

Б А К А Л А В Р И А Т



ФИНАНСОВЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ

ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

В.И. Авдийский,

В.А. Дадалко, Н.Г. Синявский

**ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА
И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ
БЕЗОПАСНОСТЬ
ГОСУДАРСТВА**

У Ч Е Б Н О Е П О С О Б И Е



Электронно-
Библиотечная
Система
znanium.com



ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ – БАКАЛАВРИАТ

серия основана в 1996 г.



В.И. АВДИЙСКИЙ
В.А. ДАДАЛКО
Н.Г. СИНЯВСКИЙ

ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ГОСУДАРСТВА

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ

3-е издание, переработанное и дополненное

*Рекомендовано
в качестве учебного пособия для студентов высших учебных заведений,
обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»
(квалификация (степень) «бакалавр»)*

**Электронно-
Библиотечная**

znanium.com

Москва
ИНФРА-М
2019

УДК 338(075.8)
ББК 65.012.2я73
A18

Авторы:

Владимир Иванович Авдийский, доктор юридических наук, профессор, декан факультета «Анализ рисков и экономическая безопасность» Финансового университета при Правительстве Российской Федерации;

Василий Александрович Дадалко, доктор экономических наук, профессор кафедры «Анализ рисков и экономическая безопасность» Финансового университета при Правительстве Российской Федерации;

Николай Григорьевич Синявский, доктор экономических наук, профессор кафедры «Анализ рисков и экономическая безопасность» Финансового университета при Правительстве Российской Федерации

Рецензенты:

Олег Викторович Голосов, доктор экономических наук, профессор, заслуженный деятель науки РФ;

Сергей Львович Кандыбович, доктор психологических наук, профессор, заслуженный деятель науки РФ, член-корреспондент Российской академии образования, четырежды лауреат премий Правительства РФ;

Станислав Никифорович Князев, доктор юридических наук, профессор, ректор Международного университета «МИТСО», генерал-майор КГБ РБ в отставке

Авдийский В.И.

A18

Теневая экономика и экономическая безопасность государства : учеб. пособие / В.И. Авдийский, В.А. Дадалко, Н.Г. Синявский. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 538 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/24758.

ISBN 978-5-16-012671-5 (print)

ISBN 978-5-16-102541-3 (online)

Учебное пособие подготовлено по программе одноименного курса. Рассматриваются истоки и условия формирования структур теневой экономики, причины их широкой распространенности в современных экономических условиях. Приводятся способы оценки масштабов этого явления, комплексные методы контроля над теневой экономикой и борьбы с ней. В приложениях содержатся данные о состоянии преступности за последние годы, ряд нормативных документов, а также материалы для практических занятий.

Соответствует требованиям Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования последнего поколения.

Для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению «Экономика». Представляет интерес для специалистов в области экономической безопасности государства.

УДК 338(075.8)
ББК 65.012.2я73

© Авдийский В.И., Дадалко В.А., Синявский Н.Г., 2012

© Авдийский В.И., Дадалко В.А., Синявский Н.Г., 2017,
с изменениями

ISBN 978-5-16-012671-5 (print)
ISBN 978-5-16-102541-3 (online)

ПРЕДИСЛОВИЕ

Сложность обстановки, в которой существует Россия в середине 2010-х гг., определяет важнейшую роль экономики в хозяйстве страны. Причем существенно выросли требования к безопасности экономической сферы. Это предопределено и появлением проблем в международных экономических отношениях России с развитыми странами, и необходимостью больше внимания уделять безопасности государства. Важность аспекта безопасности в экономической сфере особенно остро проявилась в данный период в связи с тем, что международные экономические отношения довольно быстро развивались в период формирования новых рыночных отношений в Российской Федерации, а развитие военной промышленности существенно затормозилось в первое десятилетие экономических, социальных и политических реформ.

В этих условиях требования к эффективности управленческой деятельности государственных властных структур в экономической сфере возрастают многократно. Качество каждой процедуры управления должно быть существенно повышено на этапе получения и обработки информации, формирования стратегий управления и оформления их в правовом поле. Эффективность государственного управления сильно ослабевает без осознания целесообразности управляющих воздействий субъектами, вовлеченными в их реализацию.

В то же время, несмотря на постоянную работу, которая проводится на всех уровнях государственного управления для повышения эффективности государственных структур, нельзя говорить о том, что усилия по совершенствованию государственного устройства уходят на второй план. Более того, важность такой работы в современных условиях только возрастает. Надо также понимать, что умножение усилий по решению проблем эффективного управления экономикой приводит к возрастанию противодействия определенных субъектов, которым выгодно существование в условиях недостаточной эффективности государственного управления, которые успели сформироваться и окрепнуть за период перестройки.

То есть сегодня налицо, с одной стороны, необходимость существенного умножения усилий по формированию эффективного государственного управления экономикой и повышению ее безопасности, а, с другой стороны, усиление противодействия данной работе. Поэтому актуальными задачами повышения эффективности государственной системы управления являются существенное повышение качества работы по идентификации и анализу угроз процессу построения государственности, соответствующей вызовам современности, и реализация мер, направленных на их ликвидацию.

В учебном пособии раскрываются основные причины и условия, способствующие формированию теневой экономики в различных отраслях российской экономической жизни, способы их выявления, оценки и анализа и разработки мер для устранения возможностей их появления и проявления.

В результате освоения содержания дисциплины «Теневая экономика» студент должен:

знать

- сущностные характеристики теневых экономических процессов и различные подходы к их анализу;
- причины, условия и факторы, формирующие теневой сегмент экономики;
- характеристики криминального экономического цикла и его отдельных стадий;
- специфику методов выявления теневых операций на микро-, макро- и мировом уровнях;
- особенности влияния коррупции на современное общественное развитие;
- социально-экономические последствия теневых экономических процессов для населения, предприятий, стран и мирового сообщества;
- роль различных механизмов в обеспечении экономической безопасности хозяйствующего субъекта и национальной безопасности государства;
- особенности транснациональной экономической преступности, в том числе, финансовых преступлений в корпоративной и банковской сферах, международного наркобизнеса;

уметь

- разбираться в направлениях деятельности предприятия с учетом принципов его экономической безопасности;
- проводить с использованием современных технологий финансово-экономический и правовой анализ теневой деятельности хозяйствующего субъекта;
- оценивать масштабы теневых операций при анализе хозяйственной деятельности изучаемого предприятия;
- разрабатывать финансово-экономические и правовые механизмы выявления теневого хозяйственного оборота;
- анализировать современное социально-экономическое положение государства с учетом реалий теневых процессов;
- использовать полученную систему знаний в своей будущей профессиональной деятельности;

владеть

- навыками и приемами принятия самостоятельного решения по подбору исходной информации, постановке задания, выбору наиболее уместных методов анализа теневой экономики;
- навыками и приемами подготовки отчета о результатах оценки теневой экономики в соответствии с действующими требованиями к содержанию, структуре и оформлению.

1.1. Определения, классификация теневой экономики

Теневая экономика — деятельность субъектов хозяйствования, которая развивается вне государственного учета и контроля.

Это сложное социально-экономическое явление, охватывающее всю систему общественно-экономических отношений, и прежде всего — неконтролируемый обществом сектор воспроизводства, где производство, распределение, обмен и потребление экономических благ и предпринимательских способностей скрываются от органов государственного управления.

Существуют разнообразные виды деятельности, которые противостоят полезному развитию экономики, наносят вред обществу и создают теневую экономику — экономику деформирующую и общественно опасную. Выявление подобных негативных образований, их блокирование и преодоление — неременное условие полноценного развития общества.

Понимание сущности теневой экономики как общественно вредной деятельности позволяет в полном объеме выявить данный сектор, увидеть внутренние связи и взаимообусловленность соответствующих явлений, что дает возможность вскрыть условия, причины и механизмы возникновения и распространения теневого сектора экономики как социально-экономического явления, присущего любой общественной формации.

Теневая экономика тесно переплетена с легальным и реальным сектором экономики и является ее составной частью. В своей деятельности она также пользуется услугами государства, его материально-общественными факторами, рабочей силой и т.д., не вступая при этом в экономические отношения с государством как субъектом хозяйствования.

Теневая экономика имеет два основных взаимосвязанных признака:

- ◇ противоправная деятельность в целях получения исключительно в собственных интересах неконтролируемого дохода;
- ◇ получение дохода, который полностью или частично выведен из-под фискального контроля в целях получения дополнительных экономических выгод.

Термин «теневая экономика» (англ. *shadow economy, underground economy, black economy*) появился в начале 1970-х гг. для обозначения сокрытия доходов и антиобщественных способов их извлечения. В отечественной научной литературе использование термина связано с попыткой проанализировать всплеск «теневой» хозяйственной деятельности после введения УК СССР 1961 г.

К середине 1980-х гг. в отечественной науке и экономической практике интерес к проблеме теневой экономики значительно возрос. Это было обусловлено причинами, связанными с разрастанием неформальной экономики, криминализацией и повышением роли теневой экономики в народном хозяйстве. Масштабы нелегальных услуг становились значительными, их недоучет резко снижал достоверность их фактических и прогнозных оценок потребности населения в услугах. Исследованиям этих проблем посвящены работы А. Гурова, Т. Корягиной, А. Крылова, О. Осипенко, М. Шабановой, В. Рутгайзера, В. Силласте и др. Однако в трактовке теневой экономики преобладали криминальные тенденции, статистическая методология оценки теневой экономики практически не рассматривалась.

В период становления и развития теневая экономика соединяла в себе три укрупненных элемента: неофициальная, куда входят все легально разрешенные виды экономической деятельности, в рамках которых имеют место не учитываемые официальной статистикой производства товаров и услуг, сокрытие этой деятельности от налогообложения и т.д.; фиктивная – приписки, хищения, спекулятивные сделки, взяточничество и всякого рода мошенничество, связанное с передачей денег; подпольная – запрещенные законом виды экономической деятельности. Оценивался этот феномен как негативное явление, а как положительные могли рассматриваться аспекты, связанные с формированием новых рыночных отношений.

Со второй половины 1990-х гг. поток отечественной литературы о проблемах теневой экономики стремительно растет — ею занимаются социологи, экономисты, криминологи, статистики, историки, политологи и др.

К настоящему времени по проблеме теневой экономики издано значительное число научных работ и публикаций, она вошла в учебные программы многих высших учебных заведений. В частности, исследованию теневой экономики, ее аспектов посвящены труды следующих российских авторов.

Работы, посвященные общим вопросам теории функционирования теневой экономики: Н. Бокун, П. Герасимов, Ю. Латов, А. Олейник, В. Радаев, А. Смирнов, А. Суворов, О. Сухарев, Е. Ульянов, К. Улыбин, А. Шестаков, В. Юрьев, В. Яковлев и др.

Работы общеэкономического характера с акцентом на криминальный аспект проблемы: А. Бекряшев, И. Белозеров, С. Глинкина, В. Дадалко, В. Исправников, Т. Корягина, А. Косарев, О.С. Крыштановская, Т.И. Кузнецова, В. Радаев, Р. Рывкина, А. Сергеев, А. Яковлев и др.

Работы, посвященные изучению феномена «теневой экономики» и факторам формирования теневого сектора в национальном хозяйстве: И. Акимова, Н. Бурова, А. Бессолицын, С. Глинкина, П. Герасимов, Н. Голованов, Е. Головин, Т. Долгопятова, Г. Елисеева, В. Есипов, А. Ефремов, Т. Заславская, Р. Исмаилов, О. Исправников, Е. Кондратьева, Л. Косалс, А. Кузьмичев, В. Куликов, Ю. Курочкин, Ю. Латов, Д. Макаров, С. Меньшиков, П. Ореховский, О. Осипенко, В. Перекислов, Б. Плышевский, М. Пивоварова, А. Пономаренко, В. Радаев, Р. Рывкина, В. Сальников, В. Сенчагов, А. Сергеев, А. Смирнов, Л. Тимофеев, К. Улыбин, В. Фадеев, М. Шабанова, А. Шулус, А. Щирин, А. Яковлев и др.

Работы по вопросам методологии оценок и объемов теневого и неформального секторов экономики: С. Барсуков, Н. Буров, Ф. Глисин, И. Елисеев, С. Ечмаков, Ю. Иванов, А. Пономаренко, Б. Рябушкин, Л. Нестеров, Н. Панкратьева, А. Суриков, И. Смирнов, Н. Черемисин, Э. Чурилов и др.

Работы, посвященные проблематике незаконной легализации «грязных» денег: Л. Абалкин, А. Бабичев, В. Бобырев, Б. Болотский, А. Булатов, А. Вельчинский, А. Викулин, А. Григорьев, В. Катасонов, А. Ким, С. Козлов, Е. Крупин, О. Кукушкина, С. Курганов, Е. Логинов, Н. Лопашенко, А. Марголин, В. Мельников, К. Молот-

кова, Д. Новиков, М. Образцов, Е. Потоцкая, В. Семенюк, В. Сенчагов, Б. Смитиенко, Л. Смирнова, Г. Тосунян, Л. Фитуни, В. Шапран, Н. Шапран, Б. Шенцис, И. Шульга и др.

Однако исследователями проблематики теневых экономических процессов до настоящего времени не выработано единого, общепринятого, универсального понятия теневой экономики. *Криминальная, подпольная, черная, серая, вторая, незаконная, параллельная, неофициальная, деструктивная, неучтенная* – вот далеко не полный перечень ее синонимов. Это многообразие обусловлено, как правило, различиями в характере решаемых авторами теоретических и прикладных задач, а также в методологии и методике исследования.

В российской и зарубежной литературе существуют различные подходы к определению явления, которое сегодня обозначается термином «теневая экономика».

Зарубежная теория и практика в понятие теневой экономики вкладывают два аспекта:

- ◇ занижение или укрывательство от учета доходов от разрешенной в государстве деятельности;
- ◇ запрещенную в государстве экономическую и другие виды преступной деятельности, которые лишь перераспределяют уже созданные доходы.

Таким образом, теневая экономика – это хозяйственная деятельность, носящая как противоправный, так и не запрещенный законом характер:

- ◇ производство товаров и оказание услуг населению за плату, которая не фиксируется в официальной статотчетности;
- ◇ система экономических связей и отношений между субъектами хозяйствования и управления в сфере производства, распределения и присвоения материальных благ в личных целях.

Любая деятельность в сфере теневой экономики является преступной, но не каждая подпадает под нормы существующего законодательства. Считается, что границы понятия «экономическое преступление» в силу его условности вообще очень трудно определить в строго уголовно-правовом смысле. Следует разграничить *две группы экономических преступлений*.

Первая группа – это деятельность предпринимателей, вынужденных укрываться от уплаты налогов в условиях непосильного налогового бремени, которое навязывается государством. Та-

ким образом, причиной распространения теневой экономики в широких масштабах является несостоятельность государственной власти, ее интеллектуальная непригодность, когда правила ведения законной предпринимательской деятельности вынуждают предпринимателей искать обходные пути, чтобы сохранить свой бизнес и не пополнить ряды безработных. Следовательно, государство должно привлечь весь свой интеллектуальный потенциал, чтобы разработать такие нормативные правовые акты (или законы), которые позволяли бы привлечь большинство предпринимателей в сферу законной экономики, сохраняя мотивацию труда, моральную и материальную заинтересованность. В странах с развитой рыночной экономикой удельный вес предприятий, которые ведут законную деятельность, значительно больше, чем в странах с переходной экономикой.

Вторая группа – это экономические преступления, выходящие за рамки налогового укрывательства, от которых страдает не только бюджет и его различные фонды, но и общество в целом. Торговля оружием, наркотиками, присвоение государственных средств и т.п. – все это экономические преступления, являющиеся одновременно и уголовными. Для них требуются совершенно иные меры пресечения, чем для первой группы. Незаконно нажитый капитал, отвлекая существенные финансовые ресурсы общества, провоцирует обострение финансового кризиса, подрывает экономическую среду функционирования законного капитала и, легализуясь, определяет приоритеты инвестиционной политики государства.

Исходя из вышесказанного, можно дать следующее определение: *теневая экономика – это часть экономики, образуемая преступной (незаконной) экономической деятельностью двух типов – предпринимательской и уголовной, масштаб распространения которой зависит от уровня экономического развития страны.*

Типологизация разновидностей теневой экономики (рис. 1.1, табл. 1.1) по трем критериям – их связь с «белой» («первой», официальной) экономикой, а также субъекты и объекты экономической деятельности – выделяет следующие секторы теневой экономики:

- ◇ «вторая» («беловоротничковая»);
- ◇ «серая» («неформальная»);
- ◇ «черная» («подпольная») теневая экономика.

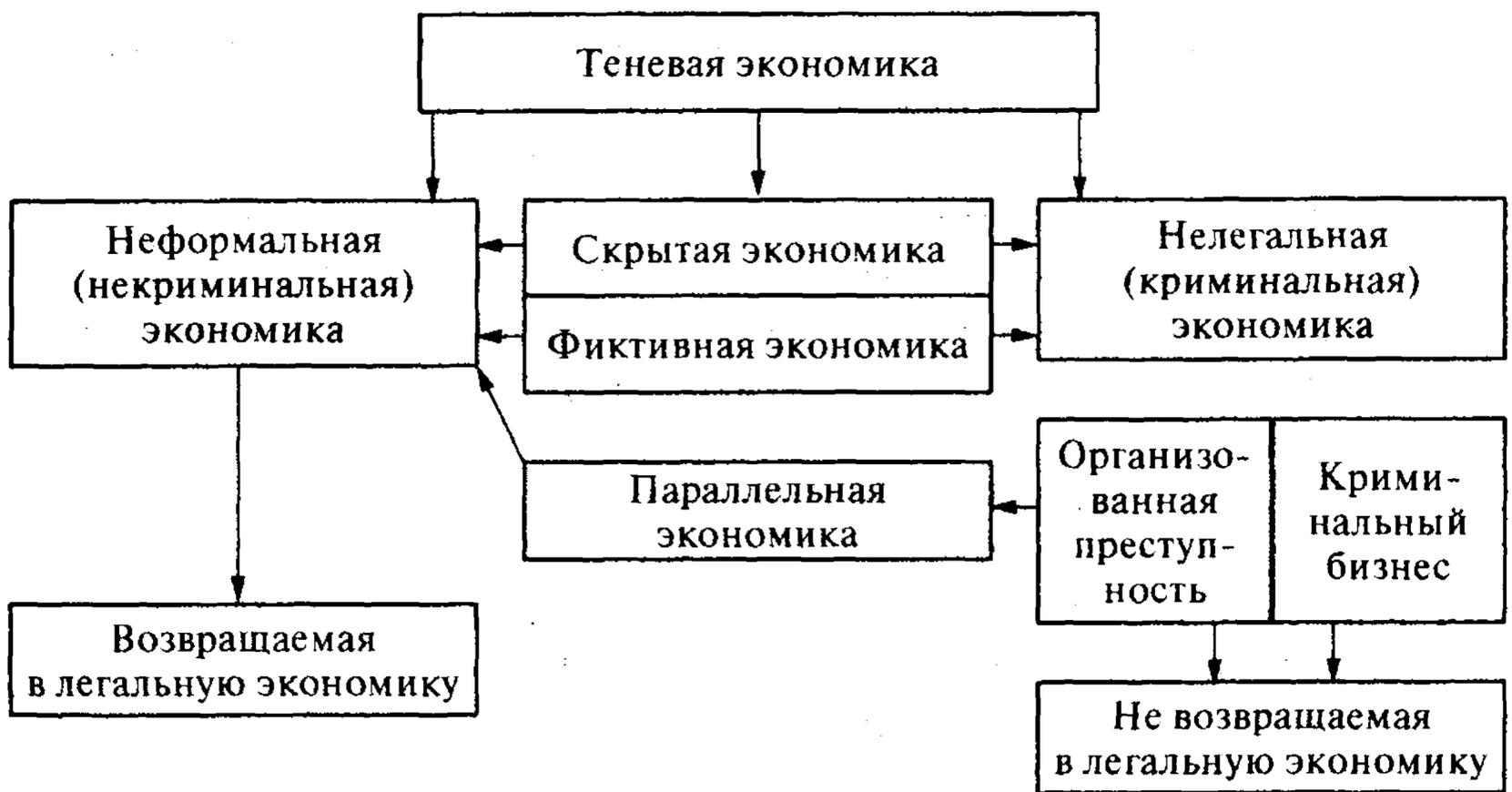


Рис. 1.1. Структура теневой экономики

Таблица 1.1

Критерии типологизации теневой экономики

Критерий	«Беловоротничковая» теневая экономика	«Серая» теневая экономика	«Черная» теневая экономика
Субъекты	Менеджеры официального («белого») сектора экономики	Неофициально занятые	Профессиональные преступники
Объекты	Перераспределение доходов без производства	Производство обычных товаров и услуг	Производство запрещенных и дефицитных товаров и услуг
Связи с «белой» экономикой	Неотрывна от «белой»	Относительно самостоятельна	Автономна

«Беловоротничковая» («вторая») теневая экономика — это запрещенная законом скрываемая экономическая деятельность работников «белой» экономики на их рабочих местах, приводящая к скрытому перераспределению ранее созданного национального дохода. В основном подобной деятельностью занимаются «респектабельные люди» из руководящего персонала («белые воротнички»), поэтому эту разновидность теневой экономики также называют «беловоротничковой».

Под «беловоротничковой» преступностью, например в толковании американских федеральных судов, понимаются правонарушения, при совершении которых имеет место нанесение ущерба тор-

говле, нарушение страховых и валютных правил, взяточничество со стороны должностных лиц, утаивание доходов от налоговых служб, растрата, мошенничество при почтовых операциях и т.д.

В целом «беловоротничковая» преступность означает, что:

- ◇ субъектами данного вида преступной деятельности преимущественно являются «порядочные» представители общества и деловых кругов – должностные лица и иные служащие субъектов хозяйствования;
- ◇ преступная деятельность осуществляется в сфере экономики и управления и использует легальную экономическую, хозяйственную, финансовую деятельность как свою основу и прикрытие;
- ◇ это преступления, совершаемые без применения насилия, но с использованием экономических методов, правовых «дыр» в законодательстве, служебного положения;
- ◇ это высокая степень организованности, многоэтапность преступной деятельности, проникающей во все сферы экономики;
- ◇ преступления совершаются с использованием самых совершенных технологий, включая компьютерную технику и средства телекоммуникаций, и та же техника позволяет маскировать средства, с помощью которых совершаются преступления.

«Серая» (неформальная) теневая экономика – разрешенная законом, но не регистрируемая экономическая деятельность (преимущественно мелкий бизнес) по производству и реализации обычных товаров и услуг. Это самый обширный сектор теневой экономики. В отличие от «второй» экономики, которая неразрывно связана с «белой» экономикой и паразитирует на ней, «серая» функционирует более автономно.

«Черная» теневая экономика (экономика организованной преступности) – запрещенная законом экономическая деятельность, связанная с производством и реализацией запрещенных товаров и услуг. Это все виды деятельности профессиональных преступников, полностью исключенные из нормальной экономической жизни, поскольку они считаются несовместимыми с ней, разрушающими ее. Это не только основанное на насилии перераспределение – кражи, грабежи, вымогательство, но и производство товаров и услуг, разрушающих общество, например наркобизнес и рэкет.

В экономической литературе условно выделяют *три группы субъектов теневой экономики*:

первая группа – сугубо криминальные элементы, находящиеся на ее вершине, и их рабочая сила: торговцы наркотиками и

оружием, рэкетире, бандиты-грабители, наемные убийцы, сутенеры, проститутки, коррумпированные представители органов власти и управления;

вторая группа — теневики-хозяйственники (предприниматели, коммерсанты, банкиры, мелкие и средние бизнесмены, в том числе «челноки»);

третья группа — наемные работники физического и умственного труда, мелкие и средние государственные служащие, более половины доходов которых составляют взятки.

1.2. Специфика формирования теневых экономических отношений

Причины возникновения теневой экономики делятся на шесть основных групп: антропологические (связаны с двойственной природой человека); экономические; социальные (факторы социального характера); правовые (несовершенство правовой базы предпринимательства); социокультурные (слабая этическая основа предпринимательства); политические (противоречия в политической системе).

К основным факторам, способствующим возникновению и процветанию теневой экономики, можно отнести:

- ◇ *высокий уровень налогообложения и запутанность налоговой системы;*
- ◇ *высокую регламентированность экономики* — определяется интенсивным административным вмешательством в экономику и тесно связана с другим фактором — *высокой долей государственного сектора* в экономике;
- ◇ *нестабильность экономики*, неопределенность макроэкономических параметров и задач;
- ◇ *низкий кредитный рейтинг национальной экономики* и ее субъектов, что зачастую препятствует легальному ведению бизнеса.

Теневая экономика в России возникла прежде всего вследствие монополизации основных производственных сфер, материалов, строго централизованного фондирования сырья, материалов и оборудования. Субъектами являлись представители административно-управленческого аппарата различных звеньев народного хозяйства, выступающие в роли фондодержателя и фондопотребителя.

теля. Неформальные отношения между ними привели к экономической деятельности, должностным преступлениям, коррупции, созданию механизма воздействия на государственный аппарат и на экономическую политику в целом.

Из-за недостаточной защиты жизни и имущества граждан со стороны государства предприниматели были вынуждены сами обеспечить условия своей деятельности, опираясь на негосударственные структуры, что приводило к криминализации экономических отношений.

В результате развала сложившихся организационно-экономических и производственных структур и связей возник экономический хаос. Финансовая система выступила своеобразным стимулятором криминогенного поведения, и это совпало с периодом первоначального накопления капитала.

Непредсказуемость экономической политики государства стимулировала «уход» капитала из зоны госвоздействия, т.е. происходило становление его как теневого. В результате капитал преимущественно инвестировался в сферу обращения, втягивая туда же остатки производственного инвестиционного потенциала. Дело в том, что размещение капитала в сфере обращения позволяет легче осуществлять теневую деятельность, при необходимости быстро изъять капитал, что крайне важно в условиях экономической и политической нестабильности государства, а также скрыть капитал от любых форм госнадзора. Поэтому первоначальное накопление капитала происходит именно в сфере обращения и не переходит в стадию производственного инвестирования, по возможности перетекая за рубеж.

В силу всех этих обстоятельств предпринимательство криминализируется, подчиняясь «правилам игры», принятым в данной среде, не встречая необходимого государственного противодействия.

На криминализацию экономической системы воздействовала проводимая социально-экономическая политика, в частности:

1. Резкое имущественное расслоение населения при одновременной утрате его значительной частью социально значимых ориентиров, подмене их «идеалами» потребительства.
2. Внедрение регулирующих экономических механизмов, создающих криминогенную ситуацию и способствующих долларизации государства.

3. Тенденция к исключению роли государства как активного агента из экономической жизни, которая обосновывается правилами «свободной игры рыночных сил», что влечет за собой криминализацию экономики.
4. Сознательное ослабление борьбы с экономическими преступлениями, обосновываемое тезисом об использовании «теневого капитала» в качестве ресурсной базы экономических реформ, что породило специфический тип предпринимателя, настроенного на криминальное экономическое поведение.
5. Непроработанность правовой базы экономических реформ, что создавало условия для развития теневой экономики.
6. Разрыв между принимаемыми нормативными актами, регулирующими правила экономического поведения, и созданием организационно-технической базы для их исполнения. Это ставит предпринимателя в положение нарушителя, делает его объектом вымогательства и создает обстановку безнаказанности за нарушение установленных правил, что ведет к криминализации экономического поведения.

Из специфики формирования теневой экономики в России можно выделить ряд особенностей, отличающих ее от западных стран:

- ◇ воспроизводство ее структуры вместе, параллельно и в недрах «светлой» экономики, фактически через функционирование командно-административной системы. Это воспроизводство не нарушается, не изменяется и при замене партийно-демократических структур на «демократические», что происходит также в странах СНГ. В этих условиях возникают еще более благоприятные возможности для роста объемов и масштабов деятельности теневиков;
- ◇ упрощенный процесс сращивания, слияния, кооперирования, концентрации в теневой экономике, так как для этих целей используются структуры и хозяйственные связи «легальной» экономики;
- ◇ наличие таких специфических форм, как государственная спекуляция, государственный рэкет;
- ◇ расширение социальной базы для теневой экономики. Если раньше в ней преобладали представители командно-бюрократического аппарата и уголовной сферы, то сейчас так называемым бизне-

сом занимаются представители интеллигенции, молодежь, пенсионеры и т.д.;

- ◇ полулегальная деятельность в сфере финансовых отношений, но в рамках закона.

Теневая экономика обусловлена некриминальными и криминальными типами отношений.

Криминальные типы отношений — это самостоятельные экономические отношения между отдельными гражданами и их неформальными объединениями, преследующими удовлетворение личных потребностей и потребностей, не регулируемых и не учитываемых государством.

Некриминальные типы отношений являются ответной реакцией граждан на просчеты в хозяйственном механизме и игнорирование их нужд и потребностей: сомнение в долговременности проводимой государством политики; избыточная административная регламентация, в том числе противозаконная; отсутствие развитой системы рынков; стимулирование уклонения от налогов; нарушение конституционных прав граждан и т.д.

В целом современную теневую экономику развивает сложившаяся система неформальных и фиктивных экономических отношений, обеспечивающих удовлетворение интересов за счет несовершенства действующей и складывающейся систем хозяйствования.

Неформальная экономика (рис. 1.2) — экономическая деятельность, основанная на неформальных межличностных связях. Происходит сращивание бизнеса и государственных чиновников, лоббирование интересов отдельных предпринимателей, крепнут мафиозные и коррупционные отношения. В результате часть бизнеса получает выгодные условия для своей деятельности в области распределения капитала и доступа к сырьевым рынкам, налогообложения и т.д. Все это наносит вред здоровой конкуренции, дискредитируются законы и государственный аппарат, разворовывается государственная собственность, уменьшается доходная часть государства. Как следствие — государство утрачивает контроль над экономическими процессами.

Фиктивная экономика — часть экономической деятельности, которая является полностью или частично фиктивной, служит прикрытием для осуществления теневой деятельности и направлена на заведомо фиктивные цели. Ей свойственны приписки и искажение отчетности, ведение двойной бухгалтерии, расчеты наличными

деньгами, занижение официальных доходов и налогооблагаемой прибыли по отношению к реальным параметрам, выплата зарплаты по ведомости и в «конвертах», нарушение антимонопольного законодательства и использование нечестной конкуренции, в том числе с привлечением криминальных структур, и т.д.

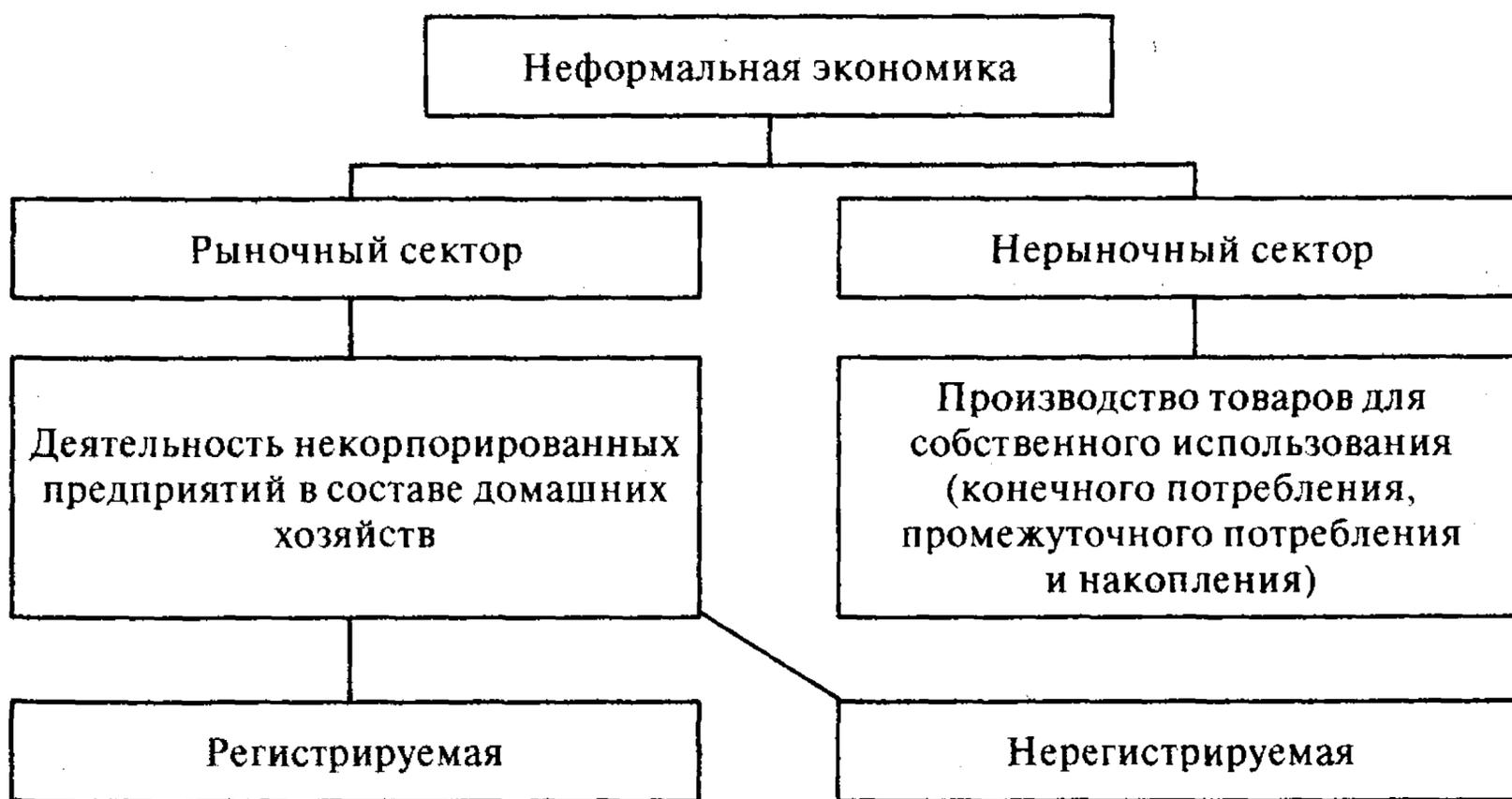


Рис. 1.2. Содержание понятия «неформальная экономика» согласно СНС-93

В результате несанкционированный товарообмен переходит грань, дозволенную законом, возникают противоречия с уголовным законодательством, растет экономическая преступность, взяточничество, коррупция, что подрывает устои государства. Практически ни одна хозяйственная сделка или решение экономического вопроса не обходится без взятки. С учетом этого возникает необходимость уточнения законов, изменения способов и методов борьбы с экономической преступностью.

Теневую экономику питает система криминальных отношений — «черная экономика», которая основывается на злоупотреблении служебным положением, на корыстном, насильственном вторжении в производственную и распределительную сферу экономики (незаконная производственная деятельность). Эти положения подробно изложены в Уголовном кодексе Российской Федерации.

Криминальные отношения теневой экономики включают все виды экономической преступности, в том числе организованную.

Это наносит ущерб государству, предпринимательству и уводит бизнес в «подполье».

Приватизация государственной собственности, развитие предпринимательства привели к расширению сферы криминального капитала. Формируется теневая преступная связь предприниматель – коммерческий банк. Происходит сокрытие доходов от налогообложения: до половины всех налоговых сумм не попадает в бюджет Российской Федерации. Хищение государственной собственности наносит ощутимый удар по бюджету. Переход собственности государства в руки частных и коллективных собственников лишает бюрократический аппарат возможности получения незаконных доходов, реальной власти над нею и делает его ненужным. Такие формы криминальных отношений занимают ведущее место в теневой экономике. Сегодня расширились структуры экономических преступлений, связанных с валютой и ценными бумагами, банковскими операциями, незаконными кредитами, электронными деньгами, созданием ложных предприятий, приватизацией земли и ее недр, мошенничеством международного уровня и др. Однако по мере продвижения к цивилизованному рынку экономические преступления этого типа теневой экономики постепенно будут сведены к минимуму.

В реальной жизни все истоки теневой экономики переплетены, и их не всегда можно четко разграничить без специальных методов проверки достоверности информации о хозяйственных процессах.

В последнее время теневой сектор приобрел большой удельный вес в экономике страны, огромную роль в нем играют неформальные и внеправовые отношения. Это коррумпированность госаппарата, низкая роль права и судебной системы, ее подчиненность административному аппарату и теневому финансовому капиталу.

К настоящему времени образовались теневые финансовые группы, которые представляют собой властно-хозяйственные структуры, распоряжающиеся крупным капиталом, имеющие в качестве покровителей различные органы государственной власти. Функционирование теневого капитала с монопольным господством в экономике приводит к обнищанию огромной части населения государства.

Результатом развития теневой экономики является деградация бюджетной системы. Финансовый теневой капитал паразитирует на бюджетных средствах, использует их для получения сверхдохо-

дов, манипулируя бюджетными ресурсами и государственной собственностью, толкает государство на получение заемных средств для решения финансовых проблем в обществе. В итоге происходит сужение реального сектора экономики, разорение и банкротство значительной части субъектов хозяйствования.

Кроме того, теневой экономикой вызвано перераспределение национального дохода в пользу паразитического потребления. Рост доходов у теневых финансовых капиталистов сопровождается развитием непроизводительных структур, которые обслуживают теневых олигархов. Народно-хозяйственная сфера, обеспечивающая благосостояние основной части населения (образование, здравоохранение, индустрия народного потребления и т.д.), приходит в упадок.

Значительная часть теневых капиталов вывозится за границу, а сама система теневой экономики устойчиво воспроизводится. Главный механизм ее воспроизводства связан с криминальным финансовым капиталом, который фактически доминирует в принятии общегосударственных экономико-политических решений и обладает высокой конкурентоспособностью в сравнении с любым другим субъектом хозяйствования. Предприятия в рыночной экономике работают на свой страх и риск, они законопослушны и исправно платят налоги, но, не имея «крыши» во властных структурах, правоохранительных и судебных органах, они по сути обречены на банкротство. Государственная денежно-кредитная политика последних 15 лет свидетельствует, что практически весь бюджет был направлен на обслуживание соответствующих интересов. Подтверждением этого является перерасход бюджетных средств по сравнению с законодательно установленными лимитами на обслуживание внутреннего долга, содержание госаппарата, предоставление государственных ссуд, постоянное недофинансирование средств на социально-культурные нужды и оборону.

В настоящее время государство прилагает большие усилия с целью радикальных изменений в структуре управления экономикой и во властной элите. Ранее национальные богатства распределялись между группировками финансовых капиталистов, при этом механизмы экономического роста, свойственные рыночной экономике, не действовали. Реальные изменения связаны с серьезными усилиями, в том числе с политической борьбой, жесточайшей борьбой с коррупцией в госаппарате, сопро-

тивлением теневых структур и криминальных группировок, жизненно заинтересованных в консервации сложившегося порядка. Требуется радикальное изменение денежно-кредитной и валютной политики, проведение налоговой реформы и другие неотложные меры.

1.3. Сферы деятельности теневой экономики

Типологизацию теневой экономики можно проводить не только по степени нарушения законодательства, но и по сферам экономической деятельности. Теневая экономическая деятельность неравномерно распределена в различных отраслях и сферах хозяйственной деятельности. Так, по оценкам Госкомстата, в строительстве на долю теневой деятельности приходится около 8 %, в торговле – более 63 %.

Можно выделить следующие наиболее криминогенные сферы в экономике:

- ◇ финансово-кредитную сферу, криминализация которой, являясь наиболее опасной для общества, способствует криминализации всех остальных сфер экономики;
- ◇ сферу отношений собственности;
- ◇ сферу внешнеэкономической деятельности, используемой не только для криминального накопления капитала, но и для незаконного экспорта капитала;
- ◇ сферу потребительского рынка, традиционно являющаяся криминогенной экономической зоной.

По результатам исследований, теневая деятельность производителей легальных товаров и услуг в этих сферах оценивается следующим образом: в наибольшей степени укрыта от официального учета экономическая деятельность во внешнеэкономической сфере (до 55–60 % всего товарооборота), в сфере рыночной торговли (50–55 %), добычи водных ресурсов (до 75 %), коммерческих перевозок и лизинга (40–45 %), аренды и продажи недвижимости (45–50 %), бытовых услуг (40–45 %).

К наиболее значимым секторам теневой экономики в современной России относятся следующие.

В кредитно-финансовой системе получили распространение хищения, в том числе мошеннические операции в банковской сфере, мошенничества в инвестиционной сфере. Все более широкое распространение получают преступления с использованием информационных технологий (кардинг, компьютерная преступность), также присутствуют финансовые пирамиды, отмывание «грязных» денег, финансовые операции под эгидой различных некоммерческих фондов.

Наиболее распространенным методом отмывания преступных капиталов является открытие отдельными лицами счетов в финансовых институтах, помещение на них значительных сумм в наличной валюте и последующий их перевод из страны на счета подставных компаний, которые в свою очередь переводят их в другое место.

Другими методами являются использование фальшивых счетов, ведение двойной бухгалтерии и мошенничество с контрактами. Обычный сценарий включает перевод финансовых средств в валюте на счет подставной компании за границей якобы с целью финансирования коммерческой операции. Фальшивый контракт на покупку товаров от подставной фирмы представляется в банк в качестве доказательства коммерческой необходимости перевода средств. Как только деньги перечислены, узаконенные средства могут быть свободно переведены на другой счет или конвертированы в наличные деньги. Этот метод используется также для хищения государственных средств.

Для отмывания доходов от незаконной деятельности используются также банки, обменные пункты, небанковские финансовые институты, казино и компании по операциям с недвижимостью. Большая часть операций по отмыванию осуществляется с использованием наличных денег или телеграфных переводов, а также банковских и дорожных чеков.

В сфере государственных и муниципальных финансов наиболее опасные проявления теневой экономики связаны с налоговыми преступлениями, незаконным получением возмещения от НДС, хищением бюджетных средств, их нецелевым использованием.

В сфере внешнеэкономической деятельности они связаны с нелегальным обращением и перемещением через таможенную границу финансовых, товарных, интеллектуальных, трудовых ресурсов. Велика роль во внешнеэкономической сфере незаконного вы-

воза капитала и уклонения от уплаты налогов и других обязательных платежей. При этом активно используются возможности оффшорных юрисдикций.

Нелегальный экспорт капитала как экономическая категория представляет собой осуществляемое в нарушение правовых норм помещение капитала за границу в денежной или товарной форме, через сферу услуг (в том числе в форме патентов, лицензий, ноу-хау), ведущее к образованию иностранной собственности за рубежом или иной формы обязательств, дающих право на получение прибыли.

Нелегальным экспортом капитала с юридической точки зрения является совершение операций, связанных с движением капитала в нарушение лицензионного порядка, установленного Центральным Банком РФ.

В соответствии с действующим законодательством не требуется соблюдение лицензионного порядка при проведении капитальных операций при вывозе нерезидентами ранее ввезенного в Российскую Федерацию капитала.

Важной составляющей нелегального вывоза капитала является криминальный вывоз, под которым понимается трансграничное перемещение активов через таможенную границу РФ, отвечающее хотя бы одному из следующих признаков: а) осуществляется противоправными методами; б) направлено на достижение противоправных (в том числе преступных) целей; в) перемещаются активы, имеющие криминальное происхождение.

К числу конкретных факторов, стимулирующих процесс нелегального вывоза капитала из России, относятся:

- ◇ общие неблагоприятные условия формирования экономического и инвестиционного климата в стране. Это прежде всего падение темпов роста и инвестиционной активности, нарастание политической нестабильности, сокращение емкости рынка, высокий бюджетный дефицит, слабость национальной валюты, неразвитость инфраструктуры финансовых рынков и др. При этом неблагоприятный инвестиционный климат является основным фактором. В этих условиях скрытый экспорт капитала — это естественная реакция российских предпринимателей на высокий уровень хозяйственно-политических рисков, своеобразная попытка компенсировать издержки, связанные с отсутствием необходимых инвестиционных гарантий;

- ◇ характер проводимой экономической политики перехода к рынку, в частности чрезмерно энергичные меры и рецепты по либерализации российской экономики, навязанные нам по линии мировых финансовых институтов, прежде всего МВФ;
- ◇ последствия проводимого в стране хозяйственного курса, в том числе во внешнеэкономической сфере: возрастание налогового бремени, ожидания девальвации национальной валюты, жесткая кредитная политика и др. В частности, политика завышенного курса рубля, длительное время проводимая Центральным Банком РФ, стимулирует вложение средств в дешевый доллар и отток капитала из страны;
- ◇ чрезмерно высокий уровень фискальных ставок и неэффективность системы начисления и взимания налогов, низкое качество налогового законодательства;
- ◇ несовершенство законодательства и прежде всего законодательства о валютном регулировании и валютном контроле, уголовного законодательства и о контроле за легализацией доходов, полученных преступным путем;
- ◇ глобализация мировой экономики;
- ◇ интеграция России в систему криминальных транснациональных рынков. Особую опасность представляет включение страны в международную наркоторговлю;
- ◇ недоверие бизнеса к правительству, а населения — к банкам и иным финансовым институтам, деятельность которых связана с распоряжением активами вкладчиков;
- ◇ криминализация экономической деятельности, безопасность и высокая эффективность легализации доходов преступного происхождения посредством внешнеэкономических операций;
- ◇ активное участие в нелегальном вывозе финансово-банковской системы экономически развитых стран. Роль зарубежных финансовых институтов обусловлена их участием в приеме российских капиталов, обучением российских банкиров умению работать в оффшорах, содействием в реализации двойных и фиктивных внешнеторговых контрактов с завышенными ценами и т.п.

С позиций индивидуального инвестора, будь то фирма или физическое лицо, капиталы вправе перемещаться туда, где их выгоднее вкладывать. Однако с точки зрения национальных интересов, если отток капиталов превалирует над их притоком, то примени-

экономике является приватизация государственной собственности. Вариант массовой ускоренной приватизации в России обеспечил быстрое формирование слоя собственников, однако имел и многочисленные отрицательные последствия. Одним из них является криминализация этой сферы и постоянный рост выявляемых здесь преступлений.

Теневая деятельность имела свои характерные особенности на каждом из этапов приватизации. На этапе чековой приватизации значительная часть преступлений была связана с присвоением приватизационных чеков. В частности, имели место факты их подделки с целью последующего хищения.

Многочисленные факты мошенничества были выявлены со стороны служащих инвестиционных фондов. Возможности для злоупотреблений были связаны с неэффективной деятельностью контролирующих органов, отсутствием достаточной нормативной и правовой базы, ложной рекламой в средствах массовой информации.

В сфере малого предпринимательства теневой сектор неоднороден и представлен тремя основными категориями участников:

- а) криминальные предприятия, изначально создаваемые с преступными целями (мошенничество, отмывание денег, незаконная предпринимательская деятельность);
- б) предприниматели, осуществляющие законную деятельность в целях минимизации налогов и иных обязательств перед государством;
- в) предприниматели без образования юридического лица и наемные работники. Значительную часть этой группы составляют лица, для которых нерегистрируемая деятельность является вынужденной.

В сфере производства присутствуют фальсификация продукции, уход в оффшорные зоны, перевод прибыли за рубеж, искусственное банкротство, подкуп чиновничества для получения госзаказов, бартерные сделки, использование труда нелегальных мигрантов, задержки заработной платы.

В сфере торговли получили распространение продажа фальсифицированной продукции, контрабанда, сговор с таможенными службами, челночная торговля.

В сфере услуг чаще всего встречаются такие формы нелегальной деятельности, как фирмы-однодневки, так называемые кон-

сультативные услуги, связь частных охранных фирм с уголовными структурами.

Спорт с 1990-х гг. используется организованными теневыми структурами для размещения теневых капиталов и уклонения от уплаты налогов.

В сфере здравоохранения отмечаются нелегальный альянс между фармацевтическими фирмами и медицинскими учреждениями и нелегальные платные услуги.

Теневая экономика в сфере образования: взятки за поступление в вуз, прохождение учебы, получение диплома; оплата за написание курсовых работ, дипломов, диссертаций.

Необходимо отметить, что теневая экономика является основой для коррупции, организованной преступности. Коррупция тесно связана с организованной преступностью, целенаправленно стимулируется и провоцируется ею. Ее следует рассматривать как одну из основных форм влияния организованной преступности на органы власти и одновременно как неотъемлемую составляющую теневой экономики.

1.4. Социально-экономические последствия теневой экономической деятельности

Теневая экономика и организованная преступность выступают как *угроза-процесс* экономической безопасности государства, который негативно воздействует на развитие народного хозяйства, а при оценке деятельности субъектов теневой экономики, направленной на ущемление экономических интересов личности, общества и государства, – как *угроза-действие*.

Основными последствиями развития теневой экономики стали развал, кризис экономики народного хозяйства, потеря управляемости, разрушение хозяйственных связей, спад производства, рост экономической преступности и ряд других аспектов. В социальной сфере теневая экономика привела к резкой дифференциации, расслоению общества на бедных и богатых, потерявших моральные и нравственные ориентиры; к ориентации значительной части общества, в том числе интеллигенции, на получение до-

хода любыми средствами: с использованием служебного положения, взяточничества, спекуляции, воровства и др.

Таким образом, теневая экономика выступает как реальная угроза экономической безопасности и возникает из-за пренебрежения со стороны государственной экономики реальными экономическими интересами населения. Полезные виды деятельности в свое время были загнаны в подполье политикой командно-административной системы – политикой принудительного огосударствления. Если государство не в силах обеспечить насыщение соответствующими благами сферы потребления, а общество не может без них обойтись, неизбежно возникает подпольная экономическая деятельность, и борьба с ней не может увенчаться успехом.

Борьбу с теневой экономикой следует вести не с конкретными людьми, субъектами теневых отношений, а с причинами, их порождающими, т.е. необходимо реформировать систему экономических отношений. Эффективное регулирование государством рыночных отношений будет означать создание иных, не командно-административных отношений, а экономических условий жизнедеятельности, проведение экономической реформы. В этом плане целесообразно:

- ◇ создание стабильной налоговой системы, базирующейся на твердой ставке налогов, без учета уровня рентабельности;
- ◇ создание условий для выведения из подполья всех видов общественно полезной хозяйственной деятельности по производству благ и услуг;
- ◇ законодательное обеспечение гарантии индивидуально-трудовой формы собственности с обязательным механизмом материально-технического обеспечения индивидуальной трудовой деятельности;
- ◇ создание эффективно действующей финансово-контрольной и правоохранительной систем.

Социально-экономический анализ теневой экономики как угрозы экономической безопасности свидетельствует, что:

- ◇ теневая экономика – специфическая форма экономической деятельности, реализуемая в народном хозяйстве и подчиненная цели получения доходов от незаконной и полуправильной хозяйственной практики;
- ◇ теневая экономика не просто была порождена и сформировалась в недрах «световой» экономики, но и создана самой командно-административной системой для укрепления своего эконо-

мического положения и реализации выдвинутых политических установок;

- ◇ первоначально теневые отношения использовались для компенсации недостатков системы централизованного управления и планирования, пополнения товарной массы и регулирования соотношения между ней и денежной массой на руках у населения. Коррупция как элемент теневых отношений формировалась в самой командно-административной системе как принцип функционирования последней в условиях деформации социальной системы;
- ◇ рост теневой экономики наряду с другими причинами привел к обострению борьбы за власть, распаду СССР, изменению экономической системы, обострению кризиса народного хозяйства и потере его управляемости, резкой дифференциации общества;
- ◇ в современных условиях особенности развития теневой экономики накладывают свой отпечаток на тенденции ее развития, что отражается в росте коррупции, проявлении соответствующих форм теневой экономики;
- ◇ негативное отношение общества к теневой экономике переносится на зарождающиеся рыночные элементы и не позволяет разграничить позитивные экономические механизмы для формирования рынка и негативные последствия теневой экономики;
- ◇ исходной посылкой в преодолении негативных последствий теневой экономики является введение критерия социально-экономической полезности экономической деятельности как основы отнесения тех или иных сфер к действительно теневым, криминальным;
- ◇ каждый законодательный акт, постановление исполнительной власти по вопросам хозяйственной деятельности в процессе обсуждения должны проходить экспертизу, в том числе в правоохранительных органах, на предмет прогнозирования возможных «лазеек» для теневиков и организованной преступности.

Негативные последствия теневой и криминальной экономической деятельности проявляются в различных социально-экономических деформациях. Значительное деструктивное влияние оказывает она на режим конкуренции, эффективность производства и разделения труда, на условия воспроизводства рабочей силы, структуру потребления и производства, природную среду. Существуют также и значительные неэкономические последствия.

1. Деформация налоговой сферы находит проявление во влиянии на распределение налоговой нагрузки и, как следствие, в сокращении бюджетных расходов и деформации ее структуры.
2. Деформация бюджетной сферы проявляется в сокращении расходов государственного бюджета и деформации его структуры.
3. Влияние на эффективность макроэкономической политики проявляется прежде всего в возрастании ошибок макроэкономического регулирования, вследствие невозможности контроля над исполнением макроэкономических решений и наличия «темной материи» в экономике, делающей невозможной точную оценку масштабов экономической деятельности в государстве.
4. Влияние на кредитно-денежную сферу проявляется в деформации структуры платежного оборота, стимулировании инфляции, деформации кредитных отношений и увеличении инвестиционных рисков, нанесении ущерба кредитным институтам, инвесторам, вкладчикам, акционерам, обществу в целом.
5. Деформация структуры экономики. Криминальная экономическая деятельность является не только следствием деформаций экономической структуры, но и ее фактором.
6. Влияние криминальной экономики на экономический рост и развитие не является однозначно деструктивным. Воздействие является равнонаправленным. Однако влияние теневой экономики на конкурирующую с ней легальную экономику чаще всего деструктивно, так как предприятия легальной экономики находятся в заведомо невыгодных условиях с точки зрения затрат, а зачастую и с точки зрения реализации своей продукции, по сравнению с предприятиями теневой экономики.
7. Влияние на инвестиционный процесс — один из наиболее значимых результатов влияния криминальной экономической деятельности на экономическое развитие. Оно может быть различным в зависимости от вида, формы криминальной активности, а также социально-экономических условий. Высокий уровень теневой экономики уменьшает международное доверие к стране со стороны потенциальных инвесторов.
8. Влияние на состояние природной среды. Преступные организации могут нанести серьезный экологический вред, особенно слаборазвитым странам.

9. Деформация структуры потребления является закономерным следствием криминальных форм перераспределения доходов и собственности и расширения рынков нелегальных товаров и услуг.
10. Влияние на режим конкуренции и эффективность рыночного механизма.
11. Влияние на условия воспроизводства рабочей силы. Последствия подпольной работы негативны для работников.
12. Влияние на эффективность производства и разделение труда.
13. Влияние на систему международных экономических отношений.
14. Влияние на политическую систему страны. Данное влияние осуществляется на федеральном уровне в основном через лоббирование интересов субъектов теневой экономики в представительных органах власти, на региональном уровне теневая экономика зачастую представлена во всех властных институтах и неотделима от действующего руководства административного субъекта.
15. Влияние на эффективность работы государства. В основном негативное влияние теневой экономики на эффективность работы государства проявляется в усилении коррумпированности всех функциональных подсистем государственного аппарата.

Криминализация всех сфер экономики стала одним из многочисленных последствий влияния теневой экономики на экономическую жизнь общества. Основными факторами криминализации выступают следующие.

1. Монополизация власти способствовала формированию госаппарата, извлекающего выгоды из своего положения. Это неизбежно привело к коррумпированности.
2. Направленность реформ на развитие рыночных отношений для накопления первоначального капитала способствовала обострению криминальных явлений в экономической жизни общества.
3. Основные сферы криминализации экономики – финансово-кредитная, приватизации госсобственности, инвестирования, внешне-экономической деятельности и потребительского рынка.
4. Контрольные действия в политической и социально-экономических сферах, предпринятые в ходе радикальных реформ в России, привели к деформациям экономических отношений.

Показателем криминализации экономики является экономическая преступность, вызванная ростом криминальной части те-

невой экономики, что провоцирует криминальную активность населения.

Эти и другие экономические преступления можно дифференцировать на более частные. Однако наиболее опасным является переход экономической преступности в новое качество, которое выражается в криминализации всей экономической системы государства.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ

1. Какие основные признаки имеет теневая экономика?
2. Какие аспекты вкладывают зарубежные теория и практика в понятие «теневая экономика»?
3. Какие две основные группы экономических преступлений можно назвать?
4. Какие секторы теневой экономики можно выделить?
5. Какие группы субъектов теневой экономики вы знаете?
6. Какие основные факторы, поддерживающие существование и укрепление теневой экономики, можно назвать?
7. Что такое криминальные типы отношений?
8. Что стимулирует процесс нелегального вывоза капитала из Российской Федерации?
9. Какие последствия для социальной сферы несет укрепление теневой экономики?
10. Назовите неэкономические последствия существования теневой экономики.
11. Назовите основные факторы криминализации экономики.

ГЛАВА 2 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ПРЕСТУПНОСТЬ В СИСТЕМЕ ВНУТРЕННИХ УГРОЗ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА

2.1. Определения, классификация экономической преступности

Особенности развития преступности в современном мире привели к тому, что она приобрела однозначно организованный характер, т.е. преступная деятельность осуществляется преступными группами и сообществами, базирующимися на разделении труда и занимающимися ею как промыслом. Основной сферой преступной деятельности становится экономика, а наиболее распространенными — *преступления с использованием экономических методов*. Хищения, взяточничество, коррупция поразили практически все отрасли народного хозяйства.

Экономическая преступность определяется как деятельность, имеющая в качестве прямого мотива экономическую выгоду за счет ущемления интересов других субъектов хозяйствования, осуществляемая в рамках легальной хозяйственной практики, которая составляет саму основу преступных деяний.

Проблемы экономической преступности привлекают внимание исследователей на протяжении всей истории развития данного феномена. Первоначально экономическую преступность фактически отождествляли с преступностью имущественной¹. В понятийном и методологическом аппарате правовой науки не находили адекватного отражения новейшие тенденции криминальной практики.

Однако уже в 1861 г. один из ведущих французских исследователей этой проблематики М. Патэн в работе «Общая часть уголовного права и уголовное законодательство в сфере бизнеса» отмечал, что

¹ Вань-Кань. Экономическіе факторы преступности. М. : Изданіе Г.А. Лемана, 1915.

данные вопросы настолько твердо проложили путь в науку, что стали чуть ли не самыми главными. Он называл, в частности, следующие вопросы, нуждающиеся в срочном решении:

- ◇ экономические преступления, в том числе преступления в сфере предпринимательства;
- ◇ уголовно-правовое регулирование в данной сфере, в том числе налоговое уголовное право;
- ◇ уголовно-правовая защита предпринимателей, в том числе налогоплательщиков;
- ◇ уголовная ответственность предпринимателей, в том числе налогоплательщиков.

Важнейшим этапом исследования проблем экономической преступности явились работы американского криминолога Э. Сазерленда, который впервые предпринял систематическое исследование преступности корпораций и в 1949 г. ввел в научный оборот термин «беловоротничковая преступность». На основе концепции «беловоротничковой преступности» Э. Сазерленда было сформулировано определение *экономической преступности как преступности корпораций*.

Впоследствии расширился круг субъектов экономических преступлений (до полного снятия ограничений по этому показателю), а также изменился перечень преступлений, относимых к экономическим. Постепенно к ним стали относить уклонение от налогов, компьютерные и другие преступления, причиняющие вред экономике государства, ее отдельным секторам, предпринимательской деятельности, а также экономическим интересам отдельных групп граждан. Перечень этих преступлений расширился до 20–30 составов. Эти изменения научной «карты мира» были обусловлены не только внутренней логикой развития научного знания, но и эволюцией самого исследуемого явления — экономической преступности.

Новое понимание проблемы позволило как российским, так и зарубежным исследователям предложить многочисленные новые определения понятия экономической преступности, которые отличались теми или иными признаками. Так, разделяя преобладающую в российской литературе точку зрения, Н.Ф. Кузнецова считает, что экономическая преступность складывается из посягательств на собственность и предпринимательских преступлений.

Г.К. Мишин рассматривает экономическую преступность как проявление в социальной жизни всеобщей борьбы за существование. Суть экономического преступления — в конфликте экономических интересов. К числу экономических преступлений наряду с хозяйственными, по его мнению, следует относить все преступления против собственности, которые в условиях рыночной экономики так или иначе связаны с хозяйственной деятельностью.

При всем разнообразии подходов, имеющихся в мировой литературе, например, по мнению В.В. Лунеева, суть экономической преступности в странах с рыночной экономикой составляют преступления, совершаемые корпорациями против государственной экономики, против других корпораций, служащими корпораций — против самой корпорации, корпорациями — против потребителей.

Обобщив подходы к дефиниции понятия, предложенные криминологами США и Германии, Е.Е. Дементьева полагает, что экономическая преступность — это противоправная деятельность, посягающая на интересы экономики государства в целом, а также на частнопредпринимательскую деятельность и на интересы отдельных групп граждан, постоянно и систематически осуществляемая с целью извлечения наживы в рамках и под прикрытием законной экономической деятельности как физическим, так и юридическим лицом.

Другие авторы придерживаются близкой точки зрения, согласно которой экономическую преступность следует рассматривать как *совокупность корыстных преступлений, совершаемых в сфере экономики лицами в процессе их профессиональной деятельности, в связи с этой деятельностью и посягающих на собственность и другие интересы потребителей, партнеров, конкурентов и государства, а также на порядок управления экономикой в различных отраслях хозяйства.*

Объектом экономических преступлений выступают имущественные финансовые и организационно-хозяйственные интересы государства, органов местного самоуправления, предприятий и других хозяйствующих субъектов, в том числе и частных лиц, т.е. экономические интересы и система отношений, обеспечивающая их реализацию.

Экономическое преступление, как его понимают правоохранительные органы большинства стран, есть наказуемое деяние, длительное по времени, систематического и корыстного характера,

совершаемое в рамках хозяйственной деятельности, которая составляет саму основу этих деяний.

В уголовном праве РФ преступления в сфере экономики — вид преступлений, имеющих общий объект посягательства: имущественные и производственные отношения, экономические права граждан, юридических лиц, муниципальных и государственных образований.

Экономические преступления подразделяются на:

- ◇ преступления против собственности: кража, мошенничество и др.;
- ◇ преступления в сфере экономической деятельности: лжепредпринимательство и др.;
- ◇ преступления против интересов службы в коммерческих и иных организациях: коммерческий подкуп и др.

В мировой практике под юрисдикцию законодательства попадают следующие *категории экономических преступлений*:

- ◇ мошенничество с ценными бумагами и на фондовой бирже;
- ◇ связанные с нарушением антитрестовского законодательства;
- ◇ мошенничество, связанное с нарушением правил почтовой и телеграфной связи, ложные исковые требования и заявления;
- ◇ мошенничество при выдаче кредитов и ссуд;
- ◇ присвоение банковских средств;
- ◇ уклонение от уплаты налогов;
- ◇ получение взятки официальным лицом от предпринимателя с целью содействовать заключению выгодного контракта или добиться принятия удобного закона;
- ◇ хищение фондов или их использование не по назначению;
- ◇ умышленно организованные банкротства;
- ◇ сговор о фиксированных ценах на ту или иную продукцию;
- ◇ подделка продуктов питания и медикаментов;
- ◇ обман клиентуры при производстве строительных и ремонтных работ и другие незаконные действия в сфере производства, торговли и обслуживания;
- ◇ компьютерные преступления.

Экономическая преступность, затрагивающая интересы национальной обороны и безопасности, банковские системы, налогоплательщиков и вкладчиков, проявляется прежде всего в следующих сферах:

- ◇ мошенничество при покупке и поставке военной продукции;

- ◇ мошенничество против банков и других финансовых институтов;
- ◇ легализация денежных средств, полученных преступным путем;
- ◇ обманные действия при капиталовложении;
- ◇ махинации с ценными бумагами;
- ◇ махинации с фондами социального обеспечения.

При создании нового Уголовного кодекса РФ реализован широкий подход к определению преступлений как экономических. В действующем УК РФ имеется раздел «Преступления в сфере экономики», в который вошли три главы с 47 статьями о преступлениях против собственности, о преступлениях в сфере экономической деятельности и против интересов службы в коммерческих организациях.

В частности, они содержат описание составов преступлений, подавляющее большинство которых являются для российского законодательства новыми. К *новым видам экономических преступлений* относят следующие:

- ◇ недобросовестную конкуренцию;
- ◇ создание фиктивных субъектов хозяйствования;
- ◇ подпольное и незаконное производство товаров и услуг;
- ◇ обман и мошенничество при приватизации;
- ◇ сокрытие доходов от налогообложения;
- ◇ нарушение антимонопольного законодательства;
- ◇ незаконное использование чужих открытий, изобретений, авторских прав, аудио- и видеопиратство;
- ◇ совершение неформальных сделок;
- ◇ обман акционеров;
- ◇ превышение максимальных цен на товары и услуги, жилье;
- ◇ взяточничество, связанное с получением различных льгот и преимуществ в бизнесе;
- ◇ сокрытие имущества при банкротстве;
- ◇ махинации с недвижимостью и земельными участками;
- ◇ мошенничество в сфере кредитования;
- ◇ валютные преступления;
- ◇ махинации с пошлинами;
- ◇ торговые преступления — торговлю недоброкачественными, поддельными, крадеными, запрещенными товарами, обман покупателей и др.;
- ◇ «отмывание» денежных средств или иного имущества, приобретенного преступным путем;

◇ мошенничество в банковской сфере и др.

Остались актуальными со времен прошлых версий УК такие виды экономических преступлений, как мошенничество, растрата и др. Вместе с тем в этот раздел не вошли должностные преступления (злоупотребления, взяточничество и др.), компьютерные преступления, преступления, связанные с посягательством на интеллектуальную собственность и авторские права, и ряд других, традиционно относящихся к экономическим. Кроме того, ряд преступлений против собственности не относится к экономическим (преступления, связанные с прямым посягательством на собственность, – кража, грабеж, разбой, уничтожение или повреждение имущества, а также иные преступления против собственности, не связанные с экономической деятельностью).

Признаки экономической преступности. На основе анализа иностранной криминологической литературы Е.Е. Дементьева выделяет следующие признаки экономической преступности.

- ◇ *Корыстный характер.* Целью экономических преступлений является получение выгоды в результате присвоения экономических ресурсов с нарушением принципа эквивалентности. Данный признак считается обязательным. При этом преступление может быть совершено в целях получения личной выгоды, в интересах третьих лиц или организации.
- ◇ *Совершаются в процессе профессиональной деятельности.* На Международном семинаре 1982 г. особо подчеркивалось, что данный признак является решающим при выработке дефиниции экономической преступности.
- ◇ *Связана с договорами и обязательствами,* которые возникают у субъектов между собой и с государством, необходимыми для производства, переработки, приобретения, распределения и обмена материальных благ и услуг.
- ◇ *Коллективность жертв, скрытый для общества характер преступлений,* большое расстояние между жертвой и преступником. Объектом посягательства является экономика в целом, отдельные секторы, частнопредпринимательская деятельность, группы граждан.
- ◇ *Анонимность жертв.* Данный признак указывает на то обстоятельство, что процесс виктимизации происходит в основном скрыто от самой жертвы.

- ◇ *Наличие двух субъектов* — юридического (преступность корпораций) и физического лиц (преступность по роду занятости), действующих от имени и в интересах предприятия. Юридическое лицо является субъектом преступления лишь в тех странах, где законодательством предусмотрена уголовная ответственность юридических лиц (США, Франция).
- ◇ *Существенный ущерб*, причиняемый экономическим интересам государства, частного предпринимательства и граждан.
- ◇ *Множественный характер*.
- ◇ *Перераспределение материальных благ* как следствие экономических преступлений.
- ◇ *Длющийся, систематический характер*.

Анализ используемых подходов к определению понятия экономической преступности позволяет сделать вывод о нецелесообразности как чрезмерно расширительного, так и ограничительного подходов к его дефиниции.

Широкая трактовка, воплощенная в структуре нового УК РФ, стирает различительную грань между новой экономической преступностью и традиционной имущественной преступностью. Между тем одна из целей введения данного понятия и состояла в конструировании категории, отражающей новейшие формы преступных посягательств в экономической сфере.

В то же время подход, развиваемый в западной криминологии, не является сегодня вполне адекватным изменившейся криминальной реальности. Совершаемые в процессе профессиональной деятельности преступления сегодня уже не являются единственной формой эксплуатации официальных экономических институтов, как это было еще несколько десятилетий назад, когда формулировались постулаты доминирующих ныне концепций.

Традиционный подход к дефиниции экономической преступности не принимает во внимание появление новых субъектов экономических по своей сущности преступлений в связи со значительным усилением роли государства в современной экономике. Последнее выразилось, в частности, в увеличении размеров и доли валового внутреннего продукта, перераспределяемого через систему государственных финансовых фондов (в России — бюджеты различных уровней, целевые внебюджетные фонды). Это с неизбежностью порождает новую категорию злоупотреблений, связанных с формированием, распределением и перераспределением

финансовых ресурсов через эти фонды. Среди субъектов указанных преступлений оказываются многочисленные лица, на которых возложена обязанность платить налоги и другие обязательные платежи в эти фонды, а также лица, необоснованно претендующие на право получения из этих фондов пособий, субсидий и других выплат. Совершение данных преступлений не связано с осуществлением ими профессиональной деятельности.

Следующим обстоятельством является стремительное развитие компьютерных, в том числе интернет-технологий, их активное использование в бизнесе и другой экономической деятельности. Сегодня это важнейшая тенденция развития современной экономики. Расширяющееся применение интернет-технологий для организации торговли ценными бумагами, расширение сферы электронных расчетов, «электронной наличности», интернет-коммерции, компьютеризация многих функций в сфере бизнеса и другой экономической деятельности порождают и новую специфическую область криминальной активности.

Субъектами преступлений, активно использующими высокие технологии, наряду с лицами, выполняющими профессиональные функции в организации, становятся практически любые лица. Причем преследуемые ими цели, используемые методы и имеющиеся возможности почти не отличаются от тех, которые присущи преступникам по роду занятости. Таким образом, стремительное развитие экономической системы приводит к не менее стремительному изменению круга субъектов, способных эксплуатировать в криминальных целях легальные экономические институты. При этом изменение самих методов криминального поведения позволяет заключить, что критерий осуществления экономических преступлений в процессе профессиональной деятельности является лишь одной из форм подобной эксплуатации и отличается известной узостью и неадекватностью.

В связи с этим представляется обоснованным к экономическим относить преступления, которые соответствуют хотя бы одному из следующих критериев:

- ◇ совершаются в процессе профессиональной деятельности;
- ◇ совершаются в процессе и под прикрытием законной экономической деятельности (в том числе предпринимательской);
- ◇ совершаются в процессе и под прикрытием финансовой деятельности государства и органов местного самоуправления;

◇ совершаются в сфере компьютерной информации в связи, под прикрытием или при посягательстве на субъектов профессиональной, экономической деятельности, финансовой деятельности государства.

Таким образом, к экономическим преступлениям можно отнести уголовно наказуемые общественно опасные деяния, посягающие или использующие легальные экономические институты, т.е. правила, формы, процедуры, контрольные и санкционные механизмы экономической деятельности в любых ее формах. При этом конкретный перечень претерпевающих преступную эксплуатацию и прямое посягательство институтов остается принципиально открытым.

Особенностью данного подхода является отнесение к категории экономических преступлений всех деяний, которые совершаются в процессе участия в осуществлении легальной экономической деятельности и/или под прикрытием ее институтов: профессиональной, экономической, в том числе предпринимательской деятельности, обязательственных отношений, финансовых инструментов, финансовых и хозяйственных операций, систем и методов учета, компьютерной обработки данных, электронных средств доступа.

В рамках данного подхода к экономическим следует отнести преступления, совершаемые как субъектами, осуществляющими профессиональную деятельность на законном основании, так и теми, кто использует ее для совершения преступления или имитирует ее осуществление для криминального использования институциональной среды легальной деятельности. То же можно сказать о финансовых инструментах (деньги, ценные бумаги, банковские документы): к экономическим преступлениям следует отнести как использование в криминальных целях подлинных инструментов, так и их фальсификацию (изготовление и сбыт поддельных денег и ценных бумаг, электронных карт и т.п.). К экономическим преступлениям относятся также деяния, связанные с использованием атрибутов легальной деятельности для сокрытия, маскировки общественно опасных деяний.

Иными словами, критерием отнесения преступных деяний к экономическим является не субъект преступления, а также не объ-

ект посягательства, но прежде всего *modus operandi* – метод совершения и сокрытия. При этом рассмотренные выше важнейшие криминологические признаки экономической преступности не теряют своего значения. Некоторые из них, однако, перестают быть всеобщими и обязательными для всех категорий рассматриваемых деяний.

Экономическая преступность отличается от традиционной имущественной преступности (кражи, грабежи, разбои и т.д.):

- ◇ при совершении традиционного преступления есть преступник, который должен быть пойман, а факт самого преступления в большинстве случаев очевиден. В экономическом преступлении сам факт совершения преступления сомнителен либо труднодоказуем. При этом используются изощренные способы сокрытия следов, исполнителей, преступно полученных средств;
- ◇ если традиционный преступник приговаривается к лишению свободы, то для него сдерживающий эффект этого наказания в большинстве случаев невелик. Применение же этой меры в отношении экономического преступника более эффективно, поскольку он прежде всего боится потерять свой социальный статус и респектабельность, так как без этого он не сможет выступать как деловой партнер;
- ◇ большинство членов общества относятся безразлично к экономической преступности. Основанием такого отношения может служить то обстоятельство, что факт причинения ущерба обществу трудно установить, а также то, что экономический преступник не соответствует сложившемуся стереотипу традиционного преступника.

Классификация экономических преступлений. Многообразие уголовно наказуемых деяний, относимых к экономическим преступлениям, затрудняет их классификацию. В специальной литературе используются различные ее варианты. Преступления группируются либо по законодательному основанию, т.е. по тем законам, которые нарушаются при совершении преступных деяний, либо по объекту посягательства, либо просто дается перечень деяний, которые могут быть отнесены к экономическим преступлениям.

Одну из первых классификаций экономических преступлений в мире предложил в конце 1970-х гг. Институт ООН Азии и Дальнего Востока по предупреждению преступности и обращению с

правонарушителями (UNAFEI), который включил в нее нарушения законов, направленных на совершенствование рыночной экономики и регулирующих рыночную экономику, нарушения финансового и налогового законодательства, коррупцию.

Экспертами Совета Европы одобрена схема, которая включает в себя следующие составы: монопольные преступления; мошенничество (подкуп, злоупотребление доверием, обман покупателей); цифровые махинации; фиктивные организации; фальсификации бухгалтерских документов; нарушения эргономических требований и стандартов; умышленная неточность в описании товаров; нечестная конкуренция; финансовые нарушения и уклонения от уплаты налогов; таможенные нарушения; валютные махинации; биржевые и банковские нарушения; нарушения, наносящие вред окружающей среде; «отмывание» преступно нажитых денег и собственности.

Профессором Кайзером предложена следующая классификация экономических преступлений:

- ◇ преступления против банковской и акционерной системы обмена; против кредитной системы; системы страхования и свободы конкуренции, включая злоупотребление доверием и ложные банкротства, нарушения авторских прав и прав маркировки;
- ◇ уклонение от уплаты налогов; таможенные преступления; мошенничество с субсидиями; вымогательство; взятки;
- ◇ нарушение законодательства об охране труда; преступления против потребителей; преступления против окружающей среды;
- ◇ прочие мошенничества и спекуляции.

В зависимости от объекта посягательства экономические преступления классифицируются как:

- ◇ финансовые преступления;
- ◇ преступления, посягающие на правила конкуренции;
- ◇ преступления, посягающие на права потребителей;
- ◇ преступления, посягающие на порядок государственного регулирования экономики;
- ◇ компьютерные преступления;
- ◇ преступления, связанные с незаконной эксплуатацией природной среды;
- ◇ преступления, связанные с умышленным нарушением правил техники безопасности, наносящие ущерб наемным работникам.

2.2. Экономическая преступность в отдельных сферах экономики

Кредитно-финансовая сфера является одной из наиболее криминогенных в реформируемой российской экономике. В развитии преступности в этой сфере выделяют несколько этапов.

I этап: 1992–1993 гг. В этот период наибольший ущерб был нанесен хищениями денежных средств банков с использованием фиктивных платежных документов (авизо, чеки «Россия»).

II этап: 1993–1994 гг. Ущерб от мошеннической деятельности трастовых и финансовых компаний — «финансовых пирамид» оценивается в 20 трлн руб. (неденоминированных). Число пострадавших граждан, по разным оценкам, составляет от 3 млн до 10 млн человек.

III этап: 1994–1996 гг. Типичными преступлениями являются хищения кредитных ресурсов коммерческих банков.

IV этап: с 1997 г. Связан с ростом преступлений, совершаемых с использованием электронных средств доступа (кардинг), компьютерной преступности, активного использования в криминальных целях ресурсов Интернета. Современный этап характеризуется также многочисленными злоупотреблениями в сфере вексельного обращения.

На протяжении всего периода реформ типичным является *незаконный экспорт капитала*. Нелегальный характер экспорта капитала, как правило, маскируется, и его величина складывается из нескольких компонентов: невозврат экспортной выручки + нереализованные оплаченные импортные контракты + значение статьи «ошибки и пропуски» платежного баланса.

Рассмотрим некоторые методы незаконного вывоза капитала из России. В первую очередь это невозврат в страну экспортной валютной выручки (ст. 193 УК РФ). Преступные манипуляции с количеством, качеством, стоимостью стратегически важных сырьевых товаров позволяют экспортерам скрывать до 30–40 % неучтенной выручки.

Необоснованные авансовые перечисления в счет фиктивных контрактов на поставки в страну товаров и оплаты фиктивных им-

портных услуг (информационных, маркетинговых, консалтинговых, комиссионных и проч.) – наиболее популярный способ незаконного перевода за рубеж денежных средств. Подобным способом осуществлен каждый третий незаконный перевод денег. Около половины фактов перевода денег подобным способом выявлено в Москве, 9,5 % – в Санкт-Петербурге. Аналогичным способом были совершены преступления в Магаданской, Пермской, Свердловской, Тверской, Челябинской областях, Приморском крае.

Еще один канал утечки капиталов – манипуляции с ценами при безвалютных товарообменных сделках (бартерных, клиринговых, компенсационных и т.п.) с последующим инвестированием за рубежом части средств. Его опасность становится более очевидной, если учесть, что доля расчетов, связанных с использованием тех или иных вариантов безвалютного режима, достигает 60 % внешнеторгового оборота России.

Наряду с нелегальным вывозом капитала из России происходит его идентичное встречное движение из других стран по следующим основным причинам:

- ◇ зарубежная организованная преступность рассматривает Россию как гигантскую фабрику по отмыванию «грязных» денег, иностранный капитал проникает в отрасли с быстрым оборотом капитала и на предприятия, где наиболее легко уходить от уплаты налогов и заниматься отмыванием грязных денег в целях их дальнейшего использования при осуществлении приватизации государственного сектора экономики (не удивительно, что на первом месте в структуре иностранных инвестиций находится сфера услуг, на которую приходится примерно 35 %);
- ◇ иностранный капитал стремится получить доступ к дешевым источникам топлива, сырья, материалов и рабочей силы (не случайно в структуре иностранных инвестиций доля топливно-энергетического комплекса составляет около 32 %).

Нелегальный импорт капитала может осуществляться практически теми же методами, что и операции по нелегальному экспорту:

- ◇ заключения фиктивных импортных контрактов с выплатой аванса российскому импортеру, который в последующем не возвращает за рубеж по причине наступления форс-мажорных обстоятельств или отказа от импорта;

- ◇ использования «двойных» контрактов с изменением цены товара;
- ◇ неэквивалентного обмена при проведении бартерных сделок;
- ◇ оформления фиктивных договоров на проведение рекламы, научно-исследовательских работ или оказания других видов услуг, которые фактически не проводятся или не оказываются; завышения импортных цен и занижения экспортных цен;
- ◇ удовлетворения фиктивных претензий российских фирм с переводом штрафов, пени через границу; скупки ценных бумаг у дочерних предприятий или у центрального общества, находящихся в разных странах, по высокому (низкому) курсу с последующей их же продажей по низкому (высокому) курсу; неограниченного скрытого от таможенных органов ввоза наличной валюты.

Преступления в сфере налогообложения. Преступные нарушения налогового законодательства обладают высокой латентностью. Наиболее крупные сокрытия доходов установлены на операциях: с автомобилями (28 % начислений), нефтью и нефтепродуктами (26 %), цветными металлами (8 %), товарами народного потребления (7 %), древесиной, денежными средствами и ценными бумагами (по 6 %), спиртом и ликероводочными изделиями (3 %), электроэнергией (1,5 %), сельхозпродукцией (1 %).

По данным налоговой службы, 30 % экспортной выручки в настоящее время укрывается от налогообложения. Во внешнеэкономической деятельности наибольшее количество налоговых преступлений выявлено на экспортных операциях с продукцией черной и цветной металлургии, лесозаготовках и деревообработке, нефтедобывающей и нефтеперерабатывающей, горнорудной промышленности, экспорте природного газа.

Сфера внешнеэкономической деятельности оказалась наиболее криминализованной. Рост преступности наблюдается на протяжении всего периода экономических преобразований. «Прозрачность» границ в связи с распадом СССР способствует использованию внешнеэкономических каналов России преступным бизнесом. В этой сфере типичными преступлениями являются: контрабанда (подпадает под действие ст. 188 УК РФ); уклонение от уплаты таможенных платежей.

Наиболее часто предметом *контрабанды* являются цветные и редкоземельные металлы, лес, сырье стратегического характера,

углеводородное сырье. Чаще всего данные преступления совершаются на предприятиях частной формы собственности, а также иностранными гражданами и лицами без гражданства.

В сфере приватизации государственной собственности наиболее часто преступления совершаются сотрудниками органов власти и комитетов по управлению имуществом. Значительное распространение имели злоупотребления со стороны должностных лиц государственных предприятий, использующих незаконные способы превращения государственной собственности в частную.

Наиболее распространенные способы незаконного завладения имуществом в процессе приватизации:

- ◇ занижение балансовой стоимости приватизируемых предприятий с дальнейшим переводом их в частную собственность или акционированием;
- ◇ проведение приватизации с нарушением установленного порядка (минуя аукцион или конкурс, с исключением участия трудового коллектива и др.);
- ◇ использование поддельных или незаконно выписанных приватизационных чеков, их повторного введения в оборот;
- ◇ включение в уставный фонд приватизируемого предприятия интеллектуальной собственности или иных нематериальных активов по завышенной стоимости;
- ◇ завладение контрольным пакетом акций за счет включения в число акционеров «мертвых душ» либо лиц, не правомочных участвовать в приватизации.

Преступления в сфере страхования могут быть классифицированы по различным основаниям: в зависимости от формы, объекта страхования; субъектов, в интересах которых совершается преступление; субъектов, на чьи права осуществляется преступное посягательство.

В зависимости от субъектов, в интересах которых совершаются преступные деяния, различают преступления, совершаемые в интересах страхователей, страховщиков, служащих страховых компаний.

Преступления в интересах страхователей совершаются самими страхователями либо в сговоре с наемными работниками страховых компаний. Целью их мошеннической деятельности является

незаконное получение страхователями страхового возмещения или обеспечения.

Наибольшее число злоупотреблений страхователей выявлено в сфере добровольного страхования. В период становления страхового рынка в России более всего было распространено мошенничество при страховании ответственности, риска невозврата кредита. В последнее время преобладает мошенничество в сфере личного и имущественного страхования. Рассмотрим более подробно некоторые способы совершения подобного мошенничества.

Среди типичных мошеннических действий страхователей при имущественном страховании следует выделить: объявление страховой суммы выше действительной стоимости объекта страхования, многократное одновременное страхование объекта страхования сразу в нескольких страховых компаниях, несообщение всех обстоятельств, имеющих значение для определения страхового риска; предъявление завышенных требований о возмещении ущерба, фальсификацию факта наступления страхового события и ряд других.

Другими вариантами преступных действий при имущественном страховании являются: поджог имущества, затопление судов, провоцирование аварий, фиктивное составление документов о причиненных убытках от стихийных действий.

Наиболее подвержен мошенничеству сектор страхования средств транспорта. За ним следует страхование от пожара, кражи, страхование жизни, здоровья, транспортное и морское страхование. Так, в Германии, США, Франции типичными примерами подобных действий являются поджоги собственных автомобилей, застрахованных на суммы, превышающие их стоимость, провоцирование аварий с макетами или с уже поврежденными автомобилями, симулирование аварий с использованием лжесвидетелей. Особая комиссия управления уголовной полиции земли Северный Рейн-Вестфалия выявила около 50 групп, имевших профессиональных «аварийных» водителей. Эти группы владели подпольными мастерскими, где восстанавливались автомобили, причем отдельные попадали в аварии до десяти раз в год.

При личном страховании типичными вариантами мошеннических действий являются факты фиктивного оформления несчастных случаев, исправление дат наступления страховых случаев (получения травм и т.п.).

Первоочередная роль в борьбе со страховой преступностью отводится правоохранительным органам. Вместе с тем роль соответствующих служб, подразделений и сотрудников страховых организаций оказывается не менее важной для предотвращения и выявления страховых преступлений. Именно они первыми вступают в соприкосновение с преступниками и различными криминальными схемами их деятельности.

Международный опыт борьбы с преступностью в сфере страхования. Борьба с мошенничеством в сфере страхования ведется как отдельными страховыми компаниями, так и объединениями страховщиков.

Основными элементами складывающейся системы коллективной безопасности в международной практике являются:

- ◇ объединение усилий всех страховых компаний в борьбе с мошенничеством;
- ◇ защита корпоративных капиталов;
- ◇ изыскание средств для создания коалиции и центрального банка данных;
- ◇ создание эффекта «вагона» (все следуют выработанным и принятым нормам поведения).

В сфере потребительского рынка к преступлениям против прав потребителей относятся ложная реклама, обман потребителей, обсчет, обмеривание, обвешивание, недолив, недовес, недовложение, введение в заблуждение относительно потребительских свойств или качества товара. Опасной тенденцией является возрастание оборота товаров, услуг, выполнение работ, не отвечающих требованиям безопасности для жизни и здоровья.

Среди преступлений, не связанных непосредственно с посягательством на права потребителей, наиболее типичны незаконное предпринимательство и уклонение от уплаты налогов. Неконтролируемый потребительский рынок облегчает также совершение преступлений, связанных с легализацией незаконно полученных доходов.

2.3. Особенности современной российской экономической преступности

Экономическая преступность в России на современном этапе характеризуется следующими особенностями.

1. *Высокий уровень латентности экономических преступлений.* Если зарегистрированные преступления принять за единицу, то уровень латентности отдельных видов преступлений составит: мошенничества — 65, должностных хищений — 925, взяточничества — 2935, вымогательства — 17 500 и т.д.
2. *Неуклонное совершенствование способов преступных посягательств.* Происходит замещение примитивных способов преступлений более интеллектуальными. Возрастает количество преступлений, совершаемых в сфере высоких технологий, с использованием специальных знаний в сфере финансовой и экономической деятельности и т.п.
3. *Повышение интеллектуальной активности членов организованных преступных групп.* Для них характерны более эффективная подготовка, постоянный поиск новых источников приобретения и путей сбыта похищенного, возможностей расширения преступной деятельности.
4. *Сращивание экономической и общеуголовной преступности.* Обострение конкуренции за присвоение сверхдоходов сопровождается посягательствами насильственного характера (поджогами, криминальными взрывами, заказными убийствами должностных лиц конкурирующих организаций, правоохранительных и других государственных органов), что неизбежно способствует проникновению в экономику организованной преступности.
5. *Усиление межрегионального и транснационального характера экономической преступности.*
6. *Создание эффективной системы легализации доходов, полученных от преступной деятельности.* «Отмытые» средства вводятся в экономический оборот, инвестируются в легальный бизнес, нелегально вывозятся за границу.

Динамика уровня преступности в стране приведена в табл. 2.1.

Таблица 2.1

Динамика преступности в России в 2011—2015 гг.¹

Показатель	2011	2012	2013	2014	2015
Всего зарегистрировано преступлений	2 404 807	2 302 168	2 206 249	2 190 578	2 388 476
Небольшой тяжести, %	36	41	42	42	44
Средней тяжести, %	38	34	34	33	33
Тяжкие, %	21	20	19	18	16
Особо тяжкие, %	5	5	5	6	5

Как следует из табл. 2.1, с 2011 по 2014 г. количество преступлений постоянно сокращалось. В 2015 г. произошел всплеск количества правонарушений (количество преступлений выросло на 9% по сравнению с 2014 г.). Главной задачей противодействия преступности является недопущение того, чтобы этот локальный всплеск стал тенденцией. Можно отметить, что структура преступлений постепенно смещается в сторону увеличения доли преступлений небольшой тяжести.

Общее представление о структуре преступлений, совершенных в 2015 г., можно получить из табл. 2.2.

Таблица 2.2

Общие сведения о состоянии преступности в 2015 г.²

Преступления	Зарегистрировано в отчетном периоде	Динамика, %
Всего	2 388 476	9,0
В том числе:		
особо тяжких	126 360	-1,1
тяжких	393 295	-2,5

¹ Построено авторами на основании сборника «Генеральная прокуратура Российской Федерации. Главное организационно-аналитическое управление. Управление правовой статистики. Состояние преступности России за январь—декабрь 2015 года». Сборник подготовлен на основании формы федерального статистического наблюдения 4-ЕГС. С. 10. URL: <http://crimerussia.ru/upload/iblock/1a2/1a20943e48c7ba7461ba4f6cfff3364c.pdf> (дата обращения: 30.09.2016).

² Генеральная прокуратура Российской Федерации. Главное организационно-аналитическое управление. Управление правовой статистики. Состояние преступности России за январь—декабрь 2015 года: сборник; подготовлен на основании формы федерального статистического наблюдения 4-ЕГС. С. 10. URL: <http://crimerussia.ru/upload/iblock/1a2/1a20943e48c7ba7461ba4f6cfff3364c.pdf> (дата обращения: 30.09.2016).

Окончание табл. 2.2

Преступления	Зарегистрировано в отчетном периоде	Динамика, %
средней тяжести	820 354	12,6
небольшой тяжести	1 048 467	12,7
экономической направленности	112 445	4,3
Из них:		
налоговых	9041	45,6
коррупционной направленности	32 455	0,8
экологических	24 856	-2,8
террористического характера	1538	36,3
экстремистской направленности	1329	28,5
совершенных в особо крупном размере либо сопряженных с извлечением дохода в особо крупном размере	37 802	14,0
совершенных в крупном (значительном) размере либо причинивших крупный (значительный) ущерб	800 480	14,3
связанных с незаконным оборотом:		
наркотических средств, психотропных веществ или их аналогов, сильнодействующих веществ	236 939	-7,0
оружия	27 320	3,2

Общий ущерб от преступлений, совершенных только за один 2015 г., составляет около 440 млрд руб., т.е. около 0,2 % от ВВП страны.

В общем количестве преступления экономической направленности составляют 4,5—5 %. Общее количество преступлений экономической направленности так же выросло за год, как и общее количество преступлений, с 107 314¹ до 112 445.

Наиболее часто совершаемые преступления экономической направленности приведены в табл. 2.3.

¹ Багмет А.М. Противодействие преступлениям в сфере экономики как одно из приоритетных направлений деятельности Следственного комитета Российской Федерации. URL: <http://zakoniros.ru/?p=17382> (дата обращения: 30.09.2016).

Таблица 2.3

**Наиболее часто совершаемые преступления экономической направленности,
выявленные в 2014 г.¹**

Название статьи УК РФ	Статья УК РФ	Количество	Процент среди экономических преступлений	Процент от общего числа зарегистрированных по соответствующей статье преступлений
Изготовление, хранение поддельных денег или ценных бумаг	186	37 736	29,5	100
Мошенничество	159—159,6	30 885	24,1	20,0
Присвоение или растрата	160	13 716	10,7	62,5
Дача взятки	291	6062	4,7	99,9
Получение взятки	290	5595	4,4	99,8
Присвоение, хранение товаров, не отвечающих требованиям безопасности	238	5578	4,4	100
Служебный подлог	292	4664	3,6	68,7
Подделка, изготовление или сбыт поддельных документов	327—327,2	3612	2,8	9,1
Нарушение авторских и смежных прав	146	1927	1,5	100
Кража	158	1805	1,4	0,2
Уклонение от уплаты налогов с организации, от исполнения обязанностей налогового агента или сокрытие денежных средств / имущества организации	199—199,2	1771	1,4	99,8
Коммерческий подкуп	204	1605	1,3	99,9
Злоупотребление должностными полномочиями	285	1490	1,2	64,8

¹ Шклярук М., Четверикова И. Предпринимательские грабли 2.0 // Ведомости. URL: <http://www.vedomosti.ru/opinion/articles/2016/04/28/639472-predprinimatelskie-grabli-20> (дата обращения: 08.10.2016).

Окончание табл. 2.3

Название статьи УК РФ	Статья УК РФ	Количество	Процент среди экономических преступлений	Процент от общего числа зарегистрированных по соответствующей статье преступлений
Неправомерный оборот средств платежей	187	1075	0,8	100
Превышение должностных полномочий	286	1075	0,8	49,5
Другое		9556	7,5	100
Всего		128 151	100	

В 2015 г. в России зарегистрировано 111 244 преступления экономической направленности, из них 29 789 — в сфере экономической деятельности (и 6908 преступлений, дошедших до суда). И это не только преступления из гл. 22 УК РФ (преступления в сфере экономической деятельности).

2008—2009 гг. были особенными среди 2000-х гг., поскольку в этот период динамика выявленных экономических преступлений превысила динамику общего уровня преступности, что объяснялось криминализацией экономических отношений в стране во время мирового финансового кризиса. К 2010 г. предприниматели освоились в новой среде, а динамические характеристики общей преступности и преступности экономической резко поменялись местами¹. Характеристики уровня экономической преступности после 2010 г. приведены в табл. 2.4.

В 2015 г. количество зарегистрированных преступлений экономической направленности составило 112 445². При общем снижении уровня экономической преступности в период 2010—2015 гг. можно отметить резкое увеличение числа налоговых

¹ Зиновьев И.Ф., Усеинова Л.С. Экономическая преступность в Российской Федерации: динамические тенденции // Инновационная наука. Вып. 6—1. 2015. С. 171—175.

² Генеральная прокуратура Российской Федерации. Главное организационно-аналитическое управление. Управление правовой статистики. Состояние преступности в России. За январь—декабрь 2015 г. URL: <http://crimerussia.com/upload/iblock/1a2/1a20943e48c7ba7461ba4fbcfff3364c.pdf> (дата обращения 01.07.16).

преступлений в 2015 г., количество которых составило 9041, что превысило показатели 2014 г. на 45,6 %¹.

Таблица 2.4

Динамика зарегистрированных и предварительно расследованных преступлений в Российской Федерации, 2010—2014 гг.²

Годы	Зарегистрировано преступлений	
	Всего преступлений*	Преступлений экономической направленности
2010	2 687 159	294 766
2011	2 458 171	216 975
2012	2 348 630	180 578
2013	2 248 278	148 098
2014	2 206 752	113 659

Примечание. * Без учета Крымского федерального округа; с учетом преступлений на транспорте.

На уровень экономической преступности оказывает влияние сложный комплекс факторов, среди которых наиболее значимы политические, экономические и правовые.

Политические факторы – нестабильность политического режима, коррумпированность работников государственной службы, необустроенность межгосударственных границ после распада СССР, отчуждение населения от управления государственными делами и контроля за системой мер борьбы с преступностью.

Экономические факторы – высокий уровень дифференциации населения по уровню доходов; дисфункции социально-экономических институтов; общее ослабление государства и его неспособность обеспечивать регулирование экономики; макроэкономические дис-

¹ Генеральная прокуратура Российской Федерации. Главное организационно-аналитическое управление. Управление правовой статистики. Состояние преступности в России. За январь-декабрь 2015 г. URL: <http://crimerussia.com/upload/iblock/1a2/1a20943e48c7ba7461ba4f6cfff3364c.pdf> (дата обращения 01.07.16).

² Зиновьев И.Ф., Усеинова Л.С. Экономическая преступность в Российской Федерации: динамические тенденции // Инновационная наука. Вып. 6—1. 2015. С. 171—175; Состояние преступности в России // Ежегодные информационные сборники МВД РФ за 2009—2014 гг. URL: <http://mvd.ru/folder/101762> (дата обращения 25.04.15) (2010—2012 гг. по данным МВД); Динамика экономических преступлений // Портал правовой статистики Генеральной прокуратуры Российской Федерации. URL: http://crimestat.ru/offenses_map (дата обращения 26.04.15) (2013—2014 гг. по данным Генеральной прокуратуры РФ).

пропорции, значительный государственный сектор экономики, неэффективная налоговая политика и другие важные факторы.

Организационно-правовые факторы:

- ◇ недостаточно эффективная координация деятельности органов дознания, предварительного следствия, суда и прокуратуры;
- ◇ недостаточное ресурсное обеспечение правоохранительных органов;
- ◇ высокая текучесть кадров правоохранительных органов. Большой процент от общего числа работающих составляют сотрудники со стажем до трех лет. Доля сотрудников, проработавших более пяти лет, с увеличением стажа работы постепенно снижается, т.е. происходит отток высококвалифицированных работников в коммерческие структуры, а иногда и криминальные;
- ◇ снижение социально-правовой активности населения;
- ◇ отсутствие системы защиты свидетелей и потерпевших (распространение получили их запугивание и подкуп);
- ◇ низкая эффективность ревизионного (аудиторского) контроля;
- ◇ отставание правовой базы борьбы с преступностью от ее изменений и др.

Опасность экономической преступности для общества заключается:

- ◇ в сокрытом, стихийно или организованно осуществляемом перераспределении доходов и собственности в ущерб жизненно важным экономическим интересам государства, хозяйствующих субъектов различных форм собственности и личности;
- ◇ в дестабилизации экономической жизни, росте социальной напряженности и неверии в эффективность государственной власти, чреватой социальными потрясениями и взрывами.

Сейчас, когда в России наблюдается тенденция роста экономической преступности, обеспечение экономической безопасности возможно при создании нормальных, цивилизованных условий хозяйствования, эффективной деятельности правоохранительных органов, при четком определении приоритетных жизненно важных экономических интересов общества и при наличии системы их реализации в деятельности всех органов государственного управления и субъектов хозяйствования.

Преступность все больше технически вооружается, повышает самозащиту, опережает и «переигрывает» государственные структуры, которые призваны обеспечить социально-правовой контроль над ней. Ей свойствен творческий, рыночный, инициативный характер.

Она мгновенно заполняет свободные от контроля ниши, тогда как государство реагирует на это с большим опозданием.

Отмечается ослабление правового контроля за ситуацией в стране, сращивание отдельных элементов исполнительной и законодательной власти с криминальными структурами, проникновение их в сферу управления банковским бизнесом, крупными производствами, торговыми организациями и товаропроводящими сетями. В связи с этим борьба с экономической, организованной преступностью в сфере экономики, в том числе с коррупцией, имеет не только правовой, но и политический характер. Реализация федеральных программ по усилению борьбы с преступностью показала, что для обеспечения эффективного контроля над преступностью недостаточно мер, которые осуществляют, в соответствии со своими полномочиями, правоохранительные органы, и необходима разработка и реализация в этих целях системы мер общего (социального) предупреждения преступного и иного незаконного поведения в различных сферах деятельности личности, государства и общества.

Масштабы экономической преступности в мире сегодня таковы, что эта проблема стала предметом обсуждения многих международных организаций. По оценкам специалистов, в США ежегодно потери от преступности корпораций превышают 200 млрд долл., а от компьютерных преступлений — 6 млрд долл. В Великобритании компьютерные преступления обходятся в 2 млн фунтов стерлингов в день. Во Франции общий ущерб от экономических преступлений вдвое превышает совокупный бюджет МВД, юстиции и здравоохранения, ежегодные потери от неуплаты налогов составляют 60 млрд франков. Кроме материального ущерба рассматриваемые преступления причиняют большой физический вред, связанный с нарушением техники безопасности и законов об охране здоровья, а также с выпуском недоброкачественных продуктов питания и медикаментов.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ

1. Какие наиболее актуальные вопросы, связанные с противодействием развитию теневой экономики, можно назвать?
2. Какие признаки характерны для экономической преступности?

3. Какие злоупотребления порождаются в связи с увеличением роли государства в современной экономике?
4. Какие исторические этапы исследования теневой экономики (и их особенности) можно назвать?
5. Чем экономическая преступность отличается от традиционной имущественной преступности?
6. Какие классификации экономической преступности вам известны?
7. Какой способ незаконного перевода денежных средств за границу используется наиболее часто?
8. Назовите методы нелегального импорта капитала.
9. В каких сферах деятельности и в каких объемах осуществляются нарушения налогового законодательства?
10. Назовите наиболее распространенные способы нарушения законодательства в сфере приватизации.
11. Какие преступления обладают наивысшим уровнем латентности?
12. Какие особенности характерны для российской преступности в сфере экономики?
13. Какие факторы, влияющие на уровень преступлений в экономической сфере, являются наиболее важными?
14. Какую долю ВВП США составляют потери от преступности?

ГЛАВА 3 ОСОБЕННОСТИ «БЕЛОВОРТНИЧКОВОЙ» ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ

3.1. Определение

«Беловоротничковая», или «вторая», теневая экономика – это совокупность преступлений, совершаемых должностными лицами, уполномоченными на осуществление государственных функций (чиновниками). С точки зрения общества в целом «вторая» теневая экономика не производит никаких новых товаров или услуг: выгоды от нее получают одни люди за счет потерь, которые несут другие.

Американский криминолог Эдвин Сазерленд, впервые принявший систематическое исследование преступности корпораций, в 1949 г. впервые ввел термин «беловоротничковое преступление» (в монографии «White Collar Crime») и сформулировал концепцию «преступности среди людей в белых воротничках», согласно которой скрытая, противоправная деятельность фактически является неотъемлемым компонентом повседневной деловой практики «большого бизнеса». Субъектами наиболее опасных экономических преступлений выступают лица, занимающие высокое социальное положение в сфере бизнеса и совершающие преступления в процессе профессиональной деятельности в интересах юридических лиц и собственных интересах.

Проанализировав статистику судебных процессов по обвинению 70 крупнейших нефинансовых корпораций США в нарушениях хозяйственного законодательства, Сазерленд обнаружил, что было вынесено 980 обвинительных приговоров (в том числе 307 за нарушение свободы торговли, 222 за нарушение обязательств, 158 за нарушение норм трудового законодательства) – в среднем по 14 на каждую корпорацию. Это позволило ему сделать парадоксальный вывод, что крупные фирмы являются своего рода *«идеальными преступниками»*: они преднамеренно, организованно и систематически (подобно рецидивистам) нарушают в широких масштабах

правовые нормы, что не мешает им сохранять престиж в деловом мире.

Последующее изучение теневых сторон бизнеса в развитых странах подтвердило относительную зыбкость границ между преступным и законопослушным поведением. Специалисты выделяют следующие основные виды экономической преступности:

- ◇ нарушение правил конкуренции — коммерческие взятки, нарушения антимонопольного законодательства, промышленный шпионаж;
- ◇ нарушение прав потребителей — ложная реклама, выпуск недоброкачественных товаров;
- ◇ нарушение прав наемных работников — невыполнение трудовых контрактов, несоблюдение норм техники безопасности;
- ◇ нарушение прав кредиторов — злоупотребления заемным капиталом (ложные банкротства, мошенничество с субсидиями и др.);
- ◇ нарушение прав государства — укрывательство доходов от налогов, экологические преступления.

Созданная Сазерлендом криминологическая концепция оказала мощное идейное влияние на последующий выбор способов понимания этой актуальной проблемы. На основе концепции «беловоротничковой преступности» было сформулировано определение *экономической преступности как преступности корпораций*. Это наиболее узкое определение, и при всей его полезности оно не описывает адекватно проблемную область. Узость подобного подхода связана с тем, что экономические преступления совершаются не только от имени и в интересах предприятия.

В процессе развития концепции Сазерленда и восприятия новейших тенденций в криминальной практике были предложены расширительные трактовки данного понятия. Тенденция к расширению понятия проявлялась в двух взаимосвязанных аспектах.

Во - п е р в ы х, расширился круг субъектов экономических преступлений. Постепенно к данной категории стали относить не только высших руководителей корпораций, но и других служащих. А позднее ограничения по субъектам вообще перестали использоваться. Неизменным, однако, оставался признак совершения преступления в процессе профессиональной деятельности. Ключевым критерием для определения преступности как экономической признается модус операнди и цели, которые преследует правонарушитель.

Во-вторых, увеличился и перечень преступлений, относимых к экономическим. Постепенно к этим преступлениям стали относить уклонение от налогов, компьютерные и др.

В советский период реальный хозяйственный механизм включал многочисленные неформальные компоненты, в частности:

- ◇ экономика неформальных традиций – общепринятые социально-экономические взаимоотношения, не зафиксированные в нормативных документах (например, негласная оплата «шабашников» и т.п.);
- ◇ экономика приписок (фиктивная экономика);
- ◇ экономика личных злоупотреблений (экономика взяток).

3.2. Характеристики

На первом этапе экономических реформ в стране наметилось снижение приписок и искажений отчетности. В дальнейшем хозяйствующие субъекты стали переходить на двойную бухгалтерию (для себя и для государства), вести расчеты наличными, оплачивать труд наемных работников по ведомости и «в конверте», «снижать» официальные доходы и налогооблагаемую прибыль.

Современной тенденцией является то, что российские организованные преступные группы переориентируются на правонарушения в сфере экономики и финансов. Организованная преступность самым серьезным образом нацелена на сферу экономики, она перестает быть откровенно бандитской, а становится «беловоротничковой», но от этого не менее опасной. Число преступлений, совершенных организованными группами, продолжает увеличиваться. Так, за последнее время на треть выросло число преступлений в финансовой деятельности, в 2 раза больше зарегистрировано фактов легализации средств, полученных преступным путем.

Рассмотрим для примера такую ситуацию конкретных «беловоротничковых» злоупотреблений, как наблюдающиеся массовые сговоры банков и страховщиков. Соглашения банков и страховщиков попали в сферу внимания ФАС РФ после того, как она стала получать сигналы рынка, например внезапное повышение либо понижение цен, возникновение ничем не оправданного дефицита

на те или иные товары (услуги), появление новых лидеров. Одновременно в ФАС стали поступать жалобы и заявления конкурентов и потребителей. Также внимание антимонопольщиков привлекли публикации в средствах массовой информации. В целях определения размеров картельных сговоров и их опасности для конкуренции было принято решение исследовать на всей территории России сложившуюся практику страхования (имущественного, ответственности, страхование от несчастных случаев) при выдаче кредитов. В результате проведенного исследования ФАС пришла к выводу о наличии определенных отклонений, которые отрицательно влияют на конкуренцию и общие условия обращения финансовых услуг. После этого она разработала рекомендации по расследованию взаимодействия банков и страховщиков на предмет соблюдения ими требований антимонопольного законодательства и поручила всем своим территориальным органам провести соответствующие расследования. Выявленные в ходе расследований признаки нарушений ст. 11 (ограничивающие конкуренцию соглашения) закона «О защите конкуренции» стали основанием для возбуждения антимонопольными органами более 80 дел в отношении банков и страховщиков по всей стране.

Схема преступления заключается в следующем. Банки при выдаче кредитов фактически навязывали заемщикам страховые компании, в которых они должны были застраховать залоговое имущество. Без оформления такой страховки банк не выдавал кредит, в то же время условия страхования часто оказывались невыгодными для потребителей.

ФАС установила, что соглашения банков и страховщиков предусматривали установление фиксированных базовых минимальных и/или максимальных страховых тарифов, которые применялись страховой организацией при осуществлении страхования заложенного банку имущества, а также содержали положения, в соответствии с которыми страховщик должен был согласовывать с кредитной организацией применяемые им страховые тарифы. При этом проведенный ФАС сравнительный анализ показал, что внутри соглашения между банком и страховщиком цена на страховой продукт устанавливалась, как правило, выше, чем на открытом рынке. Условно говоря, при покупке автомобиля с использованием кредита его страхование обходилось покупателю значи-

тельно дороже, чем страхование этого автомобиля, купленного без помощи кредита.

Таким образом, получалось, что страховщик устанавливал разные цены на один и тот же товар (услугу). При этом повышающие коэффициенты к страховому тарифу, применяемые страховщиком в условиях достигнутого с банком соглашения, компенсировали страховщику его затраты на агентское вознаграждение кредитной организации. В рассмотренных ФАС случаях комиссия, получаемая банками от страховых компаний, колебалась в размерах от 10 до 60 % страховой премии по каждому договору.

Помимо уже упомянутого навязывания покупателям невыгодных условий страхования следует указать, что наибольший ущерб экономике страны наносится вследствие элиминирования конкуренции в рамках ограничительных соглашений. Устранение конкуренции становится результатом сговора банка со страховщиками об установлении фиксированных цен (страховых тарифов) и ограничении доступа на рынок другим страховщикам. Возникающие при этом дополнительные издержки перекладываются участниками ограничительных соглашений на плечи потребителей.

Одновременно в результате отказа от конкуренции в рамках рассматриваемых соглашений происходит замедление процессов развития страхового рынка, поскольку цена и основные параметры страховой услуги не формируются на основе рыночного механизма спроса и предложения.

ФАС России завершила рассмотрение и вынесла решения по фактам нарушения антимонопольного законодательства в отношении банков и страховых организаций в 48 случаях. Несколько дел было возбуждено на основании добровольных заявлений участников соглашений, направленных в ФАС России в рамках программы «смягчения административной ответственности». В ст. 14.32 Кодекса об административных правонарушениях установлена административная ответственность за заключение соглашений и ведение согласованных действий, которые ограничивают конкуренцию. Для юридических лиц наказание предусмотрено в виде штрафа до 15 % суммы выручки от реализации товара (услуги), на рынке которого совершено правонарушение. Одновременно примечание к этой статье содержит условия освобождения от административной ответственности, которые также называют «программой смягчения ответственности». Согласно данному примечанию, лицо может

быть освобождено от ответственности, если оно добровольно заявит в антимонопольный орган о заключении ограничивающего конкуренцию соглашения, откажется от участия в таком соглашении и предоставит все имеющиеся сведения и информацию о таком соглашении.

ФАС России готовит предложения по поправкам к закону о защите конкуренции и КоАП, которые с учетом сложившейся практики конкретизируют и дополняют правила освобождения от ответственности (так называемая «программа смягчения»). Также ФАС разрабатывает проект постановления правительства России об условиях допустимости соглашений банков и страховщиков при предоставлении потребительских и ипотечных кредитов. В этой работе принимают участие представители банковского и страхового бизнеса.

Доля многих экономических преступлений уменьшается, других — растет. Особенно резко возросли взяточничество, коррупция, которые поразили практически все отрасли народного хозяйства и приобретают признаки подрыва устоев российского государства. Практически ни одна сделка не обходится без взятки. Широко распространенным теневым явлением стало сокрытие доходов от налогообложения. Приблизительно 9 предприятий государственного сектора из 10 утаивают от налоговых инспекций весь налог или часть его. До половины всех налоговых сумм не попадает в госбюджет.

Коррупция в различных своих проявлениях проникла во все сферы и фактически стала неотъемлемым элементом повседневной жизни как на бытовом уровне, так и в экономике. Причем согласно исследованиям ряда социологических центров большинство россиян воспринимает коррупцию не как криминальное явление, а как нормальное условие жизни. Из-за высокой латентности истинные масштабы коррупции точно определить невозможно. По данным Парламентской комиссии по борьбе с коррупцией, суммарный ущерб, причиняемый экономике России этим явлением, достигает 40 млрд руб. в год, а согласно некоторым зарубежным экспертным оценкам — превышает 20 млрд долл. США. По данным исследований, в некоторых регионах России в коррумпированные отношения вовлечены до двух третей коммерсантов. Опросы населения показывают, что свыше 70 % россиян в той или иной форме сталкивались с вымогательством взяток.

По судебной статистике, в целом по стране к лишению свободы приговаривается лишь каждый десятый взяточник. Остальные отделяются более мягкими наказаниями, что явно не способствует искоренению коррупции, а наоборот, порождает иллюзию безнаказанности. Даже пойманным за руку мздоимцам нередко удается уходить от ответственности. Причин тому много — начиная от обыкновенного непрофессионализма сотрудников при документировании действий коррупционеров до продолжающего существовать телефонного права и неоправданного либерализма отдельных судей.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ

1. Что такое «беловоротничковая» теневая экономика?
2. Назовите основные виды экономической преступности.
3. Какие можно назвать особенности «беловоротничковой» теневой экономики в советское время?
4. Доля каких экономических преступлений растет, а каких — уменьшается?
5. Дайте количественные оценки уровня коррупции в России.

ГЛАВА 4 КОРРУПЦИЯ

4.1. Определение, типология

Коррупция считается одним из основных видов не только «беловоротничковой» теневой экономики, но и всей теневой экономики. В общем виде под коррупцией (от лат. corrumpere — портить) понимают использование должностным лицом своих властных полномочий и доверенных ему прав в целях личной выгоды, противоречащее установленным правилам. Наиболее часто термин применяется по отношению к бюрократическому аппарату и политической элите.

В научном мире до сих пор не существует однозначного определения термина «коррупция». Большинство экономистов под ним подразумевают корыстное использование своего положения в обществе в личных целях.

Из многочисленных определений коррупции наиболее емким является определение, которое используется в документах ООН и Совета Европы: *«злоупотребление государственной властью для получения выгоды в личных целях, в целях третьих лиц или групп»*. В это понятие вкладывается следующий смысл.

1. Коррупция выходит за пределы взяточничества. Также она всегда связана с государственной службой и государственной властью, в силу чего неизбежно оказывает в большей или меньшей степени воздействие на характер и содержание власти, ее репутацию в обществе. Это позволяет утверждать, что помимо криминального она приобретает политический характер.
2. Коррупция как злоупотребление властью осуществляется для получения выгоды не только в целях личного, но и корпоративного, кланового интереса. Это не всегда напрямую связано с присвоением материальных ценностей, так как корпоративный интерес порой преследует политические цели: создание политических условий, обеспечивающих возможность «легального», «законного»

захвата, присвоения в будущем материальных и финансовых средств.

3. В большинстве случаев коррупция наносит прямой экономический ущерб государству, обществу, личности.

Коррупции может быть подвержен любой человек, обладающий дискреционной властью — властью над распределением каких-либо не принадлежащих ему ресурсов по своему усмотрению (чиновник, депутат, судья, сотрудник правоохранительных органов, администратор, экзаменатор, врач и т.д.). Главным стимулом к коррупции является возможность получения экономической прибыли (ренды), связанной с использованием властных полномочий, а главным сдерживающим фактором — риск разоблачения и наказания.

В основе коррупции лежит незаконная двухсторонняя сделка (в коррупцию всегда вовлечены две стороны: тот, кто подкупает, и тот, кто, будучи подкуплен, действует вразрез со своим служебным долгом), в результате которой лицо, находящееся на государственной службе, нелегально «продает» физическим и юридическим лицам свои служебные полномочия или услуги, а «покупатель» получает возможность использовать государственную структуру в своих целях — для обогащения, законодательного оформления привилегий, ухода от предусмотренной законом ответственности, общественного контроля и т.д. Иначе говоря, превращение государственным служащим своего рабочего места в коммерческий товар составляет *суть коррупции*, несущей реальную угрозу нормальному, законному функционированию системы государственной власти и управления.

Юридические признаки коррупции:

- ◇ обязательный субъект коррупционных отношений — должностное лицо либо лицо, приравненное к нему, уполномоченное на выполнение государственных функций;
- ◇ корыстная цель — противоправное получение для себя либо своих близких родственников имущественных или неимущественных благ, льгот и преимуществ в результате выполнения (невыполнения) определенных действий по службе либо за обещание выполнить (не выполнить) в будущем;
- ◇ умышленная вина, корыстная или иная заинтересованность субъектов коррупционных отношений;

◇ действие или бездействие — использование лицом, уполномоченным на выполнение государством, либо лицом, приравненным к нему, вопреки интересам службы своего служебного положения и связанных с ним возможностей либо авторитета организации, в которой он служит.

В таком понимании по действующему уголовному законодательству коррупционная преступность прямо или косвенно включает в себя значительный ряд деяний, предусмотренных в гл. 19, 21, 23 и 30 УК РФ.

Впервые определение коррупции было дано на 34-й сессии Генеральной Ассамблеи ООН в 1979 г. как «выполнение должностным лицом каких-либо действий или бездействие в сфере его должностных полномочий за вознаграждение в любой форме в интересах дающего такое вознаграждение как с нарушением должностных инструкций, так и без их нарушения».

В 1993 г. в докладе Генерального секретаря ООН «Воздействие организованной преступности на общество в целом» было отмечено, что коррупция является одним из наиболее разрушительных явлений, которое свойственно организованной преступной деятельности. Коррупция государственных должностных лиц всегда являлась одним из основных средств организованных преступных группировок, составной частью их стратегии и тактики, которая предпочиталась использованию открытого насилия.

Из резолюции VIII Конгресса ООН по предупреждению преступности и обращению с правонарушителями «Коррупция в сфере государственного управления»: «...оказывает пагубное влияние на экономику стран, подрывая эффективность правительственных решений, наносит ущерб состоянию морали, нарушает принцип справедливого и беспристрастного правосудия, подрывает доверие граждан к правительству».

Из Конвенции Совета Европы «Об уголовной ответственности за коррупцию»: «...коррупция угрожает верховенству закона, демократии и правам человека, подрывает принципы надлежащего государственного управления, равенства и социальной справедливости, препятствует конкуренции, затрудняет экономическое развитие и угрожает стабильности демократических институтов и моральным устоям общества».

В Конвенции ООН против коррупции 2003 г. указывается на серьезность порожденных ею проблем и угроз для стабильности и

безопасности общества, которые подрывают демократические институты, этические ценности и наносят ущерб устойчивому развитию и правопорядку, а также на связи коррупции с другими формами преступности, в частности связанными с экономической сферой, включая отмывание денежных средств.

Кроме того, существуют различные трактовки и мнения ученых по коррупционным проявлениям.

И. Гальперин: «Коррупция — не правовое, а социолого-криминалистическое понятие, суть которого в разложении власти, использовании ее возможностей для личного обогащения, и выражается в конкретных актах поведения, предусмотренных законом как преступление».

А. Гуров: «Взятки являются средством коррупции, когда работник правоохранительных органов или советский функционер состоит фактически на двух службах: на официальной и у преступной организации».

Э. Бенфилд, М. Джонстон, Дж. Най рассматривают коррупцию «как уклонение политических деятелей, сотрудников госаппарата, бизнесменов и других лиц от выполнения своих обязанностей и государственных функций ради личных, семейных или групповых интересов с целью обогащения и повышения своего социального статуса».

П. Пономарев представляет коррупцию как «посягающие на нормативно установленные отношения в сфере публичной службы действия физических и юридических лиц по подкупу публичных служащих, вызванное подкупом действие или бездействие публичных служащих в пользу подкупающих лиц, осуществляемое путем злоупотребления своими служебными полномочиями как служебным положением, вымогательство публичными служащими за свое действие или бездействие в пользу заинтересованных лиц незаконного или иного вознаграждения, ...действия по пособничеству в подкупе».

С. Дьяков: «Коррупцированность — это срастание совершаемых преступлений с правоохранительными органами».

Л. Гаухман рассматривает коррупцию в четырех значениях: в *общесоциальном* — как «использование должностным лицом предоставленных ему полномочий и вытекающих из них возможностей для незаконного личного обогащения»; в *политэкономическом* — как «присвоение должностными лицами собственности и иных выгод опосредствованно, т.е. путем получения власти»; в *криминологическом* — как антисоциальное, общественно опасное, угрожающее экономической и политической безопасности государства «явление, пронизывающее ветви власти, составляющее совокупность преступлений, совершаемых должностными лицами в целях обогащения за счет государства, коммерческих и иных организаций и граждан»; в *уголовно-правовом* — как «предусмотренные уголовным законом общественно опасные деяния, субъектом которых являются должностные лица и ко-

торые совершаются посредством использования должностных полномочий из корыстной заинтересованности и в целях личного обогащения».

Р. Перкинс: «Коррупция – нечистоплотность и непорядочность, безнравственные или ненадлежащие действия по неправомерному отпращиванию должности, что является коррумпирующим поведением должностного лица в ходе исполнения своих должностных обязанностей или когда оно действует под видом отпращивания должности».

А. Шардахов: «Коррупция – это общественно опасное явление, выражается в использовании государственными должностными и приравненными к ним должностными лицами своего официального положения и связанных с ним возможностей для себя и третьих лиц имущественных или неимущественных благ, льгот и преимуществ в любой форме, а равно подкуп этих лиц путем противоправного предоставления им таких благ, льгот и преимуществ».

Таким образом, коррумпирующим может быть как бюрократ в отделе выдачи виз (в этом случае говорят о так называемой *государственной коррупции*), так и политический деятель (*политическая коррупция*), а также менеджер частной фирмы (*коррупция в частном секторе*).

Типология. Коррупцию можно классифицировать по многим критериям, например:

- ◇ по типам взаимодействующих субъектов (граждане и мелкие служащие, фирмы и чиновники, нация и политическое руководство);
- ◇ по типам выгоды (получение прибыли или уменьшение расходов);
- ◇ по направленности (внутренняя и внешняя);
- ◇ по способу взаимодействия субъектов, степени централизации, предсказуемости и т.д.

В России исторически коррупция также различалась по тому, происходило ли получение неправомерных преимуществ за совершение законных действий («мздоимство») или незаконных действий («лихоимство»).

На основе условного критерия коррупцию можно разделить на мелкую, деловую и крупную. Между ними, несмотря на значительную разницу в уровнях, существуют ограниченная взаимосвязь и взаимозависимость, обусловленность и общность централизованного, патерналистского, организованного или социально-психологического характера.

Мелкая (низовая, бытовая, повседневная) коррупция, действуя на уровне повседневных потребностей предпринимателей и иных граждан, стала почти нормой и пронизывает самые различные слои общества. В нее входят различные подарки от граждан и услуги должностному лицу.

Деловая коррупция возникает при взаимодействии власти и бизнеса. Например, в случае хозяйственного спора стороны стремятся заручиться поддержкой судьи с целью вынесения решения в свою пользу.

Крупная (вершинная, элитарная) коррупция характеризуется высоким социальным положением субъектов ее совершения; изощренно-интеллектуальными способами их действий; огромным материальным, физическим и моральным ущербом; исключительной латентностью посягательств; снисходительным и порой бережным отношением властей к этой группе преступников.

Коррупционные действия «наверху», как правило, совершаются в очень сложных специфических и конфиденциальных видах государственной деятельности, где непрофессионалу разобраться сложно. Эта коррупция имеет высочайшую приспособляемость, она непрерывно совершенствуется, видоизменяется, выстраивает целую систему самозащиты, включая и лоббируемые правовые акты, и противодействие уголовному преследованию лиц, выполняющих преступную деятельность, и физическое устранение противников, свидетелей и т.д. Она имеет особо скрытый и согласительный характер, что в условиях доминирующей жестокой алчности и продажности властей взаимовыгодно и для берущих, и для дающих. Если мелкая коррупция повседневно «высасывает» материальное благосостояние людей, то крупная (элитарная) поглощает огромные куски государственной и частной экономики.

4.2. Исторические корни коррупции

Коррупция имеет древний возраст. Первые упоминания об этом явлении относятся ко II в. до н.э.: в древнеиндийских Законах Ману говорится о том, что чиновники «бывают порочными, стремящимися к захвату чужой собственности» и «злонамеренному вымогательству денег».

На Руси отсутствие надлежащего контроля над деятельностью власть имущих порождало беззаконие и беспримерное взяточничество на протяжении столетий, несмотря на практику жестких наказаний.

Еще в Древней Руси митрополит Кирилл осуждал «мздоимство» наряду с чародейством и пьянством. Мздоимство упоминается в русских летописях XIII в. Первое законодательное ограничение коррупционной деятельности было осуществлено в царствование Ивана III. Его внук Иван IV (Грозный) впервые ввел смертную казнь в качестве наказания за чрезмерность во взятках. Так, при Иване Грозном был казнен дьяк, получивший свыше положенного жареного гуся с монетами. А возглавивший по личному указанию Петра I борьбу с казнокрадством и взяточничеством обер-фискал Нестеров сам в конце концов был казнен за взятки.

О распространении взяточничества в XVIII в. свидетельствуют многочисленные законы, в которых содержались статьи о наказаниях за совершение этих преступлений, а также русская литература — правдивый источник жизнеописания чиновников всех рангов. Один из героев фонвизинской комедии «Бригадир» был убежден, что взятки являются необходимым атрибутом чиновной службы: «Как решить дело даром за одно свое жалованье? Этого мы как родились и не слыхивали! Это против природы человеческой...»

А.С. Пушкин в «Заметках по русской истории XVIII века» бюрократию периода правления Екатерины II охарактеризовал одной фразой: «От канцлера до последнего протоколиста все крало и все было продажно».

XIX в. не смог избавить правительственный аппарат от этих пороков. Проведенные Александром I реформы государственного управления (1801–1811) и прежде всего создание министерств, сосредоточивших в своих департаментах все нити управления Россией, способствовали усилению бюрократических начал, что создавало благоприятную почву для казнокрадства и взяточничества.

«Крадут», — определил происходящее в России в 1810-е гг. Н.М. Карамзин¹. Декабрист А.А. Бестужев в письме к Николаю I дал такую характеристику ситуации, сложившейся в стране к началу 1820-х гг.: «Все элементы были в брожении... Одни судебные места

¹ Цит. по: Катаев И.М. Дореформенная бюрократия по запискам, мемуарам и литературе. СПб., 1914. С. 18.

блаженствовали, ибо только для них Россия была обетованной землей. Лихоимство их возшло до неслыханной степени бесстыдства. Писаря заводили лошадей, повытчики покупали деревни, и только возвышение цены взяток отличало высшие места... В казне, в судах, в комиссариатах, у губернаторов, у генерал-губернаторов, везде, где замешался интерес, кто мог, тот грабил, кто не смел, тот крал»¹.

К середине XIX в. эти пороки поразили все звенья государственного аппарата, стали обычным и повсеместным явлением. Бесконтрольность должностных лиц, низкий нравственный и образовательный уровень, низкие оклады, бумаготворчество и многоступенчатость в прохождении бумаг — все это благоприятствовало расцвету взяточничества и казнокрадства, определивших собой период правления Николая I.

Взяточничество обществом не презиралось. Рассказы о выдающихся казнокрадах передавались от одного поколения чиновников к другому и, обрастая вымышленными фактами, становились легендами. Впрочем, и в 1850-е гг. кутежи у чиновников палат государственных имуществ были довольно частым явлением: «...много кутили на свои деньги, т.е. взяточные, а еще больше — на деньги волостных голов и писарей, из которых некоторые задавали для чиновников такие пиры, что просто на славу, исстрачивая на это 200—300 руб., а иногда и больше»².

Неизменной статьей несправедливых доходов чиновников многих губерний на протяжении десятилетий служили «соляные операции». Добыча соли всегда была связана с крупным казнокрадством. Например, из Елецкого месторождения (Оренбургская губерния), где вырабатывались сотни тысяч пудов соли на сотни тысяч рублей, до середины 1840-х гг. в казну поступало не более 180—200 руб., остальная сумма оседала в карманах чиновников, которые наживали огромные капиталы³. Неизменные доходы приносили транспортирование и хранение соли. В данном случае умение заключалось в том, чтобы потопить барку «с солью», предварительно продав эту соль, или воспользоваться затоплением соляных

¹ Катаев И.М. Указ. соч. С. 84.

² Глориатов В.И. Потомственные дворяне канцелярского происхождения // Рус. Арх. 1905. Кн. 1, 4. С. 673.

³ Модестов Н. Из недавней Оренбургской старины: Ист. очерки // Труды Оренбург. ученой архивной комиссии. Оренбург, 1915. Вып. 32. С. 18.

амбаров во время наводнения и показать утекшую (для казны) соль, которая была продана или в преддверии наводнения, или после. Петербургское начальство не особенно карало соляные чины Нижегородской губернии, порой и награждало их «за особые труды» по спасению соли. «Один из главных соляных деятелей, указывая на свой Владимирский крест, публично хвалился, что получил его за ловкое мнимое потопление большого количества соли, последствием чего была отправка крупного магарыча в С.-Петербург»¹.

Важными источниками неправедных доходов были приношения откупщиков питейных сборов, заведование казенными крестьянами, а также всякого рода общественные работы, заготовления и подряды².

Ни в одно судебное установление — от земского суда до Сената — проситель не приходил с пустыми руками. По понятиям того времени, добровольные приношения были вполне законны и отказываться от них «значило бы обидеть просителей и выказать пустой педантизм»³.

Вымогательством денег с просителей, широко процветавшим в 1830—1850-е гг., особенно отличались столоначальники и секретари, происходившие из духовного звания и обучавшиеся в духовных училищах, где взятки были широко распространены среди учащихся. Они «были по взяточничеству гораздо смелее, настойчивее, даже можно сказать, бессовестнее... чем чиновники, не обучавшиеся в этих школах; первые с просителями торговались, как на Балчуге, и прямо назначали для себя цену десятками и даже сотнями рублей, а вторые довольствовались тем, что им давали»⁴.

В конце 1830-х за благоприятное решение дела в Сенате просили до 50 тыс. руб. Не дать запрашиваемую сумму означало обречь себя на многолетнюю волокиту или проиграть дело, так как решение его полностью зависело от воли чиновника, который мог при желании повернуть все в противоположную сторону⁵. В середине XIX в. в центральных учреждениях существовали более «тонкие»

¹ Отд. рукописей Рос. нац. б-ки им. М.Е. Салтыкова-Щедрина. Ф. Ф. IV. Д. 861. Л. 289.

² Там же. Л. 288.

³ Там же. Л. 86 об.

⁴ *Глориатов В.И.* Указ. соч. С. 216.

⁵ Отд. рукописей Рос. гос. б-ки (быв. им. Ленина). О.Р. 4. Д. 72 об. — 73.

способы «проведения дел». В департаменте полиции для получения взяток существовала особая агентура, которая находилась в счетном отделении «как наименее влияющем на дела и, следовательно, наименее могущем возбудить подозрение»¹.

Признается во взяточничестве в своих «Записках» и губернский прокурор Г.И. Добрынин, который брал взятки «не из жадности, а от стыда, что он, губернский стряпчий, живет хуже всякого секретаря»². По собранным при Николае I сведениям о взятках оказалось, что не злоупотребляли служебным положением только двое губернаторов — киевский И.И. Фундуклей и ковенский А.А. Радищев. «Что не берет взятки Фундуклей, — заметил Николай I, — это понятно, потому что он очень богат, ну а если не берет их Радищев, значит, он чересчур уж честен»³. В атмосфере повсеместных злоупотреблений оставаться честным чиновником было практически невозможно. Представление о положении чиновника, не бравшего взятки, дает письмо товарища председателя Самарской палаты гражданского суда к князю А.М. Урусову (1857). Отказавшись от взятки в 500 руб. серебром и добившись возвращения в казну 1500 руб. серебром, списанных уже в безвозвратный расход, председатель суда Селиванов с больной женой и двумя маленькими детьми больше недели сидели на хлебе и воде. «Удивительно, что там, — пишет с горечью автор письма, — где актрисы, актеры, фигляры и шарлатаны находят покровителей, честный дворянин, скажу более, чиновник, может умереть с голоду»⁴.

Отношение общества к допускавшим злоупотребления чиновникам было более чем терпимым: кто много получал, тот и высоко почитался, кто получал мало или ничего не получал, кроме жалованья, тот «мелко плавал в общественном мнении». Такой критерий оценки чиновника, считал А.Н. Веселовский, вполне закономерен: чиновник «берущий» более удобен для общества, чем «праведник». «Люди, которые “пользовались”, большей частью богомольны и щедры к церкви и потому на хорошем счету у духо-

¹ Отд. рукописей Рос. нац. б-ки им. М.Е. Салтыкова-Щедрина. Ф. Ф. IV. Д. 861. Л. 391 об.

² Цит. по: Чечулин Н.Д. Русское провинциальное общество во второй половине XVIII в.: Ист. очерк. СПб., 1889. С. 105.

³ Цит. по: Зайончковский П.А. Правительственный аппарат самодержавной России в XIX в. М., 1978. С. 156.

⁴ Отд. письм. источников Гос. ист. музея. Ф. 170. Оп. Д. 73. Л. 39 об.

венства; они много забирают в лавках и потому уважаются купечеством; они делают приемы и дают праздники, следовательно, очень симпатичны отцам семейств, танцующей молодежи, дамам и девицам; они влиятельны и потому всегда найдут случай угодить нужному человеку. Гораздо менее сподручен какой-нибудь бессребреник. Идя против общего течения, не находя себе поддержки, он большей частью бывает желчен, сух, малодоступен. Для общественной жизни он бесполезен и даже неприятен, потому что в нем чувствуется какой-то безмолвный протест... большинство одобрительных голосов будет на стороне того, кто плывет по течению, кто «живет и дает жить другому», кто «душа-человек»¹.

Только в середине XIX в., когда стало очевидным, что страна стоит на пороге серьезных преобразований во всех сферах жизни, возникла возможность для осуществления действенных мер по пресечению злоупотреблений. «Российское уложение о наказаниях уголовных и исправительных» издания 1845 г. (в редакции 1885 г. действовавшее в России до октября 1917 г.) предусматривало два вида взяткополучательства — лихоимство и мздоимство. В Уложении ст. 372 под *лихоимством* понимала принятие чиновником подарков лично или через посредников без нарушений обязанностей по службе, а ст. 373—376 предусматривали ответственность за *мздоимство*, т.е. «получение материального подарка для совершения противоправного обязанностям службы деяния».

В ходе ревизий губернских учреждений открылись столь многочисленные нарушения законности, что при отстранении от службы только «наиболее виноватых и вредных должностных лиц» большинство мест оставались вакантными. А.Г. Казначеев, ревизовавший в 1858 г. состояние крестьянских дел в ряде губерний, признал необходимым отстранить от должности также окружных начальников, волостных голов, сельских старост, сборщиков податей и «в особенности писарей». В результате «три четверти мест могли остаться вакантными»².

Еще печальней для чиновников кончались ревизии палат государственных имуществ, которые проводил граф М.Н. Муравьев, назначенный в 1857 г. министром государственных имуществ. «...Были такие палаты, в которых министр весь состав присутствия

¹ Отдел письм. источников. Ф. Ф. IV. Д. 861. Л. 290—291.

² Казначеев А.Г. Между строками одного формулярного списка: 1823—1881 // Рус. старина. 1881. 12. С. 825.

изгонял вон и, заперев двери присутствия и положивши ключ в свой карман, объявлял, что палата закрыта до сформирования нового для нее состава»¹. Такие жесткие меры принесли свои плоды. Резко сократилось число недвижимых имений, купленных чиновниками и их женами: если в 1850 г. владельцами имений стали 622 чиновника, то в 1857 г. — только 105 (число покупателей сократилось почти в 6 раз, большинство из них составляли чиновники 9–14-го класса)². На количестве покупок, вероятно, сказалась и боязнь грядущих перемен, связанных с подготовкой отмены крепостного права. Но определяющую роль сыграло ухудшение материального положения гражданских служащих вследствие мер по пресечению казнокрадства и взяточничества, ведь основным источником для столь дорогостоящих покупок могли быть только несправедливые доходы, а не скудное жалованье этой наименее обеспеченной части бюрократии.

Несмотря на то что уровень коррумпированности российского чиновничества после Великих реформ 1860-х гг. начал падать, он все же оставался выше среднеевропейского уровня.

В Советском Союзе отношение к коррупции было двойственным. Злоупотребление служебным положением рассматривалось как одно из наиболее тяжелых нарушений, поскольку оно подрывало авторитет советской власти в глазах граждан. В то же время государственные управляющие очень быстро сформировались в СССР в своеобразный класс-государство, противостоящий «простым людям» и неподвластный их контролю. Поэтому, с одной стороны, в советском законодательстве предусматривались гораздо более жесткие, чем в других странах, наказания взяточникам — вплоть до смертной казни. С другой стороны, представители номенклатуры были фактически неподсудны и не слишком боялись наказаний. В 1970-е гг. коррупция стала приобретать системный, институциональный характер. Должности, дающие широкий простор для злоупотреблений, стали буквально продаваться. В крахе советского режима большую роль сыграл именно шок от выявленных в конце 1980-х гг. злоупотреблений на самом высоком уровне («рашидовское дело», «дело Чурбанова» и т.д.).

¹ Глориатов В.И. Указ. соч. С. 671.

² Рос. гос. ист. архив. Ф. 1409. Оп. 2. Д. 6829. Ч. 181. Л. 61–128; Д. 6829. Ч. 621. Л. 46–58 об.

В 1990-х гг. в России большинство государственных служащих вели себя так, будто не догадывались, что личное обогащение на службе является криминалом. Это объясняется тем, что доходы чиновников оставались довольно скромными, но при этом без их благоволения заниматься бизнесом было невозможно. Особенно большие возможности для злоупотреблений возникли во время проведения приватизации.

Наиболее негативной чертой постсоветской коррупции исследователи считают не столько высокую интенсивность вымогательства, сколько его децентрализованный характер.

К концу XX в. коррупция «процветала», она поразила федеральные структуры всех министерств, ведомств и правоохранительных органов. Приведем лишь несколько примеров, характерных для того периода.

Военно-промышленный комплекс. На 1 января 1996 г. фактическая численность военнослужащих в России оказалась меньше учтенной в годовом бюджете года на 58 тыс. человек, а гражданского персонала Вооруженных Сил – на 175 тыс. Из 38 иномарок, состоявших на учете в Минобороны России в 1997 г., только 18 являлись собственностью этого ведомства, другие же просто стояли на обслуживании. Следствием расцвета коррупции стал неблагоприятный морально-психологический климат в российских Вооруженных Силах, о котором говорят результаты проверки и закрытых социологических опросов военнослужащих. По данным Минобороны России, число неудовлетворенных военной службой составило 97 % общего числа опрошенных. Для сравнения: в армиях НАТО доля неудовлетворенных военной службой – всего 5–15 %.

Система социальной защиты. Прокуратура Тамбовской области провела выборочную проверку деятельности местных органов социальной защиты населения, в результате которой установлены многочисленные факты нарушений, законодательства со стороны социальных работников. В 14 отделах соцзащиты Гавриловского, Сампурского, Сосновского и других районов области гражданам фиктивно назначались и «выплачивались» по 2–3 пенсии; кроме того, несвоевременно закрывались пенсионные дела. Привлечены к дисциплинарной ответственности 18 сотрудников органов соцзащиты, в местное отделение Пенсионного фонда возвращено более 70 млн руб. перерасходованных денежных средств. В администрации Удмуртской Республики в ходе проверки работы органов соци-

альной защиты выявлены многочисленные злоупотребления при выдаче пособий на детей. В 13 районах обнаружено 10 тыс. несуществующих детей. Зафиксировано 138 случаев двойного назначения пособий, т.е. начисленных и отцу, и матери ребенка.

Налоговые органы. В 1995 г. в отношении сотрудников налоговой службы России было возбуждено 73 уголовных дела о взяточничестве (осуждено 27 человек), в 1996 г. — 97 (осуждено 35).

4.3. Социальная сущность коррупции

Коррупция сегодня перестала быть локальной проблемой, она превратилась в транснациональное явление и напрямую угрожает безопасности международного сообщества. Проблеме коррупции можно обнаружить практически в любом государстве и любой международной организации. Коррупционные преступления имеют высокую латентность и, по оценкам экспертов, составляют 2–5 %. Коррупционные отношения стимулируют деятельность организованных преступных групп и организаций.

В ряде зарубежных стран разработан комплекс административных норм, направленных на борьбу с данным явлением в системе государственной службы. В отдельных странах приняты специальные законы, которые содержат моральные нормы или этические кодексы чести чиновников.

В целях всестороннего исследования коррупции необходимо уяснить ее социальную сущность, что позволит эффективнее решать вопросы по ее предупреждению, обнаружению и пресечению в системе государственного управления.

Признаки коррупции как социального явления:

- ◇ обеспечение экономического господства представителей коррумпированной элиты путем применения нелегитимных методов управления;
- ◇ нежелание коррумпированной элиты отстаивать и защищать конституционные интересы граждан;
- ◇ использование коррумпированными чиновниками неформальных отношений, создающих условия для укрепления коррумпированного потенциала;

- ◇ накопление коррупционерами материальных благ незаконным путем;
- ◇ незаконное распределение коррупционными структурами материальных ресурсов общества.

Социальная сущность коррупции состоит в том, что она паразитирует в общественных отношениях, разрушает законы в обществе и государстве, что приводит к неэффективной работе государственного механизма управления и снижению уровня эффективности во взаимодействии личности, общества и государства. Таким образом, коррупция представляет угрозу функционированию системы государственного управления, верховенству закона, конституционным правам граждан. Сущностная характеристика коррупции проявляется в следующем:

- ◇ негативном влиянии на уровень эффективности функционирования политической системы государства, гражданского мира, на формирование национального согласия и стабильности;
- ◇ посягательстве на жизненно важные интересы личности, общества и государства, подлежащие защите от внутренних и внешних угроз;
- ◇ сокращении условий для полноценного духовного развития, поддержания здорового нравственного потенциала граждан, сохранения культурного наследия и укрепления традиционных ценностей общества;
- ◇ разрушении государственно-правовых механизмов, создающих правовые основы защиты национальных интересов, и т.д.

Социальные последствия коррупции, а также ее общественная опасность заключаются в том, что:

- ◇ повышается ее негативное влияние на демократические процессы;
- ◇ увеличивается отток за рубеж высококвалифицированных кадров;
- ◇ повышается уровень криминализации общества, растет число тяжких преступлений;
- ◇ обостряется обстановка в социальной сфере, что приводит к социальным конфликтам;
- ◇ разрушается система государственного управления;
- ◇ быстрыми темпами увеличиваются объемы нелегальной торговли и незаконных услуг;
- ◇ расширяются и совершенствуются механизмы вывоза капитала за границу;

- ◇ расширяются угрозы экономической безопасности, что приводит к разбалансированию системы управления экономикой;
- ◇ растут возможности для легализации материальных ценностей, приобретенных преступным путем;
- ◇ создаются условия для захвата отдельных отраслей промышленности, объектов финансово-кредитной системы и т.д.;
- ◇ обостряется конфликт между субъектом и объектом системы государственного управления, что приводит к краху структур власти, и т.д.;
- ◇ ослабляется система контроля над распределением бюджетных средств.

Все это порождает недоверие населения не только к органам власти, но и к проводимым руководством государства реформам, существенно ослабляет безопасность в экономической сфере.

4.4. Источники и причины коррупции

Источники коррупции многообразны.

Первый источник (самый обширный) — государственные финансовые и товарные потоки. Они существуют между всеми сферами жизни и деятельности общества и государства. На пульсе этих потоков держат руку тысячи государственных служащих разных уровней и рангов, которые в условиях беспрецедентной бесконтрольности используют финансовые и товарные потоки для достижения своих личных и групповых целей.

Второй источник — средства граждан и предпринимателей, которые могут решить свои актуальные потребности и интересы только противоправным путем — через те или иные решения чиновников.

Эти два источника регулируются всеми отраслями права (административным, бюджетным, таможенным и т.д.) и большинством законов. Поэтому правовые проблемы предупреждения коррупции и контроля над ней могут быть решены несколькими статьями в Уголовном кодексе РФ и в Основах государственной службы. При этом необходимо иметь в виду, что ряд законов и нормативных актов прямо или косвенно допускают различные коррупционные технологии. В условиях рыночной экономики, свободной торговли и

демократии коррупция не сводится к примитивным видам взяточничества и злоупотреблений, которые отражены в УК РФ.

Не нашли соответствующего отражения в уголовном, административном и ином действующем законодательстве такие широко практикуемые в России коррупционные действия, как:

- ◇ коррупционный лоббизм, протекционизм и фаворитизм;
- ◇ коррупция за рубежом;
- ◇ совмещение государственной службы с коммерческой деятельностью;
- ◇ тайные взносы на политические цели;
- ◇ келейное проведение приватизации, акционирования, залоговых аукционов;
- ◇ переход государственных должностных лиц (сразу после отставки) на руководящие должности корпораций и частных фирм;
- ◇ предоставление налоговых и таможенных льгот;
- ◇ взносы на выборы с последующей расплатой государственными должностями и др.

Следует еще раз подчеркнуть, что до сих пор полностью не сформулировано правовое определение коррупции и нет законодательного закрепления этого понятия. Коррупция как криминальное и политическое явление настолько многолика и многообразна, что требуются усилия не только специалистов в области права, но экономистов и политологов, чтобы высветить в законе все грани этого опасного явления.

Первой (и основной) причиной распространения коррупции большинство исследователей сегодня называет слабость государства, обращая внимание на то, что административная, контрольная, финансовая и судебная мощь Российской Федерации не соответствует объему его обязательств перед гражданами и предприятиями. Это лишь следствие более глубокого явления — изменения роли государства в условиях первоначального накопления капитала.

Радикал-реформаторы, сосредоточив после 1991 г. в своих руках все рычаги власти, преследовали не социальную цель — обеспечение благосостояния и благополучия своих граждан, а решали конкретную политическую задачу — формирование в короткие сроки нового собственника любым, в том числе и криминальным, путем в качестве средства установления в стране капиталистических отношений.

Основным механизмом данного процесса стало не разгосударствление собственности, а приватизация, т.е. передел собственности, принявший дикие, неуправляемые формы. Роль государства в эпоху первоначального накопления капитала была сведена к функции «ночного сторожа». Главная функция государства в защите передела собственности – создание новым субъектам экономических отношений выгодных условий, невмешательство в механизм перераспределения собственности, даже если он осуществлялся криминальным путем.

При таком подходе государства, как свидетельствует исторический опыт, экономика на определенное время приобретает криминальный характер. Россия подтверждает эту закономерность: 40 % ВВП приходится на «теневую» экономику, правда, независимые эксперты считают, что доля «теневой» экономики в ВВП превышает 60 %. «Теневые» дельцы господствуют одновременно в легальном и нелегальном бизнесе, происходит сращивание теневой экономики, организованной преступности и коррупции.

Главным в криминальной характеристике государства и общества стало то, что большинство российского трудоспособного населения втягивалось в криминальные отношения через теневую экономику на правах рабочей силы, клиентов, потребителей, партнеров. Это неизбежно повлекло ломку психологических стереотипов поведения, утверждение идеологии и мотивов безудержного потребительства и стяжательства, пренебрежение общественными нормами поведения и ответственности личности перед обществом, привело к признанию нормальным, нравственным незаконное обогащение и участие в незаконных хозяйственных трудовых процессах как способ выживания. Это привело к тому, что воспроизводство преступности в целом, коррупции в особенности, стало неременным элементом хозяйственной жизни и наиболее прибыльным видом деятельности.

Вследствие этого резко сократились административные, контрольные, финансовые и судебные полномочия государства, создав в конечном итоге устойчивую ситуацию дефицитности реализуемых на практике услуг государства, ослабления полномочий центра и расширения за его счет полномочий, функций и возможностей региональных властей.

Таким образом, государство формировалось в интересах новых собственников, которые затем «доводили» его Конституцию исхо-

дя из своих интересов. Именно об этом говорил Президент России В.В. Путин в июле 2000 г. на встрече с крупнейшими представителями частного финансового и промышленного капитала.

Вторая фундаментальная причина роста преступности в целом и коррупции в частности кроется в наличии в стране необычайно развитой теневой экономики. Закон РФ «О налоговом обложении», который придает налоговой политике не только фискальный, но и стимулирующий характер, несомненно, приведет к решению проблемы бегства от налогов, выходу из тени значительной части предпринимателей.

С учетом этого можно сделать вывод, подтвержденный многолетним практическим опытом. Проводя экономические реформы, надо начинать, как это ни покажется парадоксальным, не с экономики, не с приватизации, отпуска или ограничения роста цен, не с создания бездефицитного бюджета, даже не с эффективного сбора налогов. Все это было и благополучно провалилось. Видимо, начинать надо с наведения порядка в структурах власти и управления, с тех, у кого в руках эта власть на всех уровнях, установив право ответственности для тех, кто держит в руках рычаги власти. Безответственность порождает злоупотребление властью — воровство. Это способно убить в зародыше любые идеи, планы, программы и их реализацию в любой области — экономической, социальной и т.д.

К сожалению, российская действительность однозначно доказала: когда преступное сообщество (не важно, кто в него входит) имеет постоянный, весомый источник финансового обеспечения в самой экономике, оно действует долго и практически не поддается локализации и ликвидации. Причина в том, что «теневые» финансы функционируют, они рекрутируют новых членов сообществ, и, не ликвидировав этот источник, страна будет оставаться в заложниках у воров «в законе» и «законных» воров — лиц, которые в результате присвоения огромных ценностей приобрели «респектабельность», легитимность и сегодня нередко, прямо или косвенно, влияют на принятие решений в жизненно важных сферах Российской Федерации.

Третья причина коррупции — формы и методы приватизации. Набирающий силу новый собственник, особенно выросший из «тени» и криминальных структур, опираясь на коррупционеров в структурах власти, получил легальную возможность сформировать первичный капитал и усилить свое положение за счет не

имеющей аналогов в мировой истории спекулятивной акции (ваучеризация), ставшей на первом этапе основной формой приватизации. А государство приносит в жертву большинство российских граждан. Данный вывод присутствует в оценках Счетной палаты Государственной Думы и Контрольного управления при Президенте РФ, проводивших две проверки деятельности Госкомимущества. Результаты проверки подтвердили, что приватизация — прямой грабеж и экономический хаос, царивший в этой области, только на первый взгляд выглядит случайным. Это была целенаправленная политика формирования любым путем нового собственника и в интересах зарубежных конкурентов.

О последнем свидетельствует приказ 188 от 05.10.97 по Госкомимуществу, где была создана экспертная комиссия из 11 членов, среди которых только три — штатные сотрудники. В комиссию вошли шесть иностранных граждан — Хэй, Аккерман, Андерсон, Де Гир, Рухун Квон и Мамедова. Председатель комиссии — не входивший в штат Госкомимущества М. Бойко, а заместитель — американский гражданин Дж. Хэй, не имеющий право контроля. Во втором пункте приказа было строго запрещено выпускать документы, ставить на них печати и выходные номера, если на них были визы Дж. Хэя, т.е. это нарушение национальной и экономической безопасности РФ.

Госкомимущество — ведомство, располагающее полной информацией о структуре и состоянии национальной экономики и отечественного производства. Данные Счетной палаты, Государственной Думы и Контрольного управления при Президенте Российской Федерации показывают, что в результате такой политики иностранные компании завладели значительными пакетами акций целого ряда оборонных предприятий. К тому же завладение отечественными предприятиями «деловыми людьми» шло по таким правилам, что они приобретались практически за бесценок. Государство, лишенное собственности в общенациональных сферах производства, становится беспомощным, неспособным защищать ни интересы общества в целом, ни национальные интересы страны. Эту ситуацию значительно исправил, укрепив национальную и экономическую безопасность, Президент В.В. Путин, что позволило остановить процесс развала государства и направить экономику на дальнейшее развитие.

Структура государственного сектора экономики формируется с учетом мирового опыта и включает:

- ◇ оборонное производство, обеспечивающее военную безопасность страны;
- ◇ наукоемкое и капиталоемкое производство плюс фундаментальная наука, где прибыль от вложенных средств приходит через 10–20 лет, — авиация, космические исследования, передовые отрасли энергетики, информатика и т.д., т.е. отрасли, где сконцентрирована передовая технология, обеспечивающая прогресс страны, ее прорыв в будущее, экономическую независимость и неуязвимость;
- ◇ нерентабельное или малорентабельное производство, без которого общество жить не может, — железные дороги, угольная промышленность, почта, телеграф, традиционные виды связи и транспорта, естественные монополии и т.д. Это создает единый экономический каркас государства и способствует единству территории, защищенности общества.

Четвертая причина коррупции — исторически сложившаяся в российском обществе на протяжении веков, включая и советский период, структура сознания и привычки, так называемый архетип, являющийся носителем феодальных отношений, «деревенской психологии», для которых характерна зависимость, привязанность, невозможность критики, что имеет сходство с отношениями в криминальном мире.

«Деревенские отношения», столетиями существовавшие в России и усвоенные на уровне архетипа, трансформируют новые социальные отношения в отношении зависимости. Сегодня Россия активно пытается адаптировать западные нормы права (которые основываются на культуре индивидуализма и защищают только права индивида — сильного и богатого) к российской действительности на основе неолиберализма как официальной идеологии. Однако наряду с этим еще активнее идет процесс реанимации архаичных пластов культуры, а вместе с ними и реанимации «культуры» криминального мира, свидетелями чего мы являемся. Видимо, выход не в копировании западной модели развития, а в поиске своей национальной российской.

Пятая причина коррупции — чиновник получает низкую заработную плату, вследствие чего у ответственных государственных служащих нет прямых материальных стимулов добросовестно ис-

полнять свои обязанности по отношению к нанимателю-государству. Постоянно растущее число госслужащих при сокращении функций государства, особенно в сфере экономики, все в большей мере обостряет ситуацию.

Шестая причина коррупции – функционирование системы прежнего социально-правового контроля над деятельностью государственных служащих, отсутствие новых демократических форм. Надежда на всеобщую саморегуляцию рыночных отношений оказалась ложной, при этом рыночная экономика не предполагает разрушение социально-правового контроля. Без восстановления системы контроля за деятельностью государственных служащих мы обречены еще долго пожинать плоды коррупции.

4.5. Многоаспектность коррупции

Различная природа аспектов коррупции и факторов, воздействующих на ее распространение, обуславливает целесообразность разделения их на три основные группы: политические, экономические и нравственные.

Политический аспект. Политический аспект коррупции многозначен и противоречив. Он еще недостаточно изучен и разработан в российской криминологической, правовой и политической науке. Однако в настоящее время есть все основания говорить о коррупции политической как особом виде коррупции. Она представляет собой коррупционные (или связанные с коррупцией) формы политической борьбы правящих либо оппозиционных элит, партий или отдельных лиц за власть.

Влияние коррупции с политической окраской все больше испытывают международные отношения. Под прикрытием международных организаций формируются фонды, инвестиционные проекты и т.д., позволяющие с помощью различных финансовых механизмов обеспечивать материальную поддержку противоправной деятельности, направленной на создание конфликта между системой государственного управления и обществом. Главная проблема в том, что политическая коррупция на межгосударственном уровне создает условия для глубоких экономических кризисов. Подтверждение тому – распад СССР, кризис на Украине и т.д.

На этапе формирования структур новой власти государственный аппарат превращается в клубок коррупционных отношений. Все это создает реальную угрозу безопасности человечества, а на государственном уровне коррупционные отношения формируют определенные кланы, которые управляют вновь образованным политическим режимом.

П.А. Кабанов характеризует коррупцию как «социально-правовое и политико-криминологическое явление, проявляющееся в совокупности совершенных преступлений должностными лицами органов власти и местного самоуправления или претендентами на эти должности, или по их поручению другими лицами с использованием своего служебного, имущественного или иного положения вопреки интересам других лиц и общества, в целях занятия, сохранения или утраты соответствующей государственной должности в определенном государстве или регионе за определенный период времени».

В.Н. Лопатин, рассматривая политическую коррупцию, выделяет в общественных отношениях подлежащие правовому регулированию области, наиболее тесно связанные с политической деятельностью процессы (реализация избирательных прав и прав на референдум, деятельность политических партий, законотворчество, государственная и муниципальная служба), а также особые сферы исполнения полномочий органов государственной власти (бюджетный процесс, банковская деятельность, кредитование, эмиссия ценных бумаг, приватизация государственного и муниципального имущества).

В.А. Шабалин считает, что в основе политической коррупции лежит неофициальный, бесконтрольный обмен ресурсами между властными элитами и другими структурами общества.

Таким образом, *политическая коррупция* — это девиантное поведение, проявляющееся в нелегитимном использовании политической элитой государства (находящейся у власти) ресурсного потенциала страны в целях укрепления своей власти или обогащения.

Этот вид коррупции разрушает фундаментальные демократические процессы и подрывает политические и правовые устои и ее авторитет.

Политическую коррупцию можно рассматривать с трех взаимосвязанных позиций — уголовно-правовой, мотивационной и оценочной. В УК РФ нет уголовной ответственности за политическую коррупцию, как нет и правового определения этого явления. С *уголовно-правовой позиции* можно говорить применительно лишь к некоторым коррупционным деяниям против конституционных

прав и свобод человека, против основ государственного строя и государственной власти.

Мотивационный подход предполагает придание политического значения совершенному деянию властями, когда они оценивают те или иные коррупционные преступления как политические, либо самим правонарушителем, преследуемым властью за совершение тех или иных злоупотреблений, как политическую расправу над ним.

Оценочный подход широко используется в качестве спекуляций, когда высокопоставленные лица, привлеченные к уголовной ответственности за совершение конкретных коррупционных деяний, пытаются представить это как расправу над ними по политическим мотивам.

Политически мотивированная коррупция используется в политических целях отдельными лицами или группами с целью захвата власти, контроля над властью, а также против политических противников.

Политическая коррупция широко распространена в России и других странах, став по существу извращением демократии, парализуя на демократических механизмах и принципах и тем самым превращая демократию в фикцию. Она крайне опасна, совершается путем внешне легитимного, а фактически неправомерного овладения бюджетными средствами («черный» или «серый» нал) на выборные кампании и другие политические цели под будущие государственные должности, финансовые льготы, получение необходимых квот и других привилегий. К политической коррупции следует отнести разнообразные формы «грязных» избирательных технологий, реализуемых для непосредственной и опосредованной покупки голосов избирателей во время выборов.

Таким образом, политическая коррупция — опасное явление, несущее прямую угрозу благополучию и безопасности личности, общества и государства. Ее опасность многократно возрастает еще и потому, что она в наименьшей степени попадает под преступные деяния и законодательство по большинству ее форм не предусматривает ответственности лиц и групп, прибегающих к ее использованию для достижения личных, групповых или корпоративных целей.

Политические факторы распространения коррупции:

1. Отсутствие политической воли для эффективной борьбы с коррупцией. Это подтверждают многочисленные заявления и декларации о бескомпромиссной борьбе с коррупцией, которые про-

возглашались в последние годы самыми различными политическими деятелями, но не выполнялись. Кроме того, многие проекты законов, нацеленные на борьбу с преступностью, в том числе с коррупцией, по-прежнему не ратифицированы.

2. Боязнь властей установить жесткий социально-правовой контроль над криминальной экономической деятельностью, коррупцией и организованной преступностью. В документах Всемирной конференции по организованной преступности (Неаполь, 1994) указано, что «в странах, в которых ранее существовали тотальные системы, отмечается большое нежелание принимать какие-либо нормы, которые... связаны с новым введением контроля над обществом».

В России складывается парадоксальная ситуация: все ветви власти требуют наведения порядка и борьбы с коррупцией, но любое движение государства, направленное на эту борьбу, вызывает бурю страстей: «это возвращение к 37-му году», «это вызовет гражданскую войну», «нарушение демократии», «нарушение прав человека» и т.д. Достаточно было Президенту В.В. Путину проявить волю только к наведению элементарного порядка в структурах власти, как эти «доводы» зазвучали с новой силой. Неспособность законодательных, исполнительных и иных властей учредить и поддерживать правовой порядок способствовала образованию «управленческо-предпринимательской» ниши, где интенсивно формируется новая властная элита, для которой наряду с государственной службой руководство и управление преступной средой стали высокоприбыльной и безопасной сферой приложения своих интеллектуальных и профессиональных способностей.

3. Негативным фактором, влияющим на ситуацию, являются недостатки и пробелы в законодательной базе, регулирующей отношения граждан, прежде всего госслужащих, по вопросам собственности и определяющей направленность, характер, содержание, формы и методы борьбы с преступностью, в частности с коррупцией. В процесс подготовки, принятия или непринятия тех или иных законов вмешиваются самые различные лоббистские группы, вплоть до преступных.
4. Фактором, оказывающим воздействие на рост преступности, являются недоработки вопросов безопасности личности и в системе правоохранительных органов, что способствует коррупции в этой системе.

Экономический аспект. Коррупция как криминальное явление связана прежде всего с экономикой и экономическими процессами в целом, с финансовыми и товарными потоками в особенности. Экономическая коррупция представляет собой форму коррупции, осуществляемую экономической элитой, группами (финансовыми, промышленными), корпорациями или отдельными лицами за владение собственностью, финансами, товарами, за получение льгот, преференций, предпочтений в своей экономической деятельности, а также установление нелегитимных отношений между государственными служащими и конкретным гражданином с целью решения для последнего стоящего перед ним вопроса или проблемы.

Экономическая коррупция в концентрированном виде вбирает в себя различные преступления и ведет к разрушению экономики или ее одностороннему развитию, превращению государственного аппарата в инструмент удовлетворения частных экономических потребностей. Это влечет за собой развитие негативных социальных процессов. Опасность экономической коррупции определяется также и тем, что она «кровно» связана с теневой экономикой. Будучи связанной с «теневыми», «грязными» капиталами, экономическая коррупция быстро и в разных проявлениях вплетается в организационную преступность. Эта триада (теневая экономика — организованная преступность — коррупция экономическая и политическая) представляет наибольшую опасность и для личности, и для общества, и для государства: формируются криминальное общество и криминальное государство.

Мотивационный подход в экономической коррупции предполагает наличие корыстной цели — завладение имуществом, финансами, получение льгот, преференций в экономической деятельности. Экономическая мотивация, как и политическая, шире уголовно-правового аспекта. Причина в том, что проявление рыночных отношений и связанных с ними различных форм хозяйственной, предпринимательской, финансовой деятельности резко снижало ее законодательное закрепление и регулирование. До сих пор многие вопросы экономической коррупции не закреплены законодательством, что является следствием отставания законодательной базы, а также результатом политического лоббирования, имеющего целью помешать принятию законов, которые могут стать серьезным препятствием на пути безграничного обогащения.

Оценочный подход предполагает придание совершенному деянию формы экономического преступления, хотя, как уже отмечалось, далеко не все такие деяния попадают под соответствующие статьи УК РФ. Кроме того, погрязшие в коррупции представители «верхов» ведут активную экономическую и политическую борьбу. Это позволяет им сводить все попытки следственных органов заняться экономическими преступлениями к преследованию по политическим мотивам, а экономические моменты подаются ими как предлог для сведения политических счетов.

Экономические проблемы коррупции более многообразны и сложны, чем политические. Их многообразие определяется прежде всего многообразием экономических отношений — от рядового гражданина до государства. Сложность определяется следующими причинами:

- ◇ правовой неурегулированностью многих форм хозяйственной деятельности;
- ◇ проблемами законодательного регулирования и законодательной базы по вопросам экономической, хозяйственной и финансовой деятельности;
- ◇ лоббированием со стороны дельцов «теневой экономики» и связанными с ним коррупционными отношениями государственных служащих высокого ранга, в результате чего после 1991 г. появились законы, легитимировавшие незаконные или полузаконные формы экономико-финансовой деятельности.

Экономические факторы роста коррупции:

- ◇ распространение «теневой» экономики;
- ◇ несовершенство экономических механизмов;
- ◇ наличие сети личных отношений, которые связывают чиновника с конкретными частными интересами;
- ◇ недостаточное финансирование правоохранительных органов и судов, которые не справляются со своей нагрузкой. Они не в состоянии провести квалифицированную ревизию, аудиторскую проверку в подследственных предпринимательских структурах и поэтому ограничивают свою деятельность очевидными и мелкими экономическими преступлениями;
- ◇ аппарат государства раздут и не является адекватным инструментом политики;

- ◇ коррупция снизу, со стороны граждан и субъектов хозяйствования существует сегодня как один из сопутствующих элементов теневой экономики. Когда одной из сторон рыночной сделки выгодно не платить налоги, она, как правило, может принудить своего партнера увести сделку в «тень»;
- ◇ в отличие от советского периода нынешнее государство уже не способно в массовом порядке принуждать сколько-нибудь значительные группы населения и субъектов хозяйствования к таким экономическим действиям, которые не согласуются с их собственными интересами. Следовательно, коррупция в значительной мере задается снизу — массовыми слоями населения и основной массой субъектов хозяйствования.

Нравственный аспект. Коррупция, будучи антиобщественным явлением, безнравственна по своей сути, так как благополучие одних (тех, кто берет, и тех, кто дает) строится на ущемлении материальных интересов большинства населения. Коррупция разъедает общественную мораль, девальвирует содержание труда, культивирует алчность, жадность, насилие, игнорирует законы.

При этом в коррупции, как и в любой сфере преступности, сегодня есть своя мораль: человек должен рассчитывать только на себя, личность не имеет обязательств перед обществом. Культ индивидуализма, превращающийся в условиях «дикого» рынка в философию эгоцентризма, выражается в своеобразной сентенции: «мораль успеха». Это философское оправдание права на бесчестье.

Конечно, не может быть каких-либо правовых норм, подавляющих данное явление. Здесь работают лишь общественная мораль, общественное мнение. В последние годы либерально-радикальные реформы сведены фактически к нулю и выражают чаще всего мнения и взгляды тех, кто в большей мере погряз в коррупции. Естественно, что пропагандироваться будет «мораль успеха». Что касается общественной морали, то она в значительной мере оказалась в плену инстинкта безудержного обогащения и стремления основной массы населения выжить в трудных условиях существования.

Поэтому уже практически не осуждается получение средств в результате незаконных приработков, массовое уклонение от налогов и т.п. Философия стяжательства, как и философия выживания, отвергает общественную мораль, долг, такие качества личности, как честь и достоинство. Надо признать, что без изменения существующего положения трудно рассчитывать на возрождение в об-

шестве моральных и нравственных ценностей, а без их восстановления борьба с коррупцией неизбежно будет принимать «компанийский» характер.

Морально-нравственные факторы роста коррупции:

- ◇ российское государство не построило системы моральных стимулов и имеет очень слабые стимулы карьерного продвижения своих служащих, что является важной дополнительной гарантией лояльности чиновника государственным интересам;
- ◇ личный экономический фон жизни чиновника играет большую роль в любом государстве, а в России эта роль – крайне отрицательна;
- ◇ погоня за материальными потребностями, которая вывела желаемый уровень потребления основной группы городского населения далеко за рамки достижимого для них при существующих условиях и производительности труда;
- ◇ совершение коррупционных действий государственными служащими в целях обеспечения уровня жизни, характерного для определенной части их окружения;
- ◇ экономическая политика, основным лозунгом которой стала прибыль любым путем, в том числе незаконным. Государство отказалось быть регулятором складывающихся экономических отношений, что привело к резкому падению нравственности, так как обществу с помощью средств массовой информации, массовой «художественной» литературы, кино навязывается система криминальных или полукриминальных ценностей, стереотипов поведения;
- ◇ расширение масштабов преступности. Это свидетельство прежде всего изъянов, недостатков в демократии, отсутствия демократических механизмов контроля за процессами, происходящими в обществе, а главное – отстранения общества, населения от активного, постоянного участия в процессах, касающихся всех сторон его жизнедеятельности, отсутствия реального экономически и финансово независимого местного самоуправления как наиболее глубокой и широкой демократии;
- ◇ психология безудержного потребительства, которая царила в обществе длительное время и сделала ненужными, «лишними» всяческие морально-нравственные критерии и оценки личности, обесценила труд как единственный критерий оценки личности с точки зрения нравственности.

4.6. Коррупция в современной России

Согласно оценкам Фонда ИНДЕМ («Информатика для демократии»), только в деловой сфере России объем коррупции вырос между 2001 и 2005 гг. примерно с 33 до 316 млрд долл. США в год (не включая коррупцию на уровне политиков федерального уровня и бизнес-элиты).

В 2013 г. объем российского рынка коррупции оценивался приблизительной величиной около 300 млрд долл. в год. Такие данные привел на пресс-конференции в РБК председатель общественной организации «Национальный антикоррупционный комитет» Кирилл Кабанов¹. По общему мнению, объем коррупции к 2015 г. существенно снизился. Так, опрос ВЦИОМ показал, что уровень коррупции рос до 2013 г., но к 2015 г. стал резко снижаться как в населенных пунктах, в которых проживают опрашиваемые, так и в стране в целом. Тем не менее, респонденты оценили в 2015 г. уровень коррупции в обществе в целом и пункте проживания как высокий².

Однако нужно иметь в виду, что оценки могут быть весьма не точными. Так, некоторые исследователи оценивают объем коррупции в интервале от 300 млрд долл. до 50 % ВВП страны (около 35 трлн рублей)³.

Центр антикоррупционных исследований и инициатив международной организации Transparency International⁴ 26 сентября 2007 г. опубликовал очередной рейтинг состояния коррупции в мире. Россия занимает в нем 143-е место из 180 с рейтингом 2,3 балла. По мнению руководителя российского отделения Организации Е. Панфиловой, в России наблюдалась «коррупционная

¹ Объем рынка коррупции в РФ составляет порядка 300 млрд долл. в год (Подробнее РБК 08.04.2013. Москва) // Эксперт. URL: <http://www.rbc.ru/rbcfreenews/20130408172047.shtml> (дата обращения: 14.06.16).

² Коррупция в России: мониторинг. Москва, 2015 // Всероссийские опросы ВЦИОМ 2005—2015 гг. URL: http://wciom.ru/fileadmin/file/reports_conferences/2015/2015-10-26-korruptsia.pdf (дата обращения: 14.06.16).

³ Гаспарян А. Национальные особенности борьбы с коррупцией // Утро.ru. URL: <http://www.utro.ru/articles/2016/02/08/1270122.shtml> (дата обращения: 14.06.16).

⁴ Transparency International (TI) – международная организация со штаб-квартирой в Берлине, анализирующая экономическое и политическое развитие разных стран мира. TI также является одним из основных грантодателей в России и странах СНГ, уступая лишь американским коллегам из US AID.

стабилизация», вследствие чего позиции России в рейтинге не сильно меняются: в 2005 г. — 2,4 балла и 126-е место из 158, в 2006 г. — 2,5 балла и 121-е место из 163.

В декабре 2007 г. по результатам ежегодного опроса «Барометр мировой коррупции-2007»¹ в списке из 60 стран Россия расположилась посередине. Хуже всего в мире дела с коррупцией, по оценкам экспертов, обстоят в Албании, Колумбии, Камбодже, Камеруне, Румынии, Македонии, Нигерии и на Филиппинах. Там постоянно дают взятки не менее трети граждан. Лучше всего в этом смысле чувствовали себя британцы, шведы и канадцы, не позволяющие уровню мздоимства превысить 4 %. Россия с 13 % в этом рейтинге уверенно удерживала средние позиции. В одной группе с нами Болгария, Хорватия, Чехия, Венесуэла, а также неожиданно попавший в нее в том году Люксембург.

Однако в конце января 2016 г. *Transparency International* опубликовала ежегодный индекс коррупции за 2015 год. Россия за минувший год улучшила свое положение в рейтинге, «подскочив» сразу на 17 позиций (со 136 до 119 места), — сказалось действие инициатив по обязательному декларированию имущества и доходов должностных лиц².

Характеристика преступлений коррупционной направленности с 2011 по 2015 гг. приведена в прил. 2. Очевиден бурный рост таких преступлений в целом. Там же приводится информация об активности органов власти в борьбе с коррупцией вплоть до 2016 г. Наивысшую активность демонстрируют федеральные органы исполнительной власти, у которых она достигла максимума в 2015 г. Анализ оценки доверия к антикоррупционной деятельности властных структур показывает, что, по мнению граждан, уровень коррупции не снижается, а антикоррупционные программы скорее не реализуются, чем дают реальный эффект.

¹ «Барометр мировой коррупции» отражает результаты опроса общественного мнения, касающегося восприятия и опыта коррупции. В рамках опроса в период с июня по сентябрь 2007 г. были проинтервьюированы 63 199 человек из 60 стран и территорий мира. Исследования общественного мнения, на основе которых составляется Барометр, проводятся ежегодно с 2003 г. Gallup International Association для Transparency International в рамках опроса «Глас народа» («Voice of the People Survey»).

² *Гаспарян А.* Национальные особенности борьбы с коррупцией // Утро.ru. URL: <http://www.utro.ru/articles/2016/02/08/1270122.shtml> (дата обращения: 14.06.16).

Тем не менее наша страна является одной из наиболее коррумпированных стран мира, и ее «успехи» в этом существенно опережают достижения национальной экономики.

По словам главы Национального антикоррупционного комитета К. Кабанова, рынок коррупции формируется не теми типичными взятками, о которых мы слышим по уголовным делам. «Прежде всего он формируется за счет распределения бюджета в коррупционном плане, управления государственной собственностью, управления природными ресурсами. Это основные секторы коррупционного рынка», — отмечает К. Кабанов. Основная часть взяток и откатов относится к сфере госзакупок, распределения бюджетных средств, управления фондами государственной, региональной и муниципальной собственности. На бытовую коррупцию (взятки инспекторам ГИБДД, врачам, учителям и т.п.), по мнению К. Кабанова, приходится не более 10 % от «оборота»¹.

По информации организации TI-Russia и Фонда ИНДЕМ, каждый второй россиянин (53 %) признает, что у него есть личный опыт дачи взяток для решения своих проблем, причем 19 % делают это часто, 34 % — изредка. 45 % респондентов указывают, что им никогда не приходилось делать этого. Опрошенные социально и экономически активного возраста — 25–44 лет — дают взятки чаще (61–64 %), чем молодежь (53 %) и люди старшего возраста (52 % в группе 45–59 лет и 35 % в группе 60 лет и старше).

Состоятельные россияне платят несколько реже бедняков, и их выплаты специалисты называют «взятками комфорта». Люди с высоким уровнем достатка взятками просто ускоряют некоторые процессы и облегчают себе жизнь, чтобы не стоять в очередях в разных ведомствах, не согласовывать перепланировки в квартирах и т.п., они предпочитают «решить вопрос на месте». Представители среднего класса платят реже других. С одной стороны, у них достаточно знаний и культуры, чтобы не давать всем подряд за выживание, а с другой — чтобы платить «за комфорт», еще не хватает денег.

Среди сфер, в наибольшей мере пораженных коррупцией, россияне в 2007 г. называли местные органы власти (31 %), ГИБДД (30 %), милицию (22 %), федеральное правительство (20 %), крупный бизнес (16 %), судебную систему (14 %).

¹ Гаспарян А. Национальные особенности борьбы с коррупцией // Утро.ru. URL: <http://www.utro.ru/articles/2016/02/08/1270122.shtml> (дата обращения: 14.06.16).

Абсолютным рекордсменом по коррупции на протяжении многих лет оставались правоохранительные органы. В 2007 г. 40 % опрошенных, которые относятся к высшей категории по доходам, давали взятку «людям в погонах». Небогатые сталкивались с мздоимством силовиков несколько реже — 26 %, средний класс платит им еще меньше — 17 %. Второе место по стяжательству занимали органы образования. От 11 до 19 % респондентов хотя бы один раз платили «налог на обучение». Замыкала тройку система здравоохранения. Около 8 % россиян в 2007 г. были вынуждены приплачивать докторам за выполнение их обязанностей. Кроме того, опрашиваемые указывали на высокий уровень взяточничества в судах и регистрационных органах, в налоговой службе, в сфере ЖКХ и т.д. При этом большинство россиян было убеждено: в перспективе коррупция не уменьшится, а вырастет еще больше.

Очередность сфер по их уровню коррумпированности изменилась к 2015 г.: ГИБДД — 32 %, медицина — 21 %, полиция — 21 %, судебная система — 20 %, сфера ЖКХ — 19 %, власть на местах — 17 %, сфера образования — 14 %, крупный бизнес — 10 %, военкоматы — 9 %, федеральное правительство — 9 %. Обращает на себя внимание выход на первые места ГИБДД, полиции, медицины и судебной системы, а также появление в списке такой сферы, как ЖКХ, оценки по которой до 2013 г. не проводились¹.

Коррупция в органах власти ушла с первых мест. Однако этот вид коррупции остается очень важным. Плохо также то, что коррупционность к середине 2010-х гг. стала привычным и даже привлекательным явлением.

Это подтверждают результаты опроса 4535 участников кадрового резерва, который был проведен партией «Единая Россия».

«Почему хотят попасть на государственную службу?»:

58 % — решать личные проблемы;

51 % — высокий статус;

46 % — высокий шанс получать левые доходы;

37 % — льготы для себя и семьи;

86 % — попадают на госслужбу по знакомству или звонку.

¹ Коррупция в России: мониторинг. Москва, 2015 // Всероссийские опросы ВЦИОМ 2005—2015 гг. URL: http://wciom.ru/fileadmin/file/reports_conferences/2015/2015-10-26-korruptsia.pdf (дата обращения: 14.06.16).

«Что нужно для улучшения ситуации?»:

98 % — обновить кадры;

66 % — ориентация на результат, а не на процесс;

46 % — улучшить процесс отбора;

43 % — сделать прозрачным и обоснованным рост карьеры;

73 % — сдавать вступительные экзамены¹.

Таким образом, коррупция является привычной составляющей для всех социальных слоев.

До 2015 г. россияне в целом не видели эффекта от действий властей по борьбе с коррупцией, тогда как в нынешнем году общество отметило, что государство принялось за коррупцию всерьез.

Новость об аресте Главы Республики Коми В. Гайзера стала для многих признаком того, что федеральный центр борется с проблемой коррупции на местном уровне. Однако, по мнению россиян, уровень коррумпированности целого ряда государственных и общественных институтов страны остается довольно высоким: в первую очередь ГИБДД, полиции и здравоохранения. Коррумпированными считают и масс-медиа, причем как частные, так и государственные СМИ².

Коррупция в России является уголовно наказуемым преступлением: в зависимости от провинности взяточник может отделаться штрафом, а может и получить срок до 20 лет. Борьба с этим злом активно ведется: только за девять месяцев 2015 г. по уголовным делам о коррупции осуждено более 8,8 тыс. человек. За тот же период почти 11 тыс. чиновников привлечены к дисциплинарной ответственности за нарушение антикоррупционных стандартов.

Однако очевидно, что проблема остается и все еще носит более чем серьезный характер. На этом фоне регулярно возникают инициативы по ужесточению мер борьбы с коррупцией. Так, президент России Владимир Путин недавно предложил изымать в доход государства имущество коррупционеров. А в Госдуме обсуждают свежий законопроект Николая Ковалева, который предложил приравнять коррупцию к госизмене.

Как борются с коррупцией в зарубежных странах?

¹ Коррупция в России: мониторинг. Москва, 2015 // Всероссийские опросы ВЦИОМ 2005—2015 гг. URL: http://wciom.ru/fileadmin/file/reports_conferences/2015/2015-10-26-korruptsia.pdf (дата обращения: 14.06.16).

² Там же.

Содержательный анализ состояния проблемы борьбы с коррупцией в зарубежных странах и успехов в этой борьбе дал А. Гаспарян¹.

Опыт КНР. Эта страна может являться примером весьма решительных мер в борьбе с коррупцией. Смертной казни и конфискации имущества подвергаются чиновники, чьи преступления коррупционного характера или неправомерное присвоение оцениваются в сумме более 1 млн долл. Длительные сроки заключения грозят коррупционерам, вина которых измеряется даже 10—20 долл. Строго наказываются и виновные в даче взяток, вплоть до смертной казни. Но даже такие суровые меры не привели к окончательному искоренению преступности. Так, только в 2015 г. было выявлено 3,6 тысяч новых случаев взяточничества, в результате чего был нанесен ущерб государству в размере 250 млрд юаней (38,5 млрд долл.)².

Опыт США. Можно говорить о том, что в США коррупцию ввели в цивилизованные рамки в формах открытого лоббирования интересов крупного бизнеса и использования благотворительных фондов. Разумеется, лоббирование интересов бизнеса осуществляется под лозунгами, которые соответствуют интересам общества.

Выборы высших администраторов в США — весьма дорогостоящее мероприятие. По данным Федеральной избирательной комиссии США, с начала избирательной кампании кандидат от Демократической партии Хиллари Клинтон потратила на нее 897,7 млн долл., кандидат от Республиканской партии Дональд Трамп — 429,5 млн долл.³

Однако и такая политика, противоположная китайской, не дает гарантии от событий, имеющих огромный резонанс в обществе. Ярким примером является сотрудничество Джорджа Буша-младшего и компании *Enron*, поддерживающей Буша в течение дли-

¹ Гаспарян А. Национальные особенности борьбы с коррупцией // Утро.ru. URL: <http://www.utro.ru/articles/2016/02/08/1270122.shtml> (дата обращения: 14.06.16).

² Там же.

³ Сапронова Ю., Евтеев Е. Клинтон потратила на предвыборную кампанию в два раза больше Трампа. URL: <http://www.rbc.ru/politics/07/11/2016/58172d119a79478828b87c5c> (дата обращения: 01.12.2016).

тельного периода его политической карьеры и получившей от президентской администрации огромные преференции и поддержку администрации в период банкротства.

Аналогичный пример «сотрудничества» можно привести в случае компании *Halliburton* и бывшего главы этой компании, а в последующем — вице-президента США Дика Чейни. Вице-президент помог компании получить огромные заказы на развитие иракской топливной индустрии, пострадавшей во время войны, целесообразность чего активно поддерживал как раз Д. Чейни.

Барак Обама также поощрил активных спонсоров его избирательной кампании, предоставив им выгодные дипломатические посты.

Такой характер отношений власти и бизнеса, который принят в Соединенных Штатах, неминуемо будет присутствовать и развиваться далее, поскольку политическая деятельность в этой стране становится все более дорогой.

Опыт Сингапура. Фундаментом бурного экономического развития Сингапура является как раз успешная борьба с коррупцией, стратегию которой разработал и претворил в жизнь Ли Куан Ю, премьер-министр страны.

Экономическая ситуация в Сингапуре в период, когда страна стала независимой, была совсем не идеальной. Одной из «язв» тогдашнего общества была весьма развитая коррупция. Законодательное поле в этой сфере не отличалось эффективностью.

В какой-то степени борьба с коррупцией в Сингапуре 1960-х гг. напоминала процессы борьбы с преступностью в США в 1930-е гг. Антикоррупционное бюро получило чрезвычайные полномочия, возможность проверять любых чиновников без предварительного судебного решения, не государство должно было доказывать вину коррупционера, а, наоборот, подозреваемый обязан был доказать свою невиновность.

Деятельность бюро привела, в частности, к уголовным наказаниям в отношении крупных администраторов, включая даже родственников премьер-министра.

Коррупция, существовавшая среди судей, была уничтожена путем весьма существенного повышения их заработной платы, что к тому же позволило привлечь в суды лучших специалистов.

Увеличены были также доходы чиновников. Но при этом их обязали сделать максимально открытой информацию о состоянии их имущества, что дало возможность делать сравнительную оценку их доходов и расходов.

Предпринятые в стране меры позволили разрушить коррупцию как систему. Современный Сингапур является одной из стран с самым низким уровнем коррупции.

Опыт стран Скандинавии. Основой антикоррупционной системы мер в странах Скандинавии является максимальная прозрачность для любого гражданина страны не только доходов любого государственного служащего, но вообще денежных потоков. Важную роль играет культивируемое в обществе категорическое неприятие методов решения проблем с помощью коррупции. Репутация чиновника может серьезно пострадать даже в случае возникновения только подозрений. Но несмотря даже на общественную нетерпимость к коррупции, законы, направленные против коррупции, остаются весьма жесткими. Совокупность указанных обстоятельств позволила Дании, Швеции и Финляндии стать странами с очень низким уровнем коррупции.

Рынок коррупционных услуг. Наиболее распространена децентрализованная (внешняя) коррупция, когда сделки заключаются индивидуально между должностным лицом и частным лицом. Однако добавление внутренней коррупции – между членами одной организации – придает ей черты организованной преступности.

Распространение коррупции среди чиновников приводит к тому, что в ней становятся заинтересованы и подчиненные, и начальники (табл. 4.1).

На практике подчиненные делят взятки не только с начальством, но и между собой. Конечным итогом является формирование специфических для коррупции внутренних рынков и экономических механизмов. В частности, возникают позиции с особенно высокими нелегальными доходами. Борьба между чиновниками за такие позиции формирует внутренний «рынок труда». По мере развития коррупции происходит некоторая централизация рынка, начиная с уровня отдельных ведомств, когда чиновники вырабатывают тарифы за принятие конкретных решений, чтобы снизить

внутреннюю конкуренцию за каждую взятку и повысить общий доход.

Таблица 4.1

Упрощенная модель оценки потенциальной выгоды и рисков, связанных с коррупцией

Начальник		Подчиненный	
Плюсы	Минусы	Плюсы	Минусы
Процент от взяток подчиненных – стабильный доход	Организованная группа – отягчающее обстоятельство	Шире возможности – больше взяток	Организованная группа – отягчающее обстоятельство
Нет непосредственного участия в даче взятки	Если подчиненного поймают, тот может выдать начальника	Под покровительством начальника брать взятки безопаснее	Отдает процент от взяток
Меньше вероятность, что подчиненный сам выдаст			

Наличие в законодательной базе государства возможностей для нелегального обогащения чиновников (в России, в частности, появилось такое понятие, как «взяткоемкость отдельного закона») путем вымогания взяток или незаконной приватизации, или специальных льгот для чиновников приводит к большой дифференциации доходов чиновников на легальные и нелегальные доходы.

Наблюдается тенденция увеличения доходов чиновников, занятых в органах власти. Так, в 2005 г. их доходы выросли на 44,1 %. Это значительно превосходит рост доходов населения, который составил 21,3 %. Косвенные сведения о нелегальных доходах можно получить, сравнивая уровень жизни чиновников с их официальными доходами. Составляющие значительную часть населения малоимущие слои от распространения коррупции проигрывают в наибольшей степени, так как имеют меньше финансовых возможностей, чем их более обеспеченные сограждане.

Области распространения коррупции. Коррупции подвержены все области государственного аппарата – от дачи взяток для поступления ребенка в детский сад, откупа от службы в Вооруженных Силах до уровня высших государственных чиновников. Одним из основных путей коррупционного обогащения для бюрократии, осо-

бенно для верховной политической элиты, являются *государственные расходы*.

Инвестиционные проекты во многом определяются решениями, которые высшие чиновники принимают по своему усмотрению. Крупные инвестиционные проекты (в особенности с участием иностранных корпораций) часто предполагают передачу монопольных прав победителю конкурса, что сулит чиновникам особенно большие взятки. Некоторые проекты создаются специально для того, чтобы определенные группы получали ренту («государственную ренту») от тех, кто назначен в качестве исполнителя проекта.

Государственные закупки, как правило, предполагают выбор объективно лучшего предложения из нескольких на основе конкурса, однако иногда чиновник может обеспечить победу продавца, пообещавшего наибольшие «комиссионные» («откат») со сделки. Для этого ограничивается участие в конкурсе, его правила полностью не объявляются и т.п. В результате закупки осуществляются по завышенной цене.

Внебюджетные счета часто создаются с легитимной целью (пенсионные, дорожные фонды и др.). Однако в некоторых фондах, например для помощи инвалидам, доходы могут значительно превышать реальные расходы, что стимулирует желание у некоторых чиновников присвоить «излишки». Наоборот, в случае дефицита чиновники часто решают по своему усмотрению, кому в итоге достанутся деньги. В некоторых странах средства, полученные в виде иностранной помощи или от продажи природных ресурсов, направляются в специальные фонды, которые менее прозрачны и меньше контролируются, чем бюджетные деньги. В силу ежеминутных колебаний цен на товары определить истинную сумму транзакции и размер отчислений в такие фонды непросто, что позволяет часть денег перенаправлять в карманы чиновников.

Среди других областей, наиболее прибыльных в плане коррупции, можно выделить следующие:

- ◇ налоговые льготы;
- ◇ продажа сырьевых товаров по ценам ниже рыночных;
- ◇ районирование, поскольку оно влияет на стоимость земли;
- ◇ добыча природных ресурсов;
- ◇ продажа государственных активов, в особенности приватизированных предприятий;

- ◇ предоставление монопольной власти к определенному виду коммерческой (в особенности экспортно-импортной) деятельности;
- ◇ контроль над теневой экономикой и нелегальным бизнесом (вымогательство, защита от преследования, уничтожение конкурентов и т.д.);
- ◇ назначение на ответственные посты в органах власти.

К сферам деятельности, которые в наибольшей степени подвержены коррупции в России, относят также следующие:

- ◇ таможенные службы — пропуск через границу запрещенных к перевозке товаров, возврат конфискованных товаров и валюты, занижение таможенных пошлин и т.д.;
- ◇ медицинские организации — закупка оборудования и лекарств по завышенным ценам, выдача несоответствующих действительности медицинских заключений;
- ◇ автоинспекции — необоснованное предоставление лицензий (водительских прав, справок о прохождении техосмотра), фальсификация сведений о дорожно-транспортных происшествиях в пользу заинтересованных лиц;
- ◇ судебные органы — предвзятое рассмотрение обстоятельств дела, принятие неправосудных решений, нарушение процессуальных норм, противоположные решения различных судов по одному и тому же делу, использование судов в качестве инструмента рейдерства (см. § 4.9);
- ◇ налоговые органы — невзимание налогов в полном объеме; возвращение НДС, вызванная конкурентами проверка и остановка производства;
- ◇ правоохранительные органы — возбуждение и прекращение уголовных дел, направление их на дополнительное расследование, отсутствие законного наказания за правонарушения различной тяжести;
- ◇ лицензирование и регистрация предпринимательской деятельности;
- ◇ выдача разрешений на размещение и проведение банковских операций с бюджетными средствами;
- ◇ получение кредитов;
- ◇ получение экспортных квот;
- ◇ строительство и ремонт за счет бюджетных средств;
- ◇ нотариальное удостоверение сделок;
- ◇ контроль за соблюдением условий лицензирования;

- ◇ освобождение от призыва на службу в Вооруженные Силы;
- ◇ поступление в государственные высшие учебные заведения (в основном юридической и экономической специализаций);
- ◇ государственная регистрация, аттестация и аккредитация негосударственных вузов;
- ◇ прием в специализированные общеобразовательные школы и дошкольные воспитательные учреждения;
- ◇ прием на службу, позволяющую иметь значительный незаконный доход от должности в государственных и муниципальных учреждениях;
- ◇ формирование партийных избирательных списков.

В частном секторе управляющие коммерческих предприятий используют свою дискреционную власть при заключении контрактов, найме новых работников, надзоре над подчиненными и т.п. Это открывает возможности для действий с целью получения личной выгоды, которые при этом могут наносить экономический ущерб владельцам или акционерам компаний. Взятки в частном секторе принято называть «подкупом».

По данным Верховного Суда РФ, за коррупционные преступления ежегодно осуждается около 15 тыс. лиц.

Структура преступлений, которую можно отнести к коррупции, выглядит следующим образом: хищения путем присвоения или растраты чужого имущества – 60 %; злоупотребление служебными полномочиями, их превышение – 13 %; служебный подлог – 10 %; получение взяток – 5 %; дача взяток – 3,5 %; иные преступления (коммерческий подкуп, воспрепятствование законной предпринимательской деятельности, регистрация незаконных сделок с землей, незаконное участие в предпринимательской деятельности, халатность) – 8,5 %.

Вред от коррупции:

- ◇ неэффективное распределение и расходование государственных средств и ресурсов;
- ◇ неэффективность коррупционных финансовых потоков с точки зрения экономики страны;
- ◇ потери налогов, когда налоговые органы присваивают себе часть налогов;
- ◇ потери времени из-за чинимых препятствий, снижение эффективности работы государственного аппарата в целом;
- ◇ разорение частных предпринимателей;

- ◇ снижение инвестиций в производство, замедление экономического роста;
- ◇ понижение качества общественного сервиса;
- ◇ нецелевое использование международной помощи развивающимся странам, что резко снижает ее эффективность;
- ◇ неэффективное использование способностей индивидов: вместо производства материальных благ люди тратят время на непродуктивный поиск ренты;
- ◇ рост социального неравенства;
- ◇ усиление организованной преступности – банды превращаются в мафию;
- ◇ ущерб политической легитимности власти;
- ◇ снижение общественной морали.

Согласно макроэкономическим и политэкономическим исследованиям, коррупция является одним из основных препятствий на пути экономического роста и развития страны, способным поставить под угрозу любые преобразования.

В целях борьбы с коррупцией в России в июле 2008 г. Президентом РФ был утвержден Национальный план противодействия коррупции. В 2015 г. был принят Федеральный закон «О противодействии коррупции» (приложение 5), в котором отражены все аспекты борьбы с этой «язвой» нашего общества.

4.7. Взятничество

Взятничество всегда считалось ядром коррупции. Однако оно не занимает верхних строк в ежегодниках криминальной статистики ведущих стран мира, и в каждой стране прослеживаются свои подходы к учету и способам борьбы с этим явлением.

Так, в США взяточничество учитывается по арестам подозреваемых и обнародуется лишь в графе «все другие преступления», поэтому выделить арестованных взяточников невозможно. Глава 2 Свода Законов США «Дача взятки, подкуп и конфликты интересов» содержит 25 статей, предусматривающих уголовную ответственность за различные формы взяточничества. В 1989 г. в стране был принят дополнительный закон по борьбе с коррупцией. Кро-

ме того, каждый штат имеет собственные законы, направленные на борьбу с этим явлением.

В то же время в США признается, что поощрение чиновников за рубежом, иначе говоря, взяточничество, является гарантом реализации американской внешнеэкономической политики. Так, еще в конце 1940-х гг. для продвижения так называемого Плана Маршалла, предусматривавшего оказание помощи западноевропейским государствам в виде вывоза необеспеченной американской валюты, был принят закон «помощи иностранным государствам», который действует до сих пор и предусматривает открытую выплату 5 % суммы кредитов местной администрации, т.е. государственным чиновникам, от которых зависит принятие решений по условиям данной помощи. К 1952 г. в Европе таких «карманных» процентов стало почти полмиллиарда долларов.

В статистике Франции взяточничество «запрятано» в графу экономических и финансовых преступлений, в Германии — «должностных преступлений», в Англии и Уэльсе в числе подлежащих регистрации преступлений также нет сведений о коррупции чиновников. Лишь в Японии эти сведения публикуются отдельной строкой, но не в числе учтенных преступлений, а в общем числе подозреваемых лиц, чьи дела были рассмотрены государственным обвинителем.

По данным обзоров ООН, удельный вес взяточничества в 1970—1990-е гг. не превышал 1 % в структуре 10—12 видов преступлений, отслеживаемых международным сообществом. За 1986—1990 гг. оно увеличилось в мире на 8 %. Некоторые страны (Канада, США, ФРГ и др.) вообще не заполняли графу о взяточничестве и коррупции. Большинство стран (Англия и Уэльс, Франция, Италия, Швеция, Греция, Швейцария, Испания, Финляндия и т.д.) привели сведения о лицах, привлеченных к уголовной ответственности за взяточничество или осужденных. Лишь некоторые страны (Болгария, Турция, Румыния, Польша, Норвегия, Израиль, Чехия, Австрия) сообщили о зарегистрированных случаях коррупции. Наиболее высокий ее уровень наблюдался в Румынии, Турции, Испании, Польше, Чехии, самый низкий — в Англии и Уэльсе, где в 1986 г. не было привлечено к ответственности ни одного человека, а в 1990 г. — один, но и тот не был осужден. В 9 странах из 18, представивших необходимые сведения, взяточничество в 1986—1990 гг. увеличилось, а в остальных — уменьшилось. Удель-

ный вес привлеченных за взяточничество в 1990 г. колеблется от 0,002 % (Англия и Уэльс) до 1,1 % (Румыния), а осужденных — от 0,006 % (Финляндия) до 0,07 % (Португалия). Число осужденных за взяточничество в большинстве стран составляло не более половины количества подозреваемых.

Главный информационный центр МВД РФ с 1993 г. стал отслеживать коррупцию государственных служащих по их должностному положению. Однако эти данные, вопреки требованиям Закона о государственной тайне, имеют гриф «секретно». В переходный период формы коррупции претерпевают определенные изменения. Наряду с традиционными видами взяток государственными служащими (за предоставление приоритетного права на заключение контракта фирме, давшей взятку; за заключение невыгодных для страны контрактов, оказание содействия в сбыте продукции, посредничество при заключении торговых сделок; за непринятие мер к фирмам, нарушившим контрактные условия, и др.) получают распространение неизвестные ранее формы преступной деятельности. К примеру, дефицит коммерческой информации порождает целую отрасль нелегальных услуг, оказываемых за взятки участниками межгосударственных экономических отношений, в частности предоставление информации о возможности сбыта инофирмами слабоконкурентных на мировом рынке товаров, разглашение сведений, составляющих служебную или коммерческую тайну, и т.д.

В процессе банковского кредитования предприятий и организаций, заключающих внешнеэкономические контракты, практикуются взятки за обладание стартовым валютным фондом и правом свободно распоряжаться им.

Согласно исследованию Московского института МВД, в течение суток в Москве совершается 5 тыс. актов дачи-получения взяток — примерно столько же, сколько их официально регистрируется за год по России. Эта цифра составляет малую толику реального объема взяточничества.

Взятки могут иметь форму «подарков» в виде ужина, билета на спортивные соревнования, концерты, престижных часов, доли в компании, праздника за границей, «школьных» гонораров и др.

Предлагается множество способов искоренения взяточничества. Исходят они не только от специалистов, но и от простых людей, которые, может быть, больше всего страдают от этого зла. Вот при-

мер самой распространенной из предлагаемых мер борьбы: тайно запустить несколько сот опергрупп в коридоры власти — пусть идут по кабинетам и предлагают мзду. Всех, кто взял, сразу же выгонять с работы. Через месяц-другой все повторить. После этого ни один чиновник больше не осмелился бы брать взятку.

Эта мера подобна разработанной и осуществленной на рубеже 1960–1970-х гг. в США операции «Шейх». Действующие под прикрытием восточных денежных «мешков» агенты ФБР появлялись в офисах и кабинетах крупных чиновников, конгрессменов, губернаторов штатов и проверяли их на честность и неподкупность, предлагая взятки. Скандал разразился грандиозный, многим тогда пришлось поставить крест на своей карьере, распрощаться с высокими должностями.

Подобная операция была проведена и в Италии. Миланская прокуратура в 1992 г. начала кампанию «Чистые руки» («Мани пулите»), направленную против коррупции в высших эшелонах власти. В результате этой акции были арестованы десятки крупнейших, сотни более мелких фигур итальянской политики и экономического Олимпа и практически прекратили свое существование ведущие политические партии Италии.

Правда, в последнее время стали говорить о том, что «гильотина» «Мани пулите» рубила головы зря, ведь они отрастают вновь. Однако координатор «Мани пулите» Джерардо Д. Амбозио не считает эту работу напрасной хотя бы потому, что «сегодня итальянцы стали относиться к коррупции как к преступлению, а раньше относились как к норме жизни».

Программа «Чистые руки», в ходе которой можно анонимно сообщить по телефону о злоупотреблениях чиновников, была проведена и в Литве. По мнению заместителя министра по делам реформ управлений и самоуправлений Литвы Т. Казлаускене, она оказалась весьма эффективной, поскольку 40 % жалоб, направленных для рассмотрения в Генеральную прокуратуру республики, подтвердились.

Многие ратуют за ужесточение санкций, применяемых к коррупционным субъектам. Мнения расходятся лишь по поводу их размеров. Но если заглянуть в историю России, то становится очевидной неэффективность этих мер. При этом важно не забывать, что, расширяя рамки насилия под флагом борьбы с произволом

коррупционеров, можно породить не меньшее зло — произвол карательных органов.

Поскольку репрессии («кнут») себя не оправдывают, то некоторыми исследователями выдвигается предложение установить чиновникам такие высокие оклады («дать им пряник»), чтобы им было невыгодно рисковать местом ради взятки. Но, во-первых, у государства нет денег для очень высоких окладов своим служащим; во-вторых, нет такого должностного оклада, который нельзя было бы превзойти взяткой; в-третьих (и это главное), материальное обеспечение — противоядие лишь для мелкого чиновника: хороший должностной оклад способен удержать от взятки мелкого служащего, но богатому никогда не бывает много. Брали взятки и запускали руки в казну отнюдь не бедные чиновники — великие князья, министры.

В условиях переходной экономики наибольший ущерб стране нанесли не столько государственные чиновники, принимающие взятки, сколько руководители предприятий со значительной долей государственной собственности. Схема получения астрономического дохода руководителями предприятий проста — через «предоплату-вознаграждение» руководителю в виде наличных денег, которая в разных отраслях колеблется от 3 до 10 % суммы сделки. А предоставление товарной ссуды в больших размерах и продажа продукции по ценам ниже мировых не преследовались по закону и имели довольно правдоподобное объяснение: «отгружаем продукцию по ценам ниже мировых, потому что хотим внедриться на мировой рынок; не подаем в суд, не получая долгое время денег за свою продукцию, так как не хотим потерять потенциального заказчика». По оценкам экспертов, доля таких товарных ссуд составляла в 1995 г. 40 % общего объема продукции. Отдавая даром ресурсы в значительных масштабах, предприятие должно было само брать в долг, чтобы продолжать собственное производство. И нефтеперерабатывающий завод брал у нефтедобытчиков нефть, не платя за нее; нефтяники, оставаясь без денег, не могли рассчитаться с металлургами за трубы, с машиностроителями — за оборудование и т.д. Таким образом, «прикармливание» в форме взяток десятков и сотен миллионов долларов узким кругом руководителей предприятий не только в нефтяном комплексе, но и в текстильной промышленности, на поставках металла, целлюлозы, газетной бу-

маги и других видов продукции стало к XXI в. главной причиной проблемы неплатежей по всей стране.

По данным исследования, проведенного в 2000–2001 гг. фондом «Информатика для демократии», на взятки в России ежегодно тратилось около 37 млрд долл. США (примерно 34 млрд — взятки в бизнесе, 3 млрд — бытовая коррупция).

О масштабах распространения коррупционных отношений в стране красноречиво говорят следующие факты.

По данным Управления по надзору за исполнением законодательства о противодействии коррупции Генпрокуратуры РФ, в 2007 г. в стране было раскрыто 11 тыс. случаев взяточничества. При этом 40 % привлеченных за взятки лиц — работники правоохранительных органов, 20 % — работники здравоохранения и еще 20 % — работники территориальных органов власти и местного самоуправления.

Рост случаев взяточничества в России приобрел устойчивый характер. За первый квартал 2008 г. выявлено более 3 тыс. фактов взяточничества, что на 13 % больше, чем в аналогичном периоде прошлого года. За первое полугодие 2008 г. зарегистрировано около 8 тыс. фактов взяточничества. Следственный комитет при прокуратуре РФ возбудил за первое полугодие 2008 г. 757 дел в отношении категории лиц с особым правовым статусом — судей, прокуроров, следователей, представителей федеральных и местных органов власти.

Несмотря на тот факт, что во всемирном масштабе органы охраны правопорядка являются институтом, наиболее часто упоминаемым в связи с вымогательством взяток, здесь наблюдаются большие различия по регионам. Так, в странах, относящихся к региону Европейского Союза, включая его новых членов, медицинские услуги выделяются как сфера, где требования взяток стали обычным явлением. В Латинской Америке, Азиатско-Тихоокеанском регионе и Северной Америке серьезной проблемой является мелкое взяточничество в судебных системах. В то же время в Африке и странах бывшего Советского Союза (Россия, Молдова и Украина) наибольшее распространение взяточничество получило в таких секторах, как образование и здравоохранение, имеющих жизненно важное значение для развития человеческого потенциала.

4.8. Откат

В экономической литературе встречаются различные определения понятия «откат», однако все они имеют один и тот же смысл — взятка, коммерческий подкуп. Наиболее полной и при этом отражающей откат как категорию теневой экономики является следующая формулировка: *откат — часть денежной суммы, находящейся в ведении должностного лица и отчуждаемой должностным лицом в нарушение интересов собственника, выплачиваемая ему выгодоприобретателем в виде вознаграждения.*

Откатополучатель — должностное лицо, в силу своего положения имеющее право распоряжаться ресурсами своей организации.

Понятие «откат» характеризует сложное социально-экономическое явление, имеющее разные аспекты:

- ◇ морально-этические (продажность, предательство, обман);
- ◇ межличностные (общение, доверие, «подкат»);
- ◇ юридические (преступление, ущерб, сговор, вымогательство);
- ◇ экономические (сделка, вознаграждение, убытки).

Под *коммерческим подкупом* понимается незаконная передача лицу, выполняющему управленческие функции в коммерческой или иной организации, денег, ценных бумаг, иного имущества, а равно незаконное оказание ему услуг имущественного характера за совершение действий (бездействия) в интересах дающего в связи с занимаемым этим лицом служебным положением.

Существует разряд действий, которые нельзя однозначно отнести к классу «получение отката», — ввод новых позиций в ассортимент торговой точки, увеличение товарного запаса, расширение выкладки на полке, соблюдение стандартов мерчендайзинга и т.д. Как правило, такие действия не влекут принесения убытков организации и реализуют совершенно допустимые преференции за небольшое вознаграждение (обычно для лиц, принимающих решение, предусмотрены специальные бонусы. Это могут быть подарки или сам товар).

В зависимости от последствий, к которым приводит откат, выделяют следующие степени ущерба рынку:

- ◇ *нулевой откат* — можно встретить в западных странах, где законы по противооткату побуждают менеджеров и чиновников отказываться от «хлебосольтва» контрагентов, выходящего за границы

стаканчика колы, и сообщать об этом начальству, особенно в случаях, когда они получают подарок дороже 25 долл.;

- ◇ *легкий откат* — не обязывает откатчика выполнять действия в пользу откатодателя. Представляет собой ценные подарки, которые менеджеры охотно принимают, в то же время обе стороны делают вид, что откат дается не за что-то конкретное, а просто за хорошее отношение. Сами «благотворители» расценивают свои подношения как плату за лояльность своему «агенту влияния»;
- ◇ *откат в тяжелой форме* — откатчики работают по схеме «компания — скидки, сотрудникам — откаты». Скидку кладет себе в карман откатчик, причем руководители могут быть осведомлены о деятельности своих менеджеров. Косвенные признаки: неафишируемая политика компаний-продавцов в отношении корпоративных скидок, которая практикуется на рынке; неадекватно низкая оплата труда менеджера.

Особенности откатов на различных рынках можно пояснить на следующих примерах.

Откаты на IT-рынке. В области «системной интеграции» конкуренция, как правило, очень сильная, а услуги, оказываемые клиентам, практически одинаковые. Компаниям, которые работают в этой сфере, достаточно сложно зарабатывать деньги. Поэтому они используют «вербовку» человека в интересующей компании-клиенте. Откат составляет в среднем 10 % по «железу» (аппаратному обеспечению) и 25 % по «софту» (программному обеспечению).

Откаты на рынке фармакологии. Многие зарубежные поставщики отошли от откатов налом и в ряде случаев предпочитают использовать легальные формы, работая с так называемыми российскими лидерами мнений (англ. opinion leaders), которые влияют на закупки: приглашают их выступить с лекциями за баснословный гонорар или выделяют грант на исследования их «карманным» фирмам. Решение о таком откате обычно принимается головной конторой за рубежом.

Откаты на полиграфическом рынке. Откат экономически нецелесообразен, если заказы маленькие. Многие компании, которые размещают крупные заказы в типографиях, наладили четкий контроль за своими сотрудниками, однако на рынке средних заказов по-прежнему царит раздолье.

Откаты в сфере логистики. Ярким примером отката в сфере логистики может быть объявление на сайте компании-грузоперевозчика: «Предлагаем сотрудничество в области доставки грузов. Если клиент просит вас организовать доставку груза, то вы можете обратиться к нам и мы сообщим вам стоимость перевозки (наши цены не превышают среднестатистические). Ваш интерес и форму его получения мы готовы обсуждать индивидуально. Мы давно работаем на рынке перевозок, дорожим своим имиджем и будем для вас надежным партнером, так как руководствуемся популярным в бизнесе правилом “Живи сам и дай жить другим”».

Откаты в нефтяной отрасли. Рассмотрим откат в нефтяной отрасли на следующем примере. Допустим, некоей государственной нефтяной компании надо покрасить кусок трубы. Ее топ-менеджер объявляет конкурс и нанимает два института, которые должны провести оценку, например, двух компаний-претендентов. В первом институте претенденту 1 ставят 10 баллов, претенденту 2 — 0 баллов. Во втором институте результат обратный: претенденту 1 дают 0 баллов, 2 — 10. Поскольку формально соревнование закончилось ничьей, топ-менеджер компании сам определяет победителя, скажем, претендента 2. Тот в знак благодарности дает откат — минимум 15 % (порой доходит до 70 %) стоимости подряда. Откат проходит через цепочку посредников и оседает в так называемой точке оставления прибыли — фирме, приближенной к топ-менеджеру.

Зачастую предоставленный сам себе откатополучатель «скатывается вверх» в данной иерархии. Скорость продвижения получателя отката зависит от нескольких факторов:

- ◇ рынка, на котором работает компания;
- ◇ размеров сделок, на которых «сидит» закупщик;
- ◇ методов борьбы с откатами, которые существуют в организации;
- ◇ отношения к откатам, принятого в организации;
- ◇ морально-этических качеств сотрудника и т.д.

Существуют откаты, которые представляют собой *разовые выплаты*, в частности:

- ◇ плата «за вход» — оплачивается фиксированная сумма за начало работы либо за ввод новых товарных позиций ассортимент ритейлера;
- ◇ плата за улучшение условий поставки — в этом случае оплачивается переход на более выгодную для поставщика схему работы. На-

пример, раньше отгружали товар с отсрочкой платежа, теперь будем работать по предоплате;

- ◇ оплата за добросовестное выполнение должностных обязанностей — откаты (чаще всего исполнителям) за включение информации о вашей организации в список потенциальных участников тендера, своевременную передачу конкурсной заявки и т.д. В ряде случаев является единственным способом продвинуться дальше;
- ◇ вопрос о плате за организацию встречи с «нужным» сотрудником и предоставление нужной информации;
- ◇ плата за закупку «неликвида» — в этом случае оплачивается закупка неходового товара либо товара с заканчивающимся сроком годности;
- ◇ плата за лояльность — выплата личного бонуса закупщику без предварительной договоренности об откате просто за то, что он закупал у этого поставщика продукцию в прошлом. Выглядит это следующим образом. Продавец привозит закупщику конверт с деньгами и сообщает: «Это вам личный бонус за лояльность. Надеемся на дальнейшее плодотворное сотрудничество».

Регулярными чаще всего являются выплаты:

- ◇ за своевременное соблюдение обязательств и условий договора. Финансовый директор может оплатить ваш счет в срок, а может отложить его. Один из путей решения данной дилеммы — регулярный откат;
- ◇ за прохождение сделки (это классика, самое распространенное основание).

Рассмотрим системы расчета *отката «за прохождение сделки»*. Существуют три основные формулы, определяющие источник появления денег на откат:

- ◇ «скидка» — оптимальный вариант для обеих сторон. Откат дается в виде скидки с общей суммы сделки, которую организация и так могла бы получить в ходе переговоров с поставщиком. При этом в случае проверки служба безопасности или руководство закупщика получает прайс с ценами, по которым прошла сделка. Главным плюсом здесь является полная безопасность для обеих сторон. Именно эта формула применяется при желании построить долгосрочные отношения, а не ограничиться разовым «хапком»;
- ◇ «надбавка» *сверх цены в прайсе*. Закупщик иногда «просит» накинуть «мелочь» на литр или на килограмм (в зависимости от объема

сделки и appetитов откатополучателя). Это наиболее выгодная схема для поставщика и более опасная для закупщика. Она хорошо работает при закупке товаров со сложносравнимыми конкурентными свойствами (например, сложное технологическое оборудование), а также при заказе услуг (например, маркетинговые исследования), при закупке товаров с сопоставимыми характеристиками. Данная схема практически не встречается на конкурентном прозрачном рынке. Исключениями могут стать случаи закупок по самым низким ценам на рынке или при закупках на небольшие суммы. Размер «надбавки» ограничивается лишь представлениями о границах разумного самого снабженца — известны случаи в 200 и даже 300 % «надбавки»;

- ◇ «скидка и надбавка». Это любимая схема матерых закупщиков, которая заключается в том, что сначала нужно «отжать» поставщика на скидки, а затем еще накинуть надбавку сверх прайса. Таким образом, получается «два в одном» (и выторгованные скидки, и полученные надбавки). Чаще всего эта формула отката применяется при разовых сделках, так как на практике она нежизнеспособна.

Элегантно «прятать» откат помогает способ, использующий «накручивание» дополнительных процентов. Он применяется на рынках, работающих с ценами в «условных единицах». Суть его заключается в следующем: при прохождении сделки «по-белому» счет был бы выставлен в рублях по курсу ЦБ. На практике делается элегантный ход: счет выставляется по курсу ЦБ + 2 %. Данный факт может раскрыться только в случае серьезной проверки: обычно никто не беспокоится о такой мелочи, как пересчет цен в счете на постоянно меняющийся курс у.е. В случае его раскрытия закупщик все спишет на поставщика, не проинформировавшего в коммерческом предложении о способе расчета итоговой цены.

Схемы передачи денег также бывают разными. Уходят в прошлое конверты и чемоданы «налички», на смену приходят такие более удобные и безопасные системы расчетов, как web-money и передача денег через Western Union и др. Основными их достоинствами являются:

- ◇ «непрозрачность», гарантирующая анонимность;
- ◇ невозможность взять с поличным в момент передачи меченых купюр;
- ◇ легкий уход откатополучателя от вопросов об источнике и основании получения денег: «Не знаю, откуда, от кого»;

◇ упрощение работы с территориально удаленными закупщиками.

В связи с тем, что по правовой сути откат можно приравнять к хищению, он является наказуемым преступлением, находит свое отражение в Уголовном кодексе и характеризуется как получение взятки или коммерческий подкуп. Факты получения и дачи взятки находят отражение в ст. 204 УК РФ.

В случае коммерческого подкупа деяние подпадает под действие ст. 290 УК РФ.

По уголовным делам штраф взимается в пользу государства. Если компания, кроме наказания откатчика, желает получить компенсацию в свою пользу, то она должна предпринять дополнительные меры. Компания может подать гражданский иск на возмещение ущерба и истребовать с откатчика компенсацию за незаконные действия по ст. 15 Гражданского кодекса РФ «Возмещение FMCG-компания» (компания, торгующие товарами народного потребления).

4.9. Рейдерство

Термин «рейдер» пришел в Россию из США, где «рейдерами» именуют атакующую сторону в процессах слияний и поглощений. Например, в западной прессе компанию Microsoft, пытающуюся поглотить Yahoo!, называют рейдером. На Западе в отличие от России криминального оттенка в этом понятии нет.

Рейдерство – недружественное поглощение имущества, земельных комплексов и прав собственности, которое осуществляется при недостаточности правовой базы с коррупционным использованием государственных, административных и силовых ресурсов. Это способ перераспределения собственности, который по существу является экономическим преступлением, а по форме облекается в некие юридические процедуры.

Рейдерские операции – широкий набор процедур, нацеленных на захват предприятий, – от прямого насилия до использования квазизаконных процедур, которые претендуют на соответствие действующему законодательству, но часто ему противоречат.

Рейдерство является сложнодоказуемым, «интеллектуальным» видом преступлений. Оно широко распространено, однако в госу-

дарствах с развитой рыночной экономикой рейдерство не носит системный характер.

Рейдерство делят на три группы по интенсивности атаки и соблюдения законов:

- ◇ «черное» *рейдерство* — самая криминализованная разновидность, всегда откровенно связанный с насилием, явно незаконный захват собственности. Включает использование исключительно незаконных действий для установления контроля над предприятием — шантаж, силовой вход на предприятие, подделка судебных решений, реестра акционеров и т.д.;
- ◇ «серое» *рейдерство* — более мягкий вариант, сочетание квазизаконных и незаконных мер — подкуп судей для ускорения принятия законного решения на основании поддельного реестра акционеров, шантаж контрагентов предприятия для создания ситуации невозможности продолжения деятельности и т.д. В ситуациях «серого» рейдерства трудно разобраться, кто прав, а кто виноват. Они как бы развиваются в рамках закона, что оказывается возможным ввиду несовершенства законодательства;
- ◇ «белое» *рейдерство* — квазизаконные действия — срыв собрания акционеров, использование пробелов в законодательстве, организация забастовок или проверок контролирующими органами и т.п. При организации забастовок подкупаются руководители профсоюзов, при инициировании проверок — сотрудники контролирующих организаций. На Западе белое рейдерство — законное поглощение компании, синоним слияниям и поглощениям.

Существуют четыре основных *способа захвата предприятия*:

- ◇ через акционерный капитал: рейдеры скупают миноритарный пакет акций. Обычно этого достаточно для того, чтобы инициировать собрание собственников и принять решение, например, о смене руководства. В ряде случаев речь идет не о захвате предприятия, а о принуждении мажоритарных акционеров к выкупу у миноритариев их пакета акций по завышенной цене;
- ◇ через наемное руководство: менеджмент может просто «выводить» активы на подконтрольные рейдеру структуры или брать кредиты под залог собственности под нереальные проценты;
- ◇ через кредиторскую задолженность: если у предприятия имеется несколько относительно мелких задолженностей, рейдер скупает их и предъявляет к единовременной оплате;

- ◇ путем оспаривания приватизации: условия для такого рейдерства создаются в тот момент, когда предприятие приватизируется незаконным путем.

В России особенно распространены два первых способа, которые носят явно криминализованный характер. Наиболее опасными рейдерские захваты делает сочетание различных приемов.

К широко применяемым методам рейдерских захватов относятся следующие:

- ◇ *мошенничество* — подделка документов, например фальсификация протоколов собраний акционеров, взятки регистраторам, изготовление фальшивых документов, подкуп чиновников и т.д.;
- ◇ *«Гринмейл»*. *Психологическая атака* — метод, который можно отнести к квазизаконным. Он не входит в откровенный конфликт с законодательством, но оказывает психологическое давление на собственника;
- ◇ *силовой захват* — явно незаконный метод отъема собственности (постепенно уходит в прошлое);
- ◇ *банкротство* — этот метод сейчас используется в меньшей степени, так как более или менее проработан закон о банкротстве;
- ◇ *административные методы* со стороны местных или федеральных властей.

Как уже отмечалось, рейдерство — более юридическая, чем силовая агрессия. Силовые действия применяются лишь в качестве дополнения и обеспечения юридических мер, составляющих сущность рейдерства. При этом рейдер опирается на силу и авторитет государственных структур.

Причина возникновения рейдерских «волн» — интерес к конкретным рынкам. Какой-то рынок или отрасль в определенный момент становятся крайне привлекательными, и вокруг них начинает концентрироваться некоторое количество интересов. Все зависит от ситуации в отраслях: рейдерство перекидывается туда, где сформировалась устойчивая структура. Еще одна тенденция — привлекательность для рейдеров крупных городов, где цена имущества и земельных вопросов резко возрастает по мере развития стратегических рынков и жилищного строительства. По данным статистики, в стране в год происходит более 10 тыс. таких захватов на самых разных уровнях.

В апреле 2008 г. Центром политических технологий было проведено качественное социологическое исследование методом экс-

пертных интервью на тему «Рейдерство как социально-экономический и политический феномен современной России». Основные задачи исследования сводились к выявлению основных черт современного рейдерства, анализу причин возникновения незаконного отъема собственности в России, составлению социального портрета современного рейдера, определению места и роли государства и правоохранительных органов в рейдерских захватах, анализу восприятия обществом и СМИ феномена рейдерства, оценке экономического и имиджевого ущерба, наносимого незаконным отъемом собственности, и выработке эффективных методов борьбы с этим явлением, а также выявлению ожиданий респондентов в отношении географии развития рейдерских захватов.

Исследование по выяснению стоимости услуг, входящих в рейдерскую атаку, показало: неправомерное судебное решение в Москве — 50–200 тыс. долл., в регионах — 10–20 тыс. долл.; получение копии нужного документа о купле-продаже из Регистрационной палаты в Москве — 30 тыс. долл., в регионах — 5 тыс. долл.; нейтрализация силовых ведомств (милиции, прокуратуры) — 30–60 тыс. долл.; возбуждение уголовного дела против определенного лица в целях его компрометации — от 50 тыс. долл.

Примерная типовая схема рейдерского захвата предприятия.

1. Разведка бизнеса объекта (реальные экономические показатели работы предприятия, оценка стоимости земли, зданий и оборудования). Стоимость этого этапа составляет 5–20 тыс. долл.
2. Оценка способности защиты клиента и реакции на смену владельца (оценка системы физической охраны, состояния охранных систем и наличие отношений с охранными структурами — ЧОП, МВД, ФСБ, ОМОН; возможности объекта по организации защиты, способности мобилизовать суд, прокуратуру, местные и вышестоящие органы власти и т.д.). Стоимость этой услуги 3–10 тыс. долл.
3. Разработка схемы захвата объекта — с применением силы и без применения силы (изучается структура собственности объекта, место хранения и доступность реестра акционеров, стоимость нейтрализации местных судов, милиции, органов власти, обеспечение PR-прикрытия акции и т.п.). Разработка схемы — 10–30 тыс. долл.
4. Организация захвата — стоимость в зависимости от местонахождения объекта, в частности: «договориться» с налоговыми инспекто-

рами — 2–5 тыс. долл.; изменение записей в реестре от 10 тыс. долл. в Москве и от 1 тыс. долл. в регионах; принятие судом решения (об обеспечительных мерах, аресте реестра, запрете собрания акционеров, аннулировании результатов собрания акционеров и т.п.) — 10–20 тыс. долл. в регионах и 30–200 тыс. долл. в Москве; выполнение судебного решения службой судебных приставов — в Москве от 15 тыс. долл., в провинции от 5 тыс. долл.; удостоверение нотариусом подписей на документах — 3–10 тыс. долл.; получение копии нужного договора купли/продажи из Регистрационной палаты — в Москве до 30 тыс. долл., в провинции от 5 тыс. долл.; нейтрализация силовых ведомств (милиция, прокуратура) — 30–60 тыс. долл.; силовой захват 300–500 долл. за штурм плюс 100–200 долл. в сутки за охрану (на одного бойца); назначение министерством в кресло директора нужного человека — 150–250 тыс. долл. и т.д.

5. Обеспечительные мероприятия, в том числе действия, облегчающие захват: возбуждение уголовного дела против определенного лица (наркотики, растление несовершеннолетних, шпионаж и проч.) — от 50 тыс. долл. в Москве и от 20 тыс. долл. в регионе; закрытие уголовного дела 30 тыс. долл. (МВД) — 1,5 млн долл. (если дело расследуется в Генпрокуратуре), 50–200 тыс. долл. в регионе; прослушивание мобильного телефона без санкции суда — 1,5 тыс. долл. в день, с санкции суда — 300 долл. в день; удержание лица с изоляцией от внешнего мира — от 20 тыс. долл.; депутатский запрос в Госдуме — от 5–8 тыс. долл. и др.

Рейдерство подрывает уважение к правам собственности, препятствует долгосрочным инвестициям, резко ухудшает международный имидж российского бизнеса.

В последние годы рейдерство в России, опираясь на административный ресурс и коррумпированные правоохранительные органы в своих методах, становится проще, на место многоходовых схем приходят более простые приемы. *Оно становится более похожим на «беловоротничковый» уголовный промысел, совершаемый организованными группами.*

На экономическом форуме в Красноярске Президент РФ Д.А. Медведев 15 февраля 2008 г. предложил выработать пакет антирейдерских законов. В своем выступлении он отметил: «Бережное отношение к частной собственности со стороны государства

должно быть примером для общества в целом, для каждого гражданина в отдельности». «Одним из проявлений неуважения к собственности, к труду других людей выступают по-прежнему носящие массовый характер незаконные захваты фирм — так называемое рейдерство... Какая уж тут инициатива или мотивация, если предприниматель знает, что он может в любую секунду лишиться своего дела в результате бандитских операций».

«Считаю крайне необходимым скорейшее принятие антирейдерского пакета законов. Причем в таком виде, чтобы это не было банальной декларацией, а реально создало инструменты для предотвращения рейдерства... У нас есть уникальная возможность продолжить экономические преобразования не с очередного передела собственности, как это бывало в истории нашей страны, а с признания ее безусловной ценности. Уважение к частной собственности должно стать одной из основ проводимой государством политики», — подчеркнул Д.А. Медведев.

В течение кризиса число незаконных захватов собственности будет расти, поэтому нужно как можно быстрее принимать антирейдерские изменения в законодательстве.

Нельзя не отметить положительный опыт борьбы с этим явлением в Москве. Так, в августе 2008 г. создан антирейдерский штаб, который возглавил Ю.М. Лужков, с целью оградить от рейдерства малый бизнес, к которому относятся предприятия с ежегодной выручкой до 400 млн руб. и числом работников от 16 до 100. Таких предприятий в столице более 250 тыс., и они больше всего подвержены рейдерскому нападению.

Основной упор в работе штаба будет делаться на превентивные меры. Штаб принимает информацию, систематизирует ее, вырабатывает предложения, которые отправляются в правительство Москвы, предлагает предпринимателям схемы выхода из сложной финансовой ситуации с минимальными потерями.

Кроме того, успешно ведется работа и в других пресекающих рейдерство направлениях. Например, эффективна телефонная «горячая линия» в рамках проекта «Неотложная правовая помощь малому бизнесу Москвы». Ежемесячно на «горячую линию» поступает свыше 50 обращений от субъектов малого предпринимательства Москвы. Анализ обращений предпринимателей позволил четко выявить основные методы криминальных захватов. Чаще всего захватывают предприятия малого и среднего бизнеса,

имеющие форму общества с ограниченной ответственностью (ООО), от которых поступает до 60 % всех обращений.

Опыт системной антирейдерской работы в Москве применяется в других регионах. Например, ярославские предприниматели создали «Союз противодействия рейдерам». Много уголовных дел в этой сфере рассматривается в Санкт-Петербурге. Там, по словам Генерального прокурора РФ Ю. Чайки, преступное организованное сообщество хотело захватить 45 предприятий, причем «не каких-то бутиков, а предприятий государственной важности».

В действующем Уголовном кодексе РФ нет конкретной статьи, наказывающей за рейдерство. Для этого используют ст. 159 (мошенничество), 163 (вымогательство), 179 (принуждение к совершению сделки или отказу от ее совершения), 330 (самоуправство) и 327 (подделка документов).

Налицо проблема несовершенства законодательной базы в борьбе с рейдерством, начать следует с реформы судебной системы. Необходимы четкое определение рейдерства и ужесточение наказания за конкретные включаемые в него преступления.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ

1. Дайте определение понятию «коррупция».
2. Как соотносятся коррупция и взяточничество?
3. Назовите юридические признаки коррупции.
4. Дайте несколько различных трактовок понятия «коррупция».
5. Какие можно назвать классификации коррупции?
6. Опишите проблему коррупции в историческом аспекте.
7. Опишите современные проявления проблемы коррупции в России.
8. Назовите признаки коррупции как социального явления.
9. В чем проявляется сущностная характеристика коррупции?
10. В чем заключается опасность коррупции для общества?
11. Назовите основные источники коррупции.
12. Какие актуальные направления развития российского законодательства в области противодействия коррупции можно назвать?
13. Какую количественную оценку можно дать уровню «теневой» экономики в России?
14. Назовите фундаментальные причины роста преступности в России.
15. В чем причины продажи российских предприятий по низким ценам во время приватизации?
16. В чем состоит содержание оценочного подхода в оправдание коррупции?
17. Какие политические факторы препятствуют ликвидации коррупции?

18. Назовите экономические факторы роста преступности.
19. Опишите факторы роста преступности, лежащие в нравственной сфере.
20. Дайте количественную оценку коррупции в России и тенденции в данной сфере.
21. Оцените потенциальную выгоду и риски для начальников и подчиненных, связанные с коррупцией.
22. В чем состоит содержание американского закона «Помощи иностранным государствам»?
23. В каких странах наиболее высокий и наиболее низкий уровни коррупции?
24. Опишите технологии получения сверхдоходов руководителями государственных предприятий.
25. Кто такой «откатополучатель»?
26. Что такое «легкий откат»?
27. От чего зависит скорость продвижения получателя «отката»?
28. В каких случаях выплачивается «регулярный откат»?
29. Опишите основные способы захвата предприятия.
30. Опишите типовую схему рейдерского захвата предприятия.

ГЛАВА 5 УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ

5.1. Причины и виды уклонений от уплаты налогов

Уклонение от уплаты налогов имеет отрицательные последствия не только для экономики, но и для государства в целом. Государственный бюджет недополучает причитающиеся ему средства, вследствие чего приходится ограничивать реализацию некоторых государственных программ, задерживать заработную плату работникам бюджетной сферы и т.д. Кроме того, неуплата налогов может иметь серьезные последствия в виде нарушения принципов конкуренции. Поэтому в настоящее время пресечение попыток неуплаты налогов возведено в ранг государственной налоговой политики.

Уклонение от уплаты налогов — целенаправленные действия налогоплательщика, которые позволяют ему избежать или уменьшить его обязательные выплаты в бюджет, производимые в виде налогов, сборов, пошлин и других платежей.

Эти действия характеризуются: во-первых, активным поведением налогоплательщиков; во-вторых, их направленностью на снижение размера налоговых отчислений. В связи с этим необходимо отметить, что сами по себе неумышленные действия (небрежность, счетная ошибка) не могут рассматриваться в качестве способа уклонения от уплаты налогов.

Формы уклонения от уплаты налогов. *Обход налогов* — форма минимизации налоговых обязательств, при которой юридическое или физическое лицо посредством активных действий, чаще правомерных, выводит себя из категории налогоплательщиков того или иного налога и, следовательно, не уплачивает налог. В зависимости от законности действий предприятий и граждан, способы обхода налогов можно разделить на две группы — правомерные и неправомерные.

Правомерные способы (налоговая оптимизация или законное уменьшение налоговых платежей) — способы, при которых экономический эффект в виде уменьшения налоговых платежей достигается путем специальной правомерной организации дел по исчислению и уплате налогов, исключающей или снижающей необоснованную переплату налогов. Сюда входят:

- ◇ воздержание от осуществления деятельности, результаты которой подлежат налогообложению, однако он непопулярен и неэффективен, так как может частично или полностью парализовать хозяйственную деятельность предприятия или предпринимателя и не оправдать себя с точки зрения получения выгоды от такой деятельности;
- ◇ организация деятельности юридического лица, при которой оно не будет являться налогоплательщиком;
- ◇ осуществление юридическим или физическим лицом деятельности, доходы от которой не подлежат налогообложению;
- ◇ специальные мероприятия по выработке схемы адекватного налогообложения квалифицированными специалистами.

Налоговое планирование, налоговая оптимизация (уклонение от уплаты налогов без нарушения законодательства) — форма снижения размера налоговых обязательств посредством целенаправленных планомерных действий налогоплательщика, включающих в себя полное использование всех предоставленных законодательных льгот, приемов и механизмов, а также действий, направленных на правомерный обход налогов, т.е. такие действия не имеют состава преступления или правонарушения и не влекут неблагоприятных последствий в виде уголовной и административной ответственности. Налоговое планирование отличается от обхода налогов тем, что рассчитано на более длительный срок (несколько отчетных периодов).

К *неправомерным действиям* относятся способы, при которых экономический эффект в виде снижения размера налоговых платежей достигается с применением каких-либо противозаконных действий, т.е. действий, прямо нарушающих нормы законодательства. Действующее законодательство, в частности российское уголовное законодательство, обозначает эту категорию способов налоговой оптимизации через термин «уклонение от уплаты налогов» (ст. 198, 199 УК РФ).

Причины уклонения от уплаты налогов различны, стремление избежать их — своеобразная реакция на любые налоговые мероприятия государства обусловлена попыткой собственника так или иначе защитить свое имущество, капитал или доходы от любых посягательств, даже от тех, которые освящены законом. Во всех без исключения странах проблема криминогенности в налоговой сфере всегда стоит на первом месте.

Причины, подталкивающие предпринимателей к уклонению от уплаты налогов, подразделяются на моральные, политические, экономические, правовые.

Моральные причины порождаются сущностью и характером налоговых законов, а также налоговой системой в целом. В случае непосильного «налогового гнета», когда налогоплательщик фактически «работает на государство» и отдает ему львиную долю своих доходов, у него рождается чувство подавления его государством. Как ответная реакция на такое подавление выступает уклонение от уплаты налогов.

Политические причины — когда налоги начинают использоваться государством не только для покрытия своих расходов, но и как инструмент социальной или экономической политики. Как инструмент социальной политики налоги проявляются, когда класс, стоящий у власти, использует их для подавления другого класса. Как инструмент экономической политики налоги проявляются в том, что государство повышает налоги на некоторые отрасли производства с целью уменьшения их удельного веса в экономике и наоборот.

Экономические причины подталкивают налогоплательщика к уклонению от уплаты налогов также довольно часто. Их можно разделить на два вида:

- ◇ причины, которые зависят от финансового состояния налогоплательщика;
- ◇ причины, порожденные экономической конъюнктурой.

Финансовое положение иногда является решающим фактором. Если финансовое положение предприятия стабильно, то оно вряд ли станет на путь уклонения от уплаты налогов.

Правовые причины кроются в сложности налоговой системы, которая препятствует эффективности налогового контроля, в результате чего налогоплательщик может избежать уплаты налогов.

Способы уклонения от уплаты налогов довольно разнообразны. Известно более 200 конкретных способов уклонения от налогов, включая такие распространенные, как:

- ◇ *регистрация фирм-однодневок*, которые используются для «обналичивания» (безналичные деньги на счетах предприятий переходят в «черный нал») и «обезналичивания» (трансформация неучтенных наличных денег, в основном в торговых организациях, в официальные безналичные);
- ◇ *создание фирм за рубежом*. Российские компании регистрируют в оффшорной зоне компанию на себя или на доверенных лиц. Такая фирма заключает с отечественными предприятиями контракты на поставку различных товаров в Россию. Под этим предлогом за рубеж переводятся крупные суммы денег. Но оплаченные товары в Россию или совсем не поступают или поступают частично, а полученные за них деньги переводятся на счета других фирм и приобретают вполне легальный вид;
- ◇ *осуществление предпринимательской деятельности без должной государственной регистрации*;
- ◇ *оказание фиктивных услуг*. Суть данного способа состоит в том, что российские предприятия перечисляют «своим» зарубежным компаниям миллионы долларов якобы за проведение маркетинга, различных исследований, подбор выгодных партнеров и оказание других услуг. Цены в этих случаях устанавливаются договорные, а проконтролировать выполнение работ практически невозможно. Договор, валютный перевод и полученные за «выполненные» работы средства имеют совершенно законный вид;
- ◇ *поставка товара за рубеж «своим» фирмам*. Российская сторона отгружает товар по экспортным контрактам доверенным компаниям-посредникам или лицам. Полученный товар (как правило, сырье) фирмы перепродают другим компаниям – иностранным, а вся валютная выручка или ее большая часть остается за рубежом. В дальнейшем российские предприятия никаких исков в суд о невозврате валютной выручки к зарубежным партнерам не предъявляют;
- ◇ *занижение цен на экспортные товары*. Российская сторона по договоренности с зарубежной вносит в контракт заведомо заниженные цены на товары, а в дополнительном соглашении, которое не представляется в налоговые органы, указывается подлинная цена.

В дальнейшем разницу между ними иностранная компания перечисляет на счета физических и юридических лиц, указанных российским партнером;

- ◇ *механизм «мнимого бартера»* предполагает наличие «своей» фирмы за рубежом, с которой российская сторона заключает бартерный контракт. Экспортный товар уходит «иностранному» партнеру, товар по импорту обратно не поступает. «Своя» фирма реализует полученный товар, а валютная выручка оседает в зарубежных банках. Очень часто пособниками финансовых махинаций являются коммерческие банки, осуществляющие переводы за рубеж;
- ◇ *незаконное использование налоговых льгот*. Например, льгот, предоставленных предприятиям, на которых число работающих инвалидов составляет не менее 50 %. В этом случае составляются фиктивные документы о приеме на работу инвалидов, фактически не работающих на предприятии.

Все многообразие налоговых преступлений и способов их совершения можно объединить в следующие группы и виды:

1. Полное или частичное неотражение результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия в документах бухгалтерского учета: осуществление сделок без документального оформления, неоприходование товарно-материальных ценностей, неоприходование денежной выручки в кассу. Широкое распространение получила практика использования операций с рублевой и валютной наличностью, не фиксируемой в бухгалтерском учете и отчетности, — «черного нала».
2. Использование необоснованных изъятий и скидок: отнесение на издержки производства затрат, не предусмотренных законодательством; отнесение на издержки производства затрат в размерах, превышающих установленные законодательством.
3. Незаконное использование налоговых льгот, предоставленных предприятиям, на которых число работающих инвалидов составляет не менее 50 %. В этом случае составляются фиктивные документы о приеме на работу инвалидов, фактически не работающих на предприятии.
4. Искажение экономических показателей, позволяющее уменьшить размер налогооблагаемой базы; завышение стоимости приобретенного сырья, топлива, услуг, относимых на издержки производ-

- ства и обращения; отнесение на издержки производства расходов в размерах, превышающих действительные; отнесение на издержки производства расходов, не имеющих места в действительности.
5. Искажение объекта налогообложения: занижение объема (стоимости) реализованной продукции, работ, услуг. Это один из самых распространенных способов уклонения от уплаты налогов, при котором в учетном регистре предпринимателя отражается реализация только части партии товара. Обычно все записи составлены верно (род и наименование товара, цена за единицу и т.п.), имеется различие лишь в объеме реализованной продукции, отраженной в учете.
 6. Использование особых отношений со специально созданными посредническими аффилированными фирмами, в том числе зарегистрированными в оффшорных зонах. Массовое использование руководителями крупных предприятий сложных схем сокрытия доходов с использованием фирм-посредников, кредиторов, поставщиков и потребителей их продукции остается одним из важнейших негативных факторов в налоговой сфере.

Основные методы (схемы) использования операций с наличностью, не фиксируемой в бухгалтерском учете и отчетности («черный нал»). Эффективным способом уклонения от уплаты налогов является широкое использование операций как с рублевой наличностью, так и с валютной, не фиксируемой в бухгалтерском учете и отчетности. Подобное явление принято именовать «черным налом».

Даже относительно невысокая доля неучтенного наличного оборота позволяет предприятию практически полностью уйти от налога на прибыль, налога на добавленную стоимость и отчислений на социальное страхование. Степень распространенности неофициальных наличных расчетов может рассматриваться также в качестве одного из индикаторов развития теневой экономики.

По минимальной оценке, потери бюджета и социальных фондов, вызванные уходом от налогов с помощью неучтенного наличного оборота, составляют 4—5 млрд долл. в год. Можно выделить *основные схемы использования неучтенных наличных для уклонения от уплаты налогов и обязательных сборов:*

- ◇ *традиционная схема*, когда налогоплательщик продает часть товара или оказывает какие-то услуги нелегально — не выставляя счетов.

При этом объем продаж и уровень валового дохода занижается. Выручку налогоплательщик получает наличными. Данную схему используют чаще всего либо «независимые профессионалы» (типа нотариусов, врачей, адвокатов и т.д.), либо индивидуальные владельцы малых предприятий;

- ◇ *базовая схема («обналичивание»)*, когда происходит замещение тех элементов валового дохода, которые в наибольшей степени подпадают под налогообложение (прежде всего заработная плата и прибыль), такими элементами, которые облагаются по минимальным ставкам (материальные затраты, относимые на себестоимость). Налогоплательщик «клиент» переводит свои деньги в безналичной форме на банковский счет фирмы-однодневки в обмен на некий фиктивный отчет о проделанной работе, а затем получает их назад, но уже в форме неучтенных («черных») наличных. За это фирме-«однодневке» выплачиваются комиссионные, обычно не превышающие 5–7 % первоначального банковского платежа. В результате такой сделки предприятие-«клиент» существенно сокращает свои налоговые платежи, но его финансовая отчетность остается чистой. Получается, что он просто потратил свои средства на некоторые товары или услуги;
- ◇ *обратная схема («обезналичивание»)*, смысл которой заключается в использовании фиктивных посредников для введения неучтенных наличных сумм в безналичный оборот чаще всего с целью оплаты определенных товаров или услуг.

Косвенными причинами распространения этих схем являются их простота и низкий риск обнаружения налоговыми органами, что связано с отсутствием системы контроля и санкций.

Институциональные методы снижения уклонения от налогов. Традиционный путь снижения уклонения от налогов состоит в совершенствовании законодательства и ужесточении контроля за его соблюдением. Однако на каждую меру государства недобросовестный налогоплательщик быстро находит ответную. Принципиального улучшения не происходит.

Поэтому в последние годы экономисты-теоретики все больше возлагают надежды на институциональные методы борьбы с уклонением от налогов. Институциональные методы снижения уклонения от налогов нацелены на создание в обществе таких условий деятельности субъектов экономики, когда сокрытие объ-

ектов налогообложения будет коммерчески невыгодно фирме или фирма будет прямо заинтересована платить налоги в силу каких-либо связанных с репутацией честного плательщика преимуществ.

В настоящее время поиск институциональных методов борьбы с уклонением от налогов ведется весьма активно в ряде стран, включая Россию. В то же время целостная теория (и соответственно классификация) этих методов еще не сложилась. Институциональные методы идут от практики, во многом они фрагментарны. Тем не менее можно назвать следующие направления, где успех уже наметился:

- ◇ создание экономических отношений, подразумевающих контроль за уплатой налогов другими субъектами, в том числе персонализация социальных отчислений, учитывающая заинтересованность работников в размере этих отчислений;
- ◇ увеличение роли муниципальных налогов;
- ◇ создание коммерческих льгот для фирм с хорошей налоговой репутацией;
- ◇ повышение налоговой культуры;
- ◇ прямое ужесточение контроля за организациями бизнеса «обналичивания/обезналичивания», затруднение сделок подобного рода для всех участников;
- ◇ упрощение законодательства и схем налогообложения предприятий.

5.2. Соккрытие прибыли в оффшорных структурах

В мировой хозяйственной практике широко применяется особый вид предпринимательства, являющийся также и одним из самых эффективных методов налогового планирования крупных капиталов, — оффшорный бизнес. Данный бизнес, по определению, глобален и общедоступен.

Оффшор (от англ. off shore — вне берега) — частичное или полное освобождение иностранного капитала от налогообложения в некоторых странах; по сути, оффшоры представляют собой налоговые убежища.

В последнее время многие страны ввели в силу законы о секретности по образу и подобию швейцарских и стали конкурировать за привлечение международных капиталов. Многие страны налоговых убежищ рассматривают финансовый бизнес в качестве относительно стабильного источника доходов и активно его развивают. Большинство стран налоговых убежищ проводит активную политику привлечения финансового бизнеса. Для многих островных государств, не располагающих конкурентными преимуществами, данный вид деятельности является единственно доступным способом привлечения ресурсов для экономического развития. Многие государства организуют семинары, и их должностные лица выступают со статьями, рекламируя преимущества своей страны в качестве налогового убежища и юрисдикции финансовой секретности. Например, Барбадос недавно принял банковское законодательство для улучшения своей конкурентоспособности в качестве финансового центра. Багамы начали очень агрессивную кампанию с тем, чтобы стать элитным центром регистрации банков, страховых компаний и судов. Каймановы Острова являются в последнее время самыми быстро растущими и наиболее выдающимися среди новых юрисдикций финансовой секретности. Они превратились в одно из крупнейших налоговых убежищ мира. Сегодня там зарегистрировано 18 тыс. корпораций, что превышает численность местных жителей, и считается, что имеется телексный аппарат на каждого мужчину, женщину и ребенка на острове Гранд Кайман. Кайманские правительственные должностные лица полагают, что через конфиденциальные банковские счета ежегодно проходят 10 млрд долл.

Мощный импульс оффшорному бизнесу дали современные средства электронной связи, обеспечивающие скорость управления оффшорными операциями.

Глобализация мирового хозяйства проявляется в свободном движении капитала между национальными экономиками. Промышленный капитал той или иной страны, размещенный в сфере материального производства других стран, так или иначе скован контролем последних и вынужден соблюдать национальные правила игры принимающей страны. Иначе обстоит дело с финансовым капиталом. Он более мобилен и мигрирует по свету в поисках своего выгодного приложения и в своем свободном состоянии попадает в зону притяжения оффшорных зон.

Основные мотивы ухода капитала в оффшорный бизнес:

- ◇ налоговые льготы;
- ◇ свобода, маневренность, простота контроля над капиталом;
- ◇ наличие развитой инфраструктуры в оффшорной зоне, нацеленной на обслуживание иностранного капитала, в том числе лояльность и удобство работы с государственными учреждениями;
- ◇ либеральность финансовой отчетности;
- ◇ безопасность и защищенность вложений;
- ◇ анонимность капитала и конфиденциальность операций.

Оффшорными считаются юрисдикции, отвечающие следующим требованиям:

- ◇ развитая законодательная база, разрешающая ведение оффшорного бизнеса на территории юрисдикции, выражающая моральную поддержку и политическую ориентированность на данный вид бизнеса;
- ◇ детальное налоговое регулирование с точки зрения льгот для иностранного капитала, предполагающее простоту финансовой отчетности и простоту регистрации бизнеса в зоне;
- ◇ участие в межправительственных соглашениях по избежанию двойного налогообложения;
- ◇ членство юрисдикции в Гаагской конвенции по апостилированию документов;
- ◇ наличие правительственных гарантий неизменности требований к работе компании на протяжении следующих по меньшей мере 10 лет (в оффшорах британского доминиона — 120 лет) после регистрации;
- ◇ наличие тех или иных механизмов анонимизации капитала и конфиденциальности операций с ним, наличие очень жестких правил нарушения секретности банковской, юридической, коммерческой информации. Наиболее жестко секретность информации соблюдается в оффшорах британского доминиона;
- ◇ наличие гибкого валютного контроля;
- ◇ географическое расположение: территориально небольшая, замкнутая зона, как правило, административно-автономная;
- ◇ политическая стабильность, обеспечиваемая, как правило, тесной связью с регионом — доминантным донором оффшорной зоны;
- ◇ развитая инфраструктура, обеспечивающая нерезидентов: недвижимостью и услугами; банковскими, транспортными, техниче-

скими (в том числе коммуникационными), консультационными, страховыми, юридическими, рекреационными;

- ◇ наличие полномочного органа государственного управления оффшорным центром.

В российском законодательстве понятие оффшорного бизнеса определяется в связи с организацией собственного оффшорного центра на территории России – Центра международного бизнеса Ингушетии (Федеральный закон «О Центре международного бизнеса Ингушетии»): «оффшорным или международным бизнесом считается любая разрешенная российским законодательством деятельность нерезидентов Российской Федерации на территории, с территории и через территорию Центра с расчетами в иностранной валюте с нерезидентами Российской Федерации за ее пределами».

За рубежом сами оффшорные зоны считаются низкзатратными проектами (как правило, располагаются в живописных, но экономически не развитых районах), способными при надлежащем ведении дел приносить немалую прибыль. Однако основным объектом рынка оффшорных услуг являются сами услуги по операциям с капиталом и компании, их предоставляющие. Наиболее распространенные *требования к оффшорной компании*:

- ◇ учредителями могут быть только нерезиденты оффшорной зоны, в которой компания зарегистрирована;
- ◇ оффшорной компании, как правило, запрещена любая коммерческая деятельность на внутреннем рынке юрисдикции;
- ◇ оффшорная компания не может владеть недвижимостью на территории юрисдикции;
- ◇ ведение учета на основании законодательства принимающей стороны.

Существуют различные *виды оффшорных компаний*, в частности:

- ◇ оффшорные банки;
- ◇ оффшорные финансовые компании;
- ◇ оффшорные страховые компании;
- ◇ оффшорные трастовые компании;
- ◇ общие компании различных видов – холдинговые, лицензионные, экспортно-импортные, торгово-закупочные, инвестиционные компании и фонды.

Наиболее распространены следующие виды использования оффшорных механизмов:

- ◇ *перераспределение прибыли при оформлении сделок* через посредничество оффшорной компании с целью налоговой оптимизации. Механизм совершения данного вида сделок состоит в покупке предприятием – донором капитала товаров не непосредственно у поставщика, а у собственной оффшорной структуры по завышенным ценам;
- ◇ *перераспределение прибыли через самокредитование* оффшорной компанией. Российское предприятие для собственных нужд может прибегать не к банковскому кредитованию, а к кредитованию через собственные оффшорные компании под порой нерыночно высокий процент;
- ◇ *операции с долговыми обязательствами*. Суть схемы состоит в том, что оффшорная компания покупает долговые обязательства с широко практикуемым дисконтом с последующим их погашением по номинальной стоимости, а возможно, и с погашением долговых штрафов;
- ◇ *занижение стоимости товара* (приобретаемого через оффшорного посредника) с целью уменьшения таможенных пошлин;
- ◇ *лизинговая деятельность*, когда необходимые фонды приобретаются в собственность оффшорной структуры, а затем сдаются в аренду предприятию-донору;
- ◇ *инвестиционная деятельность* – учреждение предприятий в России с целью избавления от уплаты НДС и таможенных пошлин;
- ◇ *операции с ценными бумагами*, как правило, состоят в покупке оффшорной структурой ценных бумаг для последующей перепродажи по более высокой цене.

Сейчас российские структуры, ведущие теневую деятельность, активно пользуются всем спектром услуг оффшорного бизнеса, причем основным потребляемым «качеством» данных продуктов следует назвать анонимность собственности и секретность операций по управлению капиталом.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ

1. Какие основные формы уклонения от уплаты налогов вы знаете?
2. Назовите объективные причины неуплаты налогов.

3. Что такое налоговое планирование?
4. Опишите виды налоговых преступлений.
5. Опишите основные схемы использования неучтенных наличных для уклонения от уплаты налогов.
6. Назовите направления удачного применения институциональных методов снижения уклонения от налогов.
7. Назовите наиболее типовые требования к оффшорной компании.

ГЛАВА 6 «ОТМЫВАНИЕ» ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, И ПОДОБНЫЕ ОПЕРАЦИИ

6.1. Общая характеристика

Термин «отмывание денег» впервые был использован в 1980-х гг. в США применительно к доходам от наркобизнеса для обозначения процесса преобразования нелегально полученных денег в легальные. С тех пор предложено много определений этого понятия. Президентская комиссия США по организованной преступности в 1984 г. ввела следующую формулировку: «“Отмывание” денег — процесс, посредством которого скрывается существование, незаконное происхождение или незаконное использование доходов, и затем эти доходы маскируются таким образом, чтобы казаться имеющими законное происхождение».

В международном праве определение легализации («отмывания») доходов от преступной деятельности было дано в Венской конвенции ООН о борьбе против незаконного оборота наркотических средств и психотропных веществ от 19 декабря 1988 г., оказавшей большое влияние на развитие соответствующего законодательства западных стран.

Согласно ст. 3 Конвенции, под легализацией («отмыванием») доходов от преступной деятельности понимаются:

- ◇ «конверсия или передача имущества, если известно, что такое имущество получено в результате правонарушения или правонарушений, или в результате участия в таком правонарушении или правонарушениях, в целях сокрытия или утаивания незаконного источника имущества или в целях оказания помощи любому лицу, участвующему в совершении такого правонарушения или правонарушений, с тем чтобы оно могло уклониться от ответственности за свои действия;

- ◇ сокрытие или утаивание подлинного характера, источника, местонахождения, способа распоряжения, перемещения, подлинных прав в отношении имущества или его принадлежности, если известно, что такое имущество получено в результате правонарушений или правонарушения, в результате участия в таком правонарушении или правонарушениях;
- ◇ приобретение, владение или использование имущества, если в момент его получения было известно, что такое имущество получено в результате правонарушения или правонарушений или в результате участия в таком правонарушении или правонарушениях;
- ◇ участие, соучастие или вступление в преступный сговор с целью совершения любого правонарушения или правонарушений, приведенных выше, покушение на совершение такого правонарушения или правонарушений, а также пособничество, подстрекательство, содействие или консультирование при их совершении».

Как следует из положений Страсбургской конвенции и рекомендаций Специальной финансовой комиссии по проблемам «отмывания» денег, подготовленных в 1990 г., *«отмывание» денежных средств и иного имущества* – это процесс, в ходе которого средства, полученные в результате незаконной деятельности, т.е. различных правонарушений, помещаются, переводятся или иным образом пропускаются через финансово-кредитную систему (банки, иные финансовые институты), либо на них (вместо них) приобретается иное имущество, либо они иным образом используются в экономической деятельности и в результате возвращаются владельцу в ином «воспроизведенном» виде для создания видимости законности полученных доходов, сокрытия лица, инициировавшего данные действия и (или) получившего доходы, а также противозаконности источников этих средств.

В Федеральном законе от 7 августа 2001 г. 115-АР «О противодействии легализации («отмыванию») доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» речь идет о доходах, полученных незаконным путем. Это понятие шире, чем «преступные доходы». В ст. 3 ФЗ доходы, полученные незаконным путем, определяются как «вещи, деньги, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, приобретенные в результате совершения преступления или иного правонарушения».

Легализация («отмывание») доходов, полученных незаконным путем, – придание правомерного вида владению, пользованию или

распоряжению денежными средствами или иным имуществом, приобретенными заведомо незаконным путем. Общая схема легализации доходов представлена на рис. 6.1.



Рис. 6.1. Легализация доходов теневой экономики

Источники незаконных средств в России можно разделить на четыре крупные категории:

- ◇ нелегальная продажа природных ресурсов: нефти, природного газа, металлов и т.д.;
- ◇ контрабанда алкоголя, табака, оружия и наркотиков;
- ◇ доходы, извлекаемые из таких «классических» видов незаконной деятельности, как вымогательство (рэкет), проституция, воровство, мошенничество, кража автомобилей и т.д.;
- ◇ правонарушения «белых воротничков» — расхищение государственного имущества и средств, фальшивые декларации о доходах и прибылях, уклонение от уплаты налогов, нелегальное «бегство» капиталов.

Эксперты GAFI отмечают, что иностранные источники нелегальных средств, поступающих в Россию и страны бывшего СССР для «отмывания», малоизвестны.

Основу механизма уголовно-правового контроля за «отмыванием» криминальных денег в России составляют четыре статьи УК РФ, вступившего в действие 1 января 1997 г. (ст. 173, 174, 174.1 и 175).

6.2. Способы и приемы «отмывания» «грязных» денег

Факторы, способствующие «отмыванию» денег:

- ◇ высокая доля неофициальных доходов населения и бизнеса, существование параллельной экономики, или «черного рынка»;
- ◇ несовершенство механизмов контроля и мониторинга за деятельностью финансовых институтов, несоблюдение международных стандартов регулирования финансовой деятельности, разработанных специализированными международными организациями;
- ◇ распространение коррупции среди государственных исполнительных, правоохранительных и судебных органов власти;
- ◇ существование внутри страны «зон свободной торговли», обладающих льготным порядком регулирования операций и контроля за деятельностью институтов;
- ◇ невозможность или ограничение возможности обмена финансовой информацией с иностранными правоохранительными органами;

- ◇ неадекватная процедура учреждения финансовых и нефинансовых институтов, открытия филиалов за пределами страны и лицензирования финансовой активности, не учитывающая или учитывающая не в должной мере необходимость идентификации реальных собственников/владельцев компаний (особенно когда владение может осуществляться путем номинального держания);
- ◇ законодательное закрепление тайны финансовых операций, недостаточные требования к транспарентности финансовых операций и собственности на активы;
- ◇ просчеты в регулировании валютнообменных операций и иных операций с наличными денежными средствами. Широкое использование предприятиями, банками операций с вовлечением оффшорных компаний;
- ◇ существование анонимных денежных счетов и финансовых инструментов, включая акции и облигации, по которым допустима выплата средств «на предъявителя»;
- ◇ доступ финансовых институтов к международным центрам торговли золотыми слитками, торговле драгоценными камнями и ценными металлами.

Способы «отмывания» денег:

- ◇ вывоз наличных из страны с помощью курьеров или сокрытия их в перевозимом грузе с целью дальнейшей репатриации через иностранные банки;
- ◇ прохождение по счетам денежных средств, значительно превышающих реальные возможности клиента в бизнесе;
- ◇ многократное зачисление средств на счет в течение дня разными лицами;
- ◇ проведение операций в особо крупных размерах в интересах третьих лиц, в частности обмен больших сумм денег;
- ◇ заключение контрактов с инофирмами на оказание различных услуг информационно-справочного характера;
- ◇ выдвижение без основательных причин требования открыть несколько счетов с различными начальными номерами;
- ◇ предоставление сведений о себе, достоверность которых невозможно проверить, либо заведомо искаженных сведений;
- ◇ внесение больших сумм на счет наличными, что может указывать на противоправную направленность действий клиента банка;

- ◇ заключение фиктивных арендных договоров и фиктивных контрактов на поставку несуществующих товаров;
- ◇ стремление при открытии и ведении операций по счетам ограничиться своим присутствием только при открытии счета и избежать последующих контактов с операционистами путем назначения доверенных лиц по управлению денежными средствами, находящимися на счетах;
- ◇ покупка ценных бумаг с их переводом в другой банк и т.п.;
- ◇ сокрытие настоящего происхождения денег (счета в иностранных банках и размещение в инвестиционных компаниях, организация фиктивных компаний, приобретение ценных бумаг, антиквариата, недвижимости за границей и т.п.);
- ◇ перечисление наличных на счета подставных лиц с дроблением денежных сумм.

Приемы «отмывания» доходов, полученных незаконным путем:

- ◇ «структурирование» — искусственное раздробление финансовой операции на несколько единичных, с небольшими суммами. При этом денежные средства переводятся с использованием не только банковских учреждений, а и разнообразных почтовых отделений, ломбардов и других организаций. В результате средства аккумулируются на одном или нескольких счетах, откуда переводятся под законным поводом в банк другой страны. Другим распространенным способом незаконного перемещения средств остается противоправная конвертация денежных средств;
- ◇ использование *электронных расчетов* и корреспондентского банковского дела, ценных бумаг, фьючерсных и производных финансовых сделок, которые необязательно связаны непосредственно с реальным товаром;
- ◇ разветвленная система так называемых *фиктивных предприятий*. Государственная регистрация таких предприятий, как правило, проводится по утраченным и похищенным паспортам или на номинальных собственников. В дальнейшем готовится полный пакет документов, подаваемый в банковское учреждение, на открытие текущего счета. На счете, открытом фиктивным предприятием, на протяжении определенного времени аккумулируются безналичные средства, которые затем переводятся на счет другой фиктивной фирмы (или получаются по чеку денежной наличностью);

- ◇ **«полет денег»** (Fie chien) – китайское изобретение, основанное на доверии, связях семейства, местных социальных структурах и угрозе неизбежной и жестокой расправы для любого нарушителя неписаных правил. Эта система, которую иногда называют «системой записки», позволяет, внося деньги подпольному банкиру в одной стране, получить их в другой стране в обмен на «записку», т.е. своего рода чек. Данный способ перемещения денег, в особенности «грязных», быстр и удобен, освобождает от транспортирования оптовых наличных денег, оставляет мало следов и характеризуется минимумом затрат, ограничивающихся комиссией банкиру;
- ◇ **контрабанда валюты** – путем перевозки денежной наличности в разнообразных хранилищах, специально созданных в чемоданах, транспортных средствах, а также в предметах, которые допускают размещение большой суммы денежной наличности без внешних признаков изменения их первоначального вида. В дальнейшем средства вносятся на заранее открытый в банке какой-либо страны депозитный или текущий счет, откуда спустя некоторое время (по доверенности клиента) переводятся на счета других банков. Среди стран, в которые переправляются наличные средства, наиболее популярны страны-оффшоры;
- ◇ **альтернативные банковские системы.** «Отмывание» денег в так называемом «золотом треугольнике» (территория на стыке Таиланда, Бирмы и Лаоса) происходит через сложную цепочку доверенных лиц, которые осуществляют подобный бизнес из поколения в поколение. Подобная система, получившая в мусульманском мире название «хавала» («hawala»), сохранилась до наших дней и основана на принципах семейственности и установившихся связях преступных групп. Правильность и конфиденциальность финансовых операций в подобных системах достигается жестоким наказанием нарушителей. Перемещаясь по каналам подпольных банков, «грязные» деньги вообще не попадают в официальную банковскую систему. Альтернативные банки работают без бумажного следа.

Правила, которыми руководствуются при «отмывании» денег

- ◇ Чем лучше механизм «отмывания» денег имитирует характер и процедуры законных соглашений, тем меньше вероятность его выявления.

- ◇ Чем меньше часть незаконных средств в легальных финансовых потоках, тем сложнее ее обнаружить.
- ◇ Чем больше деловая структура производства и распределения нефинансовых товаров и услуг зависит от мелких фирм, тем труднее отделить законные соглашения от незаконных.
- ◇ Чем выше удельный вес сферы услуг в экономике страны, тем легче в этой стране «отмывать» деньги.
- ◇ Чем выше степень финансового саморегулирования законных соглашений, тем сложнее отслеживать незаконные денежные потоки.
- ◇ Чем меньше возможности использования кредитных карточек и других безналичных инструментов оплаты для осуществления незаконных финансовых операций, тем сложнее обнаружить случаи «отмывания» денег.
- ◇ Чем меньше частица незаконных потоков в объеме законных поступлений в страну через границу, тем труднее их найти.
- ◇ Чем острее противоречие между глобальным характером финансовых рынков и их государственным регулированием, тем сложнее обнаружить случаи «отмывания» денег.
- ◇ Чем глубже незаконная деятельность проникает в легальную экономику, тем меньше возможностей для ее институционального и функционального деления.

6.3. Операции, подобные «отмыванию» денег

Существуют специфические виды действий, которые также направлены на обеспечение прямого доступа к денежным средствам, полученным незаконным путем. Их особенность состоит в том, что они не включают операции, специально направленные на сокрытие и маскировку источников происхождения, владельцев, местонахождения, существования денежных средств, а также планов их дальнейшего использования. Данные виды действий не подпадают под определение «отмывания» денег в узком смысле. К ним относятся расходование наличных средств и сокрытие доходов путем оставления на месте.

Расходование наличных средств. Преступник может установить дистанцию между собой и правом собственности на нелегальные

доходы, тратя их на товары и услуги, вместо того, чтобы инвестировать их или превратить в другие фонды, удерживаемые на длительный срок. Преступники тратят большие суммы наличных средств, либо оставляя при этом крайне скудную документацию, либо не оставляя никакой документации, что затрудняет усилия правоохранительных органов по восстановлению подобных операций.

Быстрая трата преступником своих доходов на приобретение потребительских товаров может затруднить его обнаружение путем прослеживания последовательности владения средствами.

Соккрытие доходов путем сохранения их без движения. История организованной преступности полна рассказов о деньгах, спрятанных в подвалах и склепах или даже набитых в матрасы. Подобное поведение может быть нехарактерным для «предпринимателей», действующих в области торговли наркотиками или организованной преступности. Преступники могут вести себя таким образом, если они зарабатывают больше того, сколько способны потратить, или просто хотят сосредоточить свои средства для личных расходов или инвестиций, они не испытывают большой потребности в наличных деньгах или заменяющих их ценных бумагах.

Подобное экономическое поведение соответствует запросам тех преступников, которых отличает более консервативная манера тратить деньги, например таких, которые могут позже потратить свои деньги в меньших количествах, вызывая при этом меньше подозрений.

6.4. Международные связи российских теневиков по легализации преступных капиталов

Преступные группы продолжают осуществлять значительные инвестиции в недвижимость, гостиницы, рестораны и другой бизнес за рубежом, в частности в странах Западной Европы. Средства на эти цели нередко поступают через посреднические экстерриториальные компании. Отмечается налаживание связей между организованными российскими и иностранными преступными группами.

В России сегодня имеются объективные экономические условия для активной легализации преступных капиталов. Незакон-

ный оборот наркотиков, торговля оружием и радиоактивными материалами, проституция, подпольный игорный бизнес, организованная преступность, нелегальная финансовая и банковская деятельность, расхищение государственных средств и фондов, безлицензионный видеобизнес, нелегальное использование чужих авторских прав и торговых знаков, подпольное производство алкоголя — все это более чем благоприятные условия для возникновения значительных по меркам даже западных государств нелегальных капиталов. Наличие таких денег в стране признается международным сообществом как вполне достаточное условие для широкомасштабных криминальных финансовых операций.

Положение усугубляется тем, что огромная часть хозяйственного оборота в России обслуживается наличными деньгами. По некоторым оценкам, «нал» обеспечивает до 60 % хозяйственного оборота (в сравнении с 20 % — в США и 40 % в ФРГ). Наличный оборот существенно сужает возможности введения эффективной отчетности финансовых и иных учреждений (казино, салонов по продаже дорогих автомобилей и т.п.) по сделкам с определенным «потолком».

Названных объективных обстоятельств («теневого» экономического фундамента) недостаточно для проведения широкомасштабных операций по «отмыванию». Необходимо иметь хорошо развитые связи с основными финансовыми центрами мира — Лондоном, Нью-Йорком, Токио, Цюрихом, Франкфуртом-на-Майне и т.д. Факты свидетельствуют: такие связи российскими преступниками установлены и расширяются. Началось активное встречное перемещение денежных средств. Упростился выезд из России — появилась легальная возможность вложения денег в иностранную недвижимость, ценные бумаги, предметы роскоши и т.п.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ

1. Что такое легализация доходов?
2. Назовите основные категории источников незаконных средств в России.
3. Назовите способы «отмывания» денег.
4. Назовите «правила», используемые при «отмывании» денег.
5. Что такое сокрытие доходов путем сохранения их без движения?
6. Какой объем хозяйственного оборота обслуживается наличными деньгами в США, Германии, России?

ГЛАВА 7 НЕФОРМАЛЬНАЯ («СЕРАЯ») ЭКОНОМИКА – САМЫЙ ОБШИРНЫЙ СЕКТОР ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ

7.1. Определение

Неформальная экономика – совокупность видов хозяйственной деятельности, не охватываемых правовым, фискальным и статистическим учетом. Неформальную экономику называют «параллельным хозяйством», «серой» экономикой. Она вписывается в структуру современной рыночной экономики, взаимодействует и переплетается с официальной экономикой.

С конца 1960-х гг., после сенсационного открытия английским социологом Кейтом Хартом неформального сектора экономики во время работы в столице Ганы – одной из отсталых стран Африки, экономисты Запада стали активно изучать неформальную экономику как важный элемент экономической жизни развитых и особенно развивающихся стран. Однако несмотря на то что «серая» экономика является самым обширным сектором теневой экономики, среди всех ее разновидностей именно неформальная остается наименее изученной.

Опираясь на противопоставление «формального – неформального» и «законного – незаконного» внутри неформального сектора, К. Харт выделил три группы доходов горожан:

- ◇ формальные доходы – заработная плата в государственном и частном секторах, трансфертные платежи (пенсии, пособия по безработице);
- ◇ законные неформальные доходы – от занятости в первичном (сельское хозяйство), вторичном (работающие по контрактам или самостоятельно ремесленники, сапожники, портные, производители пива и т.д.) и третичном (строительство, транспорт, крупная и мелкая торговля) секторах, от производства услуг (труд музыкантов, парикмахеров; медицинские, магические и

ритуальные услуги) и от частных трансфертных платежей (подарков, займов, нищенства);

- ◇ незаконные неформальные доходы – от услуг (труд нелегальных ростовщиков, скупщиков краденого, продавцов наркотиков, проституток, сутенеров, контрабандистов, рэкетиров и т.д.) и трансфертов (краж, воровства, растрат).

Под неформальным сектором экономики обычно понимается совокупность мелких хозяйственных единиц, а также экономическая деятельность, осуществляемая на базе домохозяйств или индивидуально. Понятие неформального сектора не тождественно понятию теневой, или ненаблюдаемой экономики. К теневой экономике относится любая нерегистрируемая и необлагаемая налогами экономическая деятельность, включая криминальную, а также нерегистрируемую в рамках крупных или средних зарегистрированных предприятий, тогда как неформальный сектор не включает занятых запрещенной деятельностью (контрабанда, производство и распространение наркотиков, проституция и т.п.), а также тех, кто работает без регистрации на крупных и средних предприятиях формального сектора. Однако он может включать как самозанятых, так и занятых по найму (на предприятиях неформального сектора или у физических лиц).

Если «беловоротничковая» экономика неразрывно связана с «белой» экономикой, то «серая» внезаконная экономика функционирует более автономно. В этом секторе экономики производятся в основном обычные товары и услуги (как и в «белой» экономике), но производители уклоняются от официального учета, не желая нести расходов, связанных с получением лицензии, уплатой налогов и т.д. Это явление в наибольшей степени изучено на материалах развивающихся стран, где развитие неформального сектора является главной стратегией выживания беднейших слоев населения.

Различаются две основные *группы неформальных видов деятельности* – 1) легитимная (легальная) и 2) нелегитимная деятельность.

К первой группе относятся легальные, но не учитываемые официальными органами виды деятельности. Примером могут служить ремонтные и строительные работы, пошив одежды и обуви, уборка помещений и другие виды деятельности, которые осуществляются в рамках родственных, натуральных и других отно-

шений. Сюда же входит легитимная хозяйственная деятельность, использующая недостатки в законодательстве или нечеткости в функционировании хозяйственного механизма. В российских условиях – это взаимозачеты, бартер, при которых нарушаются эквивалентные обмены в хозяйственных связях. Термин «неформальная экономика», или «серый рынок», применяют к компаниям, которые ведут законный бизнес, но полностью или частично не платят налоги и не соблюдают правовые нормы. В этом их отличие от криминальных структур, занятых торговлей наркотиками, рэкетом, проституцией, подпольным игорным бизнесом и т.д.

Ко второй группе неформальных отношений относятся нелегитимные виды деятельности. Такова теневая экономика, не соответствующая действующему законодательству (уход от налогов, скрытая занятость, скрытое предпринимательство).

В спектре *видов неформальной занятости* на одном полюсе находятся высококвалифицированные услуги, оказываемые в индивидуальном порядке профессионалами (врачами, преподавателями, адвокатами и др.), на другом – малопроизводительная деятельность, направленная на обеспечение условий простого выживания семей (например, производство продуктов в домашнем хозяйстве для последующей продажи на рынке).

Важнейший источник информации о занятости в неформальном секторе – обследования населения по проблемам занятости, проводимые Госкомстатом России. С 1999 г. они проводятся поквартально, что позволяет «охватить» сезонные колебания в динамике неформальной занятости.

Выделение занятых в неформальном секторе осуществляется на основе комбинирования ответов на несколько вопросов, ключевым из которых является вопрос о месте работы. Он предполагает следующие варианты ответов:

- 1) на предприятии, в учреждении, организации;
- 2) в фермерском хозяйстве;
- 3) предпринимательская деятельность без образования юридического лица;
- 4) на индивидуальной основе;
- 5) по найму у отдельных граждан.

Занятые в группах 3–5 полностью относятся к неформальному сектору. В группах 1 и 2 – также относятся к неформальному сектору в том случае, если они работают «без регистрации или оформ-

ления документов» «на собственном предприятии или в собственном деле для получения дохода» или «в качестве члена производственного кооператива (артели)». К неформальному сектору также относятся занятые производством продукции или оказанием услуг в домашнем хозяйстве, если эта продукция или услуги реализуются на рынке.

К неформальной занятости следует относить и ту занятость, которую сами граждане считают своей основной работой, и ту, которая является второй или дополнительной. В большой мере вовлеченность граждан в неформальный сектор проявляется в форме вторичной занятости. Доля этого сектора в общих затратах рабочего времени в экономике может при этом быть значительно больше, чем его доля в численности занятых.

Некоторые эксперты считают, что «серый» рынок помогает создавать рабочие места для неквалифицированных рабочих и снижать уровень безработицы в городах, тем самым снимая социальную напряженность. Отдельные экономисты полагают, что со временем доля неформальной экономики начнет сокращаться и по мере роста сами неформальные компании волеются в формальную экономику, если только им предоставить доступ к кредитованию и другим видам технической поддержки.

7.2. Характеристики «серой» экономики

Исследования McKinsey Global Institute (MGI) доказывают ошибочность этих представлений. Доля неформальной экономики во многих странах не только не сокращается, но даже растет. Последние 10 лет эксперты MGI изучали неформальную экономику в разных отраслях многих стран мира, включая Россию, Бразилию, Индию, Польшу, Португалию и Турцию. Эти исследования свидетельствуют о том, что заметное снижение издержек, которого неформальные компании добиваются, не платя налоги и нарушая правовые нормы, значительно перекрывает потери от низкой производительности труда и неоптимального масштаба производства. Любой краткосрочный выигрыш от неформальных компаний перевешивается их долгосрочным негативным воздействием на экономический рост и темпы создания новых рабочих мест.

Масштабы и динамика неформальной экономики зависят от мировых тенденций развития неформальных отношений. Они определяются также конкретно-историческими условиями каждой страны. При этом важнейшим фактором служит степень эффективности регулирующих механизмов как рыночных, так и государственных. По оценкам Всемирного банка, на неформальную экономику приходится 40 % ВВП в странах с низким и 17 % с высоким уровнем среднедушевого дохода.

В развивающихся странах больше всего компаний, которые скрывают реальную численность своих работников, не платят налоги, нарушают стандарты качества продукции и права интеллектуальной собственности и даже юридически не регистрируются. Однако эта проблема не обошла и развитые страны.

Степень неформальности колеблется по отраслям. Выше всего она в сфере услуг (в частности, в розничной торговле) и в строительстве — до 80 % занятых работает нелегально. Обычно в этих отраслях работают небольшие компании, да и территория, на которой они действуют, слишком велика, поэтому выявить их очень трудно. Налоговым органам сложно проверить доходы этих компаний, поскольку они поступают непосредственно от индивидуальных потребителей. Большая доля общих издержек у таких компаний приходится на затраты, связанные с соблюдением трудового законодательства, поэтому и велик соблазн приуменьшить число работников.

В промышленности по тем же причинам неформальность больше всего распространена в самых трудоемких отраслях, таких, как производство одежды и пищевая промышленность, и меньше всего в капиталоемких — автомобильной, цементной, сталелитейной, нефтяной, телекоммуникациях. Тем не менее неформально действуют даже некоторые очень крупные промышленные предприятия.

Росту неформальной экономики способствуют три фактора:

- ◇ неспособность государства заставить компании выполнять возложенные на них законом обязательства. Это объясняется низкой квалификацией чиновников и плохой организацией государственных ведомств, низкими штрафами за нарушение законодательства, неэффективностью судебной системы;
- ◇ слишком высокие издержки, связанные с функционированием в рамках формальной экономики. Волокита, чрезмерная налоговая

нагрузка, высокие затраты, связанные с соблюдением стандартов качества и норм охраны труда, — все это вынуждает компании уходить в тень;

- ◇ существующие социальные нормы. Во многих развивающихся странах общественное мнение относится к несоблюдению законодательства вполне терпимо. Кое-где считается, что малые предприятия вправе уклоняться от уплаты налогов и нарушать законодательные нормы, чтобы нейтрализовать конкурентные преимущества больших современных компаний.

Поэтому вполне естественно, что доля неформальной экономики во многих странах, и отнюдь не только в развивающихся, не только не снижается, но и продолжает расти. Например, в Швеции некоторые компании пытаются избежать уплаты высоких налогов и обойти недостаточно гибкие нормы трудового законодательства. В Бразилии на неформальных предприятиях трудятся 50 % занятых в несельскохозяйственных отраслях (10 лет назад этот показатель не превышал 40 %). Рост неформальной экономики часто объясняется высокими налогами и сокращением расходов на содержание госаппарата, иногда они вызваны ужесточением финансовой дисциплины.

Неформальность тормозит рост производительности труда и экономики в целом по нескольким причинам. Во-первых, мощные стимулы, которые держат компании на «сером» рынке, не позволяют им увеличивать масштабы бизнеса и наращивать производительность. Во-вторых, неформальные компании снижают свои издержки, не платя налоги и нарушая правовые нормы, и поэтому увеличивают свою долю на рынке за счет более крупных и производительных формальных конкурентов.

Неформальные компании попадают в замкнутый круг: они не могут расти и обрекают себя на неэффективность и низкую производительность труда. По данным исследования MGI, производительность труда в неформальных компаниях всего мира в 2 раза ниже, чем в среднем у формальных компаний в тех же отраслях, и во много раз ниже, чем у компаний-лидеров.

Компании, решившие действовать неформально, лишаются возможности инвестировать в развитие бизнеса и повышение собственной эффективности. Они очень редко пользуются услугами формальных кредитных институтов и вместо этого обращаются к подпольным ростовщикам, которые дают лишь небольшие займы

под заоблачные проценты. У неформальных компаний нет легальных механизмов для обеспечения условий контрактов, защиты своей собственности или урегулирования споров, поэтому для них рискованно вести бизнес с контрагентами, не имеющими отношения к их непосредственному окружению. Неформальным компаниям зачастую невыгодно расти: чем крупнее они становятся, тем больше у них шансов привлечь внимание властей.

Более того, легализоваться неформальным компаниям мешают и выстроенные ими же цепочки поставщиков и потребителей: неформальные торговцы, например, обычно закупают товар у неформальных поставщиков.

Все это опровергает суждение, что неформальные компании могут вырасти и стать частью формальной экономики. Напротив, они намеренно не используют возможность провести модернизацию и вырваться из замкнутого круга низкой производительности.

Таким образом, неформальные компании мешают повышать уровень производительности труда и жизни в стране в целом. Например, половина вины за отставание Португалии и Турции от США в производительности лежит на неформальной экономике.

Неформальность мешает экономическому росту и тем, что не дает крупным, более продуктивным компаниям увеличить свою долю на рынке. Снижение издержек за счет неуплаты налогов и несоблюдения правовых норм часто достигает 10 % конечной цены товаров и услуг. Благодаря такому преимуществу неформальные компании, несмотря на низкую производительность труда, могут подрывать позиции своих формальных конкурентов. Это искажает нормальный процесс конкурентной борьбы, при котором более производительные компании вытесняют менее производительные, увеличивая свою долю на рынке.

Во всех развивающихся странах формальные компании оказываются в невыгодном положении. Так, неформальные разработчики программного обеспечения в Индии бесплатно используют чужие изобретения и технологии, тем самым снижая прибыльность формальных компаний. Если бы масштабы пиратства здесь сократились до уровня США, производительность труда и доходность в отрасли выросли бы почти на 90 %.

Неформальность замедляет темпы экономического роста также потому, что из-за снижения налоговых поступлений правительства усиливают налоговую нагрузку на формальный сектор.

Повышение налогов в свою очередь не только увеличивает преимущества неформальных компаний, но и сокращает прибыль после уплаты налогов формальных компаний, которую они могли бы инвестировать в повышение производительности. В результате образуется порочный круг: высокие налоги вынуждают компании переходить в неформальный сектор, тем самым повышается налоговое давление на остающиеся формальные компании, которые в большинстве развивающихся стран и так обеспечивают более 80 % всех налоговых поступлений.

Негативные последствия неформальности проявляются не только в экономике, но и в социальной сфере.

Большинство развивающихся стран предлагает своим гражданам довольно щедрые (учитывая их уровень экономического развития) программы социальной поддержки. Но под их действие подпадает лишь малая доля работающих — только сотрудники госсектора и формальных компаний. Занятые в неформальной экономике, напротив, оказываются в уязвимом положении: в среднем они получают более низкие зарплаты, менее качественное медицинское обслуживание, они хуже защищены социально и у них меньше возможностей сплотиться.

Страдают и потребители, поскольку в условиях неформальной экономики выбор у них весьма ограничен. В развивающихся странах они, как правило, могут приобрести только либо очень дорогие, высококачественные товары и услуги, такие же, как в развитых странах, либо дешевые, низкокачественные — у неформальных компаний. Для среднего класса товаров и услуг на рынке нет. Например, покупателям приходится выбирать между сверхбезопасными пастеризованными молочными продуктами и сырым молоком; роскошными апартаментами и лачугами; дорогими современными торговыми центрами и крошечными ларьками; дорогими импортными машинами и велосипедами. Малые и средние предприятия, которые могли бы предложить товары и услуги для среднего класса, в большинстве своем функционируют в рамках неформальной экономики и потому не имеют ни стимулов, ни возможностей занять эту нишу.

Обычно считается, что неформальную экономику порождают коррупция и слабость госаппарата. Исследования MGI показывают, что это не так: оказывается, правительства плохо понимают, какие огромные экономические и социальные преимущества мо-

жет дать сокращение неформального рынка, и соответственно не выделяют достаточных ресурсов для борьбы с нарушителями налоговых и иных норм.

По мнению некоторых экспертов, неформальным компаниям следует дать передышку. В каком-то смысле они правы: попытка добиться от таких компаний соблюдения налоговых и иных обязательств привела бы только к негативным социальным последствиям. Даже когда факты коррупции налицо, власти оправдывают свою терпимость к неформальным компаниям необходимостью предотвратить безработицу среди трудящихся, которые работают на устаревших заводах и которым некуда больше податься. Но в действительности оказывается, что для экономики в целом было бы целесообразнее, а для властей дешевле предоставить увольняемым рабочим выходные пособия, помочь им переехать на новое место и освоить новую профессию.

Подобного рода оправдания говорят о том, что правительства недооценивают опасность неформальной экономики и свои возможности искоренить ее источники — высокие налоги, сложные системы налогообложения и регулирования рынка, слабость госаппарата и несоблюдение законов. Если властные структуры просто добьются, что больше компаний начнут платить налоги, они смогут облегчить налоговое бремя и сохранить при этом общий объем налоговых поступлений. Чтобы повысить свои шансы на успех и не допустить резких потрясений на рынке труда, правительствам следует бороться с неформальной экономикой поэтапно, переходя от одной отрасли к другой.

На самом деле ни одной из развивающихся стран не удалось ужесточить контроль над соблюдением законов и норм сразу во всех отраслях экономики. Выгоднее всего оказывается сокращение доли неформальных предприятий в тех отраслях, где они напрямую конкурируют с формальными компаниями и получают несправедливые преимущества в издержках или где более тщательный контроль над соблюдением законодательства вызовет цепную реакцию, затронув смежные отрасли. Многие страны могут начать борьбу с неформальной экономикой со сбора НДС в розничной торговле, поскольку это позволит правительствам получить данные о доходах неформальных поставщиков, а значит, и ужесточить контроль над соблюдением ими законов.

В большинстве стран неформальная экономика обязана своим существованием не столько пробелам в законах, сколько неспособности правительств обеспечить их соблюдение. Поэтому первый возможный шаг в борьбе с неформальной экономикой — это усиление органов налогового контроля. Обычно в развитых странах у ведомств, отвечающих за сбор налогов и борьбу с нарушителями, гораздо более многочисленный персонал, чем в развивающихся. Кроме того, в развитых странах, как правило, собирают налоги и контролируют правильность их уплаты разные ведомства; часто отдельные аудиторские подразделения специализируются на расследовании налоговых нарушений в компаниях какого-то одного типа. Например, в Австрии и Великобритании существуют отделы по работе с крупными налогоплательщиками. В развивающихся странах, напротив, часто нет даже подразделений, которые занимались бы только налоговым аудитом. Развитые страны выбирают компании, подлежащие налоговым проверкам, с помощью аналитических методов (например, отслеживая доходы прошлых лет или налоговые декларации компаний-поставщиков), тогда как в развивающихся странах власти проводят проверки наугад или лишь после поступления жалоб. Неэффективность судебной системы только усугубляет проблему, затрудняя преследование уже выявленных нарушителей.

Парадоксальным образом повышению собираемости налогов мешают и частые налоговые амнистии. Во многих развивающихся странах правительства ошибочно полагают, что нарушений будет меньше, если «раскаявшимся» компаниям простить их налоговые задолженности. В результате правительство отказывается от существенной части причитающихся ему налоговых поступлений и, что еще хуже, провоцирует дальнейшие нарушения закона: компании ждут очередной амнистии, чтобы отдать свои долги по налогам.

Властям развивающихся стран следует не только отказаться от налоговых амнистий, но и ужесточить наказания для нарушителей. В развитых странах штрафы обычно в 2–3 раза превышают сумму неуплаченных налогов, а в случае повторного нарушения или слишком большой задолженности нарушителей ждет тюрьма. В развивающихся странах должники часто отделываются легким порицанием, в Турции, например, штраф за уклонение от уплаты НДС не превышает 20 долл.

Более эффективная работа регулирующих органов и устранение неоправданных барьеров способствуют соблюдению законов и нормативных актов.

Проблема административных барьеров начала активно обсуждаться в научном сообществе, а также среди работников государственной администрации, после того как в 1980-е гг. перуанский институционалист Э. де Сото обнародовал сенсационные результаты своих исследований.

Руководимый Э. де Сото Институт свободы и демократии провел в 1980-е гг. ряд экономических экспериментов для выяснения «цены законности» в Лиме, столице Перу. Речь идет о тех затратах, которые вынуждены нести лица, чтобы иметь возможность заняться легальным бизнесом. Экспериментаторам пришлось затратить для регистрации швейной мастерской по пошиву одежды 289 дней и сумму, равную 32 минимальным месячным зарплатам (расходы на взятки, пошлины, потерянные доходы).

В Египте на получение разрешения на открытие новой пекарни уходит в среднем 549 дней. Такого рода огромные затраты времени и средств, необходимые для легализации бизнеса, доказывают существование *административных барьеров* — бюрократической системы, которая препятствует развитию предпринимательства. Эта система административных барьеров отсекает от участия в легальном бизнесе людей с невысокими доходами, но зато дает обширный простор для адресной раздачи привилегий («блата») и коррупции. Впрочем, коррупция является типичным, однако не обязательным элементом административных барьеров. Если чиновники не вымогают взятки, а «всего лишь» заставляют предпринимателя терять время и деньги на хождения по кабинетам, их деструктивное влияние на хозяйственную жизнь ничуть не уменьшается.

«Наше исследование показывает, — пишет Э. де Сото, — что готовность перуанцев действовать вне рамок закона в значительной степени есть результат рациональной оценки издержек законопослушания».

*Эрнандо де Сото (Hernando de Soto)*¹ (р. 1941) — перуанский либеральный экономист, специалист по проблемам неформальной экономики. Родился в перуанском городе Арекипа, но значительную часть жизни прожил

¹ Institute for Liberty and Democracy (ILD). URL: <http://www.ild.org.pe/home.htm>.

в Европе, сформировавшись как человек космополитической культуры. Его отец был первым секретарем посольства Перу в Канаде, после военного переворота на родине он оставил государственную службу и увез семью в Швейцарию. Здесь де Сото получил экономическое образование, защитил дипломную работу в Институте-Университете международных отношений (Institut Universitaire de Hautes Etudes Internationales) в Женеве. В 1970–1980-е гг. работал экономистом в международных экономических организациях – ГАТТ и Межгосударственный совет стран – экспортеров меди (Intergovernmental Council of Copper Exporting Countries – CIPEC), руководил крупными европейскими компаниями. Вернувшись на родину, занимал должность председателя Центрального резервного банка Перу, работал менеджером коммерческих финансовых организаций.

Завоевал мировую известность как исследователь неформальной экономики – того сектора теневой экономики, который производит обычные товары и услуги, но уклоняется от официальной регистрации и уплаты налогов. Руководит созданным им в Лиме Институтом свободы и демократии (Instituto Libertad y Democracia – ILD), под эгидой которого проводятся многочисленные исследования неформального сектора в Перу и в других странах. Опубликованные им по результатам этих исследований труды стали международными экономическими бестселлерами, переведены на все основные языки планеты.

Самая знаменитая его работа – опубликованная в 1989 г. монография «Иной путь» («Иной путь. Невидимая революция в третьем мире»). Она произвела буквально революционный переворот в представлениях ученых о теневой экономике в современном хозяйстве.

Главное открытие де Сото – принципиально новый подход к объяснению возникновения теневой экономики. Основной причиной разрастания городского неформального сектора он считает не отсталость, а бюрократическую заорганизованность, препятствующую свободному развитию конкурентных отношений. До его работ считалось, что легальный сектор является носителем современной экономической культуры, в то время как неформальный – уродливый пережиток традиционной экономики. Де Сото доказал, что на самом деле легальная экономика развивающихся стран опутана бюрократическими узами, в то время как именно теневики устанавливают истинно демократический экономический порядок, организуя свое частное хозяйство на принципах свободной конкуренции.

Проведенные Институтом свободы и демократии эксперименты позволили измерить «цену законности» в Лиме – затрат, которые вынуждены нести люди, желающие заняться обычным легальным бизнесом. Так, получение лицензии на торговлю в уличном киоске потребовало 43 дня хождений по бюрократическому лабиринту и денежных расходов в 15 минимальных зарплат. Для приобретения законных прав на земельный участок под строительство жилья требуется пройти бюрократический марафон длиной почти в 7 лет, потратив 56 минимальных зарплат. Таким образом, ос-

новным источником этатистского давления на бизнес оказываются не налоги, а бюрократические процедуры. Эта система отсекает от участия в легальном бизнесе людей с невысокими доходами, но зато дает простор для коррупции и раздачи привилегий.

Согласно де Сото, основной причиной теневой экономической активности следует считать нерациональный правовой режим, когда «процветание компании в меньшей степени зависит от того, насколько хорошо она работает, и в большей — от издержек, налагаемых на нее законом. Предприниматель, который лучше манипулирует этими издержками или связями с чиновниками, оказывается более успешным, чем тот, кто озабочен лишь производством». Плодом «плохих законов», когда «издержки легализации» выше «издержек нелегальности», становится очень высокая доля неформального сектора в национальной экономике (например, в Перу на нелегальную деятельность, по оценке де Сото, приходилось почти 40 % официального ВВП).

Еще одна важная новаторская идея де Сото — интерпретация эпохи буржуазных революций в Западной Европе как победы капиталистов-нелегалов над бюрократической властью. В Новое время защищавшие интересы привилегированных монополистов-предпринимателей меркантилистские государства Западной Европы вводили детальные производственные стандарты, стремясь взять экономику под строгий контроль. Однако натиск нелегального конкурентного производства (контрабанда, уклонение от налогов и т.д.) постоянно возрастал. В конце концов мирным ли (как в Англии) или насильственным (как во Франции) путем меркантилистская система была сломлена, монополии лишились правовой защиты и практически все получили свободный доступ к предпринимательству. Только теперь, когда «людям развязали руки», указывает де Сото, их энергия стала направляться не на нелегальную борьбу с государством, а на включение в легальный бизнес. Современный «третий мир» повторяет историческую драму Западной Европы XVI—XVIII вв.: бюрократическая власть отстающих стран не дает выходцам из низов заниматься легальным предпринимательством, в результате эти люди вынужденно становятся либо «неформалами», либо политическими бунтарями.

В 2000 г. де Сото издал монографию «Загадка капитала» («Загадка капитала. Почему капитализм торжествует на Западе и терпит поражение во всем остальном мире»), в которой развил и углубил свои аргументы. В частности, он обратил внимание на то, что мелкие предприниматели развивающихся стран не используют имеющуюся у них недвижимость как капитал, в результате чего огромные ценности оказываются «мертвым капиталом». Разгадку де Сото вновь видит в «плохих законах», из-за которых недвижимость не может использоваться как залог при получении кредита (например, из-за того, что она построена нелегально).

Де Сото активно выступает за четкое закрепление прав собственности и либерализацию контроля над бизнесом, считая эти меры главной пред-

посылкой успешного экономического развития. Когда президентом Перу был А. Фухимори, демонстрировавший стремление к либерально-демократическим реформам, де Сото как его главный экономический советник добился проведения ряда реформ, которые способствовали легализации теневиков. Однако коррупционное перерождение режима Фухимори и его крах показали, что одними реформами прав собственности в развивающихся странах трудно добиться радикальных перемен.

Критики концепции де Сото видят в ней правовой детерминизм, когда все проблемы предлагается решить «одним махом», заменив «плохие» законы на «хорошие». При таком подходе не учитываются культурные корни теневой экономики, из-за которых административно-юридические реформы сами по себе принципиально не могут коренным образом изменить ситуацию. В работах де Сото видят пропаганду либеральных ценностей в духе Ф. фон Хайека, когда рыночная система считается наилучшей, а все экономические проблемы объясняются государственным регулированием, которое «душит рынок». В то же время даже критики признают, что рекомендуемые де Сото подходы могут дать полезный эффект, пусть ограниченный.

Э. де Сото не является академическим экономистом, но его либеральные идеи оказывают сильное влияние на современную экономическую мысль и политиков разных стран. Его называют одним из самых популярных современных экономистов планеты. Показателем научных заслуг де Сото является присуждение ему многих престижных экономических наград (в частности, премии Милтона Фридмена в 2004 г.).

Таким образом, поскольку в ряде стран регистрация нового предприятия отнимает невообразимо много сил и времени, многие предприниматели вообще предпочитают не регистрировать свои компании, вследствие чего собирать налоги и контролировать соблюдение законов трудно, если вообще возможно. Поэтому в странах, в которых компании особенно часто уклоняются от регистрации, следует прежде всего наладить работу регистрационных органов. Вероятно, улучшить положение можно, передав соответствующие полномочия местным властям. В Турции большинство компаний, даже неформальных, проходят регистрацию, поскольку муниципальные власти, которым постоянно не хватает средств, тщательно следят за сбором регистрационных пошлин. В будущем это поможет стране добиться соблюдения и других законов.

Упрощение налогового законодательства также способствует собираемости налогов. В Испании новаторский налоговый кодекс для малых и средних компаний устанавливает налоги в зависимо-

сти от отрасли и физических характеристик предприятий, а не их доходов, которые часто трудно проверить. Например, торговцы продуктами питания могут платить налог в зависимости от площади торгового зала. Эта мера оказалась весьма популярной, и в результате объем налогов, собираемых с малых и средних предприятий, увеличился почти на 75 %.

Наконец, правительствам развивающихся стран стоит подумать о снижении и перераспределении налогового бремени, чтобы сдерживать темпы роста неформального сектора. Во многих таких странах существует большой государственный сектор и развиваются щедрые социальные программы, аналогичные имеющимся в развитых странах. Так, расходы правительства Бразилии составляют более 30 % ВВП; это даже выше, чем в США. Более того, в 1913 г., когда среднедушевой доход в США был примерно таким же, как сейчас в Бразилии, расходы американского правительства составляли лишь 7 % ВВП. Во многих развивающихся странах основная часть государственных расходов приходится на обслуживание государственного долга, содержание большой армии и раздутого бюрократического аппарата.

Было бы нереалистично ждать от развивающихся стран резкого сокращения государственных расходов. Однако высокие налоги мешают работать формальным компаниям и подстегивают рост неформального сектора. Собирая больше налогов за счет компаний, действующих сейчас в неформальном секторе, правительства смогут снизить ставки налогообложения. Кроме того, налоговую нагрузку можно снизить, перераспределив ее — повысив удельный вес подоходного и имущественного налогов.

Повышение подоходного и имущественного налогов не только позволит снизить корпоративные налоги, но и облегчит сбор налогов. Налоги на имущество обычно собираются местными властями. Они хорошо знают ситуацию на подконтрольных им территориях, поэтому им проще выявлять нарушителей, а хронический недостаток средств заставляет их проявлять рвение.

В России неформальные отношения охватили все стороны жизни. «Серый» рынок процветает в виде зоны таких полуполюгальных операций, как обеспечение утечки капиталов за рубеж; неполная инкассация выручки; челночный бизнес с неучтенными операциями; городские вещевые рынки без инкассации выручки; вымогательство местными органами власти у предпринимателей

денег на местные нужды — проведение праздников, во внебюджетные фонды и др. Этот рынок функционирует на основе деятельности ряда полутеневых предприятий, организаций и оказывающих им содействие представителей федеральных и региональных органов власти.

Эта система начала функционировать еще в советские времена, когда хозяйствующие субъекты и просто физические лица создали полулегальный рынок взаимных услуг под условным названием «блат-связи» на основе бартерных операций, особенно в сфере обращения дефицитных товаров и услуг в торговле, строительстве, транспорте, снабжении и других отраслях. Растущий дефицит товаров и услуг в СССР привел к широкомасштабным спекуляциям и торговле «из-под прилавка», что стало основой формирования «серого» рынка.

Другая составляющая «серого» рынка — достигшее огромных размеров присвоение (хищение) государственной собственности (феномен «несунов»). Процветали и приписки на производстве, с одной стороны, позволяющие фиктивно выполнять спускаемые сверху нереальные планы, а с другой — скрывать воровство материалов и оборудования, которые затем перепродавались на черном рынке. Несмотря на суровые наказания, теневая экономика процветала, помогая сглаживать неизбежные при сверхцентрализованном управлении и планировании ошибки в распределении ресурсов.

Если «беловоротничковая» теневая экономика втягивала в рыночные отношения советскую элиту, то «серая» стала каналом вовлечения в рынок низших и средних слоев. С одной стороны, через нее прошли практически все мелкие предприниматели («челночество», розничная торговля), а с другой — она стала каналом для широкого развития неформального трудового найма, создающего рынок труда. К России последних двух десятилетий полностью применима концепция Э. де Сото, трактующая неформальную экономику как механизм формирования массового, «народного» предпринимательства.

В современных условиях сложился новый тип «серого» рынка, на котором властные органы, используя свои полномочия, принуждают бизнес делать взносы в свои полуофициальные внебюджетные фонды. Такой оброк может заменяться взятками или откупамми за право не платить оброк. Взамен власти закрывают глаза на

правонарушения бизнесменов. В ходе структурных реформ должны быть созданы правовые и экономические условия для уменьшения неформально-легитимных отношений, вытеснения теневой экономики и усиления борьбы с ее криминальными проявлениями.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ

1. Дайте определение понятию «неформальная экономика».
2. Что такое легитимная неформальная деятельность?
3. Каковы предпосылки роста неформальной экономики?
4. В чем состоит вред неформальной деятельности?
5. В чем заключается содержание теории Э. де Сото?
6. Что могут предпринять правительства развивающихся стран для сдерживания роста неформального сектора в экономике?

ГЛАВА 8 ПЛАГИАТ

8.1. История вопроса

Рассмотрим, как развивалось определение понятия «плагиат».

В словаре Д.Н. Ушакова оно определяется так: «Плагиат (от лат. *plagium* — первоначально похищение и продажа чужих рабов) — незаконное опубликование чужого произведения или его части под своим именем; выдача чужого труда (художественного, научного) за собственное произведение»¹.

По С.И. Ожегову²: «Плагиат — выдача чужого произведения за свое или незаконное опубликование чужого произведения под своим именем, присвоение авторства». То есть речь идет не только об опубликовании и выдаче чужого труда за собственный, но и о присвоении авторства.

Т.Ф. Ефремова³ говорит об использовании произведения, оглашении изобретения, о признании плагиата даже в случаях, когда произведение не опубликовано, и дает следующее определение понятию «плагиат»: «Плагиат — это присвоение или использование без разрешения автора и без ссылки на него художественного или научного произведения, а также оглашение изобретения до его оформления без согласия изобретателя».

В Энциклопедическом словаре подчеркивается умышленность присвоения и говорится об ответственности за плагиат: «Плагиат — это (от лат. *plagio* — похищаю) умышленное присвоение авторства на чужое произведение литературы, науки, искусства, изобретение или рационализаторское предложение (полностью или

¹ Толковый словарь русского языка: в 4 т. / под ред. Д.Н. Ушакова. Т. 1. М., 1935; Т. 2. М., 1938; Т. 3. М., 1939; Т. 4. М., 1940.

² Ожегов С.И. Словарь русского языка / под ред. С.П. Обнорского. М., 1949 (и последующие издания). 968 с.

³ Ефремова Т.Ф. Современный толковый словарь русского языка: в 3 т. М.: АСТ, Астрель, Харвест, 2006. 1168 с.

частично). Предусматривается уголовная и гражданская ответственность за нарушение авторских и изобретательских прав».

В Финансовом словаре говорится об отнесении к плагиату не только присвоения целого произведения, но и его части, отмечается, что плагиатом является принуждение к соавторству, а также подробно описывается ответственность за плагиат. По Финансовому словарю «плагиат — это умышленное присвоение авторства на чужое произведение науки, литературы или искусства в целом или в частности. По законодательству Российской Федерации влечет уголовную ответственность. Плагиат признается независимо от того, опубликовано чужое произведение или нет. Принуждение к соавторству преследуется как плагиат. Потерпевший от плагиата автор может прибегнуть к гражданско-правовым мерам защиты нарушенного права авторства, в том числе требовать возмещения убытков. При доказанности плагиата в работе, на которую заключен издательский договор, издательство вправе его расторгнуть и взыскать выплаченный гонорар. Заимствование темы или сюжета произведения либо научных идей, составляющих его содержание, без заимствования формы их выражения, не считается плагиатом».

Плагиат — это в том числе незаконные действия по отношению к авторскому и патентному законодательству. Поэтому плагиат может преследоваться по закону. Но плагиат может иметь место и в тех видах деятельности, в которых интеллектуальная собственность не устанавливается (например, в фундаментальной науке).

Необходимым условием определения плагиата является «лже-авторство». В то же время простое использование, публикация, изготовление копий плагиатом не является, но тоже считается нарушением авторского права. Такое правовое нарушение называется «пиратством». Только если подменяется авторство присвоенного труда, то «пиратство» превращается в плагиат.

Не относятся к плагиату:

- ◇ использование чужих идей, если не имеет место изготовление копий технических решений, частей произведений;
- ◇ пародии;
- ◇ подражание;
- ◇ использование цитат и эмуляция;
- ◇ использование шаблонов, стандартов формальных и неформальных;

- ◇ преемственность в области науки и искусства;
- ◇ соблюдение канонов и традиций;
- ◇ развитие или интерпретация творческих и интеллектуальных продуктов.

История термина. Термин «плагиат» начал использоваться с XVII в. В соответствии с римским правом *plagium* (похищение) означает насильственное превращение свободных людей в рабов¹. В современном значении термин начал применяться для обозначения случаев похищения литературных произведений. В русский язык это понятие перешло из французского — от *plagiat*, что означает подражание.

Что является плагиатом. Как уже следует из описания содержания понятия «плагиат», выявить случаи плагиата на практике весьма сложно. Необходимо также понимать, что со временем появляются новые формы плагиата, такие, например, как сюжеты компьютерных игр.

8.2. Определение (выявление) плагиата

Развитие компьютерных технологий и, в частности, интернета, дало толчок быстрому развитию плагиата, усложнению его выявления. Плагиат распространяется в различные области жизни людей. Но компьютерные технологии сегодня используются и для идентификации плагиата.

В соответствии с российскими законами плагиат влечет за собой наступление уголовной ответственности в виде штрафа, обязательных работ или ареста виновного лица (ч. 1 ст. 146 УК РФ). Существуют также способы борьбы с плагиатом и в гражданском праве (возмещение убытков, выплаты компенсаций в соответствии со ст. 1252, 1301 ГК РФ).

Сложность идентификации плагиата требует установления ясных критериев его выявления. Например, Т.И. Стексова предлагает следующие критерии²:

¹ Горнфельд А.Г. Плагиат // Энциклопедический словарь Брокгауза и Ефрона: в 86 т. (82 т. и 4 доп.). СПб., 1890—1907.

² Стексова Т.И. Юрислингвистика-6: Инвективное и манипулятивное функционирование языка / под ред. Н.Д. Голева. Барнаул: Изд-во Алт. ун-та, 2005. 417 с.

- ◇ личностное (субъективное) отношение автора к тому, о чем он говорит, а также к тому, как выстроены его высказывания;
- ◇ используются ли автором отсылки на неопределенных авторов и на неконкретные источники или указываются точные источники используемой информации;
- ◇ личными или безличными конструкциями оформлена позиция автора;
- ◇ степень категоричности (например, использование автором слов со значением долженствования);
- ◇ особенности в использовании слов с оценочным значением;
- ◇ стиль изложения (констатирующий, полемически-рассуждающий и т.д.);
- ◇ характерно ли для автора использование вопросительных конструкций, что ведет к диалогизации монологического текста, или нет.

Плагиат может рассматриваться как административное правонарушение.

На данный момент ответственность за плагиат в Российской Федерации предусмотрена Административным кодексом¹ в следующих статьях: 7.12 «Нарушение авторских и смежных прав, изобретательских и патентных прав», 14.10 «Незаконное использование товарного знака», 4.5 «Давность привлечения к административной ответственности», 28.7 «Административное расследование», 32.4 «Исполнение постановления о возмездном изъятии или о конфискации вещи, явившейся орудием совершения или предметом административного правонарушения».

Например, об ответственности за плагиат следующим образом говорится в ст. 7.12 Кодекса об административных правонарушениях²: «Незаконное использование изобретения, полезной модели либо промышленного образца, разглашение без согласия автора или заявителя сущности изобретения, полезной модели либо промышленного образца до официального опубликования сведений о них, присвоение авторства или принуждение к соавторству влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от пятнадцати до двадцати минимальных размеров оплаты труда; на

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 195-ФЗ (ред. от 02.06.2016 с изм. и доп., вступ. в силу с 28.06.2016).

² Там же.

должностных лиц — от ста до двухсот минимальных размеров оплаты труда; на юридических лиц — от трехсот до четырехсот минимальных размеров оплаты труда».

Уголовные наказания, предусмотренные за плагиат, приводятся, например, в ст. 146 «Нарушение авторских и смежных прав», 147 «Нарушение изобретательских и патентных прав» и 180 «Незаконное использование средств индивидуализации товаров (работ, услуг)» УК РФ от 13.06.1996 63-ФЗ¹.

В редакции от 02.06.2016 содержание ст. 146 выглядит следующим образом²:

1. Присвоение авторства (плагиат), если это деяние причинило крупный ущерб автору или иному правообладателю, наказывается штрафом в размере до двухсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до восемнадцати месяцев, либо обязательными работами на срок до четырехсот восьмидесяти часов, либо исправительными работами на срок до одного года, либо арестом на срок до шести месяцев.
2. Незаконное использование объектов авторского права или смежных прав, а равно приобретение, хранение, перевозка контрафактных экземпляров произведений или фонограмм в целях сбыта, совершенные в крупном размере, наказываются штрафом в размере до двухсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до восемнадцати месяцев, либо обязательными работами на срок до четырехсот восьмидесяти часов, либо исправительными работами на срок до двух лет, либо принудительными работами на срок до двух лет, либо лишением свободы на тот же срок.
3. Деяния, предусмотренные частью второй настоящей статьи, если они совершены: а) утратил силу (Федеральный закон от 08.12.2003 162-ФЗ); б) группой лиц по предварительному сговору или организованной группой; в) в особо крупном размере; г) лицом с использованием своего служебного положения, — наказываются принудительными работами на срок до пяти лет либо лишением свободы на срок до шести лет со штрафом в размере до пятисот ты-

¹ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 63-ФЗ (ред. от 02.06.2016).

² Там же.

ся рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до трех лет или без такового.

Примечание. Деяния, предусмотренные настоящей статьей, признаются совершенными в крупном размере, если стоимость экземпляров произведений или фонограмм либо стоимость прав на использование объектов авторского права и смежных прав превышают сто тысяч рублей, а в особо крупном размере — один миллион рублей.

В редакции от 02.06.2016 содержание ст. 147 выглядит следующим образом¹:

1. Незаконное использование изобретения, полезной модели или промышленного образца, разглашение без согласия автора или заявителя сущности изобретения, полезной модели или промышленного образца до официальной публикации сведений о них, присвоение авторства или принуждение к соавторству, если эти деяния причинили крупный ущерб, наказываются штрафом в размере до двухсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до восемнадцати месяцев, либо обязательными работами на срок до четырехсот восьмидесяти часов, либо принудительными работами на срок до двух лет, либо лишением свободы на тот же срок.
2. Те же деяния, совершенные группой лиц по предварительному сговору или организованной группой, наказываются штрафом в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо принудительными работами на срок до пяти лет, либо арестом на срок до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до пяти лет.

В редакции от 02.06.2016 содержание ст. 180 выглядит следующим образом²:

1. Незаконное использование чужого товарного знака, знака обслуживания, наименования места происхождения товара или сходных с ними обозначений для однородных товаров, если это деяние совершено неоднократно или причинило крупный ущерб, наказывается штрафом в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей

¹ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 63-ФЗ (ред. от 02.06.2016).

² Там же.

или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до двух лет, либо обязательными работами на срок до четырехсот восьмидесяти часов, либо исправительными работами на срок до двух лет, либо принудительными работами на срок до двух лет, либо лишением свободы на срок до двух лет со штрафом в размере до восьмидесяти тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до шести месяцев.

2. Незаконное использование предупредительной маркировки в отношении не зарегистрированного в Российской Федерации товарного знака или наименования места происхождения товара, если это деяние совершено неоднократно или причинило крупный ущерб, наказывается штрафом в размере до ста двадцати тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до одного года, либо обязательными работами на срок до трехсот шестидесяти часов, либо исправительными работами на срок до одного года.
3. Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные группой лиц по предварительному сговору или организованной группой, наказываются штрафом в размере от пятисот тысяч до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от трех до пяти лет, либо принудительными работами на срок до пяти лет, либо лишением свободы на срок до шести лет со штрафом в размере до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до трех лет или без такового.

Примечание. Крупным ущербом в настоящей статье признается ущерб, сумма которого превышает двести пятьдесят тысяч рублей.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ

1. Как развивалось определение термина «плагиат»?
2. Что является необходимым условием для определения плагиата?
3. При каких обстоятельствах «пиратство» превращается в плагиат?
4. Приведите примеры использования результатов чужой деятельности, не являющиеся плагиатом.
5. Какие административные наказания предусмотрены за плагиат?
6. Какие уголовные наказания предусмотрены за плагиат?

ГЛАВА 9 КОНТРАФАКТ

9.1. Содержание понятия

Контрафакт (от англ. *counterfeit*, что означает подделка) — продукт, созданный на основе существующего оригинала. В основе контрафакта — нарушение прав интеллектуальной собственности¹.

Выделяются следующие виды контрафакта²:

- 1) заимствование неоригинальных логотипов или таких, которые не совпадают полностью с другими логотипами, но могут быть за них приняты;
- 2) копирование внешнего вида изделий, их дизайна;
- 3) несоблюдение авторского права;
- 4) нарушение законодательства в смысле неправомерного использования технических решений.

Анализ конфискации, производимых таможенными органами, показал, что годовой объем реализуемой контрафактной продукции составляет в мире от 200 до 360 млрд долл. в год. Например, Швейцарская федерация часовой индустрии оценивает ежегодный оборот подделок швейцарских часов в количестве более 40 млн шт., что приносит прибыль изготовителям около одного миллиарда долларов³.

Противодействие движению контрафактных товаров осуществляется как традиционными путями (производство более сложных продуктов, что делает неэффективным производство контрафакта, использование голографических картин, водяных знаков, неровностей поверхности), так и с использованием новых технологий (например, радиометки (RFID), помогающие нарисовать тра-

¹ Словарь финансовых и юридических терминов // Консультант-Плюс. 1992—2016. URL: http://www.consultant.ru/law/ref/ju_dict/word/kontrafakt/ (дата обращения: 25.06.16).

² Академик. URL: <http://dic.academic.ru/dic.nsf/ruwiki/356485>.

³ Там же.

екторию движения товара, учесть его перемещения, выделить неконтрафактный товар)¹. Сегодня разработаны и постоянно совершенствуются методы слежения за перемещением товара². Использование этих методов дает возможность обнаруживать продукты в автоматическом режиме в компьютерной сети или даже в телефонной сети.

9.2. Ответственность за использование и распространение контрафактной продукции

Организация оборота контрафактной продукции может считаться административным правонарушением, но может рассматриваться и как уголовно наказуемое деяние.

На данный момент ответственность за использование и распространение контрафактной продукции в нашей стране предусмотрена административным и уголовным кодексами.

В Административном кодексе Российской Федерации это следующие статьи³:

- ◇ 7.12 «Нарушение авторских и смежных прав, изобретательских и патентных прав»;
- ◇ 14.10 «Незаконное использование товарного знака»;
- ◇ 4.5 «Давность привлечения к административной ответственности»;
- ◇ 28.7 «Административное расследование»;
- ◇ 32.4 «Исполнение постановления о возмездном изъятии или о конфискации вещи, явившейся орудием совершения или предметом административного правонарушения».

В Уголовном кодексе Российской Федерации вопросы противодействия контрафакту рассмотрены в статьях⁴:

- ◇ 146 «Нарушение авторских и смежных прав»;

¹ Контрафакт. URL: <https://www.wikipedia.org/wiki/> (дата обращения: 25.06.16); Академик. URL: <http://dic.academic.ru/dic.nsf/tuwiki/356485> (дата обращения: 25.06.16).

² URL: <http://belegal.de> (дата обращения: 25.06.16); URL: <http://www.certilogo.com/company/tagged-brands> (дата обращения: 25.06.16).

³ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 195-ФЗ (ред. от 02.06.2016 с изм. и доп., вступ. в силу с 28.06.2016).

⁴ Там же.

- ♦ 147 «Нарушение изобретательских и патентных прав»;
- ♦ 180 «Незаконное использование товарного знака».

Например, в соответствии со ст. 7.12. Кодекса об административных правонарушениях¹ «ввоз, продажа, сдача в прокат или иное незаконное использование экземпляров произведений или фонограмм в целях извлечения дохода в случаях, если экземпляры произведений или фонограмм являются контрафактными в соответствии с законодательством Российской Федерации об авторском праве и смежных правах либо на экземплярах произведений или фонограмм указана ложная информация об их изготовителях, о местах их производства, а также об обладателях авторских и смежных прав, а равно иное нарушение авторских и смежных прав в целях извлечения дохода влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от пятнадцати до двадцати минимальных размеров оплаты труда с конфискацией контрафактных экземпляров произведений и фонограмм, а также материалов и оборудования, используемых для их воспроизведения, и иных орудий совершения административного правонарушения; на должностных лиц — от ста до двухсот минимальных размеров оплаты труда с конфискацией контрафактных экземпляров произведений и фонограмм, а также материалов и оборудования, используемых для их воспроизведения, и иных орудий совершения административного правонарушения; на юридических лиц — от трехсот до четырехсот минимальных размеров оплаты труда с конфискацией контрафактных экземпляров произведений и фонограмм, а также материалов и оборудования, используемых для их воспроизведения, и иных орудий совершения административного правонарушения».

В ст. 146 УК РФ говорится²: «... 2. Незаконное использование объектов авторского права или смежных прав, а равно приобретение, хранение, перевозка контрафактных экземпляров произведений или фонограмм в целях сбыта, совершенные в крупном размере, наказываются штрафом в размере до двухсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до восемнадцати месяцев, либо обязательными работами на

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 195-ФЗ (ред. от 02.06.2016 с изм. и доп., вступ. в силу с 28.06.2016).

² Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 63-ФЗ (ред. от 02.06.2016).

срок до четырехсот восьмидесяти часов, либо исправительными работами на срок до двух лет, либо принудительными работами на срок до двух лет, либо лишением свободы на тот же срок.

3. Деяния, предусмотренные частью второй настоящей статьи, если они совершены: б) группой лиц по предварительному сговору или организованной группой; в) в особо крупном размере; г) лицом с использованием своего служебного положения, — наказываются принудительными работами на срок до пяти лет либо лишением свободы на срок до шести лет со штрафом в размере до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до трех лет или без такового.

Примечание. Деяния, предусмотренные настоящей статьей, признаются совершенными в крупном размере, если стоимость экземпляров произведений или фонограмм либо стоимость прав на использование объектов авторского права и смежных прав превышают сто тысяч рублей, а в особо крупном размере — один миллион рублей».

О контрафакте в ст. 180 УК РФ говорится следующим образом¹:

«1. Незаконное использование чужого товарного знака, знака обслуживания, наименования места происхождения товара или сходных с ними обозначений для однородных товаров, если это деяние совершено неоднократно или причинило крупный ущерб, наказывается штрафом в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до двух лет, либо обязательными работами на срок до четырехсот восьмидесяти часов, либо исправительными работами на срок до двух лет, либо принудительными работами на срок до двух лет, либо лишением свободы на срок до двух лет со штрафом в размере до восьмидесяти тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до шести месяцев.

2. Незаконное использование предупредительной маркировки в отношении не зарегистрированного в Российской Федерации товарного знака или наименования места происхождения товара, если это деяние совершено неоднократно или причинило крупный ущерб, наказывается штрафом в размере до ста двадцати ты-

¹ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 63-ФЗ (ред. от 02.06.2016).

сяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до одного года, либо обязательными работами на срок до трехсот шестидесяти часов, либо исправительными работами на срок до одного года.

3. Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные группой лиц по предварительному сговору или организованной группой, наказываются штрафом в размере от пятисот тысяч до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от трех до пяти лет, либо принудительными работами на срок до пяти лет, либо лишением свободы на срок до шести лет со штрафом в размере до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до трех лет или без такового.

Примечание. Крупным ущербом в настоящей статье признается ущерб, сумма которого превышает двести пятьдесят тысяч рублей».

Организация противодействия обороту контрафакта необходима не только России. Эта проблема волнует производителей всего мира. России, как члену ВТО, необходимо участвовать в решении проблемы в составе мирового экономического сообщества. Однако согласия между странами в вопросах борьбы с контрафактными товарами достичь удастся далеко не всегда. Например, международное соглашение АСТА (Международное торговое соглашение по борьбе с контрафактом), готовившееся около семи лет с 2005 по 2011 гг., так и не было поддержано европейскими странами¹. Это объясняется тем, что жесткое соглашение о противодействии обороту контрафактных товаров оказалось выгодно странам-экспортерам, таким как Австралия, Канада, Новая Зеландия, Сингапур, США, Япония, Южная Корея, в то время как в Европе проблема контрафакта воспринималась не так остро. То есть всеми странами признается важность борьбы с контрафактом, но единого мнения относительно процедур борьбы с контрафактом мировое сообщество пока не достигло.

¹ Интеллектуальная собственность. Авторское право и смежные права. Патентное право. Регистрация прав. Портал создан при поддержке Федерального агентства по печати и массовым коммуникациям Российской Федерации. URL: http://www.copyright.ru/documents/practika/zashita_intellektualnoy_sobstvennosti/counterfeit/ (дата обращения: 25.06.16).

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ

1. Дайте определение контрафакта.
2. Назовите виды контрафакта.
3. Назовите традиционные пути противодействия движению контрафактных товаров.
4. Назовите направления противодействия движению контрафактных товаров с использованием новых технологий.
5. Какие административные наказания предусмотрены за контрафакт?
6. Какие уголовные наказания предусмотрены за контрафакт?

О ОРГАНИЗОВАННАЯ ПРЕСТУПНОСТЬ: СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ

10.1. Общая характеристика

Организованная преступность (ОП) — негативное социальное явление, характеризующееся сплочением криминальной среды в рамках региона и государства в целом. ОП — это сложные уголовные виды деятельности, осуществляемые в широких масштабах организациями и другими группами, имеющими внутреннюю структуру, которые получают финансовую прибыль и приобретают власть путем создания и эксплуатации рынков незаконных товаров и услуг.

В докладе Генерального секретаря ООН «Воздействие организованной преступной деятельности на общество в целом» на второй сессии Комиссии по предотвращению преступности и уголовному правосудию Экономического и социального совета ООН была дана обобщенная характеристика организованной преступной деятельности. В нем приведен перечень признаков, который объясняет характер данного явления:

- ◇ организованная преступность — деятельность преступных лиц или групп, объединившихся на экономической основе. Эти группы очень напоминают банды периода феодализма, которые существовали в средневековой Европе. Экономические выгоды извлекаются ими путем предоставления незаконных услуг и товаров или путем предоставления законных услуг и товаров в незаконной форме;
- ◇ организованная преступность предполагает конспиративную преступную деятельность, в ходе которой с помощью иерархически построенных структур координируются планирование и осуществление незаконных деяний или достижение законных целей с помощью незаконных средств;

- ◇ организованные преступные группы имеют тенденцию устанавливать частичную или полную монополию на предоставление незаконных товаров и услуг потребителям, поскольку таким образом гарантируется получение более высоких доходов;
- ◇ организованная преступность не ограничивается осуществлением заведомо незаконной деятельности или предоставлением незаконных услуг. Она включает также такие специфические виды деятельности, как, например, «отмывание» денег через законные экономические структуры и манипуляции, осуществляемые с помощью электронных средств. Незаконные преступные группы проникают во многие доходные законные виды деятельности;
- ◇ когда участвующие в организованной преступной деятельности лица начинают заниматься законной коммерческой деятельностью, они обычно приносят в нее методы насилия и запугивания, которые применяются в незаконных видах деятельности.

В *криминологии* выделяют три признака организованной преступности.

Первый признак — наличие объединения лиц для систематического занятия преступлениями с выраженной иерархией, строгой дисциплиной и устойчивой системой уголовных традиций.

ОП условно делится на следующие уровни: примитивный, средний и высокий. Примитивный менее опасен, так как носит локальный характер и не имеет связи с чиновниками органов власти и управления. Средний и высокий уровни схожи, и для них характерны:

- ◇ наличие промежуточных звеньев между главарем и исполнителем;
- ◇ наличие подразделений, специализирующихся на разных видах деятельности;
- ◇ связи с чиновниками органов власти и управления;
- ◇ для высокого уровня — организация отношений между разными группами и координация действий.

Второй признак — экономический. Главная цель систематического нарушения закона — обогащение, накопление капитала, с чем неразрывно связана деятельность по легализации капиталов, полученных преступным путем.

Третий признак — коррупция.

Организованная преступность — это сознательная, систематическая, повторяющаяся деятельность устойчивой группы лиц (ор-

ганизованной преступной группы). При этом хотя бы один или несколько *элементов деятельности* — *цель, средства, процесс ее достижения, результат* — *должны быть криминальными.*

Категория ОП имеет не только правовое, но и этическое, религиозное, культурологическое, антропологическое, социально-философское и даже синергетическое понимание.

Ведущую роль в ОП как деятельности играет субъект (организованная преступная группа). К его *социально-философским характеристикам* относятся:

- ◇ ориентация на ценности, противоположные нормальному обществу и культуре;
- ◇ деградационные нормы поведения, аморальная система поощрений и наказания;
- ◇ использование недостатков, пробелов, противоречий в экономике, социальной структуре, законодательстве и психике людей;
- ◇ создание собственной, криминальной бюрократии, политической и экономической элиты, средств массовой информации, т.е. собственного преступного государства (со всеми его атрибутами).

Субъекты организованной преступности обычно разделяются:

- ◇ по *численности и масштабам деятельности* — группа, формирование, организация, сообщество, а средства массовой информации добавляют — мафия (организация общенационального масштаба) и сверхмафия (международные организации, напоминающие транснациональные корпорации, где граница между легальным и криминальным бизнесом нередко размыта);
- ◇ по *месту базирования* (например, солнцевская, долгопрудненская);
- ◇ по *этническому признаку* (преимущественному национальному составу) — славянские, грузинские, чеченские, дагестанские, ингушские, армянские, азербайджанские, вьетнамские, китайские и т.д.

К принятым в практике можно добавить и другие критерии — по *внутренней структуре* (ее развитости), по *внешним связям* (с коррумпированными чиновниками, легальным бизнесом) и др.

Объекты организованной преступности исчисляются сотнями — стратегические ресурсы (нефть, металл), наркотики, оружие, но главный объект — люди, собственники, из которых можно «качать» деньги. Их бизнес, собственность столь же многообразны, как и сама экономика (промышленность, сельское хозяйство, сфера услуг и т.п.).

Организованная преступная группа (ОПГ) имеет следующие обязательные признаки:

- ◇ устойчивость и долговременность существования;
- ◇ разграничение функций между участниками;
- ◇ иерархичная структура;
- ◇ специализация деятельности;
- ◇ цель — максимальная прибыль в минимальный срок;
- ◇ создание денежных страховых запасов — «общаков», которые используются для нужд преступной группы;
- ◇ тщательное планирование преступной деятельности, мер безопасности;
- ◇ жесткая дисциплина.

Цели ОПГ, подобно средствам, делятся на материальные и духовные, но 99 % целей сводятся к получению сверхприбыли. Деньги ОПГ тратят на дальнейшее «делание денег» и удовольствия. В условиях духовного хаоса в современной России широкое распространение получили преступные религиозные организации, которые пришли с Запада и являются в сущности ОПГ. Внешнее соблюдение обрядов мировых религий лишь маскирует истинную направленность деятельности воровского мира (паразитирование на нормальном обществе и разрушение его).

Виды преступных организаций. Существуют разные подходы к их классификации. Например, по специализации различают специализированные преступные группы (сосредоточивают свою деятельность на одной области — наркотиках и т.п.) и универсальные.

Обычно выделяют следующие виды преступных организаций:

- ◇ *традиционная, или мафиозная, семья*, для которой характерны иерархические структуры, внутренние правила, дисциплина, кодекс поведения и разнообразная незаконная деятельность;
- ◇ *профессиональные преступные группы*, члены которых объединяются для совершения определенного преступного действия. Подобные группы отличаются от организаций традиционного типа маневренностью и отсутствием жестких структур;
- ◇ *преступные группы на основе этнических, культурных или исторических связей*, будучи связанными со странами, из которых они вышли, составляют одну общую сеть, выходящую за пределы национальных границ. Используя общность происхождения, языка и

обычаев, они способны оградить себя от действий правоохранительных органов.

В зависимости от характера функций преступных групп выделяют следующие виды организованной преступности экономической направленности:

1. *Организованная преступность корыстного типа.* Цель — получение непосредственной материальной выгоды. Сюда могут быть отнесены такие виды криминальной активности, как грабежи, кражи, рэкет, мошенничество и другие общеуголовные преступления. Эти преступные организации осуществляют виды деятельности по страхованию риска, лежащие в основе мафия-метода, однако они совмещены в одной организационной структуре, выполняющей и основную преступную деятельность. Данный вид ОП обозначается в криминологической литературе также термином «гангстерская преступность».
2. *Синдикализируемая организованная преступность* (преступный синдикат). Основная цель — перманентное получение максимальной прибыли путем незаконного производства товаров и услуг и совершения экономических преступлений с использованием мафия-метода. Основные элементы мафия-метода: гибкая сетевая организационная структура, активное применение насилия и угрозы его применения, использование коррупции в целях создания благоприятных условий для преступной деятельности и др. Данный вид ОП в криминологической литературе обозначается также термином *организованная экономическая преступность, или мафия*. Экономическую организованную преступность можно условно разделить на *бюрократическую*, связанную с распределением фондов, товаров, сырья, услуг, должностей, лицензий, привилегий, льгот, и *рыночную (черный рынок)*.

Признаки синдикализируемой организованной преступности:

- ◇ руководящее ядро — коллегиальный орган, управление формированием осуществляется группой лиц, имеющих фактически равное положение;
- ◇ иерархическая структура с разделением формирования на отдельные группы и промежуточным руководящим ядром;
- ◇ четкое распределение ролей — боевики, контролеры, смотрящие, телохранители и т.д.;
- ◇ дисциплина с подчинением по вертикали, основанная на собственных законах с самыми жесткими санкциями за нарушение;

- ◇ финансовая база в виде общих денежных фондов, недвижимости и т.п. для решения «общих» задач, обеспечивающая, кроме того, высокую техническую оснащенность;
- ◇ профессиональное использование основных государственных и социально-экономических институтов в целях создания внешней законности преступной деятельности (официальное прикрытие в виде совместных предприятий, фондов, фирм, казино и т.д.);
- ◇ информационная база, позволяющая иметь сведения о выгодных направлениях преступной деятельности, применение специальных методов разведки и контрразведки;
- ◇ конспиративный характер преступной деятельности и др.

10.2. Трансформация организованной преступности в России

Трансформацию преступности в организованную форму обусловило сращивание трех элементов – уголовной преступности, теневой экономики и коррупции, которые существовали и существуют сами по себе. Считается, что ОП складывается только там, где возникает устойчивый и высокий спрос на запрещенные товары и услуги.

В 1993–1994 гг. участились заказные убийства и похищения людей. Это является свидетельством обострения конкурентной борьбы как между преступными кланами, так и между ними и предпринимателями.

В 1990-е гг. наметилась новая тенденция, проявляющаяся в том, что мафиозные группировки начали передел сфер влияния, подчинение целых регионов, а также государственных предприятий России. Характерной чертой современного этапа развития нелегальных структур стал территориальный раздел России на сферы влияния. Так, в Краснодарском крае действуют кемеровские ОПГ (Новороссийск), омская (побережье), чеченская, абхазская (Краснодар) и некоторые другие. В Санкт-Петербурге – три крупные группы – тамбовская, чеченская и казанская.

В Подмосковье известны 49 устойчивых преступных групп, из них 15 % групп имеют международные связи. Примерный годовой оборот подмосковной мафии в начале 2000-х гг. составлял свыше

10 млрд руб. Эти деньги вложены в банковские и финансово-инвестиционные структуры, на них были открыты магазины, рестораны, казино, предприятия автосервиса и др.

В Москве также периодически происходили криминальные переделы. С учетом того, что в разных отчетах и публикациях цифры значительно различаются, считается, что на территории столицы «свой интерес имеют» несколько десятков крупных и мелких ОПГ. Наибольшую известность приобрели следующие организованные преступные группы: подольская, долгопрудненская, пушкинско-ивантеевская, ореховская, таганские, сокольническая, мазуткинская, ленинская, люберецкая, балашихинская, измайловская, солнцевская, армянские, ингушская, дагестанская, азербайджанская, ассирийская, чеченская, грузинская, казанская.

Кроме того что в мафиозных организациях большое представительство имеют преступники из республик бывшего СССР, появились также чисто этнические из граждан Вьетнама, Китая, Афганистана и других стран. По данным миграционной службы России, на нашей территории проживает более 800 тыс. иностранцев, находящихся на нелегальном положении.

В зарубежных странах различий между украинскими, грузинскими, азербайджанскими преступными группами не делают и говорят о русской мафии, принимая за основу русский этнос. Однако практически этнически русскую мафию не найти. Она в действительности либо из другого государства, либо интернациональна.

Лидеры организованной преступности вышли за пределы России и создали свои филиалы в зарубежных странах. В последние годы криминальные съезды зафиксированы в ряде стран Европы и Азии. Их цель — выработка международных отношений и связей с иностранными партнерами. Такое положение отмечают власти США, Израиля, Германии, Турции и других государств.

Социально-экономические условия формирования ОП. Можно выделить следующие особенности организованной преступности в нашей стране, связанные с конкретно-историческими условиями ее формирования и развития:

- ◇ «беловоротничковый» характер преступности. Первым этапом формирования пирамиды стало развитие теневой экономики, социальной базой — преступники-хозяйственники, основными ме-

тодами совершения преступлений – подлоги, приписки, хищения с использованием служебного положения и т.д.;

- ◇ сращивание теневой экономики, коррупции и уголовной преступности зачастую имеет косвенный характер и реализуется как сращивание интересов;
- ◇ нацеленность формирований организованной преступности на использование недостатков законодательства – так называемых «правовых ниш» для достижения своих преступных целей;
- ◇ процесс формирования теневой экономики в недрах официальной, легальной экономической структуры обусловил использование для совершения преступления существующих организованных, отраслевых, управленческих структур и механизмов.

«Беловоротничковый» характер организованной преступности, ориентация на использование «правовых ниш» обусловили высокую степень ее приспособляемости, способность быстро адаптироваться к изменяющимся социально-экономическим условиям и использовать их в целях получения максимальных выгод, поиск новых сфер и форм преступной деятельности для получения высоких доходов.

Как правило, организованная преступность ориентируется на деятельность в сфере экономики. Однако развивается она и во «встречных направлениях», т.е. в рамках пирамиды реализуются два процесса.

Первый процесс характеризуется «повторением пройденного», где срастаются три элемента пирамиды, когда теневики, осваивающие с помощью коррумпированных элементов новые сферы деятельности, для решения своих задач привлекают уголовные элементы или используют их методы.

Второй процесс характеризуется тем, что уголовные структуры, занимавшиеся традиционными видами деятельности, начинают использовать возможности, возникшие в связи с проведением экономической реформы. Уголовно накопленные средства, концентрировавшиеся в «общаках», становится возможным легализовать через новые формы хозяйствования.

Организованная преступность в структурном отношении представляет собой конгломерат организованных преступных групп, организаций и сообществ, различающихся по структуре, масштабам и характеру деяний. В этом отношении она реализуется уже не только как *угроза-фактор*, *угроза-процесс*, но и как *угро-*

за-действие экономической безопасности государства со стороны организаций и сообществ.

Тенденции развития организованной преступности. В качестве основных тенденций развития ОП можно выделить:

- ◇ возрастание криминального профессионализма, усиление противодействия правоохранительным органам;
- ◇ широкое распространение корыстной мотивации преступлений;
- ◇ рост вооруженности и технической оснащенности преступных формирований;
- ◇ проникновение в легальную предпринимательскую деятельность, распространение влияния на новые сферы, особенно на финансово-кредитную;
- ◇ переход от создания организованных преступных групп к формированию преступных сообществ, интернационализация организованной преступности;
- ◇ формирование преступных сообществ на основе принципа этнической принадлежности;
- ◇ совершенствование легализации и «отмывания» средств, приобретенных в результате преступной деятельности;
- ◇ все более распространяющееся использование коррупции в целях создания благоприятных условий для преступной деятельности как промысла.

В целом тенденции развития и трансформации организованной преступности характеризуются поиском новых преступных форм и методов деятельности, проникновением в различные сферы государственной и общественной деятельности.

Эксперты выделяют, в частности, следующие тенденции организованной преступности в России:

1. Не завершился процесс полной консолидации преступных сообществ и раздел между ними сфер влияния, в связи с чем лидеры организованной преступности пытаются осуществлять контроль наиболее важных отраслей экономики (нефтяной, алюминиевой и др.). Отмечается тенденция дальнейшей интеграции преступных сообществ, в связи с чем можно предположить, что в ближайшие 10 лет в России будет действовать несколько весьма крупных криминальных объединений.
2. По мере усиления государственной власти, укрепления порядка в экономической сфере организованная преступность будет все больше выходить из теневой экономики и проникать в легальную.

3. Российская организованная преступность не сможет ограничиться созданием своих филиалов в зарубежных странах (это уже есть), а будет вынуждена завоевывать территории и рынки сбыта у осевших там международных синдикатов. Она попытается их вытеснить, что может привести к переносу «боевых» действий в Европу, страны Азии и даже США. Возможности для этого есть: интеллектуальный потенциал, способность выживания в любых социальных условиях, нетрадиционное криминальное мышление, большие людские резервы, а также запасы сырья для черных услуг и рынка.
4. Организованная преступность постарается усилить влияние на правоохранительные органы с целью реализации своих замыслов. Процесс этот уже идет, и роль подкупа увеличивается. Однако в связи с возможным усилением борьбы с организованной преступностью и явной нерентабельностью взяток российская мафия будет вынуждена целенаправленно готовить своих людей для работы в органах власти и управления.
5. Усилится роль организованной преступности в таких криминальных сферах, как терроризм, незаконный оборот оружия и наркотиков, торговля «живым товаром», что будет обусловлено с вытеснением ее из привычных сфер криминального бизнеса.
6. Возникшие этнические проблемы в организованной преступности получают свое дальнейшее развитие в связи с сужением сфер деятельности и разделом территорий. Поэтому разрастание мафиозных войн имеет реальную перспективу.
7. Выдавливание лидеров организованной преступности, действующих в полулегальной экономике и пытающихся осуществлять политическое влияние в стране, может привести к локальным вспышкам политической дестабилизации.
8. К уже известным видам организованной преступной деятельности добавятся попытки хищения и контрабанды ядерного оружия, продажа «мозгов» (вербовка и вывоз ученых), человеческих органов для трансплантации, услуги по «отмыванию» денег, добытых преступным путем, спекуляция землей.

Общественная опасность организованной преступности проявляется в следующем:

- ◇ она одновременно наносит вред многим разнородным группам общественных отношений — в сфере экономики и финансов, управления и правоохранительной деятельности, социальной сфере и т.д.;

- ♦ в орбиту преступной деятельности включается значительный круг лиц, начиная с антиобщественных элементов и заканчивая депутатами, руководителями субъектов хозяйствования различных форм собственности и ответственными работниками правоохранительных органов;
- ♦ резко возрастает последствие вреда, причиненного традиционными преступлениями — хищениями, рэкетом, контрабандой, наркобизнесом и др.;
- ♦ проявляются новые виды противозаконного, антиобщественного поведения, формируются коррумпированные механизмы принятия управленческих решений и способов обогащения.

Но прежде всего общественная опасность организованной преступности заключается в воздействии ее на личность, общество и государственные структуры в комплексе крайне негативных последствий ее существования, в подрыве экономической безопасности личности, общества и государства.

Высокая степень ее общественной опасности кроется также в том, что она проникает в сферу экономики, подрывая ее изнутри, создает трудности для функционирования хозяйственного механизма, нарушает ритм работы отдельных звеньев вплоть до отраслей народного хозяйства. Организованная преступность паразитирует на недостатках официальной экономики. Проникновение ее в экономику создает возможности для воздействия на общественное развитие, изменение социально-психологических и нравственных установок в обществе путем привлечения определенных политических сил, способов и методов в целях обеспечения своих корыстных экономических интересов.

Нацеленность организованной преступности на использование мощи государственной власти реализуется через посягательство на государственный аппарат за счет его «разъедания» коррупцией и втягивание в преступную деятельность против интересов общества. Активизация организованной преступности обуславливает развитие всех негативных явлений в государстве, экономике, социальной и других сферах.

Организованная преступность существенно влияет на процессы социальной и имущественной дифференциации общества: рост богатства, которое формируется за счет других социальных групп, создает обстановку недовольства, недоверия, озлобления и агрессивности. Как результат этого — рост преступности, психоло-

гическая установка на решение проблем своими силами за счет хищений, финансовых махинаций, нетрудовых доходов.

Общественная опасность организованной преступности реализуется через определенный механизм: нарушение условий экономического развития приводит к изменению стимулов занятия производственной деятельностью и использованию полулегальных источников доходов. Меняются морально-нравственные критерии труда и уровня жизни, происходит противопоставление официальных и реальных политических установок, провозглашаемых принципов и повседневной политической, государственной деятельности и т.д.

10.3. Транснациональная организованная преступность

Особенности развития транснациональной организованной преступности

Транснациональная организованная преступность формирует силу, угрожающую социально-экономическому развитию любого из государств, при этом масштабы ее постоянно растут. Она способна не просто расширять свою деятельность, но нацеливать ее на подрыв безопасности экономики государств, в первую очередь развивающихся стран и стран с переходной экономикой.

Это явление носит глобальный характер, от него не застраховано ни одно государство, ни один регион. Необходимо адекватно оценивать масштабы и степень угрозы, которые она несет в себе, для чего прежде всего нужно понимать, что это явление представляет собой не вариант традиционной формы организованной преступности, а существенно новый вид деятельности, позволяющий организованным преступным структурам угрожать стабильности целых государств, препятствовать их экономическому развитию и даже подрывать демократические институты, демонстрируя при этом свое могущество и неуязвимость.

Российская организованная преступность стала принимать международный, транснациональный характер и превратилась в

реальную угрозу для безопасности всего человечества как по своим масштабам, так и по разрушительному влиянию.

Классическое становление транснациональной организованной преступности в России приходится на конец 1980-х и начало 1990-х гг. Расцвету российской организованной преступности способствовали либерализация внешнеэкономической деятельности, разрушение единого экономического пространства СССР, отсутствие эффективно охраняемых границ, ослабление государства и его институтов и сепаратистские тенденции в России, политическая нестабильность, обострение межнациональных конфликтов, коррупция.

Во время перестройки и стихийного перехода к рынку преступные организации использовали открывающиеся транснациональные возможности для контрабандного вывоза нефтепродуктов, золота, металлов, сырья, вооружения, валюты, антиквариата и произведений искусства в другие страны, контрабандного и беспошлинного ввоза товаров в Россию.

Номенклатурные транснациональные преступные организации оказались вне конкуренции и за рубежом, так как они фактически создавались еще при бывшем СССР и располагали огромными, ни с чем не сопоставимыми ресурсами, которые они распродавали по бросовым ценам, и в своей стране, так как в ней не было нормальных рыночных отношений и с ними никто не мог конкурировать, поскольку за ними непосредственно стояли партийные, государственные, хозяйственные структуры, а нередко КГБ и МВД.

Россия открыла уникальные возможности для транснациональной организованной преступности. Развитию российской транснациональной преступности способствуют следующие факторы.

1. В России до последнего времени не было необходимых законов по борьбе с организованной преступностью вообще, особенно с транснациональной; законов, преследующих за отмыwanie «грязных» денег; надежно работающей правоохранительной системы; жесткого валютного, финансового, банковского, налогового и иного экономического контроля, хорошо обустроенных границ и четко налаженной таможенной и миграционных служб; государственного осознания опасности «своей» и «чужой» транснациональной ОП; политической воли для борьбы с ней.
2. В России есть огромные природные и иные ресурсы; неподеленная государственная собственность; высокие технологии воору-

жений и средств массового уничтожения, включая химические и ядерные материалы; незаполненный рынок для незаконных товаров и услуг; беспрецедентная продажность должностных лиц и других государственных чиновников, в том числе в системе уголовной юстиции; нищенское положение значительной части населения; масса выброшенных государством людей, в том числе высококлассных специалистов, желающих выжить любым путем; боязнь властей, некоторых политических и общественных деятелей прослыть «авторитарными» и установить жесткий социально-правовой контроль над криминальной экономической деятельностью.

Классификация ООН видов транснациональных преступлений

Основные признаки транснациональной организованной преступности обозначены в ряде документов ООН.

Документы Секретариата ООН к VIII Конгрессу ООН по предупреждению преступности и обращению с правонарушителями называют следующие признаки:

- ◇ сложные виды деятельности;
- ◇ осуществление в широких масштабах;
- ◇ цель — получение финансовой прибыли и приобретение власти;
- ◇ осуществление путем создания и эксплуатации рынков незаконных товаров и услуг.

Итоговый документ Международного семинара ООН по вопросам борьбы с организованной преступностью (Суздаль, октябрь 1991 г.) называет следующие признаки:

- ◇ преступность приобретает характер промысла;
- ◇ наличие системы защиты от социального контроля с использованием насилия, запугивания, коррупции, крупномасштабных хищений;
- ◇ получение прибыли незаконным способом.

Доклад Генерального секретаря ООН «Воздействие организованной преступности на общество в целом» на второй сессии Комиссии по предотвращению преступности и уголовному правосудию ЭКОСОС называет следующие признаки:

- ◇ извлечение незаконных экономических выгод путем предоставления незаконных товаров и услуг;

- ◇ предоставление законных услуг и товаров в незаконной форме;
- ◇ конспиративная преступная деятельность и координация;
- ◇ полная или частичная монополия;
- ◇ проникновение в доходные законные виды деятельности;
- ◇ привлечение в законные виды деятельности методов насилия, запугивания;
- ◇ размывание граней между организованной преступностью и преступностью «белых воротничков».

Справочные документы к Всемирной конференции на уровне министров внутренних дел «Об организованной транснациональной преступности» (Неаполь, ноябрь 1994 г.) называют такие признаки:

- ◇ преступная предпринимательская деятельность путем предоставления запрещенных законом товаров и услуг или законных товаров, но по незаконным каналам;
- ◇ преступная деятельность, являющаяся почти всегда продолжением законных рыночных операций в областях, запрещенных законом;
- ◇ преступники руководствуются целью захвата рыночной ниши;
- ◇ преступный бизнес требует специальных навыков и профессионализма;
- ◇ использование специфических средств бизнеса — коррупции правоохранительных органов и внедрение своих людей в политические структуры.

ООН опубликовала новую классификацию видов международной преступной деятельности. Большинство из них под силу только организованным преступным группам. При этом 17 видов преступной деятельности, определенных экспертами ООН, оказывают давление на общество в государствах — участниках СНГ. Другие пока не проявились из-за технической и социальной отсталости республик бывшего Советского Союза.

Основная отличительная черта рассматриваемой классификации заключается в том, что все перечисленные виды преступной деятельности при их совершении должны нарушать законы более чем одной страны. Таким образом, в классификации представлены только транснациональные преступления. Цель абсолютного большинства таких преступлений — получение сверхприбыли.

К основным 17 видам транснациональных преступлений, по классификации ООН, относятся следующие.

1. *Отмывание денег* — нацелено на то, чтобы нелегально полученные капиталы представить как законные. По мере роста оборотов теневое бизнесе растет количество «теневых» денег. Значительная часть денежных расходов добывается нечестным путем за счет взяточничества, коррупции, деятельности на «черном» рынке, нарушений налогового законодательства, особенно за счет контрабанды оружия, сбыта краденого, предметов искусства и наркотиков. Их отмывание стало самостоятельным видом преступного бизнеса — развитием международного оффшорного бизнеса. Широкое распространение всемирной системы электронных платежей только упрощает им жизнь. Не менее активно используются и традиционные методы — казино и рестораны, фиктивные сделки. После легализации преступные деньги возвращаются в экономически развитые страны и инвестируются в легальный бизнес.
2. *Терроризм*. В большинстве случаев террористическая деятельность не предполагает получение денег. По данным Интерпола, 95 % террористов преследует прежде всего цели политического и религиозного экстремистско-сепаратистского характера. Большую тревогу экспертов ООН вызывает возможность попадания в руки террористов созданных наукой средств уничтожения человечества — расщепляющихся материалов, химических и биологических боеприпасов, ядов, современной боевой техники, включая ракеты. Выбор очень богат: SA-B и ПЗРК «Игла», американские «Стингеры», шведские KG-85, израильские ASR и др.
3. *Кражи произведений искусства и предметов культуры*. Статистика, приводимая экспертами ООН, свидетельствует: ежегодно похищается около 24 тыс. предметов искусства на сумму 4,5 млрд долл. США. Сейчас в розыске находится 45 тыс. произведений искусства. Преступления в этой группе имеют общую характерную черту: их осуществление невозможно без создания организованной группы и привлечения к делу правительственных чиновников и представителей коммерческих групп.
4. *Кражи интеллектуальной собственности* — включают нарушение прав авторов и исполнителей, а также незаконное использование знаков охраны авторского права и торговых марок. Больше других страдают фирмы — производители компьютерных программ, кинокомпании и авторы литературных бестселлеров. По подсчетам ассоциации американских производителей программного обеспе-

чения, ущерб от незаконного использования компьютерных программ составляет 7,5 млрд долл. в год.

5. *Незаконная торговля оружием.* По уровню доходности и динамизму развития незаконный оборот оружия уступает лишь индустрии наркобизнеса.
6. *Угон самолетов.* Эта разновидность террористической деятельности выделена в отдельную группу, угонщики обычно выдвигают политические требования, типичные для террористов.
7. *Морское пиратство.* Современные пираты оснащены мощными скоростными катерами, современным стрелковым оружием и армейскими радиостанциями, позволяющими им быть в курсе перемещений полиции и избегать встреч с военными судами.
8. *Захват наземного автотранспорта.* Большинство захваченных грузовиков — трейлеры и фургоны, совершающие международные перевозки. Так, угнанные в Германии или во Франции легковые автомашины отлаженным путем идут в Польшу, а после небольшой переделки и замены документов направляются в Восточную Европу и Россию. В будущем эта проблема станет еще более злободневной из-за возрастающей прозрачности границ и роста организованной преступности, особенно в странах Восточной Европы.
9. *Страховое мошенничество.* Рост объема международных торговых операций и перевозок сделал страховую индустрию интернациональной, уязвимой для международных преступных групп. Организованная преступность стремится к участию в страховом мошенничестве путем объединения мелких предпринимателей в отдельных отраслях (например, страхование морских перевозок) или же проникая в саму страховую индустрию.
10. *Компьютерная преступность.* Интернет стал доступен и широко используется организованной преступностью. Компьютерные хакеры превратились в угрозу крупным банкам, часто осуществляющих международные переводы денег.
11. *Экологическая преступность.* Основные виды — это преступная «экономия» на очистных сооружениях или экологически чистых производствах; перевозка и захоронение токсичных и радиоактивных отходов. В качестве преступников преимущественно выступают предприятия, игнорирующие экологические нормы и вступающие в сговор с создателями системы контроля над производством.

12. *Торговля людьми* — включает в себя перевозку нелегальных мигрантов, женщин для занятия проституцией, дешевой наемной рабочей силы, домашней прислуги, детей для незаконного усыновления и др.
13. *Торговля человеческими органами*. Трансплантология породила индустрию по снабжению донорскими органами, т.е. ведется поиск доноров для пересадок органов. Спрос постоянно повышается.
14. *Незаконная торговля наркотиками* — самый распространенный вид международной преступной деятельности, ее оборот в мировом масштабе оценивается в 300–500 млрд долл. США. ООН уже приняла ряд конвенций, призванных усилить борьбу с распространением наркотиков.
15. *Ложное банкротство*. Интернационализация торговли превратила ложные банкротства из локальных преступлений в международные. Этот вид финансового мошенничества получает все большее распространение, хотя реальный размах его подсчитать довольно трудно. Особые меры противодействия также пока не выработаны.
16. *Проникновение в легальный бизнес*. Преступные сообщества инвестируют в легальный сектор экономики большие суммы, и определить, какое предприятие принадлежит криминальным собственникам, зачастую очень сложно. Объем денег, легализуемых таким образом, с каждым годом возрастает.

Мафиозные формирования Запада используют стандартный набор приемов проникновения в легальный бизнес:

Первый прием — участие связанных с подпольными капиталами фирм в конкурсах на получение подрядов на осуществление крупных строительных работ.

Второй прием — банкротство, дающее мафии удобную возможность прибрать предприятие к рукам. Например, этот прием был испробован в нескольких европейских футбольных клубах. Такие банкротства специально провоцируют, чтобы затем выступить в роли спасителя.

Третий прием — освоение новых территорий с опорой на иммиграционную прослойку. По данным баварской полиции, сицилийская мафия инвестировала в 1991 г. в Германии 27 млрд марок, причем без огласки, так как «отмывание» денег стало преступлением в Германии лишь с сентября 1992 г.

Четвертый прием — войсковая контрабанда. В свое время по согласованию с Москвой Германия обязалась растянуть до 1995 г. вывод советских войск, дислоцированных на территории прежней ГДР. До этого военнослужащие имели право приобретать товары без налоговых наценок. Офицеры покупали автомашины, радио-, теле-, видеоаппаратуру и перепродавали их в той же Германии и Восточной Европе. Это типичный случай организованной преступности.

17. Коррупция и подкуп общественных и партийных деятелей, выборных лиц. Эти преступления на деле имеют мало общего с привычным взяточничеством. Речь идет о вынужденной покупке международными корпорациями чиновников и политиков в странах их деловой активности. Это прежде всего государства — участники СНГ. Конгресс США после специальных слушаний разрешил американским компаниям, действующим в других странах, вносить расходы по даче взяток местным чиновникам в балансы, сдаваемые в американскую налоговую инспекцию. Это произвело сенсацию и послужило толчком к созданию международной организации «Transparency International» (см. § 4.6), призванной выработать основные принципы «чистого» бизнеса.

Специалисты предлагают различные способы борьбы с международной коррупцией, например обнародовать размеры взяток и рейтинги коррумпированности политиков и бизнесменов в каждой из стран мира по оценкам бизнесменов других стран, организовать противодействие коррупции с помощью негосударственных организаций предпринимателей. Комиссия ООН по борьбе с преступностью и уголовному производству считает, что международная преступность, именуемая транснациональной, усиливает влияние на государственные структуры, экономику и население других стран. Ни одна страна не избежала этого воздействия. Эксперты ООН видят выход в усилении сотрудничества правоохранительных организаций различных стран и придании максимальных полномочий Интерполу и другим международным полицейским органам.

Развитие организованной преступности в рамках криминальных холдингов

Криминальный холдинг представляет собой определенным образом сформированное территориальное единство

взаимосвязанных предприятий, которыми криминальные лидеры управляют с целью получения повышенных доходов любым доступным способом.

Экономическая роль холдингов — международных криминальных структур корпоративного типа как универсальной организационной формы криминального предпринимательства состоит в том, что они собирают под единым (криминальным) контролем значительные обезличенные финансовые и производственные активы. В этом случае криминальный холдинг помогает трансформировать в личную собственность результаты деятельности многих юридических и физических лиц, действующих как криминальным, так и законопослушным образом.

Процессы глобализации хозяйственной деятельности и интегрированности экономического развития привели к тому, что криминальное влияние приобретает все большее значение. По сути дела криминальное влияние оказывает такое же воздействие на экономическое развитие, как конкретные военные или иные операции.

Тенденции и закономерности развития международных криминальных структур корпоративного типа. Криминальные капиталы, будучи отмытыми в развитых странах, в свою очередь направляются обратно в Россию теперь уже как иностранные инвестиции. Для середины 1990-х гг. характерна ситуация, при которой по меньшей мере до 40–50 % всех прямых иностранных инвестиций в Россию осуществлялось за счет ранее «отмытых» за рубежом криминальных капиталов.

Таким образом, развитые страны в настоящее время являются своего рода проводниками деятельности международных криминальных структур корпоративного типа.

Возникая на национальной почве, российские криминальные холдинги как представители интересов ОПГ затем становятся международными и транснациональными, многократно увеличивая влияние криминальных лидеров и патронирующих их российских коррумпированных чиновников разных уровней.

Форма холдинговой корпорации закрепила органический синтез криминального и предпринимательского капитала во имя обоюдной максимизации монопольной прибыли и увеличения возможности контроля над обширными хозяйственными активами.

Происходящее развитие криминального бизнеса опирается на централизованное управление, часто осуществляемое из-за рубежа, связывающее воедино все виды многочисленных подразделений в сферах криминального холдинга.

Таким образом, здесь формируются своего рода экономические конгрегаты – соединение предприятий различных организационно-правовых форм, образующих хозяйственное единство в силу криминальной общности руководства.

ОПГ за счет контроля центральных звеньев таких холдингов укрепили свое положение координирующих центров в корпорациях.

Масштабы контроля финансовых активов наиболее крупных международных криминальных структур корпоративного типа разрослись до целых отраслей, не говоря уж об отдельных предприятиях, даже очень крупных.

Высокая доля прямого участия криминальных лидеров в капитале головных фирм таких холдингов теперь, как правило, скрывается за границей, относительно узкий круг лиц криминального руководства кроется за номинальным владением солидных зарубежных финансовых институтов или оффшорных компаний.

Собственность и контроль реальных активов не персонифицируются и становятся анонимными, в особенности с учетом международного законодательства с чрезвычайно развитыми институтами долговых обязательств и представительств.

Операции наиболее крупных производственных, торговых и финансовых международных криминальных структур корпоративного типа практически выпадают за пределы сферы реального контроля правоохранительных органов.

Экономические проблемы негативного влияния международных криминальных структур корпоративного типа на экономику России. В российской экономической системе можно выделить четыре основных *типа криминальных корпораций*.

1. Криминальные корпоративные организации, которые строят свою стратегию получения доходов, ориентируясь почти исключительно на содействие им коррумпированных чиновников и использование в собственных целях государственных рычагов и бюджетных ресурсов в той или иной форме.
2. Корпоративные организации, специализирующиеся на манипулировании нефтегазовыми и энергетическими потоками ресур-

сов. При этом в связи с повторяемостью осуществляющихся финансово-хозяйственных операций, криминальные технологии тщательно «вылизаны», а основной криминальный механизм «откачивания» доходов, как правило, скрыт за границей.

3. Криминальные корпорации, стремящиеся получить статус «системообразующих» для регионов или даже в масштабах всей страны. Это под силу только очень крупным корпоративным структурам, как правило, организованным на базе бывших крупнейших государственных объединений. Они используют выгоды своей большой филиальной сети, свое значение для региональных и местных бюджетов.
4. Корпоративные структуры, обслуживающие интересы чисто уголовных организованных преступных групп, существуют для отмыывания доходов, полученных от чисто уголовной деятельности — кражи автомашин, производства фальсифицированной водки, продажи наркотиков и т.п.

В ближайшие годы российская экономическая инфраструктура будет скорее всего представлять собой несколько вертикально интегрированных мощных государственных и коммерческих структур (финансовых и промышленных институтов), обслуживающих важнейшие для российского государства экономические процессы.

- Операции международных криминальных структур корпоративного типа сегодня приобретают новые черты и иное качество. Можно выделить следующие характерные черты сегодняшних операций в экономической сфере России, имеющие новый характер:
- ◇ внешняя неявность без специального расследования криминальной сущности совершаемых действий и скрытого преступного характера деловых цепочек и механизмов международных криминальных структур корпоративного типа;
 - ◇ внешняя законность (с точки зрения УК РФ) каждого отдельного, обособленного действия или операции в таких случаях;
 - ◇ частое участие в них лиц без криминального прошлого;
 - ◇ разная численность, организованность и сплоченность участников этих преступных групп, наличие преступников-одиночек, совершающих масштабные преступления с огромными суммами денежных средств;

- ◇ постоянная новизна осуществляемых операций международных криминальных структур корпоративного типа, быстрая адаптация их участников к изменениям законодательства, новым методам борьбы правоохранных органов по обнаружению и расследованию таких преступлений;
- ◇ сложность, многовариантность осуществляемых операций международных криминальных структур корпоративного типа, требующих от работников правоохранных органов специальных знаний и опыта, которого у них часто нет;
- ◇ частое наличие у участников таких операций консультантов или служб безопасности, состоящих из бывших работников правоохранных органов, коррумпированной сращенности с некоторыми действующими работниками правоохранных органов и т.п.

Сутью деятельности международных криминальных структур корпоративного типа является в конечном счете незаконная конкуренция за счет преимуществ вследствие криминальных методов осуществления финансово-хозяйственных операций. В рамках экономической системы нашей страны деятельность международных криминальных структур корпоративного типа приводит к неэффективности всей системы управления экономикой, а также всей системы правового регулирования, так как это регулирование касается легальных экономических механизмов, а значительная часть финансовых и материальных ресурсов находится в незаконном обороте.

На наиболее прибыльных участках экономической деятельности сейчас доминируют именно корпоративные организации, осуществляющие наиболее выгодные операции криминальным образом. Укрытие финансово-хозяйственных операций стало важнейшей составляющей деятельности этих российских и международных криминальных структур корпоративного типа, коренной сутью их деятельности.

Деформация по объективным причинам важнейших государственных механизмов привела к тому, что невозможно самоочищение экономики от криминальных субъектов. Инициация и сопровождение декриминальных перемен может произойти только в случае активной роли государственных органов, прежде всего правоохранных.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ

1. Дайте определение понятию «организованная преступность».
2. Назовите признаки организованной преступности.
3. Назовите социально-философские характеристики ОПГ.
4. Назовите обязательные признаки ОПГ.
5. Какие можно назвать виды преступных организаций?
6. Опишите особенности организованной преступности в 1990-е гг.
7. Назовите особенности российской организованной преступности.
8. Какие тенденции наметились в развитии организованной преступности в мире и в России?
9. Почему организованная преступность представляет опасность для общества?
10. Какие факторы способствуют развитию российской транснациональной преступности?
11. Какие основные виды организованной преступности классифицируются ООН?
12. В чем заключается роль развитых стран как проводников международной организованной преступности?
13. Охарактеризуйте типологию криминальных корпораций в России.

МАФИЯ – ВЫСШАЯ ФОРМА ОРГАНИЗАЦИОННОЙ СТРУКТУРЫ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ

11.1. Предпосылки и закономерности формирования российских мафиозных структур

Мафия, организованная преступность — иерархически организованные группы преступников, коллективно занимающихся криминальными промыслами.

Термин «мафия» появился в середине XIX в., первоначально использовался для обозначения организованной преступности на Сицилии (Италия) и переводился как «защитник, покровитель». После того как в середине XX в. сицилийская организованная преступность завоевала громкую популярность в Европе, а в преступном мире США лидирующую роль начала играть организация ита-ло-американцев, слово «мафия» стало нарицательным для обозначения любой сильной преступной организации.

Современный экономический словарь определяет мафию (лат. *mafia*) как «организованную групповую преступность; преступные группы, связанные между собой и получающие поддержку коррумпированных государственных чиновников, государственных органов».

Российский Большой энциклопедический словарь определяет мафию как «группу лиц, действующих в преступных целях по какому-либо соглашению». Однако под подобное определение попадает любая банда и, кроме того, террористическая организация, которая для своей деятельности нуждается в постоянных денежных вливаниях.

Под организованной преступностью криминологи подразумевают деятельность только профессиональных преступников (гангстеров), отличая ее от экономической преступности. Крупных преступных организаций, занимающихся криминальными промыслами в международном масштабе, относительно немного.

Наиболее известны такие организации, как мафия Сицилии, американская «Коза ностра», японские якудза, китайские триады. В последней трети XX в. все более активную роль стали играть новые преступные организации – латиноамериканские наркокартели, «русская мафия» и «албанская мафия», нигерийские преступные организации. Вопреки мнению о вездесущности мафии в большинстве стран мира отсутствуют крупные и влиятельные мафиозные организации.

С легкой руки СМИ «мафией» называют любые коллективы правонарушителей, имеющие большую власть. Так, в нашей стране пишут, например, о «чиновничьей мафии», «милицейской мафии» и др.

Мафия появляется там и тогда, где и когда слабо государство, она сливается с государством и подменяет его, особенно в провинции. Появление мафии связано с крайней раздробленностью и слабостью феодального итальянского государства, которое было не в состоянии обеспечить господство сельских феодалов и беспрекословное подчинение нищего крестьянства. Расцвет мафии в США приходится на годы «сухого закона» и Великой депрессии.

Мафия поглощает огромные средства, отнимая их у государства и переводя в теневую экономику. Мафия имеет тесные связи, достигающие до прямого сотрудничества, с полицией, законодательными и исполнительными органами, мэрами городов, судьями, прокурорами и прочими чиновниками вплоть до самых высших. Дело не ограничивается подкупом. Мафия помогает парализовать политических противников, организовать выборы, собирать голоса на выборах, организовывать забастовки на предприятиях конкурентов и делать многое другое. Мафии активно включаются в рабочее движение, организуют профсоюзы или внедряются в действующие профсоюзы, естественно, не в интересах работников, а в своих корыстных целях. Так было и в США. Это происходит и в России.

Корни российской мафиозной системы закладывались еще при социалистическом строе. Особенно ярко это проступало при брежневском «застое». Однако сказывалось это не во всех отраслях. Вообще процесс начался в государственной торговле. Продавец часть «наварара» от недовесов, продажи «левого» товара, обчетов и других махинаций сдавал бригадиру, тот – заведующему отделом, он – директору магазина, директор – в торг и т.д. до министер-

ства торговли включительно. Кроме того, за счет магазинов подкармливались работники милиции, районное начальство и прочая приближенная публика.

Процесс образования мафии — процесс двусторонний. В период грандиозного перераспределения собственности в России, носившего чисто криминальный характер, образуемые фирмы действительно нуждались в защите, защите нелегальной от бандитов, от конкурентов, а также от государственного рэкета.

Самая старая и известная криминальная группа России — сообщество «воров в законе». Формирование его относят к концу 1920-х — началу 1930-х гг. Оно произошло в местах заключения, что для «нормальной» организованной преступности совершенно аномально. Его члены первоначально занимались сугубо «перераспределительной» деятельностью (карманные кражи, воровство, грабежи). Однако это сообщество смогло добиться очень высокой степени самоорганизации, которая за рубежом возникала только в преступных организациях современного типа.

Членов «воровского» сообщества объединял довольно жесткий свод неформальных правил — «воровских понятий»:

- ◇ строгая корпоративная солидарность («вор в законе» не может даже замахнуться на своего «коллегу», не то чтобы давать на него следственные показания);
- ◇ запрещение иметь какие-либо контакты с официальными властями (например, служить в армии);
- ◇ запрещение заниматься обычным трудом (даже в местах лишения свободы);
- ◇ обязанность контролировать поведение всех других преступников в местах заключения;
- ◇ отказ от личного имущества.

Первоначально «воры в законе» были своеобразным криминальным правительством, организованным на общинных принципах и неформально управляющим местами заключения. Естественно, что официальные советские органы не желали мириться с «двоевластием». В ходе ожесточенных репрессий против носителей воровских традиций в 1950-е гг., а также междоусобицы внутри самого «воровского ордена» («сучья война»), первое поколение «воров в законе» оказалось почти полностью ликвидировано. Однако вскоре эта организация неожиданно обрела «второе дыхание».

После широкого развертывания в СССР в 1960-е гг. теневого бизнеса «цеховиков» (так называли руководителей госпредприятий, которые организовывали производство неучтенных дефицитных товаров для реализации «налево») профессиональные преступники стали специализироваться уже не на карманных кражах, а на грабеже подпольных предпринимателей. От грабежа «цеховиков» советские бандиты перешли к классическому рэкету – сбору постоянной «дани» в обмен на гарантии защиты. Важным рубежом в истории отечественной организованной преступности стала совместная сходка «воров в законе» и «цеховиков» в 1979 г. в Кисловодске, когда неорганизованные поборы были заменены планомерной выплатой подпольными предпринимателями 10 % их доходов в обмен на гарантированную безопасность от преступного мира.

С рэкет-бизнеса, как правило, начинается история любой мафиозной организации. Рэкет – это сбор гангстерами «дани» под угрозой причинения физического и имущественного вреда. Собирая дань, преступная организация гарантирует обложенным «данью» предпринимателям защиту от вымогательств других преступных групп или преступников-одиночек. Чтобы получать стабильную плату, рэкетеры стремятся брать на себя роль верховного арбитра в спорных ситуациях, связанных с имущественными спорами между своими клиентами (долговые обязательства, исполнение контрактных соглашений).

С тех пор и до 2000-х гг. основным видом доходов российской организованной преступности оставался рэкет – взимание поборов за безопасность сначала с нелегальных, а с конца 1980-х гг. и с большинства легальных предпринимателей. Поскольку предприниматели не получали сколько-нибудь существенной правовой поддержки, они были обречены оказаться «в объятиях» мафии.

К середине 1990-х гг. под контролем «бандитских крыш» находилось, по некоторым оценкам, до 85 % всех коммерческих предприятий – по сути все, кроме занятых охранным бизнесом или работающих под прямой протекцией правоохранительных органов. В середине 1990-х гг. мафией был установлен контроль над 35 тыс. хозяйствующими субъектами, среди которых 400 коммерческих банков, 47 бирж, 1,5 тыс. предприятий государственного сектора. Поборами мафии обложено 70–80 % приватизированных предприятий и коммерческих банков.

В 1990-х гг. группы, действующие в сфере теневой экономики, срачиваются с преступными структурами традиционной уголовной направленности, тон в которых задавали несколько тысяч авторитетов уголовного мира и несколько сотен «воров в законе». Именно они формировали криминальную идеологию в среде преступных сообществ.

Изменение их качественного и количественного уровня привело к тому, что они начали отстаивать свои интересы перед конкурентами. Борьба между преступными кланами вплоть до вооруженных столкновений и физического уничтожения соперников привела к появлению мощных криминальных синдикатов.

По данным Главного управления по борьбе с организованной преступностью МВД РФ, в середине 1990-х гг. действующие в странах — членах СНГ группы объединились в 150 ассоциаций и фактически поделили страну на сферы влияния. Они начали навязывать охрану предпринимательским структурам, проводить крупномасштабные акции, через коррумпированные связи проникать в легальную экономику, пытаясь оказывать прямое влияние на политику государства в этой сфере.

В начале 1994 г. в средствах массовой информации была распространена записка Аналитического центра по социально-экономической политике при администрации Президента РФ «Организованная преступность и перспективы прихода к власти в России национал-социалистов», в которой подчеркивалось, что рост организованной преступности, сросшейся с органами МВД и местной исполнительной властью, ставит под угрозу политическое и экономическое развитие в России.

В конце 1990-х гг. в производстве охранных услуг бандиты столкнулись с сильной конкуренцией легальных коммерческих охранных агентств, а также коммерциализированных государственных силовых структур. После этого русская мафия стала постепенно утрачивать роль абсолютного лидера в защите прав собственности. Растущую долю в ее доходах в 2000-е гг. занимают обычные криминальные промыслы, характерные и для современных зарубежных преступных организаций. Отечественная организованная преступность все активнее занимается экономическими («беловоротничковыми») преступлениями, наркобизнесом, торговлей оружием и антиквариатом, порнобизнесом и многим иным. Мафиозные группы нелегально вывозят из страны топливно-энергетиче-

ские ресурсы, сырье, готовую продукцию. Из криминального правительства «русская мафия» в 2000-е гг. постепенно превращается в «обычную» совокупность криминальных фирм.

Проявлением сильных изменений, происходящих в русской мафии, являются изменения в среде самих «воров в законе». К концу 1990-х гг. настоящие «воры в законе» стали исчезать. По мере коммерциализации мафии старые «понятия», запрещающие иметь собственность и легальный статус, стали только мешать. Хотя в тюрьмах и лагерях сохраняется теневая власть «воров в законе», в криминальном бизнесе доминируют новые «авторитеты» («бандиты»), не признающие «воровских понятий».

К началу XXI в. в России в криминальные отношения были вовлечены до 40 % предпринимателей и до 66 % всех коммерческих структур.

Отечественная мафия достаточно многочисленна, но по степени организованности заметно уступает зарубежным «образцам». Число организованных преступных групп измеряется тысячами, однако настоящих преступных сообществ (крупных, стабильных, с межрегиональными и международными связями, имеющих своих людей в органах власти) заметно меньше. По данным МВД России за 2005 г., на территории страны действовало более 400 организованных преступных формирований общей численностью более 10 тыс. человек.

Специфической чертой становления мафии как неотъемлемого компонента политической и экономической структуры является сращивание организованной преступности с различными звеньями государственного аппарата. Прочные «доходные» связи преступность наладила прежде всего с региональными силовыми ведомствами.

Таким образом, русская мафия быстро преодолела путь, на который американские мафиози затратили десятки лет, и, пройдя в том числе через гангстерские войны («великая криминальная революция в России 1990-х гг.»), она за истекшие годы добилась большого прогресса. Как сказал Б.Н. Ельцин, «организованная преступность уже не ограничивается сферой обычной уголовной преступности. Она настойчиво стремится выйти в большую политику, получить доступ к управлению государством и его регионами». Русская мафия уже вошла в большую политику. Она вошла во власть, в легальный бизнес,

Причем перешла государственные границы, и ее уже надо рассматривать в глобальном масштабе.

11.2. Генезис формирования мафиозных кланов в государствах – участниках СНГ

К важнейшим объективным предпосылкам формирования мафиозных кланов следует отнести переходный характер экономико-политического развития государств – участников СНГ. Стремление новых хозяйственно-политических команд к закреплению достигнутых руководящих постов определяется потребительской философией правящих чиновников. Ее отличительная черта – крайняя степень беспринципности в реализации целей скорейшего личного обогащения.

Формирование крупных предпринимательских структур началось не на базе первоначального накопления капитала, а на основе государственных средств, которые бюрократия перекачивала в создаваемые и контролируемые ею торговые посреднические и банковские структуры. Новые «реформаторы» (вместе со старой номенклатурой, сохранившей свои позиции) приступили к активным действиям по обеспечению своего будущего. Формируются новые связи на акционерной основе, затем создаются контролируемые ими системы производства, сбыта товаров и услуг.

Производство оставалось, как правило, дотируемым государством, а сбыт и услуги полностью переходили в руки подвластных им коммерческих образований. Вся эта система скреплялась личной взаимозависимостью руководителей государственных предприятий и хозяев кооперативов, малых предприятий, президентов акционерных обществ.

В условиях действия неустоявшихся, непрерывно меняющихся законных и подзаконных актов коррумпированная бюрократия имела шанс на получение сверхдоходов за счет прямой смычки с руководителями образований, еще недавно формирующих теневую экономику.

Менее значительной объективной предпосылкой укрепления позиций мафии являются специфические формы и способы образования деловых связей внутри предпринимательского сектора.

Источники этих связей — предприниматели, которые используют свои старые связи в обновляющейся бюрократии. Большая часть сферы услуг (рестораны, шоу-бизнес, торговля, производство текстиля и обуви, перепродажа сырья и т.д.) попали под их контроль. Эта группа «новых» русских (белорусов, узбеков и т.п.) сразу приступила к созданию специфических защитных механизмов своего бизнеса в виде подавления любых попыток конкуренции. Игнорируя квалифицированное знание классического бизнеса, они выбрали такой способ сохранения и наращивания своих доходов, как нарушение законодательства. Иначе говоря, социально-экономической основой криминального бизнеса можно считать реально сложившиеся производственно-коммерческие отношения между представителями этой группы и представителями государственных структур, призванными управлять государственным капиталом.

Именно подобная система организации бизнеса, ведущая к быстрому обогащению криминальных структур и их пособников за счет государства, генерировала постоянный спрос на наличные деньги, не учтенные ни в балансах, ни в налоговых декларациях. Используя лобби в исполнительных и законодательных органах государства, криминальный бизнес в странах СНГ сумел затормозить процесс выработки законов, ставящих надежные преграды перетоку государственных ресурсов в сейфы мафиозных кланов. Именно в особенностях социальной системы следует искать корни мафиозной преступности, поскольку многообразные формы организованной преступности обусловлены прежде всего внутренними социально-экономическими, политическими и культурными факторами развития конкретной страны.

Развитие процессов разгосударствления и становления новых форм хозяйствования расширило социальную базу мафиозных формирований. Выявлены четыре основные социальные группы предпринимателей — участников мафиозных кланов: теневики, независимые предприниматели, начинающие свою деятельность с нуля, партийная номенклатура и директора бывших государственных предприятий.

Для кланов и геокланов приход в бизнес связан с поиском властных полномочий в экономической сфере, самореализацией и свободой, как уже было отмечено, с независимостью структуры.

Последнее всегда связано с разного рода конфликтами и столкновениями лидеров кланов с официальной системой.

Мотивационный комплекс проявляется как стремление к власти, осуществление передела сфер влияния. При этом власть мафиозными кланами рассматривается как возможность распоряжаться большими денежными и товарными ресурсами. Исследование данных, характеризующих социальное поведение и деятельность лидеров кланов, позволило сделать вывод о наличии *трех типов эволюции мафиозных кланов*.

Первый тип ориентирован на развитие дела, конкурентную борьбу, завоевание рынков, передел сфер влияния, борьбу за властные полномочия. Это наиболее активные лидеры. Они стремятся работать, минимально нарушая закон. К ним можно отнести 1/5 всех участников мафиозных кланов.

Второй тип представлен лидерами, стремящимися сохранить достигнутый уровень развития кланов. Они нашли свою нишу в полугосударственных структурах, живут за счет сбыта или перепродажи государственной продукции, получая прибыль за счет разницы между государственными и рыночными ценами. К ним примыкают предприниматели, которые действуют в тех сферах, где нет конкуренции. Они заинтересованы в сохранении статус-кво. Однако среди них немало таких, которые стремятся сделать «быстрые» деньги и не считают возможным работать в рамках соблюдения закона. Полученная прибыль идет, как правило, не на развитие дела, а на потребление. К этому типу можно отнести около 1/3 мафиозных кланов.

Третий тип – смешанный. Для него характерны черты как первого типа, так и второго. Главное его отличие – потенциальная готовность к расширению сфер влияния. Многие лидеры кланов используют возможность вывоза капитала за границу. К этой группе можно отнести оставшуюся половину действующих кланов в республиках бывшего Советского Союза.

Следует отметить, что если в государствах – участниках СНГ влияние мафии только усиливается, то в странах с развитой рыночной экономикой, наоборот, ослабевает. Ярким примером является американская мафия. Возникает все больше сомнений в том, что «мафия бессмертна», и все чаще высказываются предположения, что в самом ближайшем будущем «Коза ностра» скончается не столько благодаря усилиям полицейских, сколько просто

от старости. Мафиози не могут найти достойной замены «дедушкам» – тем, кому сегодня далеко за 60, а то и за 70 лет, и которым, по старинным понятиям, надо было уже давно «уйти на пенсию». Мафиози до определенной степени сами виновны в сложившейся ситуации. В начале 1990-х гг. «семья» Джиганте, надеясь обеспечить и сохранить свои лидирующие позиции в мире организованной преступности, ввела мораторий на вербовку новых членов мафии. Ее примеру последовали и другие боссы преступного мира, стремившиеся отгородиться от возможных молодых конкурентов и сохранить статус-кво. Все это привело к тому, что численный состав пяти нью-йоркских кланов мафии начал сокращаться, а после нанесенных полицией ударов, в результате которых за решеткой оказались 10 «крестных отцов», «Коза ностра» стала испытывать острую нехватку подготовленных и проверенных кадров. Кроме того, сегодня «крестные отцы» делают все возможное, чтобы их близкие родственники, а тем более дети не были замешаны в делах «семей».

Прогноз эволюции организованной преступности в странах СНГ предложил американский ученый Дж. Финкенауэр.

1. По мере продвижения экономики от государственной к частной форме должен измениться характер организованной преступности – от «беловоротничкового» типа к западным формам на американский манер.
2. Рост предложения разрешенных законом товаров и услуг, очевидно, приведет к сокращению масштабов черного рынка и «беловоротничковой» преступности государственной бюрократии.
3. Сокращение масштабов государственной экономики повлечет уменьшение «беловоротничковой» преступности государственных служащих.
4. Рост экономики, экономическое процветание приведут к увеличению спроса на запрещенные законом товары и услуги.
5. Рост спроса на запрещенные законом товары и услуги должен привести к росту организованной преступности американского типа.
6. Экономическое процветание (особенно введение в оборот конвертируемой валюты) повлечет значительный рост предложения и потребления наркотиков.

Ученые приходят к выводу, что этот прогноз реален. Свободный рынок сократит государственную бюрократию, экономиче-

ский дефицит и соответственно их криминогенность. Но рост экономического процветания в условиях достаточно низкой массовой культуры приведет к росту ретретизма — повышенной тяги к алкоголю, наркотикам, азартным играм, порнографии и проституции. Рост спроса на запрещенные законом товары и услуги будет способствовать увеличению организованной преступности американского типа. Расширение частного сектора будет стимулировать инфльтрацию в него «отмытых» гангстерских денег и рэкета.

11.3. Система управления мафиозными формированиями

Организационно-управленческие структуры мафиозных формирований имеют свои модификации. На начальной стадии в деятельности этих сообществ обычно преобладает рэкет в отношении различного рода дельцов, затем система развивается и сращивается как с хозяйственно-корыстной преступностью, так и с официальной властью.

Известный криминалист-правовед А.И. Гуров выделяет *три уровня организованной преступности*.

Первый уровень — устойчивые организованные группы, совершающие хищения государственного имущества в сфере экономики, а также занимающиеся мошенничеством, вымогательством, разбоями, грабежами и кражами.

Второй уровень — сообщества, имеющие коррумпированные связи с представителями хозяйственных и административных органов.

Третий уровень — структуры, подобные мафиозным формированиям.

В России, например, ряд групп объединяются в одну преступную организацию, имеющую функционально-иерархическую систему управления. Подобные структурные объединения устанавливают межрегиональные связи, создают свои денежные фонды и системы безопасности, в них входят как профессиональные преступники, так и «белые воротнички».

Структура мафиозных организаций. Как структурное формирование мафия характеризуется устойчивостью, разделением труда,

хорошей управляемостью. В ней четко выражены иерархия и субординация, распределены роли, задачи и ответственность. На первом месте — поддержание железной дисциплины. Действует правило: санкции собственных кланов страшнее, чем риск привлечения к уголовной ответственности.

В США структурная основа организации сформировалась еще в 1931 г. В 1951 г. сенатская комиссия официально заявила о существовании синдиката, известного под названием «мафия» и действующего во многих крупных городах. К концу XX в. костяк организации в США состоял из 24 групп, существующих по меньшей мере в 20 штатах. Эти группы называют «семьями», число членов в них варьируется от 20 до 700 человек и более.

Рассмотрим для примера *внутреннюю структуру и методы «Коза ностры»*, установить которые позволили проведенные судебные разбирательства в США.

«Семья», как известно, является фундаментом мафии. Иерархическое подчинение идет по вертикали. «Семью» возглавляет «шеф», «капо», или «крестный отец». За ним следует заместитель — «соттокапо». За вице-шефом стоит советник — «консильери». Дальше идет «десятский» — «каподечини», от которого поступают приказы «почтенным мужчинам», или «сольдати», объединенным в «десятки».

Второй инстанцией является «мандатшеф», представляющий «семью» и подчиняющийся «шефу комиссии» — «капо коммиссионе», который в свою очередь подчинен объединению под названием «купола». Третья, самая высшая инстанция состоит из представителей отдельных провинциальных комиссий, среди которых комиссия Палермо — «первая среди равных».

Два нижних уровня иерархии выглядят следующим образом. Солдат должен беспрекословно выполнять приказы начальства. Ниже солдата в иерархии располагается обширный контингент клерков и агентов, не входящих в состав семьи, но подчиняющихся условиям, продиктованным лидерами организации. Они занимаются розничной торговлей наркотиками, принимают ставки при букмекерских операциях, служат в легальных отраслях бизнеса, принадлежащих синдикату.

Следует отметить две особенности в структуре «семьи», превращающие ее в своего рода правительство. Есть лидеры, в функции которых, с одной стороны, входит установление контактов с

представителями властей и другими влиятельными лицами, а с другой — выполнение функции принуждения (поддержания целостности и порядка в «семье»). Функции подкупа нужных людей выполняют обычно «советники», за что их в американской литературе называют «корруптеры».

Исследователи полагают, что в общенациональном масштабе высшим органом синдиката является так называемая комиссия («Большой совет»). Этот орган выполняет функции совета директоров и наделен всеми полномочиями. В различных спорных вопросах последнее слово остается за ним. В состав комиссии входят представители наиболее крупных «семей».

Следующий общенациональный руководящий орган — «территориальный совет» — строится по территориальному признаку. Он также состоит из наиболее опытных членов организации. Во главе совета стоит «дон». Он может и не быть членом комиссии. Такие города, как Нью-Йорк, Чикаго, Детройт, имеют собственные советы.

При оценке взаимоотношений между семействами особый интерес представляют узы родства и землячества, связывающие боссов мафии. Обычно используется следующая организационная структура управления. «Семья» мафиози управляет общиной через «коску» — объединение нескольких «семей», чаще всего в результате последовательных браков. С ее помощью мафиози расширяет сферу своего влияния. Согласно понятиям своей среды, босс должен обладать собственными владениями — землей, территорией. Объединение «семей» одной местности в «коску» позволяет диктовать им свою волю остальным членам территории.

Мафиозные связи боссов отличаются от официальных тем, что устанавливаются на личностном уровне (носят личностный характер). Мафиозные структуры потому и процветают, что успешно идут к своей цели и добиваются ее всеми доступными средствами, умело используя конфликты, управляя ими, стимулируя и подавляя их, изменяя цели и объекты противоборства, инверсируя извечные человеческие категории, честность и обман, создавая проблемные ситуации, порой столь парадоксальные и немыслимые, что их реальность поражает обывателя. Располагая практически неограниченными средствами, боссы мафии могут различными путями (например, участвуя в финансировании избирательной кампании) оказывать влияние на местную политику. По тайным

каналам деньги переливаются в кассы политических партий для получения высоких дивидендов. Таким образом, мафия становится как бы третьим партнером в союзе легального бизнеса и политики.

В борьбе с мафиозными структурами законодатель усиливает уголовные санкции. Так, федеральное уголовное законодательство США ужесточает наказание лиц, находящихся на верхних уровнях преступной иерархии. Значительное внимание в законодательстве США уделено уголовному наказанию за проникновение членов мафии в легальное предпринимательство, за рэкет и коррупцию. Одновременно законодатель пытается нанести удар по тому, ради чего совершается преступная предпринимательская деятельность, — по капиталу и доходам мафии. В соответствии с Федеральным законодательством Служба внутренних доходов Министерства финансов США вправе требовать от любого банка информации о всех денежных перечислениях свыше 10 тыс. долл. в тех случаях, если есть основание полагать, что такие перечисления связаны с торговлей наркотиками. Соответствующие государственные органы имеют право конфисковать банковские вклады, недвижимость, акции, займы и иное имущество, которое (что должно быть доказано в судебном порядке) получено в результате незаконных операций с наркотиками или предназначено для проведения таких операций.

Структура отечественных организационных преступных групп. Аналогичная структура присуща и отечественным организационным преступным группам.

К устойчивым «социальным» категориям, существующим в любой ОПГ независимо от численности, места и рода занятий, относятся «лидеры», «авторитеты», «разводящие» и «пехота».

«*Пехота*». Придя в группу, новичок попадает в самую низшую касту — «пехоту». Доступ к деньгам «общака» для них закрыт. Помимо зарплаты, которую некоторые из них получают за охрану принадлежащих «конторам» автостоянок и прочие услуги, никаких денег «пехоте» не полагается. Сфера деятельности «пехоты» — розничная торговля, торговля наркотиками. Но поставкой оптовых партий занимаются более опытные члены организации.

«*Разводящие*». Главный бизнес ОПГ — «разводить» различные фирмы, находящиеся как в зоне их деятельности, так и вне ее пределов. «Разводить» — значит становиться «крышей».

«Авторитеты». Эту ступеньку «братковской» иерархии можно достичь только при определенных условиях. «Авторитеты», как правило, — члены ОПГ, не моложе 25—30 лет, пользующиеся безусловным уважением всех ее членов. В каждой «бригаде» несколько (но, как правило, не больше шести) «авторитетов». Вместе они представляют собой неофициальный «совет» группы, обсуждая проблемы, которые лидер в одиночку решить не может. Из числа этих членов выбираются (или назначаются) ключевые фигуры — кассир (держит кассу группы — «общак») и оружейник (заведует «стволами» и боеприпасами, отвечает за техническое состояние имеющегося оружия и за закупку нового).

«Лидеры». Форма правления в ОПГ авторитарная. Лидерами становятся, или заменив кого-то на этом посту, или создав собственную группу. В отличие от прошлых лет теперь в лидерах ценятся организаторские и предпринимательские способности. Задача лидера — не только объединить вокруг себя членов группы, но и дать им возможность заработать. Лидер вырабатывает стратегию деятельности группы, решает вопросы с коллегами и конкурентами, контролирует «общак». Он же получает самую большую часть прибыли.

«Прихваты». Любая из «контор» имеет «прихваты» в государственных органах — начиная с ГИБДД и заканчивая правительством, что используется и для «вытаскивания» прав даже в самых безнадежных случаях.

Как видим, ОПГ в России структурно и организационно построены по тем же моделям, что и западные группы. В структурном отношении русская мафия также представляет собой подобие классической пирамиды.

На нижнем уровне, в основании, находятся обычные уличные бандиты, объединенные под началом главарей, каждый из которых управляет своей территорией.

На следующем уровне находятся группа «обеспечения», осуществляющая функции надсмотрщика за выполнением приказов главарей, и группа «страховки», состоящая из уважаемых граждан — журналистов, банкиров, политиков, чиновников, которые обеспечивают разведку ситуации, легальные каналы помощи, а также общественный имидж и политическое прикрытие.

На верхнем уровне находятся «крестные отцы», оберегающие идеологию мафии, проводящие определенную политику, направ-

ляющие интеллектуальный потенциал на реализацию преступных замыслов. Под их контролем находятся не конкурирующие между собой группы, а скорее всего сферы влияния. Они регулируют территориальные притязания, обсуждают предстоящие операции и вырабатывают политику. Решения оперативно внедряются в жизнь.

Механизм взаимодействия таких групп можно раскрыть на примере ситуации, сложившейся в Москве. Ее территория была поделена между 20 группами, основанными на национальных, региональных или торговых связях, численностью около 5000 человек. Внутри каждого такого формирования действовало до пяти групп:

- 1) *лжепредприниматели*, работающие на предприятиях, созданных для отмыывания преступных денег и служащих крышей для различных структур;
- 2) *классические воры-расхитители* — директорский корпус, являющийся распределителем огромных фондов сырья и перекачивающий их с помощью лжепредпринимателей для своего обогащения;
- 3) *«гангстерские» структуры*;
- 4) *коррупцированные структуры*, предоставляющие различные льготы и лицензии, оберегающие преступников от ответственности;
- 5) *ядро-координатор*.

Рассмотрим более подробно *формирование «гангстерских» структур*, развернувших впоследствии деятельность на территории Москвы. В начальный период (1989—1991) они вторглись в такие сферы, как торговля, общепит, кооперация. Их коррупцированные связи поползли к власти.

Первые профессиональные преступники — чеченцы «прописались» в Москве примерно в 1979—1980 гг. Несколько человек, специализировавшихся на перекупке у азербайджанцев популярных в среде мусульман товаров (платков, ковров, блестящих тканей), обосновались в ресторане «Узбекистан». Через фиктивные браки они стали постоянными жителями Москвы.

Вскоре община начала проникать и захватывать Южный порт, где осуществлялись сделки по покупке автомашин с последующим оформлением через комиссионные магазины. Но в тот момент этот бизнес не мог процветать, так как в Южном порту хозяйничали армяне и азербайджанцы из Гардебанского района Грузинской ССР.

Азербайджанцы прочно оккупировали ресторан «Узбекистан» и прилегающую территорию. В 1983 г. в процессе расследования уголовного дела «о браслете» многие члены азербайджанской группы оказались за решеткой. В «Узбекистане» территорию захватили родственники и земляки тех немногих чеченцев, которые были приняты в «дело» лидерами азербайджанской ОПГ. Постепенно они полностью вытеснили азербайджанцев и к 1983 г. перехватили все их преступные связи. Так родилась центральная чеченская группа, промышлявшая в основном спекуляцией. К концу 1988 г. в Южном порту начала действовать группа чеченцев. От простого обмана автовладельцев она перешла к «опеке» своих коллег, обязав их платить налог за каждую «кинутую» автомашину. После серии столкновений «коллеги» из Азербайджана были устранены из Южного порта и других автомобильных рынков.

Чеченская группа взяла под свой контроль деятельность 11-й секции магазина «Автомобили» по продаже иномарок и связанные с торговлей махинации. Таким образом, в 1988 г. оформилась Южнопортовая чеченская ОПГ.

Третий очаг «чеченской напряженности» возник на севере Москвы в местах стоянок транспортных автофургонов, следующих по маршруту Москва – Грозный. Группа из «Узбекистана» договаривается с водителями о перевозке мебельных гарнитуров, автозапчастей, холодильников, фруктов в обратном направлении и других товаров непременно крупными партиями. В дальнейшем все междугородные автофургоны, проезжавшие даже в 500–1000 км от Москвы, начали «обслуживать» эту зону для транзитных грузов в Грозный.

Когда в «Узбекистане» стало тесно от переизбытка «гостей», часть организаторов оптовой торговли переехала поближе к месту «работы» и вместе с водителями оккупировала гостиницы «Байкал» и «Останкинская». Теперь можно было говорить об образовании еще одной – Останкинской группы. К концу 1988 г. ситуация обострилась. Вернувшиеся из заключения «авторитеты» Атлангериев и Нухаев начали претворять в жизнь теорию передела, захвата «территорий» кооперативов и менее удачливых «коллег». Для борьбы с уже поделившими столицу Люберецкой, Солнцевской, Балашихинской и другими группами этими авторитетами совместно с другими лидерами создается единая система боевых групп, курирующих облюбованные объекты и «в момент» собиравшихся

в общую дружину. Московским группам и отдельным плохо организованным компаниям других кавказцев объединенными силами общины были последовательно даны около 15 сражений, в которых община выставляла от 20 до 80 боевиков. Примерно столько же столкновений удалось предотвратить силами милиции.

Такая тактика позволила общине за короткий срок разогнать Бауманскую и существенно потеснить местные группы, переделить сферы влияния, а причитающийся им «за охрану» налог полностью стал достоянием чеченской общины.

В 1989 г., когда правоохранительные органы заинтересовались группой из «Узбекистана», произошло фактическое размежевание общины. Атлангериев и Нухаев перебрались во взятый под охрану кооперативный ресторан «Лазанья», где вплоть до ареста в мае 1990 г. ежедневно вели «рабочий» прием и руководили действиями «кассиров» и боевиков, положив начало формированию очередной группы – Лазанской. Именно она руководила всей деятельностью московской общины, влияя на партнеров и конкурентов самыми различными способами, в том числе устрашающими акциями боевиков. Они, как в «Крестном отце» Марио Пьюзо, теперь делают предложения, от которых партнеры не могут отказаться.

Сегодня коммерческие структуры пытаются убедить государственных чиновников, что они смогут «частным образом» обеспечить безопасность населения. Но такой путь напрямую ведет к подчинению мафии.

11.4. Идеология мафиозных формирований

Мафия – это не ассоциация с установленными формами и специальными органами; не временное объединение преступников с промежуточными и определенными целями. У нее нет зарегистрированных уставов, долей участия в прибыли, нет собраний, нет признанных главарей, кроме самых сильных и самых способных. Это проявление инстинктивной, грубой солидарности, основанной на заинтересованности, которая объединяет в ущерб государству против законов и законных органов всех индивидов и социальные слои, которым нравится существовать на основе не труда, а насилия, вымогательства и устрашения.

Мафия имеет особую систему социальной мобильности. Общество, в котором она развивается, обычно характеризуется высоким уровнем нестабильности, состоянием политического и экономического кризиса.

Первой фазой, составляющей основу власти мафии, является способность успешного использования силы. Насилие создает славу и открывает новые возможности для мафиози. Следующая фаза — защита и укрепление позиций. Вначале мафиози начинает заниматься каким-то бизнесом, для которого дурная слава служит цели укрепления общественного положения. Лишь после достижения монополии в этой сфере следуют последние две фазы признания — легализация и легитимация. При их наличии мафиози может создать «коску» или даже партию.

Насилие становится средством обогащения, осуществления проектов продвижения по социальной лестнице. Это возможно потому, что экономической базой мафии как «посредника власти» является брокерский капитал. Брокеры появляются для заполнения «пробела» между функциями производства и бизнеса (продажи). Иначе говоря, на поверхность социального управления всплывает фигура мафиози и принимает от государства функцию использования насилия. Возникают так называемые клиентские отношения, которые имеют ряд элементов, сходных с присутствующими в отношениях мафиозного типа. Речь идет о диадических отношениях между партнерами по сделкам. Эти отношения являются отношениями неравенства — клиент всегда находится в подчиненном положении, что вытекает из социально-экономического статуса сторон.

Мафиози имеют определенные средства и гарантируют использование их в интересах клиента, тот в свою очередь гарантирует преданность, воздержание от действий, неугодных мафиози. В этом смысле клиентские отношения имеют двусторонний, но не равноправный характер, так как основываются на существенном неравенстве. Другими словами, речь идет об отношениях подчинения, при которых обязательства протекции мафиози и верности клиента не являются специфическими, т.е. не относятся к каким-то конкретным сферам поведения, а охватывают все аспекты. Наконец, такие отношения приобретают статус института поведения и поэтому предполагают определенные санкции в случае пренебрежения обязательствами, вытекающими из них. Цепочка кли-

ентов имеет тенденцию к увеличению и продолжению во времени; такая стабильность усиливается через институты, призванные создать солидарность, основанную на отношениях эфемерного равенства — отношениях выживания.

Традиционно считается, что клиентские отношения являются следствием экономической и политической отсталости страны. Но это опровергается фактами существования таковых в странах, которые нельзя назвать отсталыми ни в экономическом плане, ни в политическом. Клиентизм — в сущности наиболее «естественная» форма ассоциации как для избирателя, так и для политических партий. Для избирателя это наиболее легкая форма поведения, так как к ней обращаются чаще всего непроизвольно, а также потому, что избиратели не автономны и в большей степени зависимы от партий, требующих голосов, исходя из клиентских методов.

Клиентизм является также и наиболее простой формой ассоциации и получения выгоды с точки зрения политических партий. В самом деле, клиентский метод обеспечивает наибольшие выгоды при минимальных затратах. Это значит, что если мафиози манипулируют денежными и материальными ресурсами, используя клиентские отношения, то партии и движения манипулируют нематериальными и символическими призывами, на которых основывается идеология объединения, использования голосов широких масс, а государственная власть обычно ведет игру и с той, и с другой стороной.

Мафиозные группы используются для социального управления обществом в целях поддержания уровня конфликтности в обществе на одном уровне, т.е. мафиози выступают в качестве посредников власти. Затем в обществе происходит смещение властных акцентов и ролей. Политики благодаря поддержке партий создают общество, удобное для предпринимателей и мафиози, и таким образом совместно участвуют в разделении общественного богатства. Мафиози в свою очередь формируют предприятия и фирмы, ориентированные на получение дохода незаконным путем.

Существует несколько классификационных критериев, на основе которых определяется, является ли предприятие мафиозным: по типу производственной деятельности (законная или незаконная); по методам экономической конкуренции (для получе-

ния дохода используются открытые формы конкуренции или насилия).

С помощью этих критериев можно выделить предприятия, ведущие:

- ♦ неразрешенную производственную деятельность, используя открытые способы соревнования с конкурентами;
- ♦ разрешенную деятельность, используя силовые методы соревнования с конкурентами;
- ♦ разрешенную деятельность, используя открытые способы соревнования с конкурентами.

Кроме них существует еще один тип предприятий, которые не ведут производственной деятельности, а служат только для регенерации капитала незаконного происхождения и отмыwania «грязных» денег.

Подчеркнем, что невозможно объяснить причины генезиса и становления мафии, если не исходить из того, что система мафиозной власти служит для защиты определенных интересов и выполняет важную функцию воспроизводства определенного типа социально-экономических отношений. Такое социальное явление, как мафия, не могло бы существовать долго, если бы его корни и формы функционирования не находили социального утверждения как ответ на требования регламентации отношений между социальными группами и государством. Теперь имеются доказательства, что существует мафия низов и мафия верхов. Их цели различны. Общей же целью мафии является достижение монополии на рынке и контроль власти.

Мафиозными структурами уже найдены пути лоббирования законопроектов через депутатов, многие из которых именно таким необременительным образом расплачиваются с хозяевами, часто неизвестными им. Специалисты из правоохранительных органов считают, что в нынешнем российском парламенте часть депутатов представляет (напрямую или через одного-двух посредников) криминальные структуры.

Государство могло и еще способно было противопоставить криминалитету свои правоохранительные органы. Но когда преступность объявили одной из важнейших проблем, силы оказались неравными. Криминалитет благодаря постоянным мощным вливаниям в чиновничью среду получил возможность отслеживать

действия представителей МВД, прокуратуры и даже суда. Правоохранительные органы по разным причинам лишились значительной части профессионалов, умеющих реально бороться с преступниками.

Общественные организации, которые могут помешать криминалитету, нейтрализованы набравшей мощь сетью созданных на преступные деньги обществ, ассоциаций, фондов, союзов, партий. Последние целенаправленно занимаются квазиблаготворительностью, провозглашают довольно убедительные социальные программы. Тем самым решается сразу несколько задач: отмываются «грязные» деньги, создается прикрытие для нужной криминалитету бизнес-деятельности, проводятся демонстрационные акции, формирующие общественное мнение в отношении мафиозных групп, обеспечиваются политические каналы для непосредственного выдвижения представителей криминалитета в органы представительной власти.

Такая политика небезосновательна, она подчинена определенной идеологии. Ставится задача добиться определенной степени запугивания населения и глумления над ним. Возможны два сценария развития событий:

- ◇ доведение людей до крайней степени раздражения, за которой перестает действовать инстинкт самосохранения. По существу в стране наступает тот самый «беспредел», который возникает в колонии и носителями которого становятся «замордованные отрицаловкой мужики». Страна постепенно втягивается в перманентную гражданскую войну. Вывести ее из хаоса может только диктатура;
- ◇ эскалация криминального сознания, возведение его в степень околонационального сознания. Человек будет знать, что добиться благополучия можно только переступив закон. В этом случае ситуация, в которой теперь живет Россия, будет продолжаться неопределенно долго. Следовательно, и криминалитет во всех его ипостасях будет находиться если не у власти, то рядом с ней.

Достичь этого можно разными путями: например, сохранением действующей системы налогообложения, которая заставляет большинство налогоплательщиков изыскивать возможности для нарушения законов. Таким образом, создается нечто похожее на круговую поруку в масштабах государства.

11.5. Трансформация и защитные механизмы мафиозных структур

К защитным механизмам мафиозных структур прежде всего следует отнести собственные силовые структуры. Под ними понимаются организованные группы, решающие поставленные перед ними задачи с помощью физической силы либо применения оружия.

Практика показывает, что в последнее время мафиозные структуры начали существенно трансформироваться. Основными направлениями изменений были: профессионализация их членов, усложнение организационной структуры, усовершенствование вооружения, коммерциализация, укрупнение, интернационализация, появление криминального лобби.

Характерно, что легальные негосударственные силовые структуры изначально образовались как разновидность предпринимательства. В результате возникли три типа таких институтов — службы безопасности в структуре коммерческих фирм, частные охранные предприятия и частные сыскные бюро. Одновременно началось и трансформирование государственных структур, массовый уход кадров из армии, МВД и КГБ. В начале трансформации КГБ России потерял около 50 % кадрового состава в Москве. По экспертным оценкам, примерно 50 % руководителей независимых служб безопасности — бывшие работники КГБ, около 25 % — работники МВД, остальные 25 % пришли из Главного разведывательного управления и Вооруженных Сил. Кадры переходят преимущественно в коммерческие структуры, надежность которых была гарантирована государством. Именно в «уполномоченных» банках созданы наиболее мощные и профессиональные службы безопасности.

Созданию частных силовых структур способствовала либерализация законов об оружии. По запросам независимых служб безопасности лицензии на оружие были выданы 32,5 тыс. человек. В свою очередь государственные силовые структуры под влиянием процессов децентрализации продолжали трансформироваться, в результате возникли новые образования — «личные армии», обслуживающие, как правило, конкретных лиц.

Усилия, предпринимаемые коммерческими структурами по охране частной собственности, способствовали развитию мафиоз-

ных организаций. Нелегальные силовые структуры в борьбе за выживание, за усиление своего влияния должны были искать новые формы получения прибыли. Это привело к профессионализации мафии, созданию силовых структур, аналогичных легальным, но способным преодолеть заслон последних, для чего она пытается рекрутировать профессионалов. Поэтому в ее рядах кроме «воров в законе», «авторитетов» и бандитов-боевиков появляются бывшие спортсмены, воины-«афганцы», профессионалы, главным образом из МВД.

Постперестроечный период был ознаменован появлением силовых структур нового типа с использованием спортсменов. Многие спортивные клубы превратились в «офисы» мафиозных групп, стали местом их регулярных встреч.

По имеющимся данным МВД России, нелегальные вооруженные формирования становятся не только более крупными, но и все более сложно организованными и многофункциональными. Кроме простых операций, связанных, например, с мелким рэкетом, появляются подразделения, специализирующиеся на личной охране боссов, вооруженных нападениях, на сборе информации о возможных конкурентах и клиентах.

Крупные суммы денег, добытых незаконным путем, вынуждают мафию искать способы их легализации. Основной формой легализации для мафии является создание собственных коммерческих структур. В сферу интересов нелегального предпринимательства попадают все сферы бизнеса, приносящие наибольший доход, – экспорт нефти и нефтепродуктов, металлов, импорт продовольствия и др.

По расчетам Аналитического центра РАН, 35 % капитала и 80 % «голосующих» акций перешло в руки криминального капитала посредством взимания «дани» с коммерческих структур в виде акций. Это позволяет мафии делегировать своего представителя в правление или совет директоров.

В сфере приватизации государственных предприятий объектами внимания мафии стали наиболее рентабельные производства. Известна «алюминиевая война» в Красноярском крае. Активно действуют мафиозные структуры на этом поприще в Калининградской области, Приморском и Хабаровском краях.

Основной целью давления на властные структуры для мафии является получение разнообразных льгот, позволяющих иметь наивысшие прибыли, и возможности ухода от ответственности за

противоправные действия. Наиболее распространенной формой такого давления является подкуп должностных лиц. Крупные финансовые аферы через расчетно-кассовые центры Центрального Банка РФ не могли быть осуществлены без пособничества его сотрудников.

Известны случаи тесной «дружбы» мафии с МВД, сотрудники которого предупреждали о готовящихся милицией операциях, продавали ей оружие, помогали мафиози избежать преследования закона. Сговор с таможенными службами дает возможность осуществлять контрабанду наркотиков, оружия и нефти. Чиновники сами зачастую ищут людей с криминальными связями, чтобы выгодно продать свои услуги.

Перспективы нелегальных структур определяются в основном политической и экономической ситуацией в стране. Поскольку сфер, приносящих сверхприбыль, становится все меньше, возрастает конкуренция во всех секторах рынка (в том числе на нелегальном). Идет передел территории между крупными преступными группами. Усиливается их конкуренция. Ужесточаются и методы борьбы, что выражается в росте числа заказных убийств, похищений людей и т.д.

Распространенность преступных групп весьма значительна. Средний и примитивный уровни организованной преступности, по данным руководителей органов внутренних дел, замечены повсеместно. Преступные организации с сетевой структурой преобладают в городах-гигантах, урбанизированных зонах и южных регионах России. При этом отношения между преступными группами приобрели форму криминальных союзов – явление новое как для России, так и для мировой практики.

11.6. Мафия – реальная угроза экономической безопасности государства

Любая власть в условиях разрастания структур организованной преступности вынуждена тратить огромные материальные средства и организационные усилия для ее локализации. Основные причины роста преступности кроются в кризисном состоянии экономики и политической нестабильности общества, в правовом нигилизме, охватившем значительные слои населения и

властные структуры всех уровней. Они являются следствием серьезных просчетов в правоприменительной практике, низкой раскрываемости тяжких преступлений. Негативным образом сказывается несовершенство правовой базы.

Практика показывает, что резкое имущественное расслоение населения, сосредоточение значительных имущественных ценностей в руках его малой части при обнищании большинства, снижение социальных и правовых гарантий, потеря социальной ориентации и жизненных перспектив у многих граждан являются питательной средой для растущей криминализации общества. С появлением элитно-властной преступности гражданами теряется вера во власть и в силу закона. Нарастающему криминогенному потенциалу пока не противопоставляются эффективные формы и методы государственного и общественного контроля над преступностью. Некоторые инструменты социального контроля оказались утраченными либо бездействующими.

Снизился государственный контроль, ослабевают надзорные функции государства в сфере правопорядка. При отсутствии стратегии борьбы с преступностью предпринимаемые локальные, разрозненные, запоздалые усилия по стабилизации ситуации не могли принести положительных результатов.

Достаточно сказать, что только на четвертом году радикальных реформ Президентом РФ была утверждена Федеральная программа Российской Федерации по усилению борьбы с преступностью на 1994—1995 гг., ориентированная в основном на правоохранительные органы. Однако она не была подкреплена должными материальными и финансовыми ресурсами и во многом не реализована.

Аналогичная ситуация складывалась с программой по усилению борьбы с преступностью на 1996—1997 гг. Расходы федерального бюджета на реализацию программы борьбы с преступностью в 1996 г. были профинансированы только на 29 % утвержденного годового показателя за счет средств, выделяемых МВД РФ на основную деятельность. В первом квартале 1997 г. указанная программа вообще не финансировалась. Ни в 1996 г., ни в 1997 г. средства в Государственный фонд борьбы с преступностью не поступали. Медленно совершенствовалась правовая база борьбы с преступностью. Это создавало условия для расширения криминальной активности и ограничивало возможности реакти-

рования на такие действия правоохранительных структур. Потеря государственного контроля над экономикой при наличии мощных теневых структур, ориентированных на получение сверхприбыли незаконными средствами, приводит к тому, что именно эти структуры начинают доминировать на рынке.

Анализ сложившейся в России криминогенной ситуации требует внесения срочных коррективов в деятельность правоохранительных органов в части проведения государственной антимафиозной политики. При этом важно соблюдать ряд условий. Необходимо совершенствовать законодательную базу, вести борьбу на основе закона, ибо любое игнорирование закона приводит лишь к дезорганизации правовой политики и создает условия для мафиозного беспредела.

Борьба с мафией должна стать составной частью идеологии суверенного государства. Необходимо бороться с чуждой нашему обществу мафиозной идеологией: «выживает сильнейший», «для достижения богатства хороши любые средства», «теневая экономика — главный ресурс экономической реформы», «коррупция является спонсором приватизации», «честные воры в законе» заботятся о малоимущих гражданах, правопорядке и экономике страны и т.п. Властям недопустимо заигрывать с мафией на идеологическом уровне, ибо в сознании населения это создает образ коррумпированной власти.

Таким образом, хотя, разумеется, борьбой с организованной преступностью усилия по обеспечению национальной безопасности не ограничиваются¹, преступность в ее организованной форме и мафия как высшая форма организационной структуры теневой экономики занимают важное место среди угроз национальной безопасности Российской Федерации.

Характеристика современного состояния организованной преступности и направлений противодействия ее проявлениям дана, например, Д.Н. Тишкиным².

¹ Указ Президента Российской Федерации от 12.05. 2009 г. 537 «Стратегия национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года» // Российская газета. 2009. 19 мая.

² Тишкин Д.Н. Основные направления противодействия организованной преступности в контексте преодоления угроз национальной безопасности России // Социологические науки. Вып. 3. 2016. URL: <http://www.gazetaprotestant.ru/2016/04/v-rossii-vnov-vygosla-opasnost-organizovannoj-prestupnosti>.

Противодействие такой преступности реализовывалось, например, путем создания соответствующих специализированных подразделений. Однако усилия правоохранительных органов признавались неэффективными. Например, в 2010 г. организованными группировками совершалось более 33 тыс., в 2013 г. — около 16 тыс. преступлений. При этом выявление виновных в эти же годы оставалось на уровне 8—9 тыс. в год. Низкая эффективность борьбы с преступностью в ее организованных формах отмечалась и руководителями силовых ведомств (доклад Генерального прокурора РФ Ю.Я. Чайки по данной тематике¹). Отмечаемая в статистических данных доля преступлений, совершаемых криминальными организациями, составляет менее 1 % от регистрируемых преступлений, что свидетельствует не столько о низком уровне такой преступности, сколько о ее скрытом характере. Аналогичные выводы можно сделать о статистических данных, касающихся выявления коррупционных преступлений (около 10 % выявления и 5 % привлечения к наказаниям).

Несмотря на широкое распространение мафиозных структур, наказанию за правонарушения в экономической сфере в основном подвергаются относительно некрупные бизнес-структуры, в то время как крупным представителям организованного криминального бизнеса удается избежать наказания. В упоминавшемся выше докладе Генеральный прокурор РФ заявил, что основную причину низкой эффективности борьбы с организованной преступностью он видит в недостатках работы соответствующих структур Министерства внутренних дел. Существует также точка зрения, что главными недостатками в борьбе с преступлениями, носящими организованный характер, являются дублирование деятельности соответствующих правоохранительных структур и недостаточная вовлеченность наиболее подготовленных для такой работы органов².

Современная организованная преступность отличается сильными связями как с государственными административными

¹ Доклад Генерального прокурора РФ Ю.Я. Чайки на Всероссийском координационном совещании руководителей правоохранительных органов в Кремле «Организованная преступность, терроризм, экстремизм и коррупция душат Россию». 21.11.2006. URL: law.edu.ru>article/article.asp.

² *Тенитилова В.В.* Причины возникновения и упразднения Управления по борьбе с организованной преступностью в рамках расследования и предупреждения заказных убийств. URL: lawlibrary.ru>article2119186.htm.

структурами, так и с силовыми ведомствами. Борьба с организованной преступностью в целом и с ее мафиозными проявлениями сегодня можно только используя все возможные инструменты, в том числе такие, как конфискация имущества и увеличение ответственности лиц, вовлеченных в организованную преступную деятельность. Большую роль в такой борьбе может сыграть и активность общественных организаций¹.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ

1. Дайте определение понятию «мафия».
2. Дайте характеристику мафии, существовавшей в Советском Союзе.
3. Соблюдение каких основных «понятий» предписывается «ворам в законе»?
4. Охарактеризуйте развитие мафии в России в историческом аспекте.
5. Охарактеризуйте развитие мафии в странах СНГ в историческом аспекте.
6. Какой можно дать прогноз эволюционных изменений организованной преступности в странах СНГ?
7. Опишите иерархию организованной преступности.
8. Опишите внутреннюю структуру «Коза Ностры».
9. Опишите внутреннюю структуру российских организованных преступных формирований.
10. Какие усилия предпринимаются в США по борьбе с мафией?
11. Что такое «клиентелизм»?
12. Дайте характеристику трансформации организованной преступности в постперестроечной России.
13. На какие направления борьбы с мафиозными структурами государству следует обратить внимание в первую очередь?

¹ Тишкин Д.Н. Основные направления противодействия организованной преступности в контексте преодоления угроз национальной безопасности России // Социологические науки. Вып. 3. 2016. URL: <http://www.gazetaprotestant.ru/2016/04/v-rossii-vnov-vyroslo-opasnost-organizovannoj-prestupnosti>.

ГЛАВА 12 НЕЛЕГАЛЬНЫЕ РЫНКИ

12.1. Общая характеристика

Современный экономический словарь трактует понятие «*нелегальный рынок*» как «*совокупность отношений, осуществляющихся в нарушение действующих правовых норм и сводящих вместе покупателей и продавцов товаров и услуг*». Нелегальный рынок является базовым институтом теневой и криминальной экономики.

По экономическому содержанию экономических благ выделяют рынки товаров, рынки услуг, рынки работ.

Различают также *рынки готовых продуктов* (услуг, работ) и *рынки экономических ресурсов* (рынки капиталов, рабочей силы, земли).

По характеру реализуемых товаров различают:

- ◇ рынки легальных, нормальных товаров и услуг, предназначенных для удовлетворения нормальных потребностей;
- ◇ рынки запрещенных товаров и услуг, направленных на удовлетворение деструктивных потребностей (рынки наркотических средств), «человеческих влечений» (услуги по торговле телом — проституция), торговля людьми, запрещенная торговля животными, рынки краденого имущества, радиоактивных материалов;
- ◇ рынки криминальных услуг, связанных с применением насилия, угрозой его применения и др., имеющие целью активное воздействие на поведение участников рыночных отношений (заказные убийства).

По уровню развития конкуренции среди нелегальных рынков представлены различные типы — от высокомонополизированных (наркобизнес) до высококонкурентных (рынок услуг по «отмыванию» преступных доходов).

По масштабу выделяют нелегальные рынки — местные (локальные), региональные, национальные и международные (транснациональные).

Причины возникновения и развития нелегальных рынков:

- ◇ наличие правового запрета на обращение товаров, реализацию услуг, пользующихся спросом (наркотические средства, трансплантанты, краденое имущество, «отмывание» преступно полученных доходов);
- ◇ наличие установленных законодательством барьеров для доступа на рынок (государственная монополия, лицензирование, возрастные ограничения для малолетних на рынке труда, авторские права, защита интеллектуальной собственности — патент, товарный знак);
- ◇ государственное регулирование цен (установление максимальных цен, ограничение рентабельности, установление фиксированного валютного курса на уровне ниже равновесного);
- ◇ высокий уровень налогообложения и других издержек, связанных с исполнением установленных законом обязательств;
- ◇ недостаточная жесткость государственного контроля, неспособность государства реализовать правовой запрет либо исполнение регулирующих предписаний;
- ◇ недееспособность государственных институтов регулирования рынка, обеспечения прав собственности, контрактной дисциплины (например, неэффективность судебной системы разрешения споров, исполнения судебных решений, связанных с истребованием долгов, порождают рынок криминальных услуг по их «выбиванию»).

Можно назвать следующие *исторически сформировавшиеся нелегальные рынки*: наркотических средств, оружия, автотранспортных средств, культурных ценностей, финансовый рынок; нелегальный рынок труда, нелегальный рынок трансплантантов, организованная проституция, торговля людьми, незаконная торговля дикими животными, нелегальный игорный бизнес; незаконный рынок контрафактной продукции, нелегальный рынок программного обеспечения и интернет-мошенничество, незаконный оборот алкогольной продукции, незаконный оборот фармацевтических препаратов.

12.2. Особенности частных нелегальных рынков

Быстрый рост *нелегального оборота наркотиков* в большинстве стран мира — одна из наиболее деструктивных тен-

денций. Доходы наркомафии в мире оцениваются колоссальной цифрой — 600 млрд долл. в год.

Осложнение наркоситуации побудило 158 стран (80 % государств мира) присоединиться к международным конвенциям по контролю над наркотиками. В 1990-х гг. наркобизнес получил развитие даже в тех странах, где ранее незаконный оборот и злоупотребление ими вообще не отмечались.

Высокая рентабельность наркобизнеса связана в существенной степени с особенностью доминирующих рыночных структур. Во-первых, отсутствует сколько-нибудь серьезная конкуренция между организациями, выходящими на новые рынки с новыми видами продукции. Во-вторых, особенностью рынков наркотиков является наличие значительной рыночной власти, т.е. способности операторов оказывать влияние на цену. Это проявляется в том, что наркосиндикаты одновременно являются монополистами по отношению к конечным потребителям наркотиков и монополистом по отношению к непосредственным производителям. Поставщики сырьевых материалов и потребители конечной продукции располагают весьма ограниченными возможностями влиять на рыночную ситуацию.

Несмотря на предпринимаемые правоохранительными органами усилия, не удастся нанести значительный, системный урон наркобизнесу, в силу чего проявляются новые тенденции современного наркобизнеса:

- ◇ индустриализация — незаконное производство наркотических средств приобретает характер хорошо налаженной, высокотехнологичной индустрии;
- ◇ концентрация производства, укрупнение мощностей по производству наркотиков;
- ◇ «прикрытие» политико-террористическими группами наркопроизводств;
- ◇ увеличение мобильности наркопроизводств — все чаще выявляются факты производства наркотических средств в фургонах, грузовиках, что уменьшает шансы на попадание таких производств в поле зрения правоохранительных органов;
- ◇ увеличение доли синтезируемых наркотических средств, в последние годы отмечается появление новых видов синтетических наркотиков. При их производстве используются новейшие научные достижения.

Денежные средства от индустрии наркобизнеса поступают в основном организациям, осуществляющим торговлю наркотиками, тогда как крестьяне, которые фактически выращивают сырье в регионах-поставщиках, получают весьма скромные доходы. Оптовые цены в стране-производителе держатся на уровне недорогих лекарств, а розничные цены в стране потребления — на несколько порядков выше.

Возрастание рыночных цен связано с компенсацией реальных издержек: на построение и содержание многоуровневых организационных структур, главная функция которых обеспечить постоянную охрану производства, надежные каналы поставки и относительную безопасность сбыта наркотиков.

Повышение рисков по мере приближения к моменту сбыта связано с геополитической ситуацией: основной платежеспособный спрос на наркотики приходится на страны с развитыми правовыми системами, где закон строго исполняется, тогда как производятся наркотики в странах, в которых правовая система относительно слаба или терпима к наркобизнесу.

Основная особенность *нелегального рынка оружия* связана с тем, что факт нелегальности заключается не столько в самом продукте, сколько в правах субъекта на владение им. Сегодня по уровню доходности и динамизму развития нелегальный международный рынок оружия занимает второе место по обороту среди всех нелегальных рынков, уступая лишь наркобизнесу.

По экспертным оценкам, сейчас в России более 150 тыс. граждан противоправно владеют огнестрельным оружием, среди этого оружия — свыше 30 тыс. единиц боевого огнестрельного оружия, в том числе пулеметы, автоматы, карабины, винтовки и гранатометы.

Различие между законными и незаконными поставками вооружений определяется преимущественно не характером продукта, а тем, кто является конечным потребителем. Сделки на черном рынке оружия представляют собой подпольную деятельность, где значительная часть расходов связана с тайным характером таких сделок, а обратный поток денежных средств проходит процесс легализации.

Основные источники незаконного оборота оружия:

- ◇ нападение на лиц, имеющих оружие, с целью завладения им;
- ◇ хищения с объектов хранения;

- ◇ утраты оружия;
- ◇ хищения с объектов его производства, а также нелегальное производство;
- ◇ контрабандный ввоз оружия из-за рубежа, стран ближнего и дальнего зарубежья, из «горячих точек».

Свыше 50 % оружия, боеприпасов, взрывчатых веществ и взрывных устройств отечественного производства поступает в незаконный оборот в результате недостатков и упущений в действиях должностных лиц, призванных соблюдать установленный государством порядок их производства, учета, хранения, транспортировки и использования. Нередки факты прямого сговора таких лиц с преступниками. Примерно 17 % оружия поступает в незаконный оборот из мест вооруженных конфликтов. Около 14 % выходит из сферы контроля на предприятиях-изготовителях. Почти 5 % изъятого оружия поступило с мест незаконных раскопок.

Насилие с применением оружия превратилось в инструмент давления на государственные структуры различных уровней, способ запугивания или устранения конкурентов по бизнесу, несговорчивых банкиров, неисправных должников и настойчивых кредиторов, средство разрешения конфликтов в преступной среде.

Международный *нелегальный рынок автотранспортных средств* является высокодоходным и быстроразвивающимся. По прибыльности торговля украденными автомобилями занимает третье место после торговли наркотиками и оружием. Здесь сложились условия, прямо противоположные тем, которые существуют в области торговли наркотиками, т.е. автомобили похищаются из развитых промышленных государств и поставляются элите развивающихся стран или стран, находящихся на переходном этапе. Эта проблема является сегодня острой практически для всех развитых стран.

В Германии положение с кражами автотранспорта резко изменилось в 1989 г., когда были открыты границы Восточной Европы и для краденых автомобилей появился новый рынок сбыта. Анализ информации показывает, что большинство похищенных в Германии машин находит своего покупателя в Восточной Европе, а также в Северной Африке или государствах Персидского залива.

В последние годы в Германии отмечена новая тенденция: большее число краж относится к дорогим моделям автомашин — Porsche, Mercedes Benz, BMW, не старше трех-четырех лет. В счи-

таные часы украденные машины вывозятся из Германии, наряду с автодорогами используется водный и воздушный транспорт. Широкое распространение получили кражи автомобилей, взятых напрокат. Эти машины перегоняются из Германии специальными курьерами.

По мнению экспертов, в 2007 г. в России находилось 1,5 млн угнанных иномарок. Украденные в Западной Европе автомобили зарегистрированы практически во всех регионах России. Но особо выделяются регионы Москвы, Санкт-Петербурга, Ростова и Краснодара.

Россия является не только импортером, но и экспортером угнанного автотранспорта. Ныне ежедневно на территории России в среднем регистрируется около 360 краж автомашин, в основном совершаемых устойчивыми преступными группами, имеющими широкие связи с криминалитетом различных регионов России, ближнего и дальнего зарубежья.

Как показывает анализ, большинство хищений автотранспорта предпринимается с целью его продажи (60 %), 22 % – с целью сбыта агрегатов и деталей, около 18 % – для личного использования.

Нелегальный рынок культурных ценностей давно привлек внимание организованных преступных элементов.

В России нелегальный рынок культурных ценностей существует более 10 лет и в настоящее время активно развивается. Есть много коллекционеров, желающих приобрести культурные ценности, а также каналы их вывоза за границу. Указанные предпосылки способствуют концентрации весьма значительных средств на этом рынке. Кроме того, культурные ценности очень часто попадают на рынок нелегально, поэтому никто не заинтересован в афишировании такой деятельности, а сам рынок культурных ценностей привлекает внимание криминальных структур.

Источники поступления художественных ценностей на нелегальный рынок:

- ◇ хищения из музеев, церквей и частных коллекций;
- ◇ нелегальный вывоз ценностей их законными владельцами;
- ◇ незаконные раскопки археологических памятников.

Существует множество возможностей пройти таможенный контроль, и самыми простыми являются следующие:

- ◇ картину скручивают в рулон и прячут внутрь специального контейнера, какой-либо емкости либо, к примеру, внутрь ковра;

- ◇ живопись по дереву, например икону, помещают в двойное дно либо багажника автомобиля, либо предметов мебели и т.д. Иногда для провоза предметов живописи специально покупают какие-либо вещи, которые сразу после прохождения пограничного контроля выбрасывают;
- ◇ предметы из археологических раскопок могут спрятать в грузовиках или спальнях вагонов поездов, следующих через границу. Часто ту или иную вещь могут разбить с тем, чтобы потом склеить;
- ◇ меняют характеристики античных монет в таможенной декларации и т.д.

Уровень латентности данного вида преступности весьма высок, поскольку далеко не все пострадавшие заявляют о краже, так как:

- ◇ художественные ценности могли быть получены от незаконной деятельности;
- ◇ может иметь место вымогательство, когда у владельца пытаются выманить деньги за ту или иную украденную вещь;
- ◇ иногда вещь просто невозможно объявить в розыск, поскольку владелец не может привести никаких данных об украденной вещи.

По мнению сотрудников американских правоохранительных органов, трудности экономики и ослабление режима законности в России в сочетании с отменой ограничений на поездки российских граждан за рубеж открывают широкое поле для взаимодействия преступных синдикатов двух стран, в том числе в такой выгодной области преступного сотрудничества, как контрабанда культурных ценностей.

Нелегальный финансовый рынок — бизнес по оказанию незаконных услуг финансового характера. Его сегментами, в частности, являются нелегальный валютный рынок (деятельность по незаконному неконтролируемому обороту валют), нелегальный рынок банковских услуг (подпольные банковские системы) и др.

Нелегальный валютный рынок — это сфера, где совершаются незаконные сделки по купле-продаже валюты на основе спроса и предложения. Особенности функционирования этого рынка являются ограничение его сферы исключительно внебиржевым сектором, нарушение установленного законодательством порядка совершения операций с иностранной валютой, отклонение теневого валютного курса от официального. Последнее, как правило, обусловлено наличием ограничений на обмен валюты, введением обязательного обмена по заниженному по сравнению с равновес-

ным официальному валютному курсу, налогами на покупку или продажу валюты.

В России особый размах эта деятельность приобрела в ранний постсоветский период в результате действующего порядка осуществления купли-продажи иностранной валюты только через уполномоченные банки, введения налога на покупку валюты, а также отмены уголовной ответственности за незаконные операции с валютой при крайне незначительном риске привлечения к административной ответственности.

Нелегальный рынок банковских услуг — псевдобанковские структуры, способные перемещать и распределять значительные суммы денег вне государственного контроля, без привлечения традиционных банковских процедур.

Цели скрытого обмена и перевода денег за границу могут быть самыми различными — от пересылки эмигрантом небольшой суммы денег на родину до пересылки крупных сумм легальными бизнесменами для уклонения от налогов. Теневая банковская деятельность неразрывно связана с организованной преступностью, «отмыванием» доходов, полученных преступным путем. Нелегальные валютные рынки во многих странах используются для обслуживания криминального внешнеторгового оборота. Преступник может использовать теневую банковскую систему для осуществления предварительной оплаты незаконной партии товара (например, наркотиков или оружия) и др.

Нелегальный рынок труда — сфера трудовых отношений, не контролируемых государством. Рост нелегальной занятости характерен сегодня практически для всех государств мира и связан с увеличением масштабов теневой экономики. Рекордсменом по занятости в теневом секторе является Италия, где, по разным оценкам, в нем занято от 30 до 48 % экономически активного населения. По оценке профессора Шнайдера, в странах Европейского Союза не менее 10 млн человек занято исключительно в теневой экономике, а в целом по ОЭСР — около 17 млн.

Обширный теневой рынок труда сложился в российской экономике в начале 1990-х гг. По своим масштабам и значению это новое явление. К услугам теневого рынка труда сегодня обращается большинство населения страны. Он стал практически самостоятельным сегментом рынка труда со значительной численностью занятых, определенными сферами деятельности, сложившимся социально-де-

мографическим и профессионально-квалификационным составом работающих. По самым общим расчетам, неформально занято около 30 % взрослого населения. Характерной особенностью российского теневого рынка труда является размывание границ между формальной занятостью и неформальной. С одной стороны, происходит отток занятых из формального сектора в неформальный, а с другой — занятость в формальном секторе все больше приобретает такие черты, как массовое сокрытие доходов и несоблюдение трудового законодательства в части социальных гарантий работникам. Значительная часть занятых в неформальном секторе поддерживает тесную связь с формальным сектором.

Нелегальный рынок трансплантантов — «черный» рынок органов человеческого тела, используемых для пересадки. В настоящее время ни одна страна не в состоянии в полной мере удовлетворить потребности в человеческих органах для пересадки, и число тех, кто ожидает операции по пересадке органов, растет быстрее, чем их предложение. Такое положение не могло не быть использовано преступными организациями, поскольку при дефиците имеющихся для пересадки органов преступная деятельность в этой области может принести высокие доходы.

Донорами для «черного» рынка, на котором человеческие органы продаются по высокой цене, являются бедные и бездомные, в том числе дети, особенно в развивающихся странах.

С экономической точки зрения значительное влияние на развитие нелегального рынка трансплантантов оказывает содержащийся в законодательстве большинства стран запрет на куплю-продажу органов и тканей. В соответствии со ст. 1 Закона РФ от 22.12.92 4180-1 «О трансплантации органов и (или) тканей человека» органы и (или) ткани человека не могут быть предметом купли-продажи. В соответствии с законодательством Российской Федерации купля-продажа органов и (или) тканей человека, а также реклама этих действий влекут уголовную ответственность. Поэтому одним из отрицательных результатов для желающих стать донорами лиц, особенно из числа малообеспеченных граждан, является невозможность официально предложить свои органы по реальной рыночной цене и необходимость уступать их по заниженной цене криминальным посредникам.

Организованная проституция. История развития рынка услуг по продаже человеческого тела уходит корнями в древность. С дав-

них пор он контролируется преступными организациями. Проституция запрещена во многих странах мира. Тем не менее, например, только в США, по разным данным, насчитывается от 2 млн до 5 млн проституток.

Новыми тенденциями развития этого рынка являются его растущие международные масштабы и все более широкое использование наркотиков как средства принуждения к занятию проституцией. Девушки, а иногда и юноши перевозятся из одной страны в другую, а нередко с одного континента на другой по хорошо организованным каналам, которые связывают Африку, Азию, Европу и Латинскую Америку. Эти лица часто бывают жертвами обманных предложений получить работу или просто похищений. Позднее их послушание обеспечивается с помощью насилия. При этом побегу затрудняются отсутствием контактов у жертвы в стране насильственного пребывания, незнанием иностранных языков и т.д.

Проституция тесно взаимосвязана с организованными формами преступности, последние, в свою очередь эксплуатируя проституцию, приобретают значительные источники доходов, которые так или иначе генерируют развитие различных направлений организованной преступности. Проституция сопровождается распространением опасных венерических и иных заболеваний, в том числе ВИЧ-инфекций, является рассадником гомосексуализма, сопутствует распространению наркомании и алкоголизма, что усиливает общественную опасность этого явления.

Торговля людьми включает в себя перевозку иммигрантов-нелегалов, женщин для занятия проституцией, наемной силы для работы в рабских условиях, домашней прислуги из развивающихся стран, детей для незаконного усыновления за огромные суммы.

В доходный многомиллиардный бизнес превращается, по свидетельству экспертов, международное усыновление. Плата за детей из стран Южной и Центральной Америки достигает 20 тыс. долл. США. Например, в Гватемале в год только официально регистрируется примерно 30 случаев, когда подставные матери продают детей для усыновления. Известны случаи, когда родители продают своих дочерей в качестве невест, причем чаще всего состоятельным мужчинам из других стран.

Среди других форм торговли людьми известны продажа в рабство, захват с целью выкупа.

Незаконная торговля дикими животными. В последние десятилетия международным сообществом все более осознается опасность для окружающей среды, которую несет неконтролируемая деятельность человека. В результате такой деятельности многие виды животных фактически исчезли, многим другим исчезновение грозит в ближайшем будущем. В 1973 г. была разработана Конвенция о международной торговле видами дикой фауны и флоры, находящимися под угрозой исчезновения, участниками которой уже являются практически все государства. Кроме того, многие страны приняли законодательство, направленное на решение этой проблемы.

Однако во многих отраслях промышленности есть спрос на диких животных, охота на которых запрещена. Высокие цены, которые порождает спрос на эти товары, привлекательны для организованных преступных групп, и они быстро приняли меры для удовлетворения спроса на этих рынках. Многочисленные данные свидетельствуют о широкой международной незаконной торговле дикими животными и недостаточной эффективности правового запрета. Значительный вред наносит нелегальная торговля дикими животными на территории России.

Нелегальный игорный бизнес получил заметное развитие в странах, где существует запрет либо жесткие ограничения на данный бизнес. Стимулом к его развитию является также высокий уровень налоговых изъятий. В США игорный бизнес состоит в основном в содержании игорных заведений, в России — в организации азартных игр. К игорному бизнесу относятся также ставки на лошадей за пределами ипподрома, заключение пари по поводу исхода спортивных событий, событий на фондовом рынке, лотереи, содержание нелегальных притонов. В последнее время в связи с развитием информационных технологий появляются незаконные варианты нелегального игорного бизнеса в сети Интернет.

Рынок контрафактной продукции охватил практически все виды медийной продукции, но в первую очередь сюда относятся продажа нелицензионной видео- и аудиопродукции. Нелегитимность данного рынка заключается прежде всего в нарушении авторских прав и уклонении от уплаты налогов.

Нелегальный рынок программного обеспечения — сфера взлома и распространения нелицензионного программного обеспечения как через Интернет, так и через традиционные электронные носи-

тели. Россия относится к числу стран с крайне высокой долей пиратского программного обеспечения, что не только понижает рейтинги доверия к стране, но и не дает возможности свободного и масштабного развития программного обеспечения собственным производителям.

К интернет-мошенничеству относится целый спектр противоправных действий, совершаемых при помощи сети Интернет: подбор паролей к ресурсам пользователя, взлом и нарушение работоспособности интернет-систем, в том числе финансовых, мошенничество с использованием обманных писем, почтовый спам. В последнее время данный вид правонарушений имеет тенденцию к концентрации, причем зачастую вокруг организованных преступных групп и террористических организаций разного толка.

Нелегальный оборот алкогольной продукции чаще всего имеет четкие национальные рамки. Так, в России функционирует разветвленная сеть нелегального производства и распространения алкогольной продукции.

Ущерб от нелегального оборота алкогольной продукции состоит не только в потерях бюджета, но и в непоправимом ущербе здоровью людей, наносимом некачественной продукцией. Только в 2007 г. смертность от отравления некачественным алкоголем составила 20 773 человека.

Объем нелегального оборота водки и ликероводочной продукции в 2007 г. составил 28 % общего оборота данного вида продукции. Следует сказать о наметившемся падении оборотов на данном нелегальном рынке, что связано прежде всего с принятием более строгих законодательных мер и успешными действиями правоохранительных органов. Возможно, это изменение ситуации следует отнести не только к последствиям самостоятельной государственной политики, но и к позитивным эффектам «алкогольного» лобби — эксперты отмечают масштабное укрупнение всех операторов рынка алкогольной продукции.

Нелегальный рынок фармацевтических препаратов и подпольных медицинских услуг имеет наибольшее распространение в странах с переходной экономикой. В России в последнее время нелегально произведенные лекарственные средства повсеместно вытесняются легальными препаратами.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ

1. Назовите виды нелегальных рынков по характеру обращающихся на них товаров.
2. В чем причины существования нелегальных рынков?
3. Опишите актуальные тенденции в сфере оборота наркотиков.
4. В чем сущность отличий нелегального рынка оружия от других нелегальных рынков?
5. Назовите первую тройку нелегальных рынков по приносимой прибыли.
6. Опишите основные характеристики нелегального рынка труда.
7. Какой рынок контрафактной продукции является наиболее емким?

ГЛАВА 13 ТОТАЛИТАРНЫЕ СЕКТЫ КАК ПРЕСТУПНЫЙ БИЗНЕС

13.1. Общая характеристика

В России сегодня насчитывается свыше 1000 различных сект и культов, некоторые имеют от одного до сотен филиалов по всей стране. Около 80 сект являются *тоталитарными*¹, т.е. такими, для которых характерен тотальный контроль, уничтожающий основные права и свободы человека. Самыми опасными сектоведы называют такие, как «Церковь сайентологии», «Свидетели Иеговы», «Церковь Иисуса Христа святых последних дней» (мормоны), «Богородичный Центр», «Церковь объединения» (муниты).

Точное число проживающих в России членов тоталитарных, или деструктивных, сект неизвестно, так как не представляется возможным проводить статистические исследования такого рода. По оценке президента Российской ассоциации центров исследования религий и сект (РАЦИРС) А.Л. Дворкина, только «штатных» членов этих организаций насчитывается примерно 800 тыс. человек.

Единственная тоталитарная секта в России, которая дает точную статистику численности своих членов, это «Свидетели Иеговы». Численность «крещеных возвестителей» на май 2006 г. составляла 141 439 человек, сейчас, по статистике самих иеговистов, их число в России и на Украине приближается к полумиллиону.

Тоталитарные, или деструктивные, секты создаются и действуют под прикрытием конституционного принципа свободы совести и вероисповедания. В действительности современные тоталитар-

¹ Авторство применяемого в России термина «тоталитарные секты» принадлежит А.Л. Дворкину – профессору, завкафедрой сектоведения Православного Свято-Тихоновского гуманитарного университета, президенту Российской ассоциации центров исследования религий и сект. В зарубежной литературе, прежде всего американской, это явление обозначается понятием «деструктивные культы», а процесс десоциализации и навязывания культовой структуры личности – понятием «контроль сознания» (mind control) или «реформирование мышления» (thought reform).

ные секты напоминают скорее мафиозные структуры, чем религиозные организации¹.

Современная классическая секта более всего похожа на международную бизнес-корпорацию, построенную на насилии и угнетении своих членов. Деньги и все, что они олицетворяют, — главная и единственная цель лидеров тоталитарных сект.

Новоявленные секты, исповедуя элементы еретических, оккультных и языческих вероучений, организационно отличаются новыми важнейшими чертами. Новое — это структура, организация, методы пропаганды и вербовки и т.д. Новы приспособленность тоталитарных сект к массовой культуре, их агрессивное распространение через профессионально отточенные методы маркетинга и рекламы, мастерское использование ими слабостей демократических систем современных государств. Новыми являются тоталитаризм современных сект, их сращенность с международным бизнесом, СМИ, организованной преступностью, терроризмом. Эти секты используют все новейшие технологии контролирования сознания своих адептов. При современных скоростях передвижения, технологических новшествах, обилии информации и умении манипулировать ею контролирование сознания принимает массовый и тотальный характер, что ранее было попросту недостижимо.

Таким образом, этот бизнес в своей основе имеет установку — с целью получения максимальной выгоды завлечь в секту как можно больше людей и превратить их в своих адептов. Иными словами, для процветания сектомафиозных структур нужна послушная, бессловесная рабочая масса.

Механизм воплощения данной установки в действие давно отработан и реализуется в форме организации различного рода групп, обещающих своим приверженцам самые желанные и ценные для них блага — духовные, социальные, материальные — в обмен на полное подчинение и поклонение лидеру, идеологии и дисциплине группы. Однако условия этого обмена не только не предъявляются вербуемому, а, наоборот, тщательно от него скрываются. Осуществляется ничем и никем не контролируемое ложное рекламное заманивание, бесстыдно использующее самые значимые и укорененные ценности как наживки для вовлечения людей в процесс дальнейшей целенаправленной обработки сознания.

¹ Материалы Международной научно-практической конференции «Тоталитарные секты — угроза XXI века». URL: <http://www.ruspred.tu/argh/04/48.php>.

Попавший в ловушку человек за короткое время подвергается воздействию, которое превращает его в безвольный инструмент, полностью подавляется прежняя личностная идентичность, разрушаются все прежние социальные связи, новоявленному адепту внушается негативистское отношение ко всему внегрупповому социуму. В итоге попавшие в сектантские ловушки обеспечивают коммерцию таких международных бизнес-корпораций.

Основателю секты сайентологов Лафайету Рональду Хаббарду принадлежит такое высказывание: «Мы открыли ряд новых способов превращать людей в рабов». Для чего секте рабы, понятно из следующей его речи: «Делайте деньги. Делайте больше денег. Заставляйте других работать, чтобы они делали для вас еще больше денег». Истинные цели создания этой секты подтверждаются решением Лионского суда, вынесенным в ноябре 1996 г.: «Извлечение денег является основной, если не единственной заботой Сайентологической церкви».

Подсчитано, что ежедневный чистый доход секты сайентологов равен 3–5 млн долл. США (кстати, только на адвокатов расходы этой секты доходят до 60 млн долл. в год).

В России общий бюджет зарубежных сект составляет около 150 млн долл. США в год.

Секты обладают колоссальными легальными капиталами. Приобретаются легальные активы на средства, полученные далеко не честными методами. Диапазон бизнес-идей, используемых основателями сект для реализации своих коммерческих интересов, поистине безграничен. К основным способам ведения *теневой экономической деятельности, применяемым сектами для получения теневых доходов*, можно отнести: принудительные денежные поборы, косвенные сборы с адептов, использование принудительного и порой рабского труда сектантов, нелегальное производство потребительской продукции.

13.2. Особенности отдельных тоталитарных сект

«Свидетели Иеговы» (официальное название — «Общество Сторожевой Башни») — одна из наиболее широко известных тоталитарных сект. Секта воспринимается прежде всего

как религиозная организация. На самом деле в ее основе, по мнению многих исследователей, лежит чистая коммерция. Иеговисты ходят по квартирам и предлагают своим объектам для вербовки журналы и брошюры, изданные сектой (раздают или продают). Для руководства секты издание журналов и книг — дело не только абсолютно беспроектное, но и приносящее баснословную прибыль: каждое издание многомиллионного тиража (только главный иеговистский журнал «Сторожевая Башня» выходит ежемесячным тиражом 46 млн экземпляров) раскупается еще до выхода в свет.

В этом смысле «Свидетелей Иеговы» можно рассматривать как коммерческий культ или торгово-финансовую пирамиду с идеологическо-псевдорелигиозной надстройкой, существующую ради распространения письменно-печатной продукции издательского дома. Себестоимость каждого издания приближается к нулю, ибо все делается внутри секты ее членами: сами сочиняют, сами иллюстрируют, сами публикуют и сами развозят по назначению свою неконкурентоспособную продукцию, которую без мощной идеологической поддержки продать невозможно: в обычном газетном киоске ее никто не купит.

Таким образом, секта «Свидетелей Иеговы» — не более чем искусственно созданный рынок для потребления производимых ею же товаров. Именно поэтому в подавляющем большинстве стран Европы «Свидетели Иеговы» вообще никогда не считались религиозной организацией. В начале 1999 г. секта была лишена религиозного статуса во Франции. Французские власти обязали «Свидетелей» выплатить налоги за последние несколько лет, что составляет более 50 млн долл. С тех пор все имущество секты во Франции арестовано.

Секту «Трансцендентальная медитация» даже весьма сребролюбивые индийские гуру признали чересчур коммерциализованной. После сентябрьских терактов 2001 г. в Нью-Йорке Махариши Махеш Йоги, основатель и руководитель секты, объявил о сборе 1 млрд долл. «на содержание постоянно действующей 40-тысячной армии «летающих йогов»». По словам Махариши, его «летающие йогов» будут излучать столько позитивной энергии, что «весь терроризм в мире закончится раз и навсегда». Основанная Махариши международная бизнес-корпорация «Трансцендентальная Медитация» и так приносит ему неслыханный доход: помимо денег за бесконечные курсы и «обучение» в «университетах

Махариши», получаемых с адептов, секте принадлежит недвижимость в разных странах и ряд промышленных предприятий (в России это булочно-кондитерские комбинаты в подмосковном Щелкове, Омске, Иркутске и других городах).

«*Церковь объединения*» (сегодня эта тоталитарная секта известна больше как «Федерация семей за мир во всем мире») также является международной бизнес-корпорацией и принадлежит корейскому миллиардеру Сан Мён Муну. Громадное мунитское международное движение охватывает разные сферы человеческой деятельности. Ему принадлежат рыболовецкие, машиностроительные, оружейные, пищевые, парфюмерные предприятия, обширная недвижимость во многих странах, журналы и газеты, самая известная из которых — «Вашингтон Таймс». Империя Муна поддерживается подневольным трудом десятков тысяч его рабов — членов секты. Огромные суммы собираются обученными попрошайками на улице, часто с помощью обмана, мошенничества и вымогательства. Мун учит своих адептов, что, жертвуя на него, человек совершает благое дело и, следовательно, спасает себя.

Еще богаче «*Церковь Иисуса Христа святых последних дней*», или попросту мормонов, в столице которых Солт-Лейк-Сити в 2002 г. прошла Зимняя олимпиада. Базовые активы секты мормонов составляют свыше 30 млрд долл. Все ее члены обязаны платить десятину (10 % всего дохода без вычета налогов). Но на этом пожертвования не кончаются: мормоны говорят, что десятина — это то, что в любом случае принадлежит богу, а если ты хочешь что-то пожертвовать, то жертвуй сверх десятины. С учетом десятины и различных сборов средний мормон платит секте, по некоторым свидетельствам, до 27 % своего дохода. В 1996 г. только от пожертвований десятины в Солт-Лейк-Сити поступило 5,2 млрд долл. Огромные доходы секте приносит мормонская промышленность, банковская, страховая, гостиничная и другая деятельность. Секта владеет акциями сетей супермаркетов, некоторых газет (в частности, «Лос-Анджелес Таймс»), 11 радиостанциями, двумя телеканалами и сахарной империей. Ей принадлежит большая часть территории штата Юта (включая обширную недвижимость), значительные угодья на Гавайях, гостиничная сеть «Мариотт» и многое другое. Естественно, мормонам предписывается поддерживать своих производителей и покупать продукцию «только у себя».

«Общество сознания Кришны» — другая известная тоталитарная секта — за десятилетия своего существования (основана в 1966 г. в нью-йоркских трущобах) скопила большую часть своего весьма обширного состояния, занимаясь различного рода преступной деятельностью. В книге о Международном обществе сознания Кришны (МОСК) «Monkey on a Stick» («Обезьяна на палке») все 500 страниц текста повествуют об уголовных фактах в истории кришнаитского движения. Из этой книги очевидно, что все это не случайность, а основа существования секты. Эти преступления неопровержимо вытекают из учения и структуры МОСК, разработанных выходцем из Индии Свами Прабхупадой.

По мере того как основанное им движение росло и крепло, стали появляться очень большие деньги, Прабхупада понял, что он основал не только секту, но и богатую транснациональную корпорацию. Запустив эту машину, он поселился на легендарной родине Кришны — Вриндаване, откуда железной рукой руководил движением, а на местах командовали его назначенцы, изыскивавшие все новые и новые способы вымогания денег у людей.

Деятельность МОСК того времени связана с множеством криминальных фактов. Например, миссия кришнаитов в Японии занималась грабежом ювелирных магазинов, а все награбленное привозилось и продавалось в Индии. В Калифорнии местное руководство движением торговало наркотиками. В послужном списке кришнаитов, которые «и мухи не обидят», есть многочисленные случаи грабежей, торговли наркотиками и оружием, педофилии, ряд убийств и пр.

13.3. Особенности коммерческих культов

Если говорить о собственно коммерческих культах, то здесь налицо все главные признаки секты — контролирование сознания, замкнутый круг, собственный язык (сектантский жаргон), отрыв от внешнего мира, черно-белое восприятие действительности, чувство избранности, ощущение некоего спасительного знания, миссии, которую они несут миру. Так, у гербалайфовцев даже есть лозунг «Our mission is nutrition!» («Наша миссия —

питание!»). Для таких организаций характерно изменение системы ценностей — признаются только ценности внутригрупповые.

Помимо печально известного «Гербалайфа» к этой категории относятся самые разные фирмы «многоуровневого маркетинга» (попросту коммерческие пирамиды) — «Эм-Уэй», IPSUM и др. «Сетевики» готовы распространять что угодно, ведь главный доход поступает не от продаж продукта, а от вовлечения в фирму (секту) новых членов.

Коммерческие культы «многоуровневого» и «сетевого» маркетинга имеют все главные признаки секты.

Рассмотрим на примере «Гербалайфа», как действуют коммерческие культы. Эта коммерческая организация (их дистрибьюторы с неизменным «Хочешь похудеть — спроси меня, как») построена по типу пирамиды, в которой, как и положено, богатеет только самая верхушка — весьма ограниченное число людей. Как привлекать новых распространителей и удерживать остальных? Есть некий препарат, с помощью которого человек то ли похудеет, то ли нет, его состав неизвестен. Можно предположить, что в этом препарате, как и во многих подобных средствах, содержится ряд амфетаминов, далеко не безвредных субстанций, ускоряющих обмен веществ (и способных вызывать привыкание). Человек купил гербалайфовские препараты, похудел или, наоборот, не похудел, но он может узнать, что продукт, оказывающий по меньшей мере такой же эффект, но произведенный лицензированной фирмой, продается в магазине и стоит дешевле.

Фирма, предвидя этот этап, предупреждает, что помимо похудения и улучшения здоровья человек может стать сказочно богатым, если будет распространять «Гербалайф»: он будет зарабатывать, торгуя «продуктом», но главное — он будет получать процент от каждой продажи, совершенной завербованными им новыми дистрибьюторами «Гербалайфа». Так потенциальные клиенты клюют на пирамидальную приманку. Человек покупает «продукт», поначалу продает его всем своим знакомым и родственникам (потому что его нужно покупать за свои деньги, а уж потом перепродавать). Но куда его девать дальше?

Здесь включается третий элемент. «Ладно, вы не похудели и не разбогатели, но зато вы член замечательной организации избранных, которая несет миру просвещение и освобождение». Таким образом, вместо здоровья и богатства на первое место выдвигается

идеология. Более того, вас уверяют, что «разбогатеть вы можете, только если искренне верите в уникальность фирмы и чудодейственность продукта. Предлагаем вам записаться на курсы (семинары) по повышению мотивации...» и т.д.

Нагляднейшим примером коммерческого культа является сайентология, никогда ничем, кроме идеологической нагрузки, не торговавшая. Предположим, вы находите в почтовом ящике листовку с текстом: «Хотите узнать себя? Хотите познакомиться с самим собой? Вы можете бесплатно пройти у нас Оксфордский тест» (не имеющий с Оксфордом ничего общего). Ответивший на вопросы сообщает ряд сведений о собственной жизни неизвестным лицам. Анкета не анонимная: нужно сообщить свой адрес, телефон, имя, фамилию, возраст. Результат этого теста будет, как правило, таков: вам скажут, что у вас есть серьезные проблемы в сфере общения, а чтобы поправить дело, необходимо как можно скорее записаться на небольшой (платный) курс, основанный на всемирно признанном научном методе, не имеющем к религии никакого отношения. Так люди попадают в секту сайентологии.

Базовый принцип организации — «заманить» человека в секту, прежде чем он узнает что-либо о ней. Когда вербовщики заманивают человека в секту, их задача — «захлопнуть за ним дверь», пока он еще не понимает, куда идет. Что на самом деле он на долгие годы попадет в деструктивную секту и должен будет заплатить огромные деньги за бесчисленные курсы (полная стоимость сайентологического «моста», как они это называют, — от 350 тыс. долл.); что он скорее всего подпишет кабальный договор и будет дневать и ночевать в этой секте, отрабатывая его условия; что его могут заставить совершать преступления и почти наверняка принудят порвать со всеми родными и близкими, отказавшимися пойти за ним в секту, и т.п.

В России активно работает «Хаббард-колледж по административной технологии» — одно из сайентологических предприятий, которое вербует через предложение «чрезвычайно эффективной системы управления». Вербовка происходит по следующей схеме. Приходит прилично одетый джентльмен к директору завода, дела которого идут не слишком хорошо, и говорит, демонстрируя разноцветную полиграфическую продукцию: «Здравствуйте. Мы из всемирно известного “Хаббард-колледжа”. Нашими услугами пользуются “Боинг”, “Шанель”, “Вольво”, “Форд” (назвать мож-

но кого угодно — у нас не проверяют). Внедрите нашу технологию у себя на предприятии, и оно из убыточного превратится в процветающее. Прибыль вы будете иметь огромную, и вся она будет проходить через вас, поэтому вы будете иметь неограниченный контроль над этой прибылью и неограниченную власть над рабочими». Это срабатывает. Сайентологам по такой методике удалось внедриться на многие предприятия. В Москве это началось с вентиляторного завода «Мовен» (в результате почти обанкротившегося; его спасло только то, что хаббардистские программы были мгновенно свернуты после того, как директор завода был застрелен в собственном кабинете) и с различных страховых компаний типа «Налко». Почти все эти «первопроходцы» уже разорились.

Сайентологи предпринимали попытки закрепиться в подмосковных «космических» городах Королеве и Юбилейном. Крепкие связи у них на Урале. Оплотом сайентологии стала Пермь. Бывший мэр Перми В. Филь объявил себя последователем Хаббарда и строил планы перевести весь город на хаббардистскую технологию. Система Хаббарда была внедрена и на заводе «Пермские моторы» (секретное предприятие, на котором выпускают двигатели для гражданских и военных самолетов), и на крупнейшем в Екатеринбурге «почтовом ящике» — оптико-механическом заводе. Однако, несмотря на самую действенную «технологию успеха», очередные выборы В. Филь проиграл и сайентология в Перми сдала позиции.

Затем центр деятельности сайентологов в России переместился в Нижний Новгород, где под их контроль перешла крупнейшая в области производственная группа «Земляне», куда входят более 10 предприятий Нижнего, в том числе центральный универмаг, гостиница «Центральная», предприятие «Энергосырьевые ресурсы», ФПК «Соло», ОАО «Металлоптторг» и проч. Работа по хаббардистским программам, как правило, в конце концов приводит предприятие или к серьезным убыткам, или к разорению. Но сектантов это не смущает: оторвав хороший куш от одного гибнущего российского предприятия, они смело внедряются на другое.

Из проповеди известного на постсоветском пространстве неопятидесятнического пастора Алексея Ледяева: «Иди, открой свою церковь и стриги своих овец!.. Собери, проповедуй, втирай, грузи их, а потом стриги: три шкуры снимай, пять шкур...» Эти слова мо-

гут послужить эпиграфом к деятельности практически любой тоталитарной секты.

То же относится к секте Григория Грабового — лжеученого-целителя, экстрасенса, мага, «воскрешавшего» погибших во время теракта в бесланской школе. Сам Грабовой утверждал, что людей лечит и воскрешает совершенно бесплатно. Однако только входные билеты на семинары «бессребреника» стоили от 700 до 2000 руб. Кроме того, в холле торговали литературой по явно завышенным ценам. По различным оценкам, сектанты получали за один семинар по меньшей мере 2 млн руб. Можно понять, что оборот секты Грабового был огромен, так как организация действовала не менее чем в 50 регионах России, где еженедельно проводились различные платные мероприятия. Главный эмиссар Грабового в Северной Осетии Ю. Кириллов объявлял, что услуги по воскрешению стоят 39 500 руб. (символически это якобы означает «тридевятое царство в пятом измерении»). В Москве эта же процедура стоила 39 100 руб. (и безо всяких эзотерических объяснений).

Грабовому приносила доход и созданная им политическая партия «ДРУГГ» («Добровольцы, распространяющие учение Григория Грабового»). Так, на официальной странице этого объединения предлагалось перевести свои пожертвования партии. Куда отправлять — тоже указывалось. А как, сколько и на что тратятся средства, не отчитывались.

Почему столь скандальная, а главное, доходная деятельность секты шарлатана-мошенника так долго процветала, оставаясь до недавнего времени¹ вне поля зрения правоохранительных органов? Поиск состава преступления — задача почти невыполнимая. Борьба с деструктивными сектами с точки зрения правоохранительных органов весьма проблематично.

Р. Хаббарду приписывают фразу: «Если хочешь разбогатеть, создай свою собственную религию». Применительно к основателям и руководителям тоталитарных сект эта фраза оказалась самой

¹ 7 июля 2008 г. Таганский суд Москвы признал Грабового виновным в мошенничестве в особо крупных размерах и приговорил его к 11 годам лишения свободы с отбыванием наказания в колонии общего режима. Кроме того, суд обязал Грабового выплатить штраф в размере 1 млн руб. в пользу государства и чуть более 39 тыс. руб. в пользу каждого из семи потерпевших. Суд счел доказанной вину Грабового по 11 эпизодам. Сам Грабовой своей вины не признал, заявив, что не совершал никаких преступлений, а занимался «политической, общественной, религиозной и научной деятельностью».

точной формулой. Как они возникают, чем помышляют, какие доходы приносит их теневая деятельность, какой вред наносят обществу, проиллюстрируем на примере тоталитарных сект «Белое братство» и «Богородичный центр», как и большинство других, основанных на учении семьи Рерихов. Хотя эти секты откровенно друг друга поносили, народ до сих пор их путает: они одновременно приобрели скандальную известность и слишком похожими были их методы работы.

Секта «Белое братство» известна также под именами «Международный институт души», «Великое Белое Братство», «Братство юсмалиан» во главе с «живым богом — Марией Дэви Христос» — в миру Марией Цвигун (она же Марина Мамонова-Цвигун-Кривоногова-Ковальчук), «папой живой церкви» Иоанном Петром II — в миру Виталием Ковальчуком и Иоанном (Юоанном) Свами, основателем и идеологом секты — в миру Юрием Кривоноговым.

С помощью методов активного психического воздействия организаторы добивались от своих адептов неистового фанатизма. Институт стал стремительно разрастаться, все российские, украинские и белорусские города были заклеены плакатами с изображением «Марии Дэви Христос».

Структура «Белого братства» была строго засекречена, они действовали по образу тайных масонских обществ. Организация строилась на системе «колец». Высшее кольцо — «крестители», за ними — «вербовщики», затем — «крысы» (так называли сочувствующих). Снаружи было еще одно кольцо — колеблющихся. Провинившихся жестоко наказывали и понижали «в звании».

Одним из главных постулатов «Белого братства» стал тезис о грядущем конце света, который якобы вычислил Ю. Кривоногов. В 1993 г. произошел путч «белобратчиков» — волнения, охватившие тогда Киев и некоторые регионы, когда их захватывало «Белое братство». Апокалипсис был «назначен» на 10 ноября 1993 г., и в этот день на Софийской площади Киева должно было состояться распятие М. Цвигун с последующим ее воскрешением.

В преддверии конца света, летом 1993 г. группы адептов «Белого братства» начали врываться в православные храмы. Там они устраивали дебоши и срывали богослужения. После долгих колебаний власть применила силу. Две недели подряд украинские милиционеры отлавливали молодых людей в белых простынях. За криминальные действия, связанные с устроенными «белобратчи-

ками» массовыми беспорядками и едва не состоявшимся в Киеве 24 октября и 14 ноября 1993 г. их массовым самоубийством, милиция задержала 616 человек. В феврале 1996 г. Киевский городской суд приговорил Марину Цвигун к 4 годам лишения свободы в ИТК общего режима, а Юрия Кривоногова и Виталия Ковальчука — к 7 и 6 годам усиленного режима соответственно.

Деструктивная религиозная организация западной ориентации «Богородичный Центр» на протяжении своей деятельности имела много других названий: секта Иоанна Береславского, Российская Марианская Церковь, Фонд «Новая Святая Русь», Община Божией Матери, Фонд «Мария, XXI век», «Вселенская Параклитская Богородичная Церковь», «Церковь Третьего Завета» и др. Названия постоянно менялись и меняются в зависимости от того, как удастся пройти регистрацию, ведь приобрести «законный статус» в Русской Православной Церкви, естественно, не получилось. «Духовные пастыри» БЦ, не скрывая ненависти к православию, выливают на Московскую Патриархию ворох нецензурных выражений. А лидер самозванческой группы Береславский сам присваивает себе величавые титулы.

Так, первым названием секты было «Российская автокефальная Православная Церковь». В 1991 г. группа зарегистрировалась под сложным названием «Московская городская профсоюзная организация священников и монашествующих». Затем она была преобразована в Общественно-просветительский фонд «Богородичный Центр» (зарегистрирован Управлением юстиции Мосгорисполкома 4 июня 1991 г.). В июне 1991 г. в Москве состоялся первый «Богородичный собор», на котором было принято официальное переименование «Церковь Божией Матери». В 1992 г. Береславский создал еще одну структуру «Церковь Божией Матери Преображающейся». С 1993 г. фонд стал именоваться Фондом «Новой Святой Руси». В феврале 1997 г. Минюст РФ зарегистрировал централизованное религиозное объединение «Православная Церковь Божией Матери Державная». 16 декабря 1998 г. Управление юстиции г. Москвы перерегистрировало (в соответствии с Законом РФ «О свободе совести и религиозных объединениях») организацию как «Общину Православной Церкви Божией Матери Державной г. Москвы».

Соответственно прослеживаются «кочевность» «Богородичного Центра», находящегося в конфронтации с христианскими церк-

вями, метания к катакомбной церкви, заигрывания с римо-католиками, мунитами и т.д. Первоначально «богородичники» появились в Москве, в 1989 г. возникли первые «монашеские» поселения на Украине и на Волге. Сейчас у «богородичников» есть единомышленники в разных уголках Земли.

С самого начала «Богородичный центр» активно вмешивался в политическую жизнь под громкими антикоммунистическими лозунгами, что позволило секте, заявляющей о своем монархизме и в то же время приветствующей демократов у власти, привлечь внимание СМИ и сделать себе рекламу. Поскольку поначалу в Москве у «богородичников» была большая конкуренция с другими самозванцами, так же как и они претендующими на вселенскость, в 1993 г. последовало заявление, что «Богородица благословила их на дальнейшую деятельность в Петербурге», который сектанты переименовали в Мариенград. Там они намеревались провести «покаянный собор», однако он был сорван членами «Белого братства».

Постепенно они начали присматриваться к другим регионам, перебираться за Уральские горы, но и там чувствуют себя комфортно далеко не везде. Например, в феврале 1996 г. областной суд Иркутска запретил деятельность «Богородичного центра» на территории Иркутской области.

С некоторых пор «богородичники» стали сворачивать свою шумную публичную деятельность и перешли на полуконспиративный режим работы. Сейчас они несколько менее заметны, но это не значит, что их нет. Внешне они все больше мимикрируют под православие, и многие малоцерковленные люди делаются жертвой этого обмана; так, сектантам удается проникать в больницы и школы, собирать щедрые пожертвования от предпринимателей и проч.

Одновременно «богородичники» ищут союзников среди родственных сект за рубежом — из так называемых марианских церквей: либо из маргинальных католических групп, которые особое внимание уделяют почитанию Девы Марии, либо из отколовшихся от римо-католичества церквей. Главный признак всех этих союзников — это то, что у них Христос постепенно замещается Божией Матерью и христианство превращается в марианство.

Основатель и духовный лидер — Береславский (Янкельман) Вениамин Яковлевич (Береславский — фамилия жены), 1946 г.р.

Этот «лидер» в действительности с 1971 г. наблюдался в психоневрологическом диспансере по поводу хронического душевного заболевания — параноидной шизофрении, несколько лет числился инвалидом 2-й группы по психическому заболеванию, дважды находился на стационарном лечении в психиатрических больницах Москвы — до того, как стала действовать секта его имени.

Миссия «пророка-патриарха» Береславского — «открыть тайну времени, которая связана с особой ролью Марии». К настоящему времени извращенная, болезненная фантазия Береславского воплощена им в 40 томах «откровений», якобы ежедневно диктуемых ему Богородицей, в 130 книгах и тысячах статей и проповедей, причем тексты изобилуют нецензурными словами. Вся эта писанина является для членов секты основной духовной литературой — «Третьим Заветом», фактически заменяющим Ветхий и Новый Заветы.

Береславский даже объявил начало новой эпохи в летописи человека и новое летосчисление — с начала поступления к нему откровений-поучений Божией Матери (1984), и учреждение новой «Церкви наступившего Третьего, Новейшего Завета». По учению «Богородичного Центра», сегодня человечество вступает в завершающий этап христианской истории — наступают последние времена, грядет преображение мира. Но Марианская эсхатология обещает не конец мира, а его трансформацию. «Богородичники» проповедуют апокатастасис — всеобщее спасение, Богородица «взяла на себя грехи мучеников преисподней» и «Страшный Суд будет заменен Преображением, а ад будет закрыт». «Весь мир населен демонами и энергетическими вампирами, которые проникли в правительство, в Православную Церковь, в семьи и сердца людей...»

Характерная особенность этой секты — религиозное восприятие мира через проблемы сексуальности. «Мужчина может стать свободным лишь освободившись от культа женщины...» Для борьбы среди прочего «с этим злом» как часть культового обряда посвящения в члены секты принят так называемый тайный чин отречения от матери, заданиями которого могут быть ударить собственную мать по лицу или плюнуть на ее могилу, если она уже умерла. Психологически это тонко рассчитанный ход, потому что человек, переступающий свой внутренний порог и чувствуящий себя повязанным с сектой преступлением, живет с ощущением, что во

внешний мир, законы которого он преступил, обратного пути уже нет. Крайне редко кому удается впоследствии оттуда уйти.

Так, бывший адепт секты — «игумен» Николай Румянцев в свое время воевал со своей матерью, чтобы выселить ее из квартиры, которую он хотел отдать Центру, обращался на ее работу: «...есть дьяволица, которая называет меня своей матерью. Она довела меня до того, что я вынужден был ее побить. Вот на что она способна! Представляете, как я страдаю. Нужно выгнать ее с работы». Сегодня он активно разоблачает «пророка-патриарха» Береславского и деятельность «Богородичного центра».

По сообщениям свидетелей, внутри Центра — строгая дисциплина и контроль, происходят страшные издевательства над членами секты: они задавлены непосильной работой, их избивают, насиляют. Известен случай, когда адепта заставляли длительное время обливаться холодной водой на январском морозе. «Для спасения» необходимо отречься от себя, соблюдать строгий пост. Животная пища исключается полностью, сон не более 2—3 часов в сутки. У человека, живущего при полном отсутствии белковой пищи и сна, конечно, начнутся видения, и он поверит во что угодно. Такое состояние медики квалифицируют как индуцированное безумие. Адепт уже совершенно некритически воспринимает те безумные правила, которыми теперь опутана его жизнь.

В обязанность членам «Богородичного центра» вменяется вести активную общественную проповедь. Сектантские вербовщики, прикрываясь названием православной церкви, проникают в детские дома, дома престарелых, тюрьмы, больницы, воинские части. «Богородичники» сообщают, что их «священники» проводят там «молебны», исповеди, крестят и причащают. С 1991 г. сектой проведены десятки «выставок» на темы: «Явления Божией Матери в XX в.», «Собор святых новомучеников», «Покров Пречистой Девы в истории России» и т.п.

По заключению экспертов Российской академии государственной службы при Президенте РФ и Комитета по связям с религиозными организациями Правительства Москвы, «“Богородичному неохристианству” свойственны экстремистские установки, а именно: проклиняется земное существование человека, официальные церкви объявляются лишенными святости, а светские общественные и государственные учреждения — божественной благодати. Оно предусматривает установление в России теокра-

тии: во главе государства должны стать “богородичные пророки”, министры и губернаторы также должны быть из “богородичников”. В силу своей религиозной экзальтации и чрезвычайной активности “Богородичный центр” представляет собой воинствующую секту. От новообращенных требуют отказа от брака и семьи, их изолируют от родителей, подвергают идеологическому прессингу, поселяют небольшими группами, в которых подвергают неусыпному контролю...»

Центру принадлежат ряд «монастырей», коммерческих издательств и предприятий, земля в Подмосковье, где выстроен их «монастырь», пекарня. В 1997 г. руководство Центра утверждало, что его поддерживало более 700 общин в России и СНГ, в том числе в 70 российских городах и более чем в 30 они зарегистрированы. Однако на январь 1998 г. в Российской Федерации было официально зарегистрировано всего 17 общин. Помимо Москвы секта действует в таких городах, как Архангельск, Воронеж, Иркутск, Екатеринбург, Краснодар, Люберцы (Московская обл.), Нижний Новгород, Новосибирск, Омск, Пермь, Санкт-Петербург, Саратов, Северодвинск, Серпухов, Тверь, Улан-Удэ, Чехов, Южно-Сахалинск и др. В Балашихе Московской области действует их школа-интернат «Вечная весна» (одно из названий Богородицы в секте), причем помещение для школы им предоставляет местная воинская часть. В 2001 г. в Москве возле станции метро «Дмитровская» секта открыла свои вербовочные пункты под громкими названиями (без какого-либо указания на конфессиональную принадлежность): «Центр русской духовности имени св. Андрея Первозванного» и «Московская духовная академия им. преподобного Симеона Нового Богослова». Численность «духовенства» в 1998 г. составляла 100 человек, из них 7 «епископов». Имеется свое «монашество», женские и мужские «обители». «Обители» выступают центрами сектантского миссионерства. В Чеховском районе Московской области сектой приобретен обширный земельный участок, на котором располагается выстроенный рабским трудом адептов монастырский комплекс «Гефсимания». В собственной «духовной академии» «Свет Марии» (на очном и заочном отделениях), а также в филиале в Санкт-Петербурге готовятся кадры «богородичного духовенства».

С 1992 г. Центр агрессивно пропагандирует свое учение через активную издательскую деятельность. К 1999 г. выпущено более 250 наименований авторских книг и переводов (не считая перио-

дических изданий). Первоначально издательство секты называлось «Богородичный центр»; в 1993 г. оно было переименовано в «Новую святую Русь». С марта 1992 г. издавалась газета «Рыцарь веры» (тираж от 10 тыс. до 80 тыс.). В настоящее время газета выходит под названием «Милосердие Богородицы» (тираж от 10 тыс. до 30 тыс.). В 1995–1996 гг. издавался журнал «Оазис мира» (тираж 5 тыс.). Издается собственный «Церковный календарь Державной». Имеется своя хорошо оборудованная действующая студия аудио- и видеозаписи.

Долгосрочная цель «богородичников» — строительство «Белого небесного Иерусалима» в Сибири. А пока, по их словам, уже имеется сеть марианских монастырей и поселений по всему миру: они энергетически «достают» друг до друга и таким образом «обнимают и спасают весь мир». Деньги у них есть (и немало), поэтому они занимаются коммерческой деятельностью.

Приведенные примеры наглядно демонстрируют, что секты — весьма выгодный бизнес в секторе теневой экономики.

Как показывает анализ деятельности деструктивных религиозных организаций, даже с принятием соответствующей законодательной базы по таким организациям проблема их роста не будет снята, что определяется следующими факторами:

- ♦ трудность идентификации и выделения деструктивных религиозных организаций среди множества религиозных организаций (например, только в Японии насчитывается около 184 тыс. официально зарегистрированных и 50 тыс. «самодеятельных» религиозных организаций), при этом сектанты практикуют регистрацию под видом общественных организаций и др.;
- ♦ многие деструктивные религиозные организации действуют под прикрытием так называемых фронтовых организаций, регулярно меняют свои названия, проводят «реорганизацию, отрекаясь от плохого», что также затрудняет их правильную идентификацию;
- ♦ невозможность полного контроля деятельности даже одной конкретной деструктивной организации.

Высокая криминогенная опасность деструктивных религиозных организаций обуславливается самой их природой. Используя техники контроля сознания своих адептов, руководители деструктивных религиозных организаций среди массы адептов всегда могут отобрать группу сектантов, которые по их приказу пойдут на любое преступление и пожертвуют собственной жизнью.

Основными факторами, потенциально превращающими некоторые деструктивные организации в высококриминальные сообщества, а в наихудшем варианте — в высокоэффективные террористические организации, являются:

- ◇ жесткая иерархическая структура, строгая дисциплина и беспрекословное подчинение лидерам;
- ◇ наличие значительных непрозрачных финансовых средств, что дает возможность широко использовать подкуп отдельных должностных лиц, например при подготовке террористического акта, и обеспечивают высокий уровень технической подготовки планируемой акции;
- ◇ конспирация, взаимная слежка среди адептов, наличие собственной службы безопасности;
- ◇ контроль сознания адептов вплоть до превращения некоторых из них в «роботов», запрограммированных на беспрекословное выполнение любых приказов, включая готовность отдать свою жизнь «во имя целей культа»;
- ◇ специальная подготовка адептов (методы шпионажа, конспирации, слежки, ухода от слежки, поведения при аресте и проч.);
- ◇ высокая мобильность деструктивных религиозных организаций, крайне затрудняющая в критической ситуации задержание руководства и адептов, подозреваемых в преступной деятельности;
- ◇ подготовка адептов к столкновению с правоохранительными органами, вплоть до изучения соответствующих законов и т.п. («Белое братство» и др.).

В настоящее время в России наблюдается криминализация сект. Выявлена общность природы преступных и тоталитарных сектантских организаций по внутренней структуре, применяемым средствам и методам.

Законодательство России практически не ограничивает работу тоталитарных сект, так как они прикрываются действием Закона «О свободе совести и о религиозных объединениях». Помимо указанного Закона ст. 28 Конституции РФ гарантирует свободу совести, включая право исповедовать индивидуально или совместно любую религию либо не исповедовать никакой, а ст. 30 дает право на создание объединений с оговоркой, что никто не должен быть принужден к вступлению в них.

Деятельность религиозных организаций регулируют УК, УПК и КоАП РФ, Федеральные законы «Об общественных объединениях», «Об альтернативной гражданской службе», «О противодействии экстремистской деятельности» и иные законы и подзаконные нормативные акты.

Между тем создание тоталитарной секты может быть расценено как организация объединения, посягающего на личность и права граждан. Уголовная ответственность за данное деяние предусмотрена ст. 239 УК РФ за «создание религиозного или общественного объединения, деятельность которого сопряжена с насилием над гражданами или иным причинением вреда их здоровью либо с побуждением граждан к отказу от исполнения гражданских обязанностей или к совершению иных противоправных деяний, а равно руководство таким объединением, участие в его деятельности и пропаганду вышеуказанных противоправных деяний». Под это определение, к примеру, попадает всевозможное псевдолечение, после которого больного уже не в силах вылечить медики, так как время упущено. Наказание по данной статье — штраф до 200 тыс. руб. или лишение свободы до 3 лет.

Пропаганда деятельности подобной секты также является уголовно наказуемым деянием, и за это светит либо штраф до 120 тыс. руб., либо лишение свободы до 2 лет.

По ст. 159 УК РФ, мошенничеством является хищение чужого имущества (в том числе денежных средств) или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием. Максимальное наказание грозит в случае, если мошеннические действия совершены организованной группой или в особо крупном размере — от 5 до 10 лет лишения свободы со штрафом до 1 млн руб.

Но доказать, что деятельность подобной организации сопряжена с насилием над гражданами или призывает граждан к насилию, на деле практически невозможно. Кроме того, секта с легкостью может продолжить свою деятельность под другим названием, лишь немного изменив принципы «вероучения».

Выдвинуть обвинение руководителям сект сложно еще и потому, что необходимы заявления пострадавших, однако одураченными людям, как правило, тяжело в этом признаться. А когда люди осознают, что с ними происходило, проходят сроки давности. К тому же руководители сект сами денег не собирают, а действуют

через «учеников». Их фамилий нет ни в одном договоре, и по договорам деньги платятся «за консультацию» или другие услуги, а само членство в сектах якобы абсолютно бесплатное.

В декабре 2008 г. экспертно-консультативный совет фракции «Единая Россия» предложил внести в Госдуму для принятия в первом чтении антиэкстремистский законопроект, ужесточающий требования к регистрации религиозных объединений, который, в частности, предполагает внесение ряда изменений в названный выше закон. Согласно проекту, для регистрации религиозным организациям вменяется представлять сведения об основах вероучения и соответствующей ему практике, об истории возникновения религии и данного объединения, о формах и методах его деятельности, а также данные об отношении к семье и браку, к образованию, особенностях отношения к здоровью последователей данной религии, ограничениях для членов и служителей организации в отношении их гражданских прав и обязанностей.

Кроме того, так как деятельности каждой деструктивной секты сопутствует незаконное предпринимательство, то обвинение в этой деятельности может использоваться — и все более активно используется — как легальное и подчас единственное средство сдерживания таких сект.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ

1. Дайте описание понятию «тоталитарная секта».
2. Назовите основные способы ведения тоталитарными сектами теневой экономической деятельности.
3. Назовите наиболее известные в мире тоталитарные секты.
4. Каким образом секты «заманивают» людей?
5. Назовите наиболее известные российские тоталитарные секты.
6. В чем криминогенная опасность тоталитарных сект?
7. Назовите основные факторы, способствующие превращению тоталитарных сект в криминальные сообщества.
8. Какая ответственность предусмотрена законодательством за организацию тоталитарных сект?

4 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

14.1. Понятие, типология экономической безопасности

Для прогрессивного развития общественно-экономической формации среди прочих факторов основным является безопасность.

Экономическая безопасность государства — это возможность и готовность экономики стабильно обеспечивать достойные условия жизни и развития личности, социально-экономическую стабильность общества и государства, противостоять влиянию внутренних и внешних угроз, а также организационно оформленный, устойчивый, саморазвивающийся материальный и социально-экономический комплекс, в пределах которого актуализируются национальные экономические интересы, выделяются и формируются структурные объекты. Они взаимодействуют между собой для эффективного удовлетворения материальных потребностей субъектов, общества и государства, для оптимального функционирования его в региональном и мировом экономическом пространстве.

Американская модель экономической безопасности. Термин «национальная безопасность» впервые употребил президент США Т. Рузвельт в 1904 г. Это понятие включало в себя политическую, военную и экономическую сферы.

Период с 1929 до 1933 г. стал для капиталистического мира временем поиска новых концепций устойчивого экономического развития. В США в 1934 г. был создан первый Комитет по экономической безопасности, который организовывал стабилизацию социальной обстановки в государстве. Спустя десятилетия президент США Б. Клинтон создал Национальный экономический ко-

митет для разработки и проведения мер по поддержанию национальной экономической безопасности. Однако экономическая безопасность государства как научная категория в США не сформировалась. Приоритетное место в национальной экономике страны отводится содействию развитию сильной, процветающей экономики.

Сегодня в США разрабатывается доктрина национальной безопасности, в которой во главу угла ставятся цели и приоритеты развития страны, выделяются возможные угрозы национальным интересам. В качестве самостоятельного блока в доктрину входит экономическая компонента.

В экономической сфере национальными целями традиционно признаются: создание эффективной, конкурентоспособной, динамично развивающейся экономики; обеспечение доступа к иностранным рынкам, источникам энергии, природным ископаемым, океанам, космическому пространству; поддержка национального товаропроизводителя, что является консолидирующим началом для всех государственных институтов, субъектов экономического пространства.

Существенным моментом, уникальной особенностью американской модели экономической безопасности является то обстоятельство, что в однополюсном мире США лидируют в мировой экономике и оказывают влияние на весь ход экономического развития. Не менее 70 % наличной денежной массы США находится за пределами страны, обслуживая национальные экономические структуры других государств.

Названные выше обстоятельства оказывают системообразующее воздействие на всю экономическую систему. В этих условиях существенной становится региональная универсальная компонента национальных экономических интересов, угроз, методов, сил и средств. Все это позволяет говорить о глобальном характере американской модели экономической безопасности. Для актуализации национальных приоритетов, отражения угроз используются как американские, так и находящиеся за пределами страны материальные, финансовые и иные ресурсы, формируются дополнительные подсистемы в государственном аппарате. Существенно отличается ориентация политической сферы американского общества и национальных элит на достижение национальных экономических целей и приоритетов. Эти обстоятельства обуславливают

4 экспансионистский характер экономической политики США, направленной на достижение мирового господства.

Российская модель экономической безопасности. Экономическая безопасность государства стала предметом интенсивных исследований в начале 1990-х гг. в связи с серьезными кризисными процессами в экономике. По этой проблеме известны работы ученых-экономистов В.К. Сенчагова, Л.И. Абалкина, С.Ю. Глазьева и др. В основе их подходов лежит идея поиска и формирования *системы показателей, характеризующих состояние экономики*, определения их пороговых значений. *Приближение показателей к пороговому значению* рассматривается как возникновение угрозы экономической безопасности и требует выстраивания и реализации системы мер по защите национальных экономических интересов. Именно это положение стало основой концепции и государственной стратегии экономической безопасности Российской Федерации.

Национальная безопасность состоит из политической, военной, экономической, социальной, информационной, экологической и иных видов безопасности. Все они тесно взаимодействуют, взаимосвязаны, взаимодополняют и взаимопроникают друг в друга.

В российской модели экономическая безопасность рассматривается как многомерное явление, имеющее вертикальную составляющую общество — государство — человек и горизонтальную — бюджетно-финансовая, денежно-кредитная, валютная, внешнеэкономическая, продовольственная, энергетическая и промышленная безопасность.

Материально-вещественной основой экономической безопасности государства является достаточно высокий уровень развития производительных сил, способный обеспечить существенную долю натуральных и стоимостных элементов расширенного воспроизводства национального продукта.

Социально-политическую основу экономической безопасности составляет высокий уровень согласия в отношении долгосрочных национальных целей и приоритетов, делающий возможными выработку и принятие стратегии социального и экономического развития, устойчиво поддерживаемой большинством населения.

Объектами экономической безопасности государства являются:

♦ личность;

- ◇ общество;
- ◇ государство.

Субъекты экономической безопасности государства:

- ◇ государство, осуществляющее функции в этой области через главу государства и органы законодательной, исполнительной и судебной ветвей власти;
- ◇ граждане, общественные организации и объединения, наделенные правами и обязанностями по участию в обеспечении национальной экономической безопасности в соответствии с законодательством РФ.

Основные базовые принципы, на которых строится модель российской экономической безопасности:

- ◇ законность – строгое соблюдение норм международного права и национального законодательства;
- ◇ информированность граждан, общества по вопросам экономической безопасности;
- ◇ всеобщая безопасность, означающая соблюдение баланса общест-венности.

Формирование системы экономической безопасности государст-ва предполагает:

- 1) разработку концепции экономической безопасности, которая определяет форму организации знаний, дающих целостное представление о сущности, структуре, функциях, целях, тенденциях развития экономической безопасности государства;
- 2) разработку стратегии экономической безопасности, включающей в себя:
 - ◇ характеристику внешних и внутренних угроз экономической безо-пасности;
 - ◇ систему национальных экономических интересов;
 - ◇ определение критериев и параметров состояния экономики, отве-чающих требованиям экономической безопасности;
 - ◇ механизм обеспечения экономической безопасности государства, защиты ее жизненно важных интересов на основе применения всеми институтами государственной власти правовых, экономи-ческих и административных мер воздействия;
- 3) принятие политических и хозяйственных целей и придание им нормативного характера;

♦ включение в механизм управления общественными процессами показателей, сигнализирующих о появлении угроз, формирование системы мер по их отражению.

К сожалению, в России пока не удастся сформировать такую систему. Деятельность в сфере экономической безопасности необходимо направить на создание либерализованной, комфортной макроэкономической среды, конкурентоспособной, динамично развивающейся экономики при жестком системообразующем воздействии государства. Это ориентирует политическую сферу российского государства на достижение экономических целей и приоритетов, что приведет к формированию мессианского типа национальных экономических интересов.

После распада СССР в Европе образовалось особое геополитическое пространство, ориентированное как на Восток, так и на Запад. В него входят Литва, Латвия, Эстония, Румыния, Чехия, Словакия, Польша, Венгрия. Особенности исторического развития этих государств, подходы политических и экономических элит к основополагающим принципам эволюционного развития, сформированные в виде системы национальных целей и интересов, складывающиеся экономические связи способствовали появлению основных *угроз национальной безопасности*. Таковыми являются:

- ♦ высокая степень вероятности эскалации территориальных, национально-религиозных конфликтов на фоне прогрессирующего экономического кризиса в странах бывшего СССР;
- ♦ ухудшение криминогенной ситуации в странах СНГ, Восточной Европы, связанное с ростом торговли наркотиками, оружием, радиоактивными материалами и т.д.;
- ♦ политическая нестабильность и усиление авторитаризма в России;
- ♦ сильная зависимость от поставок энергетических и сырьевых ресурсов с Востока, прежде всего из России, что в условиях нестабильности подрывало формирующийся потенциал.

К приоритетным национальным интересам эти страны относят:

- ♦ создание экономики, функционирующей на основе рыночных принципов;
- ♦ расширение политического, экономического, культурного сотрудничества с западноевропейскими странами;
- ♦ сотрудничество с государствами, имеющими сходные политические взгляды и интересы;
- ♦ интеграцию в региональную экономику, а затем в мировую;

- ◇ активное участие в действиях существующих организаций по обеспечению европейской безопасности.

Следует отметить, что феномен экономической безопасности государства имеет достаточно сложную синтетическую внутреннюю структуру, содержание которой раскрывается через совокупность условий и факторов, обеспечивающих: экономическую эффективность, конкурентоспособность, стабильность и устойчивость национальной экономики, способность экономики к саморазвитию и прогрессу.

14.2. Основопологающие категории экономической безопасности

Категории – наиболее общие и фундаментальные понятия, отражающие существенные, всеобщие свойства и отношения явлений деятельности и познания. Каждая из категорий отражает какую-либо сторону вещей, выражая тем самым нечто абсолютное. Они находятся в определенной взаимосвязи и представляют собой систему.

Принято различать качественные категории, которые используются для выделения главных объектов из некоторого множества, и количественные.

Процесс формирования качественных категорий можно представить следующим образом:

- ◇ человек и его потребности выступают исходным началом экономики;
- ◇ национальные экономические интересы являются интегративными по своему характеру и объединяют высшие экономические интересы всех подсистем социума;
- ◇ основу жизненно важных, приоритетных национальных экономических интересов составляет совокупность материальных потребностей, удовлетворение которых надежно обеспечивает существование и возможности прогрессивного развития граждан, общества и государства.

Структура национальных экономических интересов включает следующие подсистемы экономических интересов: человека; со-

циальных слоев, групп; субъектов хозяйствования; политических и экономических элит; государства; общества.

Традиционно интересы классифицируются по следующим критериям:

- ◇ по степени важности — важные, жизненно важные, периферийные;
- ◇ по уровню — стратегические и тактические;
- ◇ по степени устойчивости во времени — краткосрочные, среднесрочные, долгосрочные, постоянные;
- ◇ по расположению в отношении субъекта — внешние и внутренние.

Процесс проявления, формирования, реализации национальных экономических интересов растянут во времени и имеет существенную историческую компоненту, т.е. в значительной степени зависит от системы государственного и общественного устройства, структуры взаимосвязей между их элементами, конкретной исторической эпохи. Рассмотрение экономической безопасности государства начинается именно с этой категории — исторической.

Главным критерием экономической безопасности страны выступают темпы экономического роста, материальное благосостояние народа — все то, что способствует восстановлению экономического роста, что поддерживает его высокие темпы, отвечает национальным интересам. Действия, препятствующие возобновлению экономического роста, политика, замедляющая его темпы, подрывающая экономическую безопасность страны, противоречат ее национальным интересам.

В процессе актуализации национальных экономических интересов между их носителями складывается система отношений, в основе которых лежат материальные потребности. Эта система экономической безопасности государства может иметь следующую структуру:

- 1) группа вертикальных отношений — система отношений между человеком, социальными группами, элитами, обществом, государством, складывающихся в связи с актуализацией групповых, национальных экономических целей и приоритетов;
- 2) группа горизонтальных отношений:
 - ◇ между социальными слоями, группами в процессе реализации своих экономических приоритетов;
 - ◇ между людьми в ходе реализации экономических интересов, основу которых составляют отношения по использованию имеющихся ресурсов для производства и воспроизводства материальных усло-

вий жизни. В экономической теории такие отношения рассматриваются как экономические;

- ◇ между подсистемами внутри государства в целях реализации экономических интересов государства;
- ◇ между национальными элитами при актуализации групповых интересов;
- ◇ между субъектами хозяйствования по поводу приоритетов.

Группы вертикальных и горизонтальных отношений экономической безопасности государства могут подразделяться на отношения:

- ◇ материально-вещественные, которые обеспечивают использование материально-сырьевых, финансовых, энергетических ресурсов в рамках системы;
- ◇ организационно-управленческие, через которые реализуется функция руководства и управления элементами и системой в целом;
- ◇ информационные, обеспечивающие обмен информацией между подсистемами.

Базовой категорией экономической безопасности государства, тесно связанной с национальными экономическими интересами, является *угроза*, которая определяется как:

- ◇ намерение нанести физический, материальный или иной вред отдельному лицу или общественным интересам, выраженное словесно, письменно, действиями либо другим способом;
- ◇ совокупность условий и факторов, создающих опасность жизненно важным интересам личности, общества и государства;
- ◇ наиболее конкретная и непосредственная форма опасности или совокупность условий и факторов, создающих опасность интересам граждан, общества и государства, а также национальным ценностям и национальному образу жизни;
- ◇ действия, направленные на ухудшение жизненно важных экономических интересов личности, общества и государства, или действия отдельных личностей, субъектов хозяйствования и их групп, реализующих свои экономические интересы в рамках национальной экономики.

Система угроз национальным экономическим интересам подразделяется на угрозы:

- ◇ уникальные, специфические, присущие конкретному государству;

- ♦ универсальные, присущие всем странам;
- ♦ региональные, характерные для определенного региона мира.

Опасность — объективно существующая возможность негативного воздействия на социальный организм, в результате которого ему может быть нанесен какой-либо ущерб, вред, ухудшающий его состояние, придающий его развитию нежелательные динамику или параметры (характер, темпы, формы и т.д.).

Источники опасности — условия и факторы, которые несут в себе и при определенных условиях сами по себе либо в различной совокупности обнаруживают вредные намерения, вредоносные свойства, деструктивную природу. По своему генезису имеют естественно-природное, техногенное и социальное происхождение.

Кризис — состояние системы, при котором негативные условия, факторы, процессы, явления актуализируются и переходят из латентного, скрытого состояния в реальное, активное. Системе наносится ущерб, однако существует вероятность ремиссии.

Катастрофа — состояние, при котором система распадается или переходит в иное качественное состояние с более низким информационно-энергетическим потенциалом.

Безопасность — состояние объекта в системе его связей с точки зрения способности к выживанию в условиях внутренних и внешних угроз, а также действия непредсказуемых и трудно прогнозируемых факторов или состояние защищенности жизненно важных интересов личности, общества и государства от внутренних и внешних угроз.

Количественное измерение экономической безопасности осуществляется с использованием определенных показателей. В экономике *показатель* — это выраженная числом характеристика какого-либо свойства экономического объекта, процесса, явления или количественная характеристика социально-экономических явлений, объектов и процессов.

Построение системы показателей, их измерение и последовательное сравнение количественных значений позволяют изучать динамику экономической безопасности, движение от безопасного состояния к более опасному и наоборот.

Показатели экономической безопасности государства классифицируются как:

- ◇ *общие макроэкономические показатели* — наиболее зависимые параметры экономики, которые дают достаточно полную характеристику состояния экономики в целом. К ним относятся номинальный и реальный ВВП, уровень и качество жизни, уровень инфляции, экономический рост, дефицит бюджета, государственный долг, экспорт, импорт, сальдо и др.;
- ◇ *базовые макроэкономические показатели*, которые характеризуют все направления экономического становления, развитие процессов разгосударствления и приватизации, рыночных институтов, демонополизацию производства продукции и услуг и т.д., а именно: структуры собственности, динамика разгосударствления и приватизации, налоговая система, денежное обращение, внешне-торговые тарифы, процентная и учетная ставки и др.;
- ◇ *частные производственные показатели* — темп роста промышленного производства и доля его составляющих в ВВП, использование ВВП, валовые и чистые инвестиции, обеспеченность ресурсами, число неплатежеспособных предприятий, общие расходы на развитие науки и их структура и т.п.;
- ◇ *частные социальные показатели* — соотношение роста доходов и цен, дифференциация потребления, показатели обеспеченности жильем, миграции населения, «утечки мозгов» за границу, уровень образования, продолжительность жизни, показатели криминализации экономики и др.

Для измерения экономической безопасности и ее категорий могут использоваться следующие методы: экспертных оценок, становления, анализа и обработки сценариев, аналогий, выделения узких мест, оптимизации, теоретико-игровые, распознавания образов, теории нечетких систем, многомерного статистического анализа и проч.

Структура экономической безопасности государства — весьма разветвленная и может включать несколько разноплановых составляющих:

- 1) *статистический аспект* — состояние, потенциал экономики, обеспечивающий существование человека, общества, государства в соответствии с национальными, региональными и мировыми стандартами;
- 2) *динамический аспект* — функционирование экономики, обеспечивающее экономическое развитие человека, общества, государства

- в соответствии с национальными целями, интересами, а также региональными и мировыми тенденциями;
- 3) *объект* — отношения между людьми по поводу возникновения, формирования удовлетворения материальных потребностей;
- 4) *механизм* — силы, средства, технологии экономической безопасности, среди которых можно выделить:
- ♦ специальные силы, средства, технологии, через которые актуализируется исключительно функция экономической безопасности (формируется региональными и мировыми лидерами);
 - ♦ производственные силы экономической системы государства, экономические технологии;
- 5) *национальные экономические цели* — основные стратегические экономические ориентиры состояния и развития, определяемые обществом в качестве приоритетных на конкретном историческом этапе;
- 6) *национальные экономические интересы* — синтез высших экономических интересов человека, общества и государства;
- 7) *угрозы* экономической безопасности государства — совокупность условий и факторов, создающих опасность национальным экономическим интересам;
- 8) *показатели* экономической безопасности — количественная характеристика объекта, свойства, процесса, явления в рамках экономической безопасности государства;
- 9) *движущие силы* экономической безопасности — совокупность внутренних условий и факторов, которые, взаимодействуя, обеспечивают становление и развитие системы;
- 10) *система отношений* экономической безопасности государства — совокупность отношений между элементами системы по поводу обеспечения статического и динамического аспектов экономической безопасности государства, в которой выделяют:
- ♦ систему горизонтальных и вертикальных отношений экономической безопасности государства в связи с актуализацией экономических интересов;
 - ♦ организационно-управленческие, информационные и материально-вещественные отношения;
- 11) *ресурсы* экономической безопасности государства — материальные, энергосырьевые, финансовые, информационные, трудовые

ресурсы общества, используемые для функционирования системы экономической безопасности государства.

14.3. Экономическая система и экономическая безопасность государства

История развития держав свидетельствует, что благосостояние народа, эффективность, независимость, конкурентоспособность экономики, устойчивость, динамизм общественно-экономической формации, реализация национальных экономических целей и приоритетов зависят от экономической системы, которая сложилась в данном государстве. *Экономическая система* является важной составной частью общественно-экономической формации и представляет собой единый, устойчивый, организационно оформленный, относительно самостоятельный материально-общественный комплекс. В нем осуществляются внутренне взаимосвязанное производство, присвоение и потребление материальных средств и благ для обеспечения физической жизни общества, а также для создания материальной базы, необходимой во всех остальных сферах общественной жизни.

Структура экономической системы может быть представлена в виде нескольких групп.

1. Субъекты системы:

- ◇ *государство* – осуществляет регулирование общественного производства, производит определенные виды товаров и услуг;
- ◇ *предприятие* – соединяет рабочую силу со средствами производства и на этой основе создает общественно полезный продукт;
- ◇ *домашнее хозяйство* – обеспечивает производство и воспроизводство рабочей силы.

2. *Объект системы* – общественное производство. Его сферами являются материальное, духовное, социальное производство. Общественное производство имеет четыре фазы – производство, распределение, обмен и потребление.

3. *Механизм координации* включает организационные структуры управления, правовые нормы, экономические технологии, позволяющие согласовывать функционирование элементов экономической системы и оказывать на них управляющее воздействие.

Экономические отношения представляют собой совокупность отношений между людьми по поводу использования имеющихся ресурсов для производства и воспроизводства материальных условий жизни. Они подразделяются на отношения:

- ♦ производственные — отношения людей в сфере непосредственного производства и присвоения создаваемых ими благ (трудовые, потребностные отношения, отношения присвоения и т.д.);
 - ♦ организационно-экономические, связывающие экономику в единое целое;
 - ♦ технико-экономические — отношения между людьми в сфере рационального и эффективного использования технико-экономических ресурсов.
5. *Производительные силы* — работники с присущими им способностями и квалификацией; средства производства — предметы и средства труда; наука и инновационные технологии.
6. *Движущие силы* представляют собой совокупность сил и факторов, которые во взаимодействии выступают возбудителями ее становления и двигателями развития. К ним относятся потребности, интересы, мотивы человека, конкуренция, или соперничество, людей, домашних хозяйств и субъектов хозяйствования.

Всем экономическим системам присущи общие свойства — целостность, интегративность, целесообразность, способность к самовоспроизводству и развитию, историчность. Благодаря им они функционируют и развиваются. Кроме того, системы обладают специфическими свойствами, отличающими их друг от друга, которые классифицируются по различным основаниям; таким, как господствующая форма хозяйствования, основные формы собственности, способы координации экономических субъектов и действий, способы распределения доходов, тип государственного вмешательства в экономику, включенность в мирохозяйственные связи.

Экономическая система в экономической безопасности государства выполняет следующие важные функции:

- ♦ оказывает влияние на функционирование субъекта, объекта, механизма отношений;
- ♦ принимает участие в формировании передачи управляющих воздействий;

- ◇ влияет на отношения между элементами актуализации национальных экономических интересов.

Стабильное функционирование и прогрессивное развитие экономической системы являются необходимым, но не достаточным условием реализации стратегического и динамического аспектов экономической безопасности государства.

Значительное воздействие на стабильное, прогрессивное, безопасное развитие государства оказывает организация управления экономической системой, причем управленческий процесс можно свести к следующей схеме:

- ◇ разработка концепции и стратегии, направленных на конкретизацию общих принципов парадигмы устойчивого развития применительно к национальным особенностям и определения целей, приоритетов, задач и методов их решения;
- ◇ формирование перспективной модели экономики на основе парадигмы устойчивого развития государства;
- ◇ разработка и утверждение соответствующих нормативных и правовых документов, общегосударственных, отраслевых и региональных программ;
- ◇ формирование механизмов, выделение сил, средств, ресурсов, позволяющих реализовать принятые решения;
- ◇ сбор и обработка поступающей информации для оценки происходящих событий;
- ◇ внесение изменений, дополнений в законодательство, программные документы, перегруппировка и трансформация сил, средств, механизмов реализации принятых решений, выделение при необходимости дополнительных средств;
- ◇ проведение исследовательской работы для обобщения и систематизации поступающей информации, выработки методов воздействия на экономическую систему, уточнения модели развития.

Динамика системы экономической безопасности государства может быть представлена так:

- ◇ субъекты, прежде всего государство, определяют целеполагание;
- ◇ определяют риски и угрозы национальным экономическим интересам, осуществляют их качественную и количественную оценку;
- ◇ формируют механизм экономической безопасности государства;
- ◇ исходя из целей, выделяют и структурируют национальные экономические интересы.

Воздействие субъекта через систему отношений на механизм экономической безопасности государства, затем на группу объектов позволяет оказать противодействие угрозам, реализовать национальные и экономические интересы, достигнуть национальных экономических целей, актуализировать статический и динамический аспекты экономической безопасности государства, обеспечить экономическую безопасность человека, общества и государства.

Таким образом, *экономическая безопасность государства предполагает наличие системы, функционирование которой позволяет обеспечить экономическую независимость и эффективность, конкурентоспособность, стабильность, устойчивость, способность к саморазвитию и прогрессу национальной экономики.*

Следует отдельно рассматривать экономическую безопасность:

- ♦ больших государств, выполняющих функции мировых и региональных центров;
- ♦ малых государств, формирующих мировое экономическое пространство между мировыми и региональными полюсами;
- ♦ стран с переходной экономикой, где деформация национальных экономических интересов в условиях транзитивного периода искажает направление и ход экономического развития страны, наносит материальный, финансовый ущерб и в отдельных случаях может привести к потере государством системообразующих признаков.

14.4. Анализ угроз безопасности при построении системы обеспечения экономической безопасности

Угроза есть выражение возможного негативного воздействия на сами экономические интересы, условия и возможности их реализации, на систему отношений, выраженных данными интересами. Иными словами, угроза есть выражение противодействия определенных лиц, социальных групп или их организованных структур удовлетворению противоположных им интересов.

Угрозы можно классифицировать по видам:

- ◇ угрозы, вызываемые объективно развивающимися природными и социально-экономическими процессами;
- ◇ угрозы, вызываемые определенными экономическими и социальными действиями.

Классификация угроз может быть проведена и по другим основаниям:

- ◇ по размаху — международные, национальные, локальные и частные;
- ◇ степени вероятности — реальные и потенциальные;
- ◇ расположению источника опасности — внешние и внутренние;
- ◇ временному фактору — долговременные и текущие, возникающие неожиданно;
- ◇ специфике воздействия на отдельные объекты или их системы — прямые и косвенные;
- ◇ преобладающему качеству — физические, политические, экономические, информационные, военные, психологические, технологические и др.;
- ◇ направленности на отдельные отрасли и виды деятельности;
- ◇ масштабам возможного ущерба;
- ◇ временным и пространственным координатам действия;
- ◇ степени комплексности;
- ◇ источникам возникновения;
- ◇ качеству материальных носителей угроз;
- ◇ форме выражения угроз.

В зависимости от типа решаемой задачи по обеспечению экономической безопасности могут быть предложены и иные основания классификации угроз. Государственные органы могут активно противодействовать возникновению такого рода угроз, формируя условия, когда субъектам хозяйствования станет невыгодно действовать вопреки общенародным и государственным интересам.

Угрозу экономической безопасности государства составляют:

- ◇ резкое снижение научно-технического потенциала и формирование односторонней технологической зависимости от индустриально развитых государств;
- ◇ разрушение производственного потенциала, сопровождаемое безработицей, инфляцией, значительным уровнем дифференциации в доходах различных групп населения, вытеснением отечествен-

- ного производителя с внутреннего рынка зарубежными фирмами, падение жизненного уровня населения;
- ♦ ослабление влияния государства на экономические процессы, проявляющиеся в игнорировании законодательно установленных налоговых, финансовых, лицензионных и других механизмов;
 - ♦ неконтролируемые иностранные инвестиции в национальную экономику, приводящие к преобладанию иностранного капитала и потере контроля над экономической ситуацией в государстве;
 - ♦ ограничение или полное блокирование присутствия на международных рынках;
 - ♦ препятствие полноправному участию в международном разделении труда, деятельности международных финансово-экономических органов и организаций;
 - ♦ чрезмерный рост внешних кредитов и отсутствие полноценного контроля за их использованием.

14.5. Обеспечение экономической безопасности в основных сферах экономической системы

Обеспечение экономической безопасности осуществляется в наиболее важных сферах экономической системы — производственной, продовольственной, внешнеэкономической, финансовой, социальной, инфраструктурной и т.д. в зависимости от государственных стратегических задач, внешней и внутренней среды функционирования хозяйствующего субъекта.

Производственная безопасность — это защищенность экономических интересов (субъекта хозяйствования, общества и государства) в производственной сфере, т.е. в процессе создания материальных благ и услуг, от потенциальных угроз. Соответственно целью обеспечения производственной безопасности является создание условий для стабильного функционирования производственных структур (отраслей, предприятий, фирм) и выпуска конкурентоспособной продукции со стабильным спросом.

Жизненно важными интересами в производственной сфере являются:

- ◇ высокая конкурентоспособность производимой продукции на внутренних и внешних рынках;
- ◇ рост объемов выпуска продукции и ритмичность производства;
- ◇ высокий технологический уровень и рентабельность производства и качества продукции;
- ◇ обеспечение производства ресурсами;
- ◇ соответствие структуры выпускаемой продукции спросу;
- ◇ перераспределение ресурсов от малоэффективных и неэффективных производств к производствам, где эти ресурсы используются эффективно.

Реализации данных интересов противодействует ряд угроз, обусловленных как внутренними, так и внешними факторами, к которым можно отнести следующие:

- ◇ постоянное снижение конкурентоспособности отечественной продукции даже на внутренних рынках;
- ◇ процесс снижения технологического уровня производственной сферы;
- ◇ катастрофическая нехватка производственных фондов, которые в настоящее время находятся на грани физического уничтожения;
- ◇ сохраняющаяся и даже возрастающая высокая энерго- и материалоемкость производства и поставки на внешний рынок топливно-энергетических и материально-сырьевых ресурсов;
- ◇ высокий уровень монополизации в производственной сфере, отсутствие сбалансированного механизма регулирования государственной деятельности производственных монополий, что провоцирует их на увеличение издержек, снижение качества и объемов производимой продукции, а также рост цен на нее;
- ◇ потеря значительной части традиционных рынков сбыта машиностроительной и других видов продукции производственного сектора экономики;
- ◇ нарастание разрушительных тенденций в сложившейся производственной структуре экономической системы при медленном формировании рыночной структуры, в результате чего утрачивается часть национального богатства страны;
- ◇ вытеснение продукции отечественных производителей с внутреннего рынка аналогичными товарами зарубежных производителей;
- ◇ снижение инвестиционной активности и отток капиталов и других инвестиционных ресурсов из производственного сектора в финансовую сферу и на посредническую деятельность;

дискриминационные меры со стороны зарубежных стран и их сообществ на мировых рынках промышленного экспорта.

Перечисленные угрозы в равной степени могут оказывать значительное влияние не только на производственную, но и на все остальные сферы реализации экономической безопасности.

Продовольственная безопасность – такое состояние агропромышленного комплекса, при котором обеспечивается реализация жизненно важных интересов по удовлетворению потребностей личности и общества. Данной сфере обеспечения продовольственной безопасности государства придается особое значение. Для этого необходимо:

- ♦ максимальное обеспечение населения собственными продовольственными товарами;
- ♦ эквивалентность обмена с другими отраслями народного хозяйства;
- ♦ определение и достижение оптимальных квот производства сельхозпродукции с другими государствами;
- ♦ снижение энерго- и материалоемкости сельскохозяйственного производства;
- ♦ преобразование земельных отношений на принципах развития разнообразных форм собственности;
- ♦ повышение технологического уровня;
- ♦ развитие современной рыночной инфраструктуры агропромышленного комплекса;
- ♦ сохранение существующих и восстановление утраченных сельскохозяйственных земель;
- ♦ структурная перестройка АПК с целью повышения его эффективности и производства высококачественной и конкурентоспособной продукции;
- ♦ значительный рост государственных и частных инвестиций в АПК для перехода к цивилизованным рыночным отношениям.

Сегодня непосредственную опасность в АПК представляют внутренние угрозы и экономические факторы:

- ♦ высокая энерго- и материалоемкость отечественного АПК;
- ♦ технологическая отсталость сельскохозяйственного производства;
- ♦ несовершенство земельных отношений и искусственное торможение земельной реформы;

- ◇ значительная зависимость от импорта агропромышленных технологий;
- ◇ устаревшая и изношенная инфраструктура АПК, где растут потери и снижается качество сельхозпродукции при ее производстве, транспортировании, хранении и реализации;
- ◇ резкое увеличение предложения на внутреннем рынке импортных продуктов питания. Часть из них попадает на рынок полулегальным способом, а их качество не всегда контролируется соответствующими структурами;
- ◇ значительное сокращение трудовых ресурсов за счет оттока молодежи из села;
- ◇ устойчивая тенденция сокращения площадей сельскохозяйственных земель в результате отвода для строительства промышленных и иных объектов (особенно вокруг больших городов), уменьшение объемов мелиоративных и культурно-технологических работ, увеличение площадей, заросших кустарником, и заболоченных земель.

Угрозы продовольственной безопасности тесно взаимосвязаны с угрозами по другим составляющим экономической безопасности – финансовой, внешнеэкономической, социальной и т.д. Современная политика в сфере обеспечения продовольственной безопасности должна базироваться на создании предпосылок для развития хозяйственных структур на основе всех форм собственности, полной добровольности их выбора и предпринимательской инициативы.

Внешнеэкономическая безопасность – создание условий для относительного вхождения национальной экономики в международное разделение труда и достижение баланса экономических интересов во внешнеэкономической деятельности. Активизация внешнеэкономических связей, обусловленная необходимостью интеграции в мировое хозяйство, сопровождается расширением зоны риска для национальной экономики и требует от государства достаточно жесткой политики разумного протекционизма. Зарубежный опыт свидетельствует, что на практике, особенно в период перехода к рыночной экономике, национальные интересы первичны по отношению к любым глобальным схемам, региональным союзам и стратегиям их реализации.

Для обеспечения экономической безопасности основное внимание должно быть уделено реализации следующих направлений:

- ♦ расширение импорта капитала в различных его проявлениях, но сокращение объемов «бегства» капитала из страны;
- ♦ законодательное регулирование и поиск форм участия зарубежного капитала в развитии новых технологий;
- ♦ научно-техническое и технологическое сотрудничество с зарубежными государствами;
- ♦ развитие национального рынка технологий и уменьшение импортной зависимости;
- ♦ трансферт технологий;
- ♦ привлечение к сотрудничеству международных экономических организаций разной направленности и уровня.

Важным фактором экономической безопасности при открытой экономике выступает высокая конкурентоспособность продукции, позволяющая поставлять ее на мировые рынки в таких количествах, которые обеспечивали бы получение иностранной валюты в объемах, достаточных для оплаты возрастающего импорта. Конкурентоспособность производства должна содействовать не только расширению экспорта, но и более успешному соперничеству с иностранными поставщиками на внутреннем рынке.

С точки зрения экономической безопасности важен вопрос о привлечении иностранных инвестиций в экономику государства, что могло бы послужить катализатором подъема в некоторых областях и экономического положения в целом, способствуя тем самым укреплению общих основ экономической безопасности. При этом необходимо учитывать и другие аспекты экономической безопасности:

- ♦ с учетом экономических и оборонных интересов целесообразно определить не только отрасли, приоритетные для иностранных инвестиций, но и закрытые для них, или сферы, где иностранные вложения ограничиваются и регулируются на основе лицензирования;
- ♦ механизм привлечения иностранных инвестиций должен содействовать реальным вложениям иностранными субъектами хозяйствования финансовых и материальных ресурсов в экономику, а не создавать условия для скупки ими за бесценок тех или иных объектов, составляющих национальное богатство;

- ◇ необходимо всегда искать наиболее эффективный вариант привлечения иностранных финансовых ресурсов.

Структура национальных внешнеэкономических интересов и угроз представляет собой многомерное поле, в котором все отечественные субъекты внешнеэкономических связей взаимодействуют с зарубежными партнерами.

Финансовая безопасность в масштабах государства — такое состояние финансовой системы, при котором обеспечивается стабильное функционирование системы связей и отношений как между нерегиональными субъектами хозяйствования, так и с мировым рынком. Обеспечение финансовой безопасности в государствах с рыночной организацией хозяйства осуществляется через реализацию бюджетно-налоговой, денежно-кредитной политики, валютное регулирование, которые в совокупности определяют состояние в финансовой сфере и условия функционирования реального сектора экономики.

Жизненно важные интересы на микроуровне образуют взаимосвязанные группы — внутригосударственные и внешние интересы.

Внутригосударственные интересы включают:

- ◇ стабильность денежно-кредитной системы;
- ◇ умеренные и стабильные темпы инфляции;
- ◇ стабильность бюджетно-налоговой системы;
- ◇ стабильность обменного курса национальной денежной единицы по отношению к конвертируемым валютам;
- ◇ ориентацию финансовой инфраструктуры на обслуживание производственного сектора.

Внешние интересы заключаются в необходимости обеспечения эффективного участия в международном разделении труда. Это:

- ◇ достижение конвертируемости рубля на мировом финансовом рынке;
- ◇ сокращение внешней задолженности государства;
- ◇ повышение доверия международных финансовых организаций к экономике в части инвестиционных и финансовых рисков, обеспечивающего отсутствие дискриминации и равнодоступность к международным кредитным ресурсам;
- ◇ рост валютных активов банковской системы;
- ◇ поддержание эффективного уровня обменного курса рубля, стимулирующего отечественных производителей-экспортеров.

Обеспечение финансовой безопасности напрямую зависит от создания законодательно закрепленных условий хозяйственной деятельности, контроля государства, что вызывает необходимость четкого определения функций и компетенции каждого субъекта обеспечения финансовой безопасности.

Социальная безопасность — оптимальное соотношение интересов личности, социальных групп и всего общества в сфере реализации их материальных и духовных потребностей.

По степени нарастающего риска негативные социальные процессы (угрозы) и индикаторы их пороговых состояний можно квалифицировать следующим образом:

- ♦ доступность жизненно необходимых социальных потребностей — жилья и его содержания, медицинских услуг, образования, культуры, отдыха;
- ♦ уровень развития науки;
- ♦ дифференциация доходов и потребления;
- ♦ средний уровень дохода и потребления на душу населения;
- ♦ занятость населения и безработица;
- ♦ состояние здоровья населения, продолжительность жизни, рождаемость, смертность, включая детскую, социальные болезни;
- ♦ бедность и нищета;
- ♦ положение пенсионеров и инвалидов;
- ♦ состояние личности и семьи;
- ♦ уровень преступности и т.д.

При несовпадении потребностей человека, социальной группы и потенциальных возможностей экономики в их удовлетворении возникает угроза разбалансирования спроса и предложения, экономической политики государства и конкретной деятельности субъектов хозяйствования, возникновение предпосылок расширения масштабов теневой экономики как компенсатора недостатков официальной экономики, роста экономической преступности, криминализации экономических отношений.

Инфраструктурная безопасность — создание условий для бесперебойного функционирования инфраструктуры национальной экономики, при которых обеспечивается устойчивая и эффективная реализация общественного воспроизводственного процесса. Цель инфраструктурной безопасности — создание гарантий предоставления потребителям инфраструктурных услуг и сохранно-

сти передаваемой продукции и обеспечение необходимых инфраструктурных предпосылок для устойчивого функционирования экономической системы государства в условиях действия внутренних и внешних угроз жизненно важным экономическим интересам.

Различают инфраструктуру производственную, социальную, инженерно-техническую, транспортную, рыночную и др. В мировой практике понятие «инфраструктура» обычно включает в себе следующий отраслевой срез: электро-, газо- и водоснабжение; транспорт; связь; торговля; финансы; страхование; операции с недвижимостью.

14.6. Борьба с теневой экономикой как форма реализации экономической безопасности

Экономическая безопасность предполагает прежде всего защиту национальных экономических целей и приоритетов.

При формировании системы национальных экономических интересов государства на основе базовых национально-государственных интересов (с учетом национальных особенностей) определяется модель социально-экономического развития государства, которая бы обеспечила реализацию мер по противодействию теневой экономике. Выделяются экономические цели развития, в рамках которых структурируются и систематизируются национальные экономические приоритеты.

Базовые, коренные, первопричинные национальные интересы аксиоматичны и являются общими для всех государств. Это:

- ◇ национально-государственный суверенитет;
- ◇ территориальная целостность;
- ◇ незыблемость конституционного строя;
- ◇ социально-экономическая стабильность общества;
- ◇ целостность и нерушимость экономического потенциала;
- ◇ безопасность окружающей среды;
- ◇ обеспечение уровня и качества жизни населения в соответствии с мировыми стандартами;
- ◇ создание условий для формирования, становления и развития личности;

♦ духовное и культурное развитие общества.

Проявлениям теневой экономики, а тем самым созданию угроз коренным национальным интересам, могут способствовать:

- ♦ межнациональные и межрегиональные противоречия, вызванные историко-культурными, конфессиональными причинами, неравномерностью развития;
- ♦ утрата официальной властью контроля над ситуацией в государстве в целом или в отдельном регионе;
- ♦ внешнеполитический авантюризм высших эшелонов власти;
- ♦ явное, демонстративное преобладание в государственной политике корпоративных интересов господствующих элитных групп;
- ♦ противоречия между модернизацией в технологической и индустриальной сферах и традиционной социокультурной средой;
- ♦ нежелание властей идти на конструктивный диалог с оппозицией, допустить ее участие в политическом процессе в рамках правового поля.

Главными направлениями экономической политики государства в сложившихся социально-экономических условиях, которые являются основой противодействия теневой экономике, должны стать:

- ♦ повышение конкурентоспособности государства;
- ♦ совершенствование рублевой денежно-кредитной политики;
- ♦ реструктуризация, демонополизация и акционирование промышленного сектора экономики;
- ♦ создание механизма самонастройки рыночной экономики;
- ♦ создание благоприятного предпринимательского климата;
- ♦ кардинальное улучшение ситуации в сельском хозяйстве;
- ♦ улучшение инвестиционного климата;
- ♦ реформирование системы управления;
- ♦ развитие информационного пространства;
- ♦ формирование и реализация курса на экономическую открытость;
- ♦ проведение рыночного экономического курса, что требует привлечения людей, способных реализовать этот курс.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ

1. Что является основной особенностью американской модели экономической безопасности?

2. Сравните американскую и российскую модели экономической безопасности.
3. Что является объектами и субъектами национальной экономической безопасности?
4. Какие элементы включаются в стратегию экономической безопасности?
5. Дайте определение понятию «категория».
6. Опишите структуру системы национальных экономических интересов.
7. Какой критерий экономической безопасности государства можно считать главным?
8. Дайте классификацию показателей экономической безопасности.
9. Опишите структуру экономической системы.
10. Опишите функции экономической системы в экономической безопасности государства.
11. Опишите схему управления экономической системой.
12. По каким классификационным признакам могут классифицироваться угрозы?
13. Опишите угрозы производственной безопасности России.
14. Опишите угрозы продовольственной безопасности России.
15. Дайте определение социальной безопасности.

ГЛАВА 1 5 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СТАТИСТИЧЕСКОГО ИЗУЧЕНИЯ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ

15.1. История вопроса

Практика показывает, что учет только легальной и официальной экономики недостаточен для объективной оценки социально-экономического развития государства, в экономике которого всегда имеется теневая составляющая.

Еще в 1930-е гг. американский ученый П. Гутманн, автор одной из первых работ, посвященных изучению этого явления, «Подпольная экономика», отмечал, что нельзя недоучитывать теневую экономику. Распространение теневой экономики в значительной степени зависит не только от общего состояния экономики, но и от того, насколько эффективно разрешаются социально-экономические проблемы общества, от уровня воздействия и взаимопонимания населения и органов власти.

Определением масштабов теневой экономики занимались такие зарубежные экономисты и статистики, как Д. Арвай, Д. Блейдс, Б. Дальылго, А. Дилнот, Л. Дрекслер, Б. Контини, К. Моррис, Е. Фейг, Б. Казимпер и др.

Теневая экономическая деятельность в той или иной мере присутствует в любой стране, различна только ее доля в ВВП. Особое значение данная проблема имеет для стран с переходной экономикой и развивающихся стран, в экономике которых большой удельный вес занимает неформальное производство в рамках сектора «домашние хозяйства». Переходная экономика, как правило, характеризуется значительными и очень быстрыми институциональными изменениями, разрушением традиционной системы экономических отношений, образованием большого числа малых предприятий, неустоявшейся налоговой системой и быстро меняющимся законодательством. Все это создает ситуацию, при которой сознательное и вынужденное уклонение от налогообложе-

ния и любого государственного учета может принять массовый характер. Существование развитого неформального производства в секторе «домашние хозяйства» характерно для экономики преимущественно аграрного направления.

Вместе с тем наличие значительного нерегистрируемого сектора свойственно также многим вполне благополучным в экономическом и социальном плане государствам. В 1998 г. в Брюсселе был опубликован доклад Комиссии ЕС по специальным вопросам, посвященный проблеме теневой экономики. В документе отмечается, что «расширяющаяся теневая экономика составляет до 16 % совокупного ВВП стран – участниц этой организации и должна быть объектом скоординированного воздействия национальных правительств». Теневая экономика определяется в нем как незаконная деятельность, скрываемая производителями от властей, и отмечается, что ее точные объемы определить сложно. Тем не менее, согласно докладу, 15 стран – участниц ЕС можно было разделить на три категории: те, в которых теневая экономика минимальна (5–10 % ВВП), – Скандинавские страны, Ирландия, Австрия и Нидерланды; те, в которых она составляла более 20 % ВВП, – Греция и Италия; и средняя категория, включающая Бельгию, Германию, Францию и Великобританию. Разница в оценках доли теневой экономики в отдельных странах достигает 13 %:

<i>Страна</i>	<i>% ВВП</i>
Греция	29–35
Италия	20–26
Бельгия	12–21
Испания	10–23
ЕС в целом	7–16
Великобритания	7–13
Ирландия	5–10
Нидерланды	5–14
Франция	4–14
Германия	4–14
Швеция	4–7
Австрия	4–7
Дания	3–7
Финляндия	2–4

В настоящее время незаконная экономическая деятельность официально не учитывается в составе ВВП ни в одной стране ми-

ра. В то же время в ряде стран периодически, в экспериментальном порядке, путем организации специальных обследований проводятся оценки отдельных видов этой деятельности. Наиболее интересный опыт проведения таких обследований накоплен в Австрии, Великобритании, Италии, Нидерландах, на основе которого в современной статистике разработаны общие принципы изучения незаконной экономической деятельности, намечены направления дальнейших исследований.

В отечественной науке и экономической практике изучение проблем теневой экономики ведется с 1980-х гг. В России накоплен определенный опыт оценки показателей развития и экспансии теневой экономики, в том числе нелегальной. Производились расчеты денежных доходов и валового внутреннего продукта в этой сфере, предпринимались попытки их согласования с аналогичными оценками в других странах. По данной проблеме известны работы Н. Гаджиева, С. Глинкиной, С. Головина, Д. Пешко, И. Елисеевой, Т. Корягиной, О. Крыштановской, Г. Синилова и др. Советскую теневую экономику исследовали, в частности, Г. Офер и А. Винокур.

К самым распространенным видам теневой деятельности того периода относятся:

- ◇ торговая деятельность «фарцовщиков»;
- ◇ неплановое строительство;
- ◇ бартерные обмены;
- ◇ валютные операции;
- ◇ несанкционированное совместительство;
- ◇ выпуск неучтенной продукции помимо плановых заданий;
- ◇ оказание за плату услуг, которые должны были оказываться бесплатно;
- ◇ взятки при поступлении в вуз или за принятие других любых решений;
- ◇ запуск в коммерческий оборот материальных ресурсов, сэкономленных сверх норм расходования сырья и материалов, и т.д.

Теневая экономика в СССР выполняла ряд важнейших хозяйственных функций, без которых официальная экономика не могла полноценно функционировать. Важнейшие из них:

- ◇ определение социальной ниши для предприимчивых людей, которые не могли реализовать себя в официальных структурах;

◇ преодоление хозяйственных диспропорций, где предприятия установили неконтролируемые сверху горизонтальные связи, с помощью которых велась система стихийных обменов, преодолевалась нехватка ресурсов и т.д.

Среди причин, спровоцировавших интенсификацию теневой деятельности, называют следующие:

- ◇ общегосударственная собственность на средства производства означала фактическое отсутствие настоящих собственников экономических субъектов и выпускаемой ими продукции, что представляло широкое поле деятельности для присвоения значительной части товаров и услуг, производившихся государственными предприятиями, кооперативами и бюджетными организациями;
- ◇ на определенных этапах существования командно-административной системы управления многие виды деятельности вне государственного сектора и полученные доходы расценивались как явления, чуждые социалистическому обществу. Занятия кустарным ремеслом, производство сельхозпродукции на приусадебных участках граждан в количестве, превышавшем установленную в централизованном порядке норму, дача чаевых и другие подобные занятия относились к теневой деятельности;
- ◇ централизованно планируемая экономика характеризовалась дефицитом товаров и услуг, что побудило людей заниматься различной незаконной деятельностью в целях удовлетворения своих основных потребностей и получения дополнительных доходов.

В переходный период мотивация теневой деятельности претерпела существенные изменения, вследствие чего и само содержание понятия «теневая экономика» существенно изменилось. Когда говорят об *отдельных положительных сторонах развития теневой экономики*, имеют в виду не столько теневой сектор, сколько ненаблюдаемую экономику в целом, а это:

- ◇ снижение уровня реальной безработицы;
- ◇ обеспечение населения дополнительными источниками существования;
- ◇ снижение последствий падения основных макроэкономических показателей за счет мотивизации теневого производства и неформального сектора экономики.

Симбиоз легальной и теневой деятельности в официально зарегистрированных субъектах оказывает влияние на экономиче-

ские процессы на микроуровне и ведет к таким нежелательным последствиям на макроуровне, как:

- ◇ искажение системы отношений между субъектами рынка, криминализация экономики;
- ◇ деформирование экономического поведения предприятий, работников и собственников, ценовые установки собственников и менеджмента;
- ◇ уменьшение эффективности макроэкономической политики; международной помощи из-за неизбежности перетока части средств и ресурсов в теневую экономику;
- ◇ нарушение формирования финансовых потоков, в результате чего средства используются преимущественно на потребление в ущерб накоплению или уходят из государства, что значительно ослабляет инвестиционные возможности.

15.2. Современное состояние статистического изучения теневой экономики

В период коренных реформ вопросы оценки теневой экономики стали рассматриваться в контексте методологии международной статистики – *Системы национальных счетов ООН версии 1993 г.*, официально введенной в России постановлением Госкомстата РФ от 31.01.98 7 «Об утверждении основных методологических положений по оценке скрытой (неформальной) экономики» (с изменениями от 25.02.2000). Данная методология была разработана специалистами ООН в целях более полного учета ВВП.

СНС-93 однозначно признает, что незаконные виды деятельности должны быть включены в национальные счета. При определении границ производства в СНС-93 (§ 6.30) отмечается, что, несмотря на очевидные практические трудности, связанные с получением данных о незаконных видах деятельности, они должны быть включены в экономическое производство. В § 3.54 СНС-93 говорится: «Незаконные действия, которые можно охарактеризовать как операции (т.е. если они осуществляются по взаимному согласию участвующих сторон), отражаются в учете так же, как любая юридически законная деятельность. Несмотря на то что произ-

водство или потребление определенных видов товаров и услуг (например, наркотиков) может иметь незаконный характер, рыночные операции с подобными товарами и услугами должны находить соответствующее отражение в Системе».

СНС – микростатистическая модель рыночной экономики, в которой отражаются экономическое поведение участников хозяйственной деятельности, их взаимоотношения и результаты хозяйственной деятельности в рамках национальной экономики. Национальные счета служат основой для статистических систем и выступают в качестве эталона при установлении стандартов в смежных областях статистики.

В дополнение к требованию согласованности системы в качестве главной причины включения незаконной деятельности в СНС следует отметить международную сопоставимость данных национальных счетов. Некоторые виды упомянутой деятельности могут быть незаконными в одной стране и законными в другой. Например, производство и продажа алкоголя строго запрещены во многих исламских государствах, однако законны в большинстве западных стран. Исключение незаконной деятельности также может затруднить сравнение данных национальных счетов в динамике. Наглядный пример – запрет производства и продажи алкоголя в США в период «сухого закона». В то же время многие незаконные действия могут быть классифицированы как преступления против личности или собственности и ни при каких обстоятельствах их нельзя считать операциями. В качестве примера такого действия СНС-93 приводит кражу имущества домашних хозяйств.

Статистическое изучение теневой экономики важно для выработки мер не только по нейтрализации процесса криминализации общества, но и совершенствованию механизмов функционирования рыночной экономики.

Задачи статистического изучения той части экономики, которую в современной практике принято называть «не наблюдаемой прямыми статистическими методами», сводятся к учету рассматриваемых сфер деятельности на всех стадиях воспроизводства. В этом случае можно реально оценить конечный результат производственной деятельности по стране в целом и ее территориям, экономический рост, тенденции в отношении легальных и нелегальных сегментов экономической деятельности – открытого и теневого, официального и неформального секторов экономики.

Приведем основные определения и классификации, используемые в качестве теоретической основы статистического изучения ненаблюдаемой экономики.

Ненаблюдаемая экономика — производство товаров и услуг, не учитываемых регулярным статистическим наблюдением, но согласно законам подлежащих включению в расчеты ВВП, — включает следующие компоненты:

- ◇ скрытую экономическую деятельность;
- ◇ незаконную (подпольную) экономическую деятельность;
- ◇ легальную экономическую деятельность, не учитываемую регулярным статистическим наблюдением из-за несовершенства статистических инструментов.

Скрытая экономическая деятельность — деятельность по производству и обращению товаров и услуг, в принципе разрешенная законом, но преднамеренно скрываемая (полностью или частично) с целью утаивания доходов и невыплаты (или несанкционированного уменьшения выплаты) налогов и других обязательных платежей.

Незаконная (подпольная) экономическая деятельность — деятельность по производству, обращению и использованию запрещенных законодательством товаров и услуг, на которые имеется эффективный рыночный спрос; производство и распространение товаров и услуг производителями или посредниками, не имеющими на это право.

Фиктивная экономика — непродуктивная, непродуцирующая, отражающая процесс неправомерного перераспределения доходов или активов в рамках официальной экономики. Она включает как экономическую деятельность, так и неэкономическую.

Криминальная экономика является непродуктивной, непродуцирующей и характеризует незаконное перераспределение доходов и имущества граждан путем грабежа, разбоя, кражи, вымогательства.

Легальная экономическая деятельность, не учитываемая регулярным статистическим наблюдением из-за несовершенства статистических инструментов, — деятельность экономических единиц, которую преднамеренно не скрывают от государственного контроля и учета, но она не учитывается из-за ограничений или ошибок статистического наблюдения (например, когда объемы деятельности экономических субъектов ниже «порога чувстви-

тельности» статистического инструментария или в результате пробелов и ошибок в отчетности).

К *регулярному статистическому наблюдению* относятся данные, собираемые на системной основе, т.е. не от случая к случаю, а в постоянном режиме (информация бухгалтерской и статистической отчетности, специально организованные регулярные обследования).

Скрытая и незаконная (подпольная) экономическая деятельность может быть объединена в категорию «теневая экономика». Теневая экономическая деятельность предполагает создание системы неформальных связей между экономическими субъектами, базирующихся на личных отношениях и непосредственных контактах.

Понятие неформальной деятельности хотя и пересекается с понятием теневой экономики, но отличается от него. Неформальная деятельность принадлежит к теневой экономике лишь в той ее части, в которой она осуществляется с целью получения незаконного или скрываемого дохода.

Неформальный сектор экономики, согласно определению СНС-93, представляет собой производственную составляющую сектора домашних хозяйств, образуемую предприятиями домашних хозяйств, точнее, некорпоративными предприятиями, принадлежащими домашним хозяйствам, которые ни юридически, ни экономически нельзя отделить от их владельцев. Данная деятельность может быть как официально регистрируемой, так и ненаблюдаемой. При этом теневая деятельность осуществляется не только в секторе домашних хозяйств, но и в других секторах экономики.

Таким образом, ненаблюдаемая (в том числе теневая) деятельность составляет лишь часть деятельности неформального сектора. В то же время она выходит за рамки неформального сектора. Если рассматривать ненаблюдаемую экономику в более широком плане, то вполне логично структурировать ее следующим образом:

Ненаблюдаемая экономика =
= Часть неформального сектора экономики +
+ Теневая экономика + Криминальная деятельность
(в части незаконного перераспределения доходов и активов).

В СНС некорпоративные предприятия, принадлежащие домашним хозяйствам (предприятия домашних хозяйств), отличаются от корпораций и квазикорпораций по признаку юридической организации единиц и типу счетов, которые они ведут.

Предприятия домашних хозяйств — это экономические единицы, занятые производством товаров и услуг с целью обеспечения занятости и дохода домашним хозяйствам. Они не учреждаются как юридические субъекты отдельно от домашних хозяйств или их членов и не ведут полный набор счетов (включая бухгалтерский баланс), позволяющий четко разграничить производственную и другие виды деятельности их владельцев и определить потоки дохода и капитала между предприятиями и их владельцами.

Предприятия домашних хозяйств обычно характеризуются относительно небольшими масштабами производства и низким уровнем его организации с незначительным или полным отсутствием разделения между трудом и капиталом как факторами производства. Трудовые отношения (там, где они существуют) основаны главным образом на случайной занятости, родстве, личных ассоциальных связях, реже на контрактных соглашениях с формальными гарантиями. Основные фонды и другие активы, используемые в производстве, такие, как здания, оборудование, автомобили, принадлежат не предприятиям, а их владельцам и могут одновременно использоваться для потребительских целей домашнего хозяйства. Предприятия как таковые (предприятия домашних хозяйств) не могут осуществлять контрактные операции, вступать в договорные отношения с другими хозяйствующими субъектами и принимать обязательства от своего имени. Их владельцы ведут финансовую деятельность на свой риск; они отвечают лично без всяких ограничений за долги и обязательства, принятые в процессе производства. Затраты на производство часто неотделимы от потребительских расходов домашнего хозяйства.

Согласно концепции производства в СНС, в неформальном секторе экономики должна учитываться вся производственная деятельность предприятий домашних хозяйств независимо от их организационной формы, а также от того, является эта деятельность юридически законной или противоречит правовым нормам данной страны. Таким образом, производство в неформальном секторе охватывает как законное производство товаров и услуг, так и скрытое и незаконное производство товаров и услуг предприятиями домашних хозяйств.

В соответствии с СНС ООН версии 1993 г., *сфера производства неформального сектора экономики включает производство предприятиями домашних хозяйств:*

- ◇ рыночных товаров и услуг (соответственно рыночные предприятия);
- ◇ нерыночных товаров и услуг (соответственно нерыночные предприятия), в том числе: товаров для собственного использования (конечного потребления или накопления); услуг по проживанию в собственном жилище; услуг оплачиваемой домашней прислуги.

Рыночные предприятия домашних хозяйств создаются с целью производства товаров и услуг, а также для продажи или обмена на рынке. Они могут заниматься практически любым видом производственной деятельности – сельским хозяйством, промышленной деятельностью, строительством, перевозкой грузов и пассажиров, торговлей, оказанием посреднических услуг, услуг частных врачей, преподавателей, репетиторов и т.д. Часть товаров этих рыночных производителей может быть оставлена для конечного использования членами домашнего хозяйства, к которому принадлежит владелец. Товары должны включаться в объем продукции предприятий и соответственно в расходы на конечное потребление и валовое накопление домашних хозяйств.

Нерыночные предприятия домашних хозяйств создаются с целью производства товаров для собственного потребления. К ним относятся:

- ◇ крестьянские (фермерские) хозяйства без образования юридического лица и личные подсобные хозяйства населения, занятые производством сельскохозяйственной продукции для собственных нужд;
- ◇ домашние хозяйства, занятые: индивидуальным строительством и капитальным ремонтом жилья, дач, хозяйственных построек собственными силами; производством продуктов убоя (выделкой шкур, кож и др.) и переработкой сельскохозяйственной продукции (например, производством зерна, муки, растительного и животного масла, сыра, вина, пива, консервированием фруктов, овощей и др.); заготовкой продуктов лесопользования и охоты (дров, торфа, дикорастущих растений, грибов, плодов и ягод, пушнины, дичи); иными видами производства (производством тканей, обуви, гончарных изделий, мебели, художественных поделок и др.).

Нерыночные предприятия домашних хозяйств могут продавать часть продукции, которая превышает их собственные потреб-

ности, но если они регулярно занимаются продажей большей части своей продукции, то их следует рассматривать как рыночные предприятия.

В соответствии с СНС ООН версии 1993 г. в границы производства неформального сектора экономики не включается и не отражается в ВВП деятельность, связанная с производством домашних и личных услуг членами домашнего хозяйства для собственного конечного потребления (за исключением услуг по проживанию в собственном жилище и домашних услуг, оказываемых оплачиваемой домашней прислугой). К таким услугам относятся:

- ◇ уборка жилища, занимаемого домашним хозяйством, мелкий ремонт, производимый квартиросъемщиками;
- ◇ ремонт хозяйственно-бытовых товаров длительного пользования, транспортных средств, используемых для целей домашнего хозяйства;
- ◇ приготовление пищи;
- ◇ воспитание и обучение детей, а также уход за ними;
- ◇ уход за больными, инвалидами, престарелыми;
- ◇ перевозка членов домашнего хозяйства или их имущества личным транспортом;
- ◇ нелегальная деятельность отдельных лиц, связанная с перераспределением доходов или активов.

Следует отметить, что между определениями неформального сектора СНС ООН и Международной организации труда (МОТ) есть некоторые различия.

Наряду с принципами исчисления таких важнейших показателей, как ВВП, валовой национальный доход и некоторые другие, в качестве теоретической основы статистического изучения проблемы применяют также следующие понятия:

- ◇ *границы сферы производства*, где производство понимается как физический процесс, осуществляемый под ответственностью, контролем и управлением институциональной единицы. В этом процессе используются труд и активы для преобразования затрат товаров и услуг в выпуск других товаров и услуг;
- ◇ *институциональная единица* — экономическая единица, которая может владеть товарами и активами принимаемого на себя обязательства, а также от собственного имени участвовать в экономической деятельности и операциях с другими единицами;

- ◇ *экономический поток, экономические запасы и экономические операции.* Потоки и данные — две основные формы определения информации об экономике в СНС: потоки относятся к действиям и последствиям событий, которые происходят на протяжении определенного периода времени, и запасы, относящиеся на определенный момент времени. Экономические операции бывают денежные и неденежные, двусторонние и односторонние, которые называются трансфертами;
- ◇ *экономический инструмент перераспределения доходов и национального богатства;*
- ◇ *граница сферы потребления* — как стадия воспроизводственного процесса, зависящая от исходной стадии воспроизводственного процесса — производства;
- ◇ *границы охвата активов* — определяются объекты, которые должны находиться в собственности какой-либо единицы и из владения которыми или использования которых на протяжении определенного периода времени их владельцы извлекают экономические выгоды;
- ◇ *границы национальной экономики* — понятия «резидент» или «нерезидент» используются для определения границ национальной экономики, в СНС и платежном балансе.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ

1. Назовите экономистов, внесших наибольший вклад в решение проблем оценки размеров теневой экономики.
2. Какие функции выполняла теневая экономика в СССР?
3. В каком документе излагаются методологические положения об оценке теневой экономики?
4. Какие элементы составляют ненаблюдаемую экономику?
5. Что такое фиктивная экономика?
6. Дайте определение неформального сектора экономики.
7. Что такое СНС? Расшифруйте и дайте определение.
8. Дайте характеристику особенностей домашних хозяйств.
9. Какая деятельность домашних хозяйств не включается в ВВП?
10. Что такое экономический поток, экономические запасы и экономические операции?

16.1. Методы статистической оценки

Методы статистической оценки теневой экономики дают возможность выбора конкретных подходов, инструментов и способов исчисления показателей, отражающих разные аспекты теневой экономики. В настоящее время не существует стандартных, универсальных подходов, которые могли бы обеспечить успех подобного расчета в любой экономике. Конечно, получение прямой и стопроцентной статистической достоверности оценки масштабов теневой экономики невозможно. Результат в большой степени зависит от квалификации экспертов, дающих оценку, и возможностей получения дополнительной информации, которыми они располагают. Сами исследователи, определяющие параметры теневой экономики, часто рассматривают их как индикативные, дающие только самое общее представление о явлении. Это объясняется, во-первых, спецификой теневой экономики, которая по определению скрывается от учета, контроля и регистрации, т.е. от всякого наблюдения, во-вторых, вероятностным характером большинства методов, применяемых для расчетов.

За последние годы в мировой практике произошло заметное развитие методов оценки теневой экономики (рис. 16.1). Большинство методов можно разделить на прямые и косвенные.

Прямые методы учета ненаблюдаемой экономики позволяют получить детальную и высококачественную информацию и базируются на различного рода обследованиях (домашних хозяйств, рабочей силы и т.д.) и результатах налогового аудита.

Выборочные обследования широко применяются для измерения масштабов как теневой экономики в целом, так и ее отдельных составляющих. Результаты подобных обследований зависят от того,

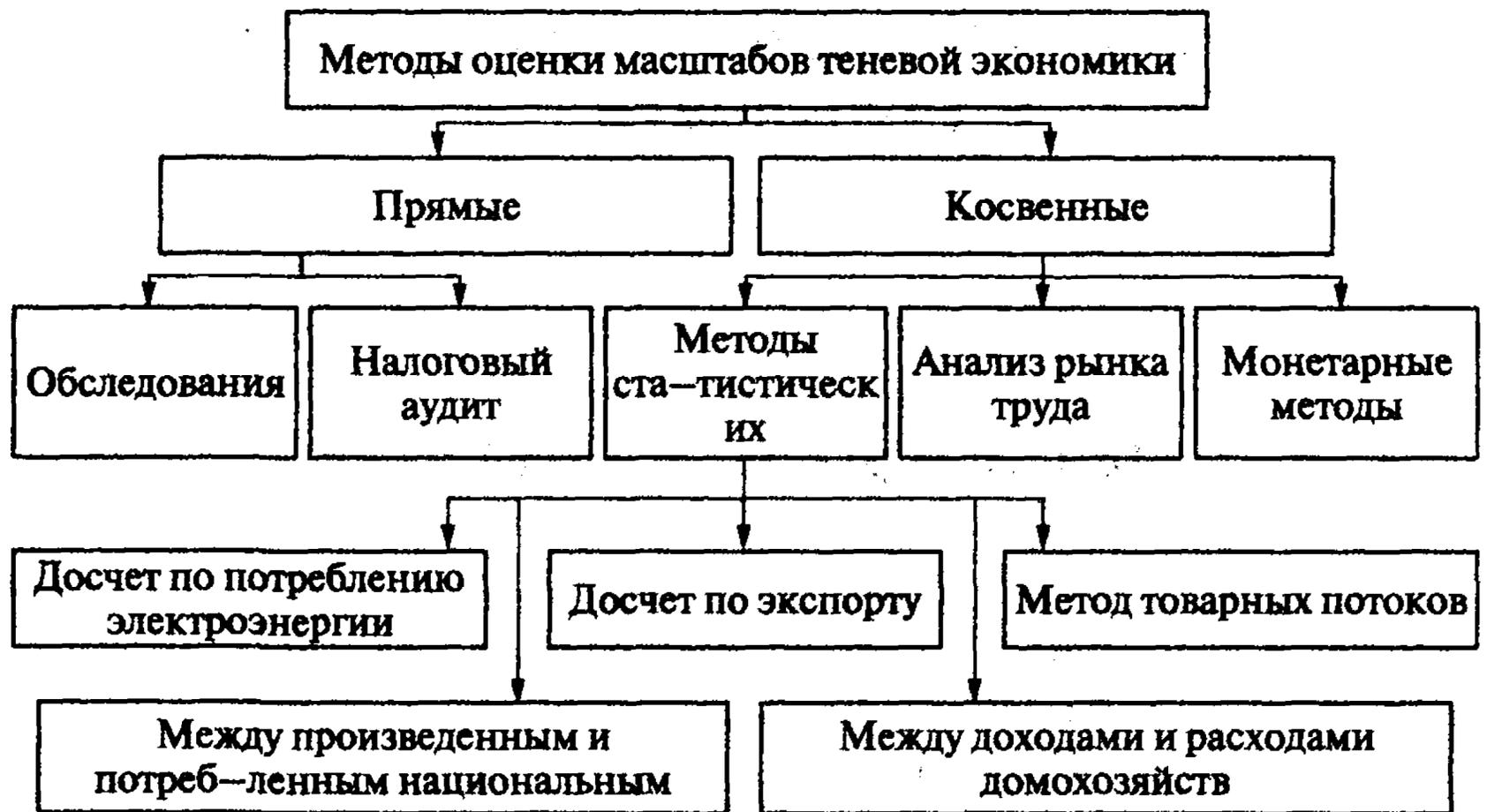


Рис. 16.1. Классификация методов оценки масштабов теневой экономики

как сформулированы вопросы. Тщательно продуманные вопросы интервью позволяют преодолеть желание людей скрыть свое участие в теневых экономических процессах. Вопросы задают таким образом, чтобы интервьюируемый не осознал реальной цели исследования. Этот подход был успешно использован Итальянским статистическим управлением, которое при оценке масштабов теневой экономики делает упор на обследовании затрат рабочей силы, отработанном рабочем времени. Первичные данные получаются в результате специально организованного обследования домашних хозяйств на основании случайной выборки. Интервьюеры помимо прочего спрашивают членов домохозяйств о числе часов, отработанных последними в той или иной отрасли. При этом учитываются любые затраты рабочего времени — на крупных и мелких предприятиях или индивидуально. Людям, которых не спрашивают о доходах, нет смысла искажать информацию об отработанном рабочем времени. Затем полученная информация обрабатывается и распространяется на генеральную совокупность, нормируется, т.е. пересчитывается в средние отработанные человеко-дни.

Использование этого метода оценки теневой экономики требует большого штата подготовленных специалистов и крупных затрат. При этом объем и качество собираемой информации напрямую зависят от готовности респондентов давать правдивые ответы, что в отношении лиц, занятых в теневой экономике,

встречается далеко не всегда. Многое зависит и от качества составленных анкет.

Результаты *налогового аудита* (обычно принудительного), проводимого специально создаваемыми для этого организациями, тоже могут быть использованы для определения масштабов теневого сектора. В ходе исследования выявляется разница между доходами, оцениваемыми посредством выборочных проверок, и тем декларированным доходом, с которого уплачивались налоги. Чем выше страх перед санкциями, применяемыми в случае ложных ответов, тем больше достоверность получаемых результатов.

Данные, собираемые различными государственными органами (полицией, муниципалитетом и др.), на запросы которых все субъекты обязаны давать ответы, также используются для оценки объемов нерегистрируемого производства.

Косвенные методы представляют собой методы непрямых оценок ненаблюдаемой экономики или отдельных ее компонентов, основанные на информации об отдельных фактах и явлениях или на сравнительном анализе данных, полученных из различных источников.

Балансовые методы наиболее распространены при определении параметров скрытой и неформальной экономической деятельности и основаны на сопоставлении ряда взаимосвязанных показателей — доходов и расходов; ресурсов и использования.

Метод расхождений, относящийся к балансовым методам, основан на сравнении источников данных и статистических документов. Методом расхождений можно рассчитать теневой товарооборот, отражающий реализацию товаров и услуг на неорганизованном рынке некорпоративными предприятиями и частными лицами.

Анализ расхождений в официальных статистических данных между производством и потреблением может проводиться на уровне всей экономики, на уровне домашнего хозяйства, группы индивидов или на уровне одного особо важного продукта. Если статистическое расхождение находится в разумных пределах, это нормально. У грамотного статистика подозрение вызовет скорее расчет, балансирующий итоги вовсе без расхождения. Если расхождение слишком велико, то следует искать его причину либо в недостаточно достоверной первичной информации, либо в том, что какой-то элемент совокупности или явления не был учтен. Формально установить грань между допустимым расхождением и недопустимым

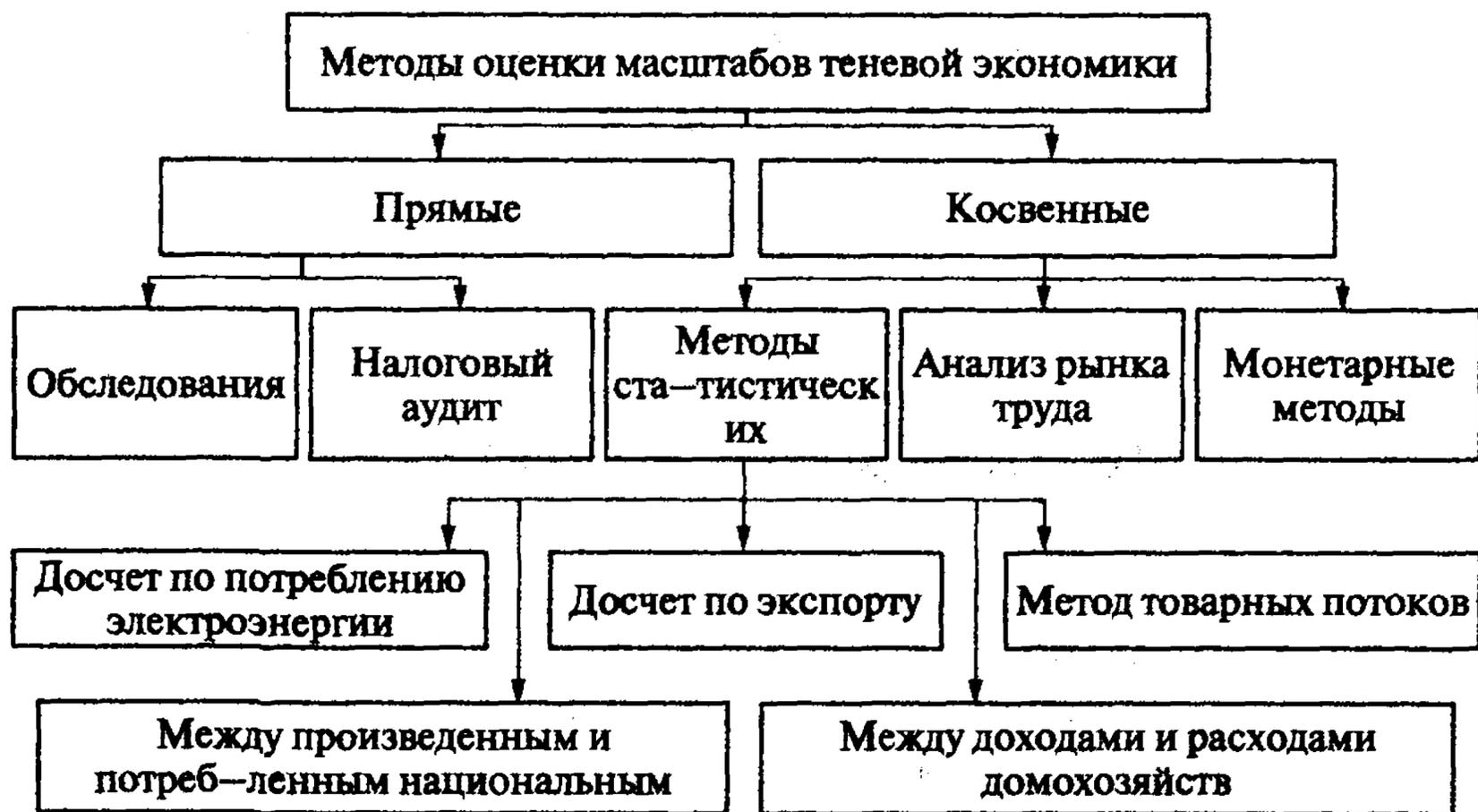


Рис. 16.1. Классификация методов оценки масштабов теневой экономики

как сформулированы вопросы. Тщательно продуманные вопросы интервью позволяют преодолеть желание людей скрыть свое участие в теневых экономических процессах. Вопросы задают таким образом, чтобы интервьюируемый не осознал реальной цели исследования. Этот подход был успешно использован Итальянским статистическим управлением, которое при оценке масштабов теневой экономики делает упор на обследовании затрат рабочей силы, отработанном рабочем времени. Первичные данные получаются в результате специально организованного обследования домашних хозяйств на основании случайной выборки. Интервьюеры помимо прочего спрашивают членов домохозяйств о числе часов, отработанных последними в той или иной отрасли. При этом учитываются любые затраты рабочего времени — на крупных и мелких предприятиях или индивидуально. Людям, которых не спрашивают о доходах, нет смысла искажать информацию об отработанном рабочем времени. Затем полученная информация обрабатывается и распространяется на генеральную совокупность, нормируется, т.е. пересчитывается в средние отработанные человеко-дни.

Использование этого метода оценки теневой экономики требует большого штата подготовленных специалистов и крупных затрат. При этом объем и качество собираемой информации напрямую зависят от готовности респондентов давать правдивые ответы, что в отношении лиц, занятых в теневой экономике,

встречается далеко не всегда. Многое зависит и от качества составленных анкет.

Результаты *налогового аудита* (обычно принудительного), проводимого специально создаваемыми для этого организациями, тоже могут быть использованы для определения масштабов теневого сектора. В ходе исследования выявляется разница между доходами, оцениваемыми посредством выборочных проверок, и тем декларированным доходом, с которого уплачивались налоги. Чем выше страх перед санкциями, применяемыми в случае ложных ответов, тем больше достоверность получаемых результатов.

Данные, собираемые различными государственными органами (полицией, муниципалитетом и др.), на запросы которых все субъекты обязаны давать ответы, также используются для оценки объемов нерегистрируемого производства.

Косвенные методы представляют собой методы непрямых оценок ненаблюдаемой экономики или отдельных ее компонентов, основанные на информации об отдельных фактах и явлениях или на сравнительном анализе данных, полученных из различных источников.

Балансовые методы наиболее распространены при определении параметров скрытой и неформальной экономической деятельности и основаны на сопоставлении ряда взаимосвязанных показателей — доходов и расходов; ресурсов и использования.

Метод расхождений, относящийся к балансовым методам, основан на сравнении источников данных и статистических документов. Методом расхождений можно рассчитать теневой товарооборот, отражающий реализацию товаров и услуг на неорганизованном рынке некорпоративными предприятиями и частными лицами.

Анализ расхождений в официальных статистических данных между производством и потреблением может проводиться на уровне всей экономики, на уровне домашнего хозяйства, группы индивидов или на уровне одного особо важного продукта. Если статистическое расхождение находится в разумных пределах, это нормально. У грамотного статистика подозрение вызовет скорее расчет, балансирующий итоги вовсе без расхождения. Если расхождение слишком велико, то следует искать его причину либо в недостаточно достоверной первичной информации, либо в том, что какой-то элемент совокупности или явления не был учтен. Формально установить грань между допустимым расхождением и недопустимым

практически невозможно. Каждый раз это делает эксперт, производящий расчеты, и именно он берет на себя ответственность за принимаемое решение.

Метод, построенный на исследовании *различий между общим потребленным доходом и альтернативно рассчитываемым произведенным доходом*, восстанавливается по данным об уплаченных налогах или о произведенной добавленной стоимости. Этот метод сравнительно прост, однако он имеет серьезные недостатки. *Во-первых*, расхождение между произведенным доходом и потребленным может быть вызвано действием многих факторов, а не только наличием теневой экономики и доходов от деятельности в ней. Например, калькуляция произведенного дохода зависит от эффективности работы налоговых служб; расчет расходов также весьма сложен. *Во-вторых*, из анализа исключаются покупки на черном рынке, которые делаются как официальными, так и теневыми структурами, если только при калькуляции расходов это не учитывается специальной поправкой. *В-третьих*, при таких расчетах невозможно выявить происхождение дохода, который тратится сверх произведенного. Остается неясным, легален ли доход, но неучтен из-за дефектов используемого метода, либо он не декларирован и получен в результате криминальной деятельности, либо в качестве источника имеет фонды накопления, различные формы сбережений.

Метод, предполагающий *независимое измерение доходов и расходов на уровне специально обследуемых домашних хозяйств*, довольно трудоемок и сохраняет недостатки «разностного» метода. Тем не менее он может дать дополнительную информацию о секторах, больше других вовлеченных в теневую деятельность.

В последние годы наибольшую популярность получили следующие методы расчета объема ВВП.

Метод, базирующийся на гипотезе, согласно которой данные об экспорте абсолютно достоверны. При использовании *показателей совокупного экспорта и его доли в общем производстве* (данные специального обследования) можно оценить совокупное производство, объемы которого во всех странах, где использовался данный метод, оказались выше, чем регистрируемые официальной статистикой.

Ресурсный метод определения реального размера ВВП основывается на *анализе потребления отдельных производственных ресурсов*. На основе данных использования материальных ресурсов на единицу рассчитываемых работ или производства продукции и общего

объема материальных ресурсов, подлежащих использованию, определяют возможный объем работ или производства продукции, предполагая, что все ресурсы израсходованы на производство.

В последние годы чаще всего исследуется *динамика энергопотребления*. Преимущества данного метода заключаются в простоте измерения потребления данного ресурса, стабильности соотношения между объемом потребляемого ресурса и объемом производства, и в уверенности, что теневой сектор не может утаить потребление электроэнергии.

Специалистами Международного валютного фонда были выполнены расчеты темпов реального роста экономики на основе показателя потребления электроэнергии для России, Китая, стран Центральной и Восточной Европы. Однако их нельзя признать абсолютно корректными по ряду причин. Во-первых, во всех исследованных странах велика доля потребления электроэнергии населением для бытовых нужд (в России особенно в северных районах). Во-вторых, цены на электроэнергию в ряде стран все еще регулируются местной администрацией, вследствие чего население экономит электроэнергию в последнюю очередь или не экономит вовсе. В-третьих, в экономике этих стран существует много непрерывных производств, которые расходуют электроэнергию, даже если работают с пониженной нагрузкой. В-четвертых, очень быстро меняется структура производства и вместе с ней его удельная энергоемкость.

Признаком высокой статистической культуры в мире считается развитие *метода товарных потоков*, основанного на балансовом подходе. Суть его заключается в том, что товарный поток, т.е. движение стоимости от производства до использования, строится не для макропоказателей, а для отдельных важнейших продуктов или товарных групп. Метод применяется не столько для построения какой-то специфической балансовой модели, хотя и это важно, сколько для обнаружения слабых мест в информационной базе. Например, если по какому-то товару суммарные ресурсы (производство и импорт) меньше суммарного использования ресурсов (конечное и промежуточное потребление, накопление и экспорт), предстоит решить, какая часть информации (данные по производству или по импорту) более надежна, и досчитать другую часть. Принцип метода очень прост, но его воплощение в жизнь остается сложным. Широкое внедрение метода товарных потоков означает,

что балансовый метод должен применяться уже на уровне отраслевой статистики. Это резко повысило бы достоверность расчетов и во всяком случае позволило бы четко определить слабые места в информационной базе.

Метод товарных потоков довольно широко применяется во многих европейских странах. Использование его помогло дать количественную характеристику такому виду экономической деятельности в России, как внешнеторговое посредничество. С одной стороны, были данные (стоимостные и в натуральных измерителях) от предприятий об отправке продукции на экспорт, а с другой — данные таможи об объеме товаров, пересекающих границу. По натуральным показателям эти данные почти совпали, а по стоимостным данные таможи оказались значительно выше. В таможенных декларациях указывается цена контракта с внешним потребителем, т.е. предприятия указывают цену, по которой продукция продается предприятием. При этом разницу (за вычетом транспортной наценки) получает посредник. Практически никакими другими данными об этой деятельности Госкомстат России в начале 1990-х гг. не располагал.

Еще одна группа косвенных методов связана с измерением теневой занятости на рынке труда, в первую очередь *с выявлением разницы между официальным уровнем занятости и уровнем занятости, рассчитанным альтернативными методами*. Разница между данными об официальной занятости и данными, рассчитанными альтернативным путем (либо более высоким уровнем занятости в предыдущий период, либо уровнем занятости в странах, которые по многим параметрам считаются аналогичными данной), позволяет оценить масштабы теневой занятости в данной стране.

Хотя этот метод весьма информативен, его использование связано с серьезными трудностями. Во-первых, сомнительна исходная гипотеза, так как на уровень занятости в стране влияет множество факторов и сам он может колебаться с течением времени. Только после устранения действия всех прочих факторов «остаток» может служить индикатором теневой экономики. Во-вторых, значительны расхождения в трактовке понятия «занятый» в разных странах, а также в каждой стране на разных этапах развития. В-третьих, при расчете уровня занятости нередко используется разная временная база (неделя, месяц, год, предшествующие обследованию). В-четвертых, метод «не работает»

при учете лиц, занятых по совместительству в разных местах, если только не проводится специальное дополнительное обследование. В-пятых, использование результатов анализа теневой занятости для оценки масштабов реального ВВП требует определения средней производительности труда рабочего, занятого в теневой экономике.

Некоторые косвенные методы включают монетарные подходы, использование которых позволяет восстанавливать размеры теневой экономики по следам, которые она оставляет в сфере денежного обращения.

Монетарный метод основывается на том, что расчетные операции между экономическими субъектами ненаблюдаемой экономики производятся, как правило, наличными деньгами, а в официальной экономике — в основном через банковские счета. Поэтому для оценки изменений, происходящих в ненаблюдаемой экономике, может быть использовано соотношение увеличения объема находящихся в обращении денег и общего объема краткосрочных вкладов экономических единиц на банковских счетах.

Этот подход подвергается широкой критике в первую очередь за «чрезмерно смелые» гипотезы, связанные с предположением, что для сделок участники теневой экономики используют только наличные деньги. Тем не менее использование наличных денег при теневых сделках оставляет следы в денежной сфере: спрос на банкноты больше, чем следовало бы ожидать при отсутствии теневой экономики. Этот «избыточный» спрос может служить индикатором ее масштабов.

Модификациями монетарного метода являются методы Гутманна и Беднарского, Кокосинского, Стопуры.

Метод Гутманна основан на следующих предположениях:

- ◇ соотношение наличных денег и безналичной денежной массы в базисном периоде было «нормальным», теневой экономики не существовало;
- ◇ избыток наличных денег по сравнению с базисным периодом объяснялся только теневой деятельностью;
- ◇ скорость обращения денег (ВВП/М2) одинакова в официальной и теневой экономике.

По методу Беднарского, Кокосинского, Стопуры теневой оборот товаров и услуг определяется как разность фактически используе-

мого объема денежной массы (произведение совокупной денежной массы на скорость ее обращения) и общего объема розничного товарооборота и платных услуг.

Перечисленные методы являются основными, однако ими не исчерпываются попытки определения некоторых параметров теневой экономики в России. Так, специалисты Международного фонда экономических и социальных реформ разработали собственный синтетический метод.

Определенные перспективы имеет идея исследования динамики теневых процессов в экономике *методами имитационного моделирования*. Формулируя задачу исследования как ретроспективный прогноз, можно подобрать значения показателей теневой экономики так, чтобы воспроизводимая на компьютере модельная динамика соответствовала достоверной информации. Соотношения модели при этом должны учитывать процессы производства, обмена, распределения и потребления с учетом нелегального производства и перераспределительных криминальных процессов.

Но имитационные модели имеют и значительные недостатки. Во-первых, они могут быть построены только на основе больших объемов информации и моделей более низкого уровня, например на основе межотраслевого баланса. В настоящее время такие модели отсутствуют, а первичная информация неполная и плохо увязана. Во-вторых, все формальные имитационные модели основаны на гипотезе, что выявленные соотношения и зависимости останутся таковыми на протяжении определенного времени. Из сказанного следует, что подобные модели перестают работать в экстремальных точках развития экономики, когда соотношения и зависимости быстро меняются.

16.2. Опыт оценки параметров теневой экономики Госкомстатом России

Госкомстат России имеет неоспоримое преимущество перед другими организациями и независимыми специалистами, производящими расчеты параметров теневой экономики,

поскольку обладает лучшей информационной базой. Последняя позволяет проводить многовариантные расчеты и выбирать из них тот, результаты которого наиболее обоснованны и разумны.

Оценки масштабов теневой экономики в отдельных социально-экономических сферах России, проведенные статистическим ведомством России, свидетельствуют: удельный вес валовой добавленной стоимости (ВДС) теневой экономики по отраслям народного хозяйства весьма различен (при среднем уровне 25 %, по данным 2002 г.), наиболее высок был в сельском хозяйстве (71 %), торговле и общественном питании (54,8 %), жилищно-коммунальном хозяйстве (58,5 %)¹.

Из официальных данных Госкомстата России следует, что общий уровень экономической преступности за период 2000–2008 гг. оставался достаточно стабильным (более 300 тыс. преступлений ежегодно). Такие сферы, как потребительский рынок (торговля), финансовая и внешнеэкономическая деятельность, являются главными площадками для развития теневого бизнеса (например, в финансовой деятельности число экономических преступлений за рассматриваемый период возросло в 2,6 раза).

В настоящее время все публикуемые Госкомстатом России макроэкономические показатели, в том числе на уровне регионов и отраслей, содержат необходимые поправки на неформальную деятельность домашних хозяйств, на скрываемую экономическую деятельность экономических единиц других секторов, а также на деятельность, не охваченную в полной мере статистическим наблюдением. При этом нелегальная экономическая деятельность учитывается Госкомстатом России лишь в экспериментальном порядке.

По оценкам экономистов доля недооцененной валовой добавленной стоимости составляла: 10,02 % — в 2010 г., 12,08 % — в 2011 г., 12,39 % — в 2012 г., 13,35 % — в 2013 г.² В табл. 16.1 показаны масштабы теневой экономики в различных сферах деятельности.

¹ Бобырев В.В. О воздействии государства на теневую экономику: принципы анализа, направление работы // Менеджмент. Бизнес-Администрирование. 2009. 3; Экономическая безопасность России. Общий курс: Учебник / под ред. В.К. Сенчагова. М.: Дело, 2005. С. 777.

² Котова Н.Н., Черепанова А.Е. Проблема оценки масштабов неформального сектора отечественной экономики (на основе концепции трудовых отношений // Вестник ЮУрГУ. Серия Экономика и менеджмент. 2016. Т. 10. 1. С. 31–38.

Таблица 16.1

Теневая экономика в России в 2014 г.: отраслевой разрез¹

Сектор экономики	Теневой оборот, %
Операции с недвижимостью	58
Торговля и ремонт автомобилей	58
Строительство	34
Торговля топливом	30
Кафе, клубы, рестораны, гостиницы	48
Общественный транспорт, такси	53
Компьютерное программирование	56
Торговля сигаретами	38
Торговля алкоголем	40
Медицинские услуги	35
Зарплата в конвертах	20
Уборщицы/няни	40
Салоны красоты и парикмахерские	40

В макроэкономических расчетах при построении ВВП поправки делаются тремя методами: производственным и методами доходов и расходов. При использовании производственного метода, являющегося одним из основных для Госкомстата России, для каждой из отраслей досчеты выполняются по оригинальной методике.

В промышленности досчеты базируются в основном на использовании данных МНС России и налоговой полиции. Прямые данные, полученные от предприятий, заполняющих стандартные формы статистической отчетности, досчитываются до полного круга путем добавления информации по малым и совместным предприятиям, а также по индивидуальным производителям в неформальном секторе, а затем корректируются в соотношении, полученном по результатам проверок предприятий налоговыми органами. Проверенные налогоплательщики рассматриваются как случайная выборка, и доля выявленных нарушений переносится на генеральную совокупность промышленных предприятий. Дополнительный контрольный этап – балансировка ресурсов промышленной продукции с ее использованием на потребление, накопление и экспорт.

¹ Чаджоев Р.Б. Формирование механизма противодействия теневому сектору российской экономики: дис. ... канд. экон. наук 2016. Специальность 08.00.05 (экономическая безопасность). СПб: Государственный экономический университет.

В *строительстве* досчет производится на основании оценки стоимости использованных ресурсов строительных материалов (с учетом сокрытия части из них). Считается, что продажа строительных материалов лучше отражает динамику капитального строительства, чем отчеты об объеме строительных работ. Поэтому известные объемы использования ресурсов строительных материалов сначала уточняются на объем сокрытия части их продаж, а затем рассчитывается, каким должен быть объем строительных работ исходя из данной массы израсходованных материалов.

Отличительная черта *сельскохозяйственного производства* в России – высокий удельный вес продукции, производимой домашними хозяйствами в рамках неформального сектора экономики. Объем производства в хозяйствах населения определяется расчетным путем на региональном уровне с помощью выборочного обследования домашних хозяйств и информации сельских администраций, комитетов по земельным ресурсам и землеустройству о площадях обрабатываемой земли. Площадь обрабатываемой земли умножается на среднюю урожайность типичных для данного региона культур и оценивается в средних ценах.

Досчеты в *торговле* также очень высоки. Суммарная поправка более чем удваивает начальные данные по товарообороту, полученные обычным путем. Первичные данные, полученные от торгующих организаций, досчитываются с учетом данных банковской статистики о сданной выручке путем сопоставления их с данными по объему покупок, полученными в результате проведения обследований домашних хозяйств и составления балансов товарных ресурсов.

Большой объем досчетов выполняется по *неформальной торговле на рынках*. Данные получают путем специальных обследований по всей территории России. В ходе обследований работники территориальных органов статистики путем опроса продавцов на рынках определяют средние цены и примерные дневные объемы продаж. Опросы продавцов о ценах проводятся анонимно, что повышает надежность полученной информации. Общий объем товарооборота на рынках получают расчетным путем.

Досчитывается также большинство видов *индивидуальных рыночных услуг*, оказываемых физическими лицами. Применяются разнообразные методы досчетов с использованием косвенной информации: данные о числе выданных лицензий на занятие определенным видом экономической деятельности, экспертные оценки среднего дохода лиц, занимающихся той или иной деятельностью,

опросы потребителей данного вида услуг и другие источники. Удельный вес досчетов по отдельным видам услуг может быть чрезвычайно высок (до 80 %). Однако поскольку общий объем индивидуальных услуг не очень велик, досчеты не имеют большого значения для определения общей величины ВВП.

При расчетах ВВП методом доходов к скрытой и неформальной экономике можно отнести смешанный доход и размер скрытой оплаты труда. Под *смешанным доходом* в СНС-93 понимается размер доходов индивидуальных производителей, которые невозможно отнести к заработной плате наемных работников или прибыли предпринимателей. Размер смешанного дохода прямо зависит от объема производства в неформальном секторе, т.е. в рамках домашних хозяйств. *Скрытая оплата труда* — балансовая величина, получаемая путем сопоставления известных доходов и расходов домашних хозяйств, причем к расходам относятся также сбережения, т.е. увеличение всех активов, включая финансовые. При этом, как правило, получается, что расходы значительно превышают доходы. Разница трактуется как скрываемый доход. Однако отнесение полученного таким образом показателя целиком к разряду оплаты труда сомнительно, поскольку значительная его часть принадлежит к скрываемому от налогообложения и по иным причинам предпринимательскому доходу. Досчеты могут дать положительный результат только при строгом соблюдении балансовой техники на базе методологии национальных счетов.

С точки зрения расходов досчитываются практически все важнейшие элементы ВВП, особенно расходы домашних хозяйств на покупку товаров и услуг. При расчете расходов домашних хозяйств исходят из объема товарооборота. Таким образом, все досчеты торговли, полученные производственным методом, увеличивают также показатели по покупке товаров домашними хозяйствами. Показатели по покупке услуг учитывают досчеты, проведенные для определения объемов выпуска рыночных услуг (особенно индивидуальных).

Значительную долю в потреблении домашних хозяйств в Российской Федерации составляют товары и услуги собственного производства. Прежде всего это потребление сельскохозяйственной продукции собственного производства, некоторых видов пищевых продуктов, таких, как домашние консервы, вино и самогон, а также проживание в помещениях, принадлежащих домашним хозяйст-

вам. Практически все они относятся к категории неформального производства.

Перечисленные показатели Госкомстат России рассчитывает чаще всего на основе косвенной информации, используя при расчетах ВВП не только поправки, выполненные собственными силами. Большинство поправок по экспорту и импорту делаются Центробанком Российской Федерации в ходе работы по составлению платежного баланса России. Информационной базой для них служат данные зеркальной статистики, оценки объемов вывозимой из России валюты, товарооборота неорганизованной торговли, а также экспертные оценки. Госкомстат России проводит и собственные оценки, например по челночной торговле, и они могут значительно отличаться от тех, которые делает Центробанк Российской Федерации. Однако в конечном итоге, как правило, поправки ЦБ РФ принимаются в качестве окончательных и официальных.

Таким образом, для исследований параметров теневой экономики Госкомстат России использует следующие методы: сплошного и выборочного обследования, балансовый, который является основным, косвенных индикаторов и экспертный. Информационная база основана как на собственных данных, полученных при использовании традиционных и новых статистических методов, так и на данных балансов предприятий, органов исполнительной власти и ЦБ РФ.

В то же время следует отметить, что Госкомстат России не имеет методики оценки теневой составляющей такого важного в экономике сектора, как сектор финансовых корпораций, состоящий из банков, страховых компаний и пенсионных фондов.

16.3. Определение масштабов скрытого производства: методы моделирования и альтернативные методы

Методы оценок скрытого производства, основанные на построении моделей макроэкономического уровня или на альтернативных расчетах, опираются на анализ типовых теневых экономических операций¹. Теневые экономические операции сводятся к

¹ Цит. по: Рябушкин Б.Т., Чурилова Э.Ю. Методы оценки теневого и неформального секторов экономики. М.: Финансы и статистика. С. 83–92.

наиболее распространенным видам: общие способы сокрытия реальных доходов (сокрытие оборота, заключение фиктивных хозяйственных договоров); «зарплатные» схемы (использование полисов страхования жизни, получение неучтенной наличности в виде процентов по депозиту, получение неучтенной наличности в результате обменных операций); незаконный вывоз капитала (получение неучтенного дохода от экспортно-импортных операций, утечка капитала через оффшорные зоны).

Фиктивная экономика чаще всего отображается в виде системы балансовых моделей реального сектора, финансового сектора (банки, страховые компании, фирмы-однодневки), домашних хозяйств и остального мира.

Теневой оборот в реальном секторе экономики

(нефинансовый сектор экономики) =
 = Валовой доход от реализации конечной продукции данного сектора внутри страны без привлечения структур финансового сектора (реализация «мимо кассы») +
 + Валовой доход «отмытый» реальным сектором внутри страны с использованием структур финансового сектора, +
 + Валовой доход «заработанный» реальным сектором на экспортно-импортных махинациях, включая доход от неучтенного импорта.

Балансовая модель для финансового сектора (три равенства)

1. Теневые ресурсы банков =

= Сумма «отмываемых» денег для банков через фирмы-однодневки +
 + Сумма «отмываемых» денег для банков через страхование +
 + Сумма «отмываемых» банками денег для себя.

Последняя составляющая определяется путем вычета из банковских операций с «сомнительным» экономическим смыслом суммы «отмытых» денег через банки для реального сектора и через банки для страховщиков.

2. Теневые ресурсы страховых компаний =

= Сумма «отмываемых» денег для страхового подсектора через фирмы-однодневки +
 + Сумма «отмываемых» денег для страхового подсектора через банки +
 + Сумма «отмываемых» денег страховыми компаниями для себя (определяется по аналогии с действиями банков).

3. Теневые ресурсы фирм-однодневок =
= Общий оборот фирм-однодневок.

Общий оборот фирм-однодневок может быть логически определен как сумма «отмываемых» этими фирмами денег для реального сектора, банков и страховых компаний. Для упрощения модели предполагается, что процент, взимаемый фирмой-однодневкой за свои услуги, уже включен в показатели других секторов и подсекторов, а прибыль в данном подсекторе не зарабатывается.

Балансовая модель для сектора домашних хозяйств

Теневой оборот для сектора домашних хозяйств =
= Товары и услуги, создаваемые и реализуемые в результате теневой деятельности некорпоративных предприятий (рассматриваемых в домашних хозяйствах) +
+ Неофициальная зарплата в целом по экономике +
+ Ресурсы, полученные чиновниками в результате гибкого отношения к этике государственной службы.

Полученные данным сектором ресурсы в основном направляются на конечное потребление и на неучитываемое приобретение активов за рубежом.

Балансовая модель для сектора остального мира

Скрытую утечку капитала из страны формируют два источника:

- ♦ доходы от реализации неучтенного импорта на территории данной страны и доходы экспортеров в результате занижения стоимости экспортных контрактов;
- ♦ неучитываемое приобретение активов за рубежом.

Комплексный подход к оценке теневого оборота (на примере оборота в реальном секторе) заключается в следующем:

- ♦ более качественная оценка объема продукции (услуг) возможна для базисного года (периода) по сравнению с отчетным годом (периодом);
- ♦ наиболее надежным индикатором, отражающим реальную динамику объема продукции (услуг), являются некоторые показатели затрат, например затраты отработанного времени, электроэнергии (в тех отраслях, где электроэнергия входит в состав основных материальных ресурсов);

◇ суммарный объем продукции (услуг) в официальной экономике (как открытой, так и скрытой) отчетного периода определяется путем умножения реального объема продукции (услуг) за базисный период на индекс затрат. Разница между суммарным объемом и официальными данными дает оценку теневого оборота.

Реальный сектор экономики — совокупность следующих групп отраслей: сельское хозяйство, добывающая и обрабатывающая отрасли промышленности (вместе с электроэнергетикой, газо- и водоснабжением, ремонтными услугами), строительство, транспорт, торговля (вместе с предприятиями питания), сфера услуг нефинансового характера. Объем сокрытия деятельности в этом секторе можно определить на разных фазах воспроизводственного процесса. Один из рациональных подходов состоит в том, что модель строится с учетом объема сокрытия хозяйственной деятельности как компонента конечного использования ВВП (его теневой составляющей).

Теневая деятельность реального сектора $TД_{рс}^1$ может быть представлена в виде следующих компонентов:

$$TД_{рс}^1 = (TKП_{оп} + ТВН_{оп}) + (TЭ - ТИ),$$

где $TKП_{оп}$ — теневое конечное потребление (товаров и услуг отечественного производства); $ТВН_{оп}$ — теневое валовое накопление (инвестиционные товары отечественного производства); $TЭ$ — теневая деятельность по экспортным операциям; $ТИ$ — теневая деятельность по импортным операциям.

В сумме теневое конечное потребление и валовое накопление (отечественных товаров и услуг) может быть определено как

$$OC_{рт} \cdot dT_{оп} + OC_c + OC_r + OC_{нфу} + OC_n \cdot d\Pi_{пн},$$

где $OC_{рт}$ — объем сокрытия розничного товарооборота; $dT_{оп}$ — доля товаров отечественного производства в структуре потребления товаров; OC_c , OC_r , $OC_{нфу}$, OC_n — объемы сокрытия соответственно в строительстве, на транспорте, в сфере нефинансовых услуг, в добывающей и обрабатывающей отраслях промышленности; $d\Pi_{пн}$ — доля конечной продукции потребительского назначения в общем объеме продукции добывающей и обрабатывающей отраслей.

По всем параметрам, кроме одного — объема сокрытия в добывающей и обрабатывающей промышленности, могут использоваться официальные статистические данные, в том числе досчеты по официальным методикам, бюджетная статистика домашних

хозяйств. Если четко выделить теневую составляющую невозможно, следует корректировать значение ВВП (определенное на основе регистрируемой статистической информации) на величину теневой и неформальной экономической деятельности.

Микроэкономический метод является альтернативным подходом к определению объемов скрытого производства. Он базируется на использовании методов субъективной статистики (макроэкономический опирается в основном на официальные статистические данные, сведения налоговых служб, служб занятости и т.д.). В рамках микроэкономического метода собирается информация о конкретных предприятиях, попавших в выборочную основу, и в последующем распространяется на всю совокупность.

Этот метод позволяет оценить размеры скрытого сектора экономики и получить информацию о доле «теневого оборота» в общем объеме выполненных работ, о зависимости уровня теневой деятельности от различных факторов, в дальнейшем используемых для моделирования теневого оборота, а также собрать сведения о причинах, образующих скрытую экономическую деятельность, и т.п. К недостаткам метода можно отнести субъективный характер мнений респондентов, вероятность сознательного искажения информации, а также трудности в обеспечении репрезентативности выборки, связанные как со сложностями построения самой выборочной основы, так и с неответами респондентов.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ

1. Дайте характеристику прямых методов оценки размеров теневой экономики.
2. Опишите метод расхождений, используемый для оценки теневой экономики.
3. Опишите метод товарных потоков, используемый для оценки теневой экономики.
4. Опишите метод, используемый для оценки теневой экономики, основанный на анализе занятости.
5. Опишите монетарный метод, используемый для оценки теневой экономики.
6. Опишите особенности методики расчета поправок на неформальную деятельность в промышленности при измерении ВВП.
7. Опишите особенности методики расчета поправок на неформальную деятельность в строительстве при измерении ВВП.

8. Опишите особенности методики расчета поправок на неформальную деятельность в сельском хозяйстве при измерении ВВП.
9. Опишите особенности методики расчета поправок на неформальную деятельность в торговле при измерении ВВП.
10. Какие методы использует Госкомстат России для оценки теневой экономики?
11. Опишите балансовую модель, отражающую теневой оборот в реальном секторе экономики.
12. Опишите балансовую модель, отражающую теневой оборот в финансовом секторе экономики.
13. Опишите балансовую модель, отражающую теневой оборот в секторе домашних хозяйств.
14. В чем заключается комплексный подход к оценке теневого оборота?
15. В чем содержание микроэкономического метода определения размеров скрытого производства и в чем его недостатки?

ГЛАВА 17 НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ БОРЬБЫ С КРИМИНАЛИЗАЦИЕЙ ЭКОНОМИКИ

17.1. История развития правовой базы борьбы с криминализацией экономики

Проблема правового регулирования борьбы с криминализацией экономики имеет давнюю историю, неразрывно связанную со становлением и развитием российской государственности.

В домосковский период Руси основным правовым источником была «Русская Правда» – нормативный правовой акт, в котором были представлены наиболее опасные, с точки зрения правящего класса того времени, преступления, в том числе носящие имущественный характер.

Право Древней Руси, основанное на обычае, регулировало отношения только между свободными людьми, за холопа отвечал князь. При этом санкции носили в основном имущественный характер.

Основными юридическими источниками периода централизованного российского государства (XV–XVII вв.) были Судебники 1497 и 1550 г., а также Соборное уложение 1649 г.

В систему права наряду с обычаем включались установления, непосредственно исходящие от государства, которые постепенно вытесняли обычай как основной источник права. Появились составы преступлений, положившие начало формированию *систематизированной правовой базы борьбы с первичными проявлениями теневой экономики*. Так, Соборное уложение 1649 г. включало специальные главы, посвященные ответственности за уклонение от уплаты податей, контрабанду, нелегальную торговлю отдельными видами товаров, деятельность, осуществляемую без специального

разрешения, за фальшивомонетничество. Наряду с имущественной ответственностью за совершенные преступления были установлены телесные наказания, заключение в тюрьму, смертная казнь.

В конце XVII в. на фоне заметного роста мануфактурного производства и формирования всероссийского рынка начала складываться абсолютная монархия. Для пополнения казны помимо ранее существовавших налогов вводилось большое число новых: гербовый сбор, подушный сбор с извозчиков, налоги с постоянных дворов, печей, на табачный откуп и др.

Активная правотворческая деятельность государства в экономической сфере вызвала ответную реакцию населения — начал складываться теневой сектор экономики. Это в свою очередь толкает государство на ужесточение санкций. Основными актами, направленными на борьбу с проявлениями теневой экономики, были Артикулы Петра I (1715—1725), Уложение о наказаниях уголовных и исправительных (1845), Устав о наказаниях, налагаемых мировыми судьями (1864).

Со временем составы экономических преступлений приводятся в определенную систему. В Уложении о наказаниях уголовных и исправительных экономические преступления были представлены в разделах «О преступлениях и проступках против имущества и доходов казны», «О преступлениях и проступках против собственности частных лиц» и др. В Уложении была установлена ответственность за злоупотребления, связанные с банкротством, подделку государственных кредитных билетов, подлоги и другие злоупотребления с векселями, нарушение банковской тайны, неправильные и злонамеренные действия в производстве ссуд или выдаче вкладов, подлог при займе у государственных или общественных и частных кредитных учреждений, за открытие частного банка без дозволения правительства или без соблюдения установленных законом правил и др.

Первая мировая война и последовавшие за ней революционные потрясения, с одной стороны, ослабили государство, а с другой — дали мощный толчок развитию теневой экономики. Период «военного коммунизма» характеризуется отменой частной собственности на землю; национализацией крупной промышленности, банков, железнодорожного и водного транспорта, внешней торговли; введением монополии государства на хлеб, текстиль, нефть

и другие товары; введением продовольственной разверстки и трудовой повинности; установлением суровых наказаний за экономические преступления.

Несмотря на репрессии, черный рынок постоянно разрастался и в итоге по масштабам почти сравнялся с официальной экономикой. Теневая экономика стала угрожать самой советской власти. На повестку дня встал вопрос о формировании новой законодательной базы, способной вывести страну из кризиса, противостоять разрушительным явлениям теневой экономики.

В марте 1921 г. начался новый этап в жизни России, вошедший в историю под названием «нэп» (новая экономическая политика). Таким образом, можно сказать, что в 1920-х гг. Россия вплотную подошла к пониманию и решению проблемы теневой экономики. Уровень ее в 1921–1928 гг. существенно снизился. Однако начавшиеся массовая индустриализация и коллективизация, усиление налогового пресса, политические репрессии привели к свертыванию рыночных отношений и уходу частного предпринимательства в теневую экономику.

Характерные черты права 1930-х — середины 1980-х гг. — закрепление контроля за экономической деятельностью с использованием репрессивных методов. Так, согласно УК РСФСР 1926 г., учиненная по предварительному сговору или в виде промысла подделка металлической монеты, государственных казначейских билетов, денежных бон, банковских билетов Государственного банка и ГЦБ влекла в отношении всех участников и пособников расстрел с понижением ответственности при смягчающих обстоятельствах до лишения свободы со строгой изоляцией на срок не менее пяти лет с конфискацией имущества. Расстрел мог последовать и за квалифицированную контрабанду. Нарушение правил о валютных операциях предусматривало для должностных лиц лишение свободы со строгой изоляцией на срок не менее одного года, для частных лиц — штраф до 3 тыс. руб.

По УК РСФСР 1960 г., например, за нарушение правил о валютных операциях следовало наказание лишением свободы на срок от 3 до 8 лет с обязательной конфискацией валюты и ценных бумаг, а квалифицированный вид этого преступления, состоящий в спекуляции валютными ценностями либо ценными бумагами в виде промысла или в крупных размерах, а также за нарушение правил о валютных операциях ранее судимым за это преступление

влекли за собой наказание в виде смертной казни или лишения свободы сроком до 15 лет с конфискацией имущества.

Несмотря на принимаемые государством меры по повышению эффективности экономики посредством укрепления централизованных начал в управлении хозяйственным комплексом страны, подавление проявлений теневой экономической деятельности жесткими методами, народное хозяйство по всем показателям все больше отставало от экономически развитых стран, а теневая экономика наращивала масштабы и темпы роста.

Противоречивость действующего права на фоне разрастающегося экономического кризиса не могла не сказаться на расширении масштабов теневой экономики. Именно в этот период она превратилась в устойчивый элемент социально-экономической системы, без которого производство уже не могло нормально функционировать. Теневая экономика не просто приняла значительные масштабы, но стала выполнять важные функции в хозяйственной системе в целом.

17.2. Современное состояние законодательной базы по борьбе с криминализацией экономики

Последнее десятилетие в истории нашей страны характеризуется возвращением российской экономики на путь рыночного развития, которое продолжает сопровождаться ростом масштабов теневой экономической деятельности и экономических преступлений. К 2002 г. в России сложилась система правового обеспечения деятельности по предотвращению, выявлению и пресечению экономических преступлений.

Конституция РФ 1993 г. законодательно закрепила принципы новых экономических отношений рыночного типа: защиту в равной степени всех форм собственности, свободную экономическую деятельность, свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств, единое экономическое пространство, поддержку конкуренции, а также использование для предпринимательства собственного имущества и способностей. Одновременно в Конституции РФ говорится об обязанности физических и юридических лиц платить законно установленные налоги и сборы в соответствии с дейст-

вующим законодательством. Законы, которые вводят новые налоги, ухудшают положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют.

Гражданское право Российской Федерации отразило новые экономические отношения, правовое положение участников гражданского оборота, порядок осуществления права собственности и других вещных прав, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности. ГК РФ регулирует договорные и другие обязательства, имущественные и связанные с ними личные неимущественные отношения, основанные на равенстве, автономии воли и имущественной самостоятельности их участников.

Налоговые правоотношения как самостоятельная отрасль финансового права регулируются налоговым законодательством. Налоговый кодекс РФ устанавливает принципы налогообложения, перечень налогов, правила и процедуры налоговых правоотношений, права и обязанности их участников, обеспечивающие правовые и процессуальные нормы. Это в значительной мере позволило устранить имеющиеся пробелы, противоречия и несогласованность многочисленных нормативных правовых актов, используемых для совершения налоговых и связанных с ними правонарушений и преступлений экономической направленности.

Нарушая конституционно установленный порядок, хозяйствующие субъекты часто совершают налоговые и связанные с ними правонарушения и преступления в экономической сфере. Критерием деления деликтов в сфере налогообложения на правонарушения и преступления выступает степень общественной опасности, возникающая в связи с невыполнением конституционной обязанности об обязательности, своевременности и полноте уплаты налогов и сборов, что влечет недопоступление средств в бюджет государства и приводит к невозможности государства выполнить свои функции.

В 2001 г. введен в действие новый Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. Он установил общие положения и принципы законодательства об административных правонарушениях; виды административных наказаний и правила их применения; административную ответственность, в том числе за нарушение правил и норм, предусмотренных федеральными законами и другими нормативными правовыми актами РФ; порядок производства по делам об административных правонарушениях; порядок исполнения постановлений о назначении администра-

тивных наказаний; подсудность дел об административных правонарушениях судам.

Уголовный кодекс Российской Федерации 1996 г. определил ответственность за преступления в сфере экономики в разделе VIII, состоящем из гл. 21–23.

Так, гл. 21 УК РФ «Преступления против собственности» обеспечивает равную уголовно-правовую охрану всех форм собственности, существующих в России. Она отражает реальную криминогенную ситуацию в стране, сложившуюся в связи с посягательствами на собственность. В этой главе законодатель указал на 11 составов преступления (ст. 158–168) против собственности. Такие преступления, как мошенничество (ст. 159), присвоение или растрата (ст. 160), вымогательство (ст. 163) и причинение имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием (ст. 165), как показывает практика, по способу совершения и иным признакам имеют большое сходство с другой группой экономических преступлений, указанных в гл. 22 УК РФ.

Глава 22 УК РФ имеет особое значение для охраны складывающихся экономических отношений и описывает преступления в сфере экономической деятельности. Она заменила главу «Хозяйственные преступления» ранее действовавшего УК РСФСР. Всего гл. 22 предусматривает 34 состава преступления, многие из которых ранее были неизвестны российскому законодательству.

По смыслу и направленности диспозиций 34 упомянутых составов преступления можно разделить на следующие группы.

1. Преступления должностных лиц, нарушающих установленные Конституцией РФ и федеральными законами гарантии осуществления экономической, в том числе предпринимательской, деятельности, права и свободы ее участников:
 - ◇ воспрепятствование законной предпринимательской деятельности (ст. 169);
 - ◇ регистрация незаконных сделок с землей (ст. 170).

Здесь посягательства на порядок осуществления экономической (предпринимательской) деятельности совершаются как бы извне, теми лицами, которые обязаны обеспечивать и контролировать этот порядок.

2. Преступления, нарушающие общие принципы установленного порядка осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности:

- ♦ незаконное предпринимательство (ст. 171);
- ♦ производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт немаркированных товаров и продукции (ст. 171.1);
- ♦ незаконная банковская деятельность (ст. 172);
- ♦ лжепредпринимательство (ст. 173);
- ♦ легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем (ст. 174);
- ♦ легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления (ст. 174.1);
- ♦ приобретение или сбыт имущества, заведомо добытого незаконным путем (ст. 175).

Данные преступления нарушают порядок осуществления предпринимательской деятельности самими участниками этой деятельности.

3. Преступления против интересов кредиторов:

- ♦ незаконное получение кредита (ст. 176);
- ♦ злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности (ст. 177);
- ♦ неправомерные действия при банкротстве (ст. 195);
- ♦ преднамеренное банкротство (ст. 196);
- ♦ фиктивное банкротство (ст. 197).

Кредитные отношения — важнейший элемент рыночной экономики, и государство активно защищает интересы кредиторов.

4. Преступления, связанные с проявлениями монополизма и недобросовестной конкуренции. Эти деяния посягают на основной признак рыночной экономики, ее главный рычаг — конкуренцию. К ним следует отнести:

- ♦ монополистические действия и ограничение конкуренции (ст. 178);
- ♦ принуждение к совершению сделки или к отказу от ее совершения (ст. 179);
- ♦ незаконное использование товарного знака (ст. 180);
- ♦ заведомо ложную рекламу (ст. 182);
- ♦ незаконное получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую или банковскую тайну (ст. 183);
- ♦ подкуп участников и организаторов профессиональных спортивных соревнований и зрелищных коммерческих конкурсов (ст. 184).

5. Преступления, нарушающие установленный порядок обращения денег и ценных бумаг:

- ◇ злоупотребления при выпуске ценных бумаг (эмиссии) (ст. 185);
- ◇ изготовление или сбыт поддельных денег или ценных бумаг (ст. 186);
- ◇ изготовление или сбыт поддельных кредитных либо расчетных карт и иных платежных документов (ст. 187).

Данные преступления, нарушая установленный порядок обращения денег и ценных бумаг, посягают на финансовые интересы государства и других участников экономической деятельности.

6. Преступления против установленного порядка внешнеэкономической деятельности (таможенные и валютные преступления):

- ◇ контрабанда (ст. 188);
- ◇ незаконный экспорт технологий, научно-технической информации и услуг, используемых при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники (ст. 189);
- ◇ невозвращение на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран (ст. 190);
- ◇ незаконный оборот драгоценных металлов, камней или жемчуга (ст. 191);
- ◇ нарушение правил сдачи государству драгоценных металлов и камней (ст. 192);
- ◇ невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте (ст. 193);
- ◇ уклонение от уплаты таможенных платежей (ст. 194).

7. Преступления против установленного порядка уплаты налогов и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (налоговые преступления):

- ◇ уклонение гражданина от уплаты налогов (ст. 198);
- ◇ уклонение от уплаты налогов с организаций (ст. 199).

8. Преступления против прав и интересов потребителей:

- ◇ обман потребителей (ст. 200);
- ◇ нарушение правил изготовления и использования государственных пробирных клейм (ст. 181).

Новые экономические отношения потребовали по-новому регламентировать уголовную ответственность лиц, занимающих управленческие должности в коммерческих организациях, поскольку они не являются должностными лицами государственных учреждений и общественных организаций. В УК РФ проблемам

ответственности такого рода посвящена гл. 23 «Преступления против интересов службы в коммерческих и иных организациях» раздела VIII. В этой главе содержатся четыре состава таких преступлений в сфере экономики:

- ♦ злоупотребление полномочиями (ст. 201);
- ♦ злоупотребление полномочиями частными нотариусами и аудиторами (ст. 202);
- ♦ превышение полномочий служащими частных охранных или детективных служб (ст. 203);
- ♦ коммерческий подкуп (ст. 204).

С преступлениями экономического характера, относящимися к разделу VIII «Преступления в сфере экономики» УК РФ, тесно связаны такие преступления, как нарушение авторских и смежных прав (ст. 146 УК РФ), а также получение (ст. 290) и дача взятки (ст. 291). Последние взаимосвязаны со многими преступлениями, совершаемыми в сфере экономической деятельности: незаконное предпринимательство, незаконная банковская деятельность, «отмывание» средств, полученных преступным путем, незаконное получение кредита, налоговые преступления и т.п.

Недостатки действующего законодательства. К основным недостаткам действующего российского законодательства относится отсутствие комплекса специализированных уголовно-правовых, процессуальных, финансово-фискальных мер, направленных непосредственно на борьбу с организованной преступностью (а не с преступностью в широком понимании). Большинство из действующих мер предусмотрено в законопроектах по борьбе с организованной преступностью и коррупцией, которые на протяжении ряда лет дорабатываются в различных высших законодательных инстанциях, но так и не приняты в виде закона. В действующем законодательстве отсутствуют такие основополагающие понятия, как «организованная преступность» и «коррупция». Новый УК РФ практически полностью обходит нормы, касающиеся борьбы с организованной преступностью. В частности, ст. 35 УК указывает лишь на признаки преступлений, совершенных преступным сообществом, не давая юридического определения понятиям «преступная организация» и «преступное сообщество», предусмотренного законопроектом «О борьбе с организованной преступностью». Отсутствие действенной оперативной и следственной практики по выявлению и документированию организации пре-

ступного сообщества (ст. 210 УК РФ), а также серьезные недостатки в нынешней редакции данной статьи существенно осложняют реализацию положений оперативных материалов. Первоначально ст. 210 УК РФ планировалось использовать в комплексе с другими специализированными законами. Последние так и не были приняты, и это сводит ее эффективность к минимуму.

Другой фактор, существенно осложняющий правоприменительную практику, — отсутствие закона о защите свидетелей, что резко снижает эффективность расследования деятельности организованных преступных групп.

В определенной степени на результаты борьбы с организованной преступностью органов ФСБ, МВД и других влияет изменение общероссийского уголовного законодательства в сторону уменьшения числа экономических преступлений, относящихся к подследственности органов безопасности. Материалы, направляемые оперативными подразделениями в прокуратуру и органы внутренних дел для привлечения виновных лиц к уголовной ответственности, далеко не всегда используются эффективно, и часто уголовное дело прекращается.

Все это свидетельствует о необходимости на государственном уровне с участием сотрудников правоохранительных органов создать систему криминологической экспертизы разрабатываемых и принимаемых законов и нормативных актов, регулирующих сферу экономических отношений. Особый упор следует сделать на правовую защиту экономической безопасности личности, общества и государства. В экспертизе данных нормативных правовых актов должны участвовать представители правоохранительных структур.

Отечественный и международный опыт выявления и пресечения фактов отмывания (легализации) доходов, полученных незаконным путем, их сокрытия от контроля налоговых органов показывает, что за последние годы одним из основных механизмов стало широкое использование электронных казино, букмекерских контор, иных игровых систем. В результате анализа нормативно-правовой базы, регламентирующей деятельность субъектов предпринимательства в сфере игорного бизнеса, выявлено, что в ней, как и, например, в Федеральном законе от 07.08.2001 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) средств, полученных незаконным путем», не предусмотрены положения, отдельно регламентирующие порядок налогообложения и контроля компаний, занимающихся организацией игорного бизнеса в сети Интернет. И это несмотря на принятие

в соответствии с Федеральным законом от 27.12.2002 182-ФЗ гл. 29 «Налог на игорный бизнес» НК РФ. Это позволяет не только уходить от налогообложения, но и дает возможность практически неограниченно использовать для легализации финансовые активы, полученные криминальным путем. При этом уже сейчас часть крупнейших (по ставкам) в России столов преферанса и бриджа, «блэк джека» и рулетки переведена в электронный режим (www.shans.ru, www.casino2000.ru, www.loto.ru, www.payline.ru, www.videopoker.ru и др.). Такие предприятия получают лицензии, как правило, на один игровой стол, один игровой автомат, одну кассу тотализатора и букмекерской конторы. Однако фактически в казино одновременно играют десятки, сотни человек, что в принципе не противоречит положениям гл. 29 НК РФ, оперирующей неконкретно определенными понятиями: «с любым количеством участников», «место с одним или несколькими игровыми полями» и т.д.

Несмотря на проводимые правоохранительными органами мероприятия по выявлению и пресечению нарушений в игорном бизнесе в сети Интернет, отсутствие законодательно определенных механизмов контроля над деятельностью субъектов предпринимательства в данной сфере позволяет прогнозировать значительный рост числа различных нарушений и легализацию криминальных капиталов.

17.3. Нормативно-правовое регулирование оборота охраняемой государством информации

Большую общественную опасность представляют коррупционные информационные преступления, совершаемые субъектами, уполномоченными осуществлять законный оборот охраняемой государством официальной информации. В первую очередь это участие в незаконном обороте охраняемой государством официальной информации должностных и иных лиц, уполномоченных государством осуществлять законный оборот, поскольку именно на них возложены основные контрольные и охранительные функции в управленческой сфере.

Уполномоченные государством субъекты, чаще должностные лица, руководствуясь нормативными требованиями, вправе определять саму необходимость защиты той или иной информации.

Например, Постановлением Правительства РФ от 04.09.95 «Об утверждении Правил отнесения сведений, составляющих государственную тайну, к различным степеням секретности» предусмотрено, что руководители Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» наделены полномочиями по отнесению сведений к государственной тайне при разработке ими развернутого перечня сведений, подлежащих засекречиванию, а также других органов государственной власти, органов местного самоуправления, предприятий, учреждений и организаций при подготовке предложений о включении в перечень сведений, собственниками которых они являются¹.

В процессе жизнедеятельности государства сформировался новый круг общественных отношений, требующий повышенного внимания и особой защиты, а именно, законный оборот широкого круга охраняемой государством официальной информации, нарушая который специальные субъекты могут причинить значительный ущерб интересам информационной безопасности государства, общества, личности.

Н.А. Егорова выделяет в самостоятельную группу управленческие преступления, под которыми понимает запрещенные законом общественно опасные, виновные деяния, совершенные лицами, наделенными управленческими полномочиями, в правовой связи с реализацией этих полномочий².

Проблема заключается в том, что в настоящее время незаконный оборот охраняемой государством официальной информации относится к тем должностным (служебным) проступкам, которые не всеми авторами признаются общественно опасными. Так, по мнению К. Криеф-Вербар, некоторые из нарушений иногда даже вызывают кое-какую симпатию общества, и зачастую виновных не мучит совесть по этому поводу. Здесь нет ни кровавых преступлений, ни монстров, подстерегающих свою жертву; вообще нет ничего, что могло бы вызвать чувство опасности³.

¹ Российская газета. 1994. 14 сент.

² Егорова Н.А. Теоретические проблемы уголовной ответственности за преступления лиц, выполняющих управленческие функции (управленческие преступления): монография. Волгоград, 2006. С. 115.

³ Криеф-Вербар К. Информационные обязательства в сфере экономических преступлений во Франции // Журнал российского права. 2002. 1.

В.В. Лунеев основной тенденцией преступности в России называет высокий коэффициент поражаемости преступностью элитарных групп (правящая, политическая, экономическая элита; президенты, премьер-министры, министры и губернаторы), которые совершают «свои» преступления. Например, по его мнению, чиновнику нет нужды совершать грабежи, так как он может многократно обогатиться от продажи конфиденциальной информации.

Задолго до принятия Федерального закона Российской Федерации от 25.12.2008 273-ФЗ «О противодействии коррупции» Б.В. Волженкин признавал одним из проявлений российской коррупции использование в личных целях и незаконное предоставление конфиденциальной информации¹.

Федеральным законом от 25.12.2008 274-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона “О противодействии коррупции”» в Закон Российской Федерации от 26.06.92 3132-1 «О статусе судей в Российской Федерации» были внесены изменения, предписывающие, что судья, в частности, не вправе разглашать или использовать в целях, не связанных с осуществлением полномочий судьи, сведения, отнесенные в соответствии с федеральным законом к информации ограниченного доступа, или служебную информацию, ставшие ему известными в связи с осуществлением полномочий судьи (п. 9).

Действительно, получая доступ к определенной информации, чиновник имеет возможность бесконтрольно «торговать ею», предоставляя конфиденциальные сведения лицам, заинтересованным в устранении конкурентов по бизнесу, пытающимся избежать уголовной ответственности, иным субъектам, использующим охраняемую государством официальную информацию в преступных целях. Одно из главных отличительных свойств информации — ее нематериальность, поэтому довольно трудно на практике обнаружить ее «утечку»².

¹ Волженкин Б.В. Коррупция. СПб., 1998.

² Понятие «утечка» информации не научное, однако широко распространенное, и авторы дают ей следующее определение: «Утечка — это бесконтрольный выход конфиденциальной информации за пределы организации или круга лиц, которым она была доверена». Ярочкин В.И. Информационная безопасность: учебник для студентов вузов. М., 2004. С. 24.

В связи с этим следует учитывать опыт международных актов и зарубежного законодательства. Так, Межамериканская конвенция против коррупции признает коррупционным преступлением «незаконное использование должностным лицом в интересах собственной выгоды или выгоды третьей стороны любого вида закрытой информации, которой лицо обладает благодаря своему служебному положению».

Н.Ф. Кузнецова предупреждает о необходимости законодательного внимания к широкому распространению в России информационного взяточничества (в СМИ, Интернете), при этом приводит пример информационной PR-войны стоимостью от 10 тыс. до 1 млн долл. США¹.

Особенно опасным представляется сращивание сотрудников государственных структур, правоохранительных органов с организованной преступностью. Одними из основных источников угроз информации являются коррупционеры и административно-управленческие органы.

Распоряжением Правительства РФ от 25.10.2005 одобрена Концепция административной реформы в Российской Федерации в 2006–2008 гг., где сказано, что в Послании Президента РФ Федеральному Собранию РФ 2005 г. чиновничество названо замкнутой и подчас просто надменной кастой, понимающей государственную службу как разновидность бизнеса. В связи с этим основными задачами названы повышение эффективности государственного управления, строгое соблюдение государственным служащими законности, предоставление ими качественных публичных услуг населению, обеспечение права граждан на объективную информацию². Во исполнение последней задачи 09.02.2009 был принят Федеральный закон Российской Федерации 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления».

К.И. Мачабели прогнозирует, что и впредь будут доминировать внутренние угрозы, исходящие от действующих и бывших сотрудников. В.И. Ярочкин приводит следующее соотношение внешних и внутренних угроз информационной безопасности конкретной фирмы: 82 % – внутренние со стороны собственных со-

¹ Криминология: учеб. пособие / Г.И. Богуш (и др.); под ред. Н.Ф. Кузнецовой. М., 2006. С. 165–166.

² www.government.ru/data/structdoc.html?he_id=100&do_id=2009.

трудников фирмы при их прямом или опосредованном участии; 17 % — внешние; 1 % — со стороны случайных лиц.

Министерством внутренних дел РФ 21.06.97 был издан приказ «О дополнительных мерах по усилению защиты информации конфиденциального характера и режима секретности», в котором сказано, что не единичны факты публикаций в прессе сведений служебного характера по материалам, находящимся в стадии проверки, или расследуемым уголовным делам.

Указанные проблемы характерны не только для России. Так, в связи с участившимися утечками секретной информации из Белого дома администрация бывшего Президента США Д. Буша подготовила ряд мер, направленных против журналистов и их анонимных источников. Многие сотрудники ЦРУ, ФБР, Министерства юстиции и других ведомств получили письма с требованием воздержаться от обсуждения даже несекретных сведений, касающихся их работы¹. В официальном заявлении командования ВМС США говорилось, что в 2006 г. в Интернете были опубликованы личные данные 28 тыс. человек, проходящих службу на военном флоте².

Утечка информации чаще всего не ограничивается обсуждением, а имеет направленную криминальную подоплеку и корыстные мотивы. Социологические опросы показали, что разглашение охраняемой информации организованным преступным группам либо отдельным правонарушителям, так называемое «слитие информации криминалу», имеет цену: в сельском отделе милиции — от 800 руб.; в городском отделе милиции — от 2500 руб.; в УВД области — от 200 долл. США; в УВД края (автономной области) — от 200 долл.; в УВД республики — от 200 долл.; в УВД Санкт-Петербурга — от 3000 до 10 000 долл.; в УВД Москвы — от 5000 до 10 000 долл.; в Центральном аппарате МВД — от 100 долл. до 200 долл. в день. Незаконное деяние с документированной информацией — подделка документов — оплачивается преступниками в размере: в сельском отделе милиции — от 500 до 3000 руб.; в городском отделе милиции — от 1000 до 3000 руб.; в УВД области — от 50 до 100 долл.; в УВД края (автономной области) — от 100 до 1000 долл.; в УВД республики — от 1000 до 2500 долл.; в УВД Санкт-Петербурга — до 4000 долл.; в УВД Москвы — от 100 до 7000 долл.; в Центральном

¹ Белый дом объявил войну утечкам. URL: <http://lenta.ru/news/2006/03/05/crack/>.

² Личные данные военных моряков США оказались доступны в Интернете. URL: <http://lenta.ru/news/2006/06/24/security/>.

аппарате МВД – от 5000 до 10 000 долл.¹ Указанные данные не были официально опровергнуты.

Защита информации в правовой сфере предусматривает выполнение как этических, так и юридических норм, содержащих предотвращение несанкционированного доступа к информации и предотвращение незаконного ее использования. Из проанализированных 96 уголовных дел по преступлениям, предусмотренным ст. 285, 292 УК РФ, рассмотренных судами различных регионов России за период с 1998 по 2006 г., 86 % должностных лиц осуждались на незначительные сроки и с применением ст. 73 УК РФ.

Б.В. Волженкин признавал полномочия на издание официальных документов одним из основных признаков должностного лица. Должностным лицом, по его мнению, является субъект, уполномоченный выдавать от имени государственного или муниципального учреждения официальные документы, подтверждающие определенный юридический факт, и тем самым организовывать, направлять поведение других лиц, для которых этот акт (документ) имеет юридическую силу.

Правовые основы защиты охраняемой государством официальной информации являются основополагающими, опираясь на которые должностные лица вырабатывают организационные, программные и технические нормы. Практически для каждого вида охраняемой государством официальной информации существуют правовые акты, с учетом которых разрабатываются местные, локальные нормы, например в Постановлении Правительства РФ от 04.09.95 «Об утверждении Правил отнесения сведений, составляющих государственную тайну, к различным степеням секретности»; Таможенном кодексе Российской Федерации от 28.05.2003; Гражданском кодексе Российской Федерации; Трудовом кодексе Российской Федерации от 30.12.2001 и др.

Нарушая установленные в нормативных актах правила, должностные и иные уполномоченные лица могут стать субъектами уголовной, гражданской, административной, дисциплинарной ответственности.

Ответственность за незаконное использование программных способов ознакомления, уничтожения, копирования, блокирования, модификации охраняемой государством официальной ин-

¹ Фалалеев М. Шухер в МУРе // Комсомольская правда. 2003. 27 июня.

формации сотрудниками, содержащейся в ЭВМ, системе ЭВМ или их сети, предусмотрена в гл. 28 Уголовного кодекса РФ «Преступления в сфере компьютерной информации» (ст. 272–274 УК). Технические средства незаконного получения официальных сведений предусматривают использование специальной аппаратуры, предназначенной для негласного получения информации; незаконный компьютерный доступ к официальным сведениям.

В уголовном законе предусмотрена ответственность специального субъекта по признаку служебного положения за незаконное собирание сведений о частной жизни лица, составляющих его личную или семейную тайну (ч. 2 ст. 137 УК РФ). Преступление, описанное в ст. 183 УК РФ: собирание сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну, путем похищения документов, подкупа или угроз, а равно иным незаконным способом. Для признания деяния преступлением необходимо доказать, что сведения, составляющие коммерческую, налоговую или банковскую тайну, собирались путем похищения документов, подкупа или угроз должностных лиц и именно для разглашения или другого незаконного использования. По мнению Б.В. Волженкина, должностное лицо некоторых государственных органов (прокурор, следователь, сотрудник милиции, налоговой полиции, таможенных органов и т.п.) может в силу выполнения служебных обязанностей стать носителем и хранителем сведений, составляющих коммерческую или банковскую тайну. Получение подобных сведений путем подкупа этих лиц следует квалифицировать по совокупности как дачу взятки за незаконные действия и незаконное разглашение таких сведений, совершенное из корыстной или иной личной заинтересованности¹.

В отличие от хищения предметов особенностью незаконных действий с охраняемой государством официальной информацией является то, что ее не требуется изымать, чтобы стать ее владельцем. Иногда достаточно простого ознакомления с ней, копирования. Информация не выбывает из владения собственника, нет фактического перехода, что значительно усложняет установление ее незаконного использования и выявление источника ущерба от незаконного ознакомления с ней иных лиц.

В качестве преступления незаконное использование информации специальным субъектом предусмотрено в ч. 2 ст. 183 УК РФ

¹ Волженкин Б.В. Служебные преступления. М., 2000. С. 275.

(незаконное использование сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну, лицом, которому она была доверена или стала известна по службе или работе).

Разглашение охраняемой государством официальной информации является самой распространенной разновидностью ее незаконного использования. Уголовный закон установил следующие случаи противоправного разглашения информации:

- ◇ разглашение сущности изобретения, полезной модели или промышленного образца (ст. 147 УК РФ);
- ◇ разглашение тайны усыновления (удочерения), совершенное лицом, обязанным хранить факт усыновления (удочерения) как служебную или профессиональную тайну (ст. 155 УК РФ);
- ◇ разглашение сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну, лицом, которому она была доверена или стала известна по службе или работе (ч. 2 ст. 183 УК РФ);
- ◇ разглашение сведений, составляющих государственную тайну, лицом, которому она была доверена или стала известна по службе или работе (ст. 283 УК РФ);
- ◇ разглашение данных предварительного расследования лицом, предупрежденным в установленном законом порядке о недопустимости их разглашения (ст. 310 УК РФ);
- ◇ разглашение сведений о мерах безопасности, применяемых в отношении судьи, присяжного заседателя или иного лица, участвующего в отправлении правосудия, судебного пристава, судебного исполнителя, потерпевшего, свидетеля, других участников уголовного процесса, а равно в отношении их близких, если это деяние совершено лицом, которому эти сведения были доверены или стали известны в связи с его служебной деятельностью (ст. 311 УК РФ);
- ◇ разглашение сведений о мерах безопасности, применяемых в отношении должностного лица правоохранительного или контролирующего органа, а также его близких (ст. 320 УК РФ).

Нельзя не согласиться с мнением, что ответственность за разглашение коммерческой тайны возможна только в том случае, если тайна была задокументирована, а нарушитель был предупрежден о неправомерности своих действий. При этом необходимым является знание виновного, что сведения обладают режимом тайны. Гражданский кодекс РФ в ст. 139 предусматривает возмеще-

ние причиненных убытков при разглашении коммерческой или служебной информации.

Компаративный анализ зарубежных уголовных законов различных правовых систем позволил сделать вывод о пробелах УК РФ в этом вопросе. Например, в США должностное лицо или служащий государственных учреждений, по роду своей службы обладающий секретной информацией, касающейся секретов торговли, управления, стиля работы, данных о персонале какого-либо лица, фирмы, корпорации и т.д., несет ответственность за незаконное разглашение информации (§ 1905 Свода законов США)¹. Отдельно в США предусмотрена ответственность за разглашение информации в сфере банковской деятельности.

Использование документа, содержащего неполные или неточные факты, является преступлением во Франции согласно ст. R. 645-8 отдела V УК Франции «Об использовании документа, выданного публичной администрацией, который содержит сведения, ставшие неполными или неточными». При этом под публичной администрацией понимаются органы государственного управления².

В Дании наказуемо лицо, которое осуществляет или осуществляло государственные полномочия или функцию и которое незаконно передает или использует конфиденциальную информацию, полученную в связи с его полномочиями или функцией. Квалифицированный вид преступления будет в случаях: если информация передана или использована с целью получения незаконной выгоды для себя или для других лиц или при отягчающих обстоятельствах (п. 1 § 152)³.

Согласно Швейцарскому уголовному закону, виновным может быть признан тот, кто, не имея на это полномочий, делает доступной для общественности какую-либо информацию из актов, переговоров или расследований органа, которые на основании закона или разрешения органа в рамках его компетенции объявлены тайными (ст. 293)⁴.

¹ Ответственность за должностные преступления в зарубежных странах / отв. ред. Ф.М. Решетников. М., 1994. С. 67.

² Уголовный кодекс Франции / науч. ред. Л.В. Головкин, Н.Е. Крыловой. СПб., 2002. С. 626–627.

³ Уголовный кодекс Дании / пер. с дат. М., 2001. С. 100–101.

⁴ Уголовный кодекс Швейцарии / пер. с нем. М., 2001. С. 96.

Принуждение к незаконному распространению и незаконному отказу от распространения информации в качестве преступления предусмотрено ст. 144 УК РФ.

В частности, ст. 276 УК РФ предусмотрена ответственность за похищение в целях передачи иностранному государству, иностранной организации или их представителям сведений, составляющих государственную тайну. Информация в отличие от иных предметов корыстных преступлений в силу своей нематериальности не может быть похищена традиционным способом, так как зачастую она имеет копии на иных носителях. Для того чтобы ознакомиться с содержанием информации, ее не требуется похищать, достаточно просто прочитать или скопировать на любой носитель. Поэтому следует говорить не о похищении охраняемой государством официальной информации субъектом, уполномоченным осуществлять ее законный оборот, а о ее незаконном изъятии, для чего необходимо рассмотреть вопрос о формулировании самостоятельной нормы в Уголовном кодексе РФ.

В зависимости от направленности умысла изъятие охраняемой государством официальной информации может быть отнесено как к преступлениям против собственности, в случае если она похищалась вместе с дорогостоящим носителем (компьютером), так и к информационным преступлениям, если преступник был намерен завладеть содержанием информации.

Уголовный закон в большинстве норм предусматривает санкции за нарушение обязательства хранить в тайне полученные сведения. Ряд статей УК РФ описывает информационные преступления, в которых уполномоченное говорить лицо нарушает указанное правило и путем умолчания необходимых сведений причиняет вред правоохраняемым интересам, например при уклонении от предоставления информации (документов, материалов), а также предоставление заведомо неполной либо ложной информации Совету Федерации Федерального Собрания РФ, Государственной Думе Федерального Собрания РФ или Счетной палате РФ, если эти деяния совершены должностным лицом, обязанным предоставлять такую информацию (ч. 1 ст. 287 УК).

В ст. 6 «Меры по профилактике коррупции» Федерального закона Российской Федерации от 25.12.2008 273-ФЗ «О противодействии коррупции» указано, что профилактика коррупции осу-

ществляется путем применения, в частности, такой основной меры, как установление в качестве основания для увольнения лица, замещающего должность государственной или муниципальной службы, включенную в перечень, установленный нормативными правовыми актами Российской Федерации, с замещаемой должности государственной или муниципальной службы или для применения в отношении него иных мер юридической ответственности непредоставления им сведений либо предоставления заведомо недостоверных или неполных сведений о своих доходах, имуществе и обязательствах имущественного характера, а также предоставления заведомо ложных сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей (п. 4). При этом в ст. 8 Закона установлена обязанность государственных и муниципальных служащих предоставлять сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.

В ст. 9 данного Закона предусмотрена обязанность государственных и муниципальных служащих уведомлять об обращениях в целях склонения к совершению коррупционных правонарушений.

Одним из средств, пресекающих или даже делающих невозможным использование информации в незаконных целях должностными лицами является программа «OPEN», внедренная администрацией Сеула в деятельность административных органов. Программа позволяет гражданам контролировать через Интернет процесс рассмотрения своих обращений государственными субъектами. Появляется доступ в реальном времени к информации, касающейся процедур рассмотрения заявлений граждан, принятия решения об удовлетворении просьбы; возможность просмотра документов, отслеживания сроков рассмотрения и т.д.

О разновидности подлогов сказано в ст. 14 Конвенции об уголовной ответственности за коррупцию Совета Европы, принятой в Страсбурге 27 января 1999 г., где в качестве предлагаемых предусмотрены преступления, касающиеся операций со счетами: «Каждая Сторона принимает такие законодательные и иные меры, которые могут потребоваться для того, чтобы квалифицировать в качестве преступлений, подлежащих уголовному или иному наказанию в соответствии с ее внутренним правом, следующие преднамеренные действия или бездействие, цель которых совершить, со-

крыть или представить в ложном свете обстоятельства преступлений, упомянутых в ст. 2–12¹, если только Сторона не сделала соответствующую оговорку или заявление: а) оформление или использование счета или любого другого бухгалтерского документа или записи, содержащих ложную или неполную информацию; б) противоправное занесение в бухгалтерские книги платежной операции².

Незаконное использование документов может признаваться преступлением в следующих случаях: при фальсификации избирательных документов, документов референдума (ст. 142 УК РФ); при контрабанде (ст. 188 УК РФ); при уклонении от уплаты налогов с организации (ст. 199 УК РФ); при подделке рецептов или иных документов, дающих право на получение наркотических средств или психотропных веществ (ст. 233 УК РФ); при служебном подлоге (ст. 292 УК РФ); при незаконной выдаче паспорта гражданина Российской Федерации, а равно внесение заведомо ложных сведений в документы, повлекшее незаконное приобретение гражданства Российской Федерации (ст. 292.1 УК РФ); при пересечении охраняемой Государственной границы Российской Федерации без установленных документов и надлежащего разрешения (ст. 322 УК РФ); при подделке удостоверения или иного официального документа, предоставляющего права или освобождающего от обязанностей, в целях его использования либо сбыт такого документа (ч. 1 ст. 327 УК РФ); при использовании заведомо подложного документа (ч. 3 ст. 327 УК РФ); при уклонении военнослужащего от исполнения обязанностей военной службы путем подлога документов (ст. 339 УК РФ).

Ученые-криминалисты утверждают, что служебные подлоги — самые распространенные должностные преступления, составляющие 35 % всех должностных преступлений (7000–8000 преступле-

¹ Преступления, предусмотренные ст. 2–12, включают в себя: активный подкуп национальных государственных должностных лиц (ст. 2); пассивный подкуп национальных государственных должностных лиц (ст. 3); подкуп членов национальных государственных собраний (ст. 4); подкуп иностранных государственных должностных лиц (ст. 5); подкуп членов иностранных государственных собраний (ст. 6); активный подкуп в частном секторе (ст. 7); пассивный подкуп в частном секторе (ст. 8); подкуп должностных лиц международных организаций (ст. 9); подкуп членов международных парламентских собраний (ст. 10); подкуп судей и должностных лиц международных судов (ст. 11); использование служебного положения в корыстных целях (ст. 12).

² http://www.antitrust.ru/cgi-bin/main_law.cgi?Step=AMDID&HID=1&SID=3.

ний ежегодно); для сравнения: получение взятки — 20 % (4000—4500), злоупотребление должностными полномочиями — 17 % (3500—4000), превышение должностных полномочий — 16 % (3500), халатность — 9 % (2000—2200)¹.

В ряде случаев с помощью подложных документов их владельцы совершают иные тяжкие, особо тяжкие преступления (террористические акты, убийства, незаконное получение кредита, рейдерство, мошенничество и др.). Поэтому представляется необходимым деяния должностных лиц, совершивших подлоги охраняемых государством официальных документов, которые использовались вопреки интересам службы, при наличии корыстной или иной личной заинтересованности и существенного нарушения прав и законных интересов граждан или организаций либо охраняемых законом интересов общества или государства, не рассматривать как конкуренцию общей и специальной нормы, а квалифицировать их действия по совокупности ст. 285 и 292 УК РФ.

В УК Украины случаями незаконного информационного оборота предусмотрены следующие виды злоупотребления служебным положением: похищение, присвоение, вымогательство официальных документов, штампов либо печатей или завладение ими путем мошенничества либо злоупотребления лица своим служебным положением, а равно их умышленное уничтожение, повреждение или сокрытие, а также осуществление таких же действий относительно частных документов, находящихся на предприятиях, в учреждениях либо организациях независимо от формы собственности, совершенное из корыстных побуждений или в иных личных интересах (ст. 357)².

В России субъектом «служебного подлога» (ст. 292 УК РФ) и деяния, предусмотренного ст. 292.1 УК РФ, может быть: должностное лицо; государственный служащий; служащий органа местного самоуправления, не являющийся должностным лицом (за исключением ч. 2 ст. 291.1 УК РФ).

Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 10 февраля 2000 г. «О судебной практике по делам о взяточничестве и коммерческом подкупе» в соответствии с примечанием к ст. 285 УК РФ субъектом получения взятки признало лицо, постоянно, временно или по

¹ Криминология: учебник / под ред. проф. В.Д. Малкова. М., 2004.

² Уголовный кодекс Украины: Научно-практический комментарий / отв. ред. Е.Л. Стрельцов. Харьков, 2005. С. 672—673.

специальному полномочию осуществляющее функции представителя власти либо выполняющее организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции в государственных органах, органах местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждениях, а также в Вооруженных Силах Российской Федерации, других войсках и воинских формированиях Российской Федерации.

Перечень государственных служащих как специальных субъектов служебного подлога дан в Указе Президента РФ от 25.07.2006 763 «О денежном содержании федеральных государственных гражданских служащих».

Налоговым кодексом РФ лицами, обязанными охранять налоговую тайну, признаны сотрудники налоговых органов, органов налоговой полиции, органов государственных внебюджетных фондов и таможенных органов, их должностные лица и привлекаемые специалисты, экспертами. Доступ к сведениям, составляющим налоговую тайну, имеют должностные лица по перечням, определяемым соответственно Министерством РФ по налогам и сборам, органами государственных внебюджетных фондов, Федеральной службой налоговой полиции РФ и Государственным таможенным комитетом РФ.

Особенно опасен противоправный информационный оборот, совершаемый лицами, призванными его охранять. Так, в периодической печати описаны факты расследования Департаментом собственной безопасности МВД РФ дела о группе «оборотней», которые торговали поддельными номерами на автомобилях, удостоверениями личности сотрудников правоохранительных органов, специальными талонами, запрещающими проверку автомобилей, пропусками для въезда на территорию Кремля. В связи с этим были задержаны 20 человек, на 12 заведены уголовные дела¹.

О существенном вреде различным видам правоохраняемых интересов как конструктивном признаке состава преступления говорится в различных статьях УК РФ: 142, 163, 179, 201, 202, 234, 247, 250, 252, 274, 285, 286, 292, 293, 330, 332.

Наличие мотива в служебном подлоге обязательно, он определен в законе как корыстная или иная личная заинтересованность. Корыстная заинтересованность может быть выражена в желании

¹ Марков В. «Оборотни в погонах» за \$900 тысяч обещали уволить любого чиновника // Комсомольская правда. 2006. 16 июня.

субъекта получить посредством служебного подлога незаконную имущественную выгоду без изъятия государственных средств, например получить вне очереди жилплощадь. Иная личная заинтересованность может выражаться в стремлении извлечь выгоду неимущественного характера, обусловленном такими побуждениями, как карьеризм, протекционизм, семейственность, желание приукрасить действительное положение, получить взаимную услугу, заручиться поддержкой в решении какого-либо вопроса, скрыть свою некомпетентность и т.п.

Одним из достаточно ярких примеров отсутствия правовой оценки незаконных деяний с документированной охраняемой государством официальной информацией является анализ квалификации преступлений, совершенных российскими генералами и адмиралами. По материалам периодических изданий, из 70 высокопоставленных военнослужащих только 10 были осуждены за незаконные действия в информационной сфере по ст. 292 и 327 УК РФ. Однако в краткой характеристике незаконных деяний констатированы, на наш взгляд, преступления, требующие оценки правоприменителя. Например: «незаконное издание приказа задним числом»; «указание подчиненным занизить стоимость приватизируемой квартиры»; «предъявление подложных справок об отсутствии жилья»; «по подложным документам получение денег»; «по поддельным распоряжениям администрации края перечисление лицам, не имеющим отношения к ВС РФ, денег, выделенных для строительства жилья военнослужащим, уволенным в запас»; «утверждение незаконного списка на получение жилья путем включения в него своей дочери, в результате чего ей была незаконно предоставлена двухкомнатная квартира» и т.д.¹

Законодатель определил два вида подлогов, давно известных в теории уголовного права: материальный — внесение различных изменений в действительный документ; интеллектуальный — внесение в указанные документы исправлений, искажающих их действительное содержание. Так, Е. Львова и А. Макаров признают подделкой официального документа внесение изменений в компьютерную базу данных ГИБДД². Данное деяние необходимо квалифицировать по специальной норме — ст. 272 УК РФ, преду-

¹ Комсомольская правда. 2003. 8, 9, 24 июля.

² Львова Е., Макаров А. Официальный документ как предмет преступления // Российская юстиция. 2000. 10. С. 19.

смаатривающей неправомерный доступ к компьютерной информации, т.е. информации на машинном носителе, в электронно-вычислительной машине (ЭВМ), системе ЭВМ или их сети, если это деяние, в частности, повлекло модификацию информации.

По мнению П.С. Яни, «главным средством противодействия ей (коррупции) является не столько прозрачность деятельности чиновников (они изобретательны и найдут способ замаскировать свои злоупотребления), свобода печати (в бедной стране порой продажна и печать, в смысле – пресса) и проч., сколько репрессии, причем репрессии из арсенала уголовной юстиции». Штраф является приоритетной уголовно-правовой санкцией за коррупционные и экономические преступления¹. Однако денежное взыскание по своему размеру не всегда является достаточно ощутимым для материально обеспеченных субъектов, изъятая сумма может быть ими быстро восстановлена. Представляется, что наказания, связанные с ограничением или лишением свободы, субъекты должностных преступлений расценят как более серьезные последствия. В качестве дополнительного наказания виновному должностному лицу предпочтительно назначать наказание в виде лишения права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью.

Целесообразно принятие государством и обществом следующих мер:

- ◇ дальнейшая нормотворческая деятельность по увеличению, уточнению, согласованию норм, предусматривающих дисциплинарную, гражданскую, административную, уголовную ответственность за незаконный оборот охраняемой государством официальной информации;
- ◇ государственный и общественный контроль за субъектами, имеющими доступ к охраняемой государством официальной информации в силу должностного, профессионального и иного положения;
- ◇ ограничение доступа к техническим средствам негласного получения информации ограниченного доступа;
- ◇ внесение в трудовой контракт дополнительных условий о необходимости принятия чиновником мер к охране информации и возможных мер ответственности за их несоблюдение;

¹ Яни П.С. В борьбе с коррупцией эффективны только репрессии // Российская юстиция. 2001. 7. С. 58.

- ♦ увеличение материального содержания, в том числе заработной платы, сотрудникам, осуществляющим охрану информации, повсеместное введение доплат за «секретность»;
- ♦ обучение сотрудников контрольных и надзорных органов выявлению, расследованию преступлений, предметом которых является охраняемая государством официальная информация;
- ♦ наличие служб безопасности во всех структурах, обладающих охраняемой государством официальной информацией;
- ♦ тщательный подбор кадров на должности, связанные с оборотом указанной информации.

Эффективной превентивной мерой профилактики коррупционных преступлений следует признать ст. 6 Федерального закона Российской Федерации 25.12.2008 273-ФЗ «О противодействии коррупции», где в качестве основания для увольнения лица, замещающего должность государственной или муниципальной службы, включенную в перечень, установленный нормативными правовыми актами Российской Федерации, с замещаемой должности государственной или муниципальной службы или для применения в отношении него иных мер юридической ответственности установлено непредоставление им сведений либо предоставление заведомо недостоверных или неполных сведений о своих доходах, имуществе и обязательствах имущественного характера, а также предоставление заведомо ложных сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей.

В России в настоящее время требуют дальнейшей правовой разработки, тщательного анализа вопросы совершенствования системы формирования, сохранения и рационального использования охраняемой государством официальной информации от незаконных общественно опасных посягательств специальных субъектов.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ

1. Опишите процесс развития правовой базы борьбы с теневой экономикой.
2. На какие группы можно разделить составы преступления в экономической сфере?
3. Какие можно отметить недостатки действующего российского законодательства, направленного против преступлений в экономической сфере?

4. На чем основываются некоторые авторы, оправдывая незаконный оборот охраняемой государством информации?
5. Что является главным источником внутренних угроз информационной безопасности?
6. Какого субъекта можно назвать должностным лицом?
7. Что отличает хищение охраняемой государством информации от хищения предметов?
8. Какие можно назвать недостатки УК РФ по проблеме сохранности секретной информации?
9. Какие можно назвать особенности южнокорейской программы OPEN?
10. Какие должностные преступления являются наиболее распространенными?
11. Какие меры можно использовать для борьбы с незаконным оборотом информации, охраняемой государством?

18.1. Виды контроля

Контроль над теневой экономикой — регламентированная нормами права деятельность государственных, муниципальных органов, а также негосударственных организаций, направленная на предупреждение, выявление и пресечение нарушений правовых норм, обеспечивающих нормальное функционирование экономической системы.

Социально-правовой контроль над теневой экономикой — деятельность по контролю над противоправным поведением в сфере экономики, осуществляемая государственными органами и институтами гражданского общества с целью эффективного воздействия на криминогенные факторы, детерминанты теневой экономики.

Объектами социально-правового контроля являются материальные и финансовые средства, экономическая деятельность различных субъектов экономических отношений. В зависимости от субъектов контроля различают следующие его виды:

- ♦ государственный контроль;
- ♦ контроль негосударственных организаций, который подразделяется на: банковский, страховой, потребительский, аудиторский, контроль, осуществляемый специализированными негосударственными аудиторскими организациями на договорной основе (частные охранные, консалтинговые), внутренний контроль.

В зависимости от *предмета и сферы* выделяют контроль:

- ♦ финансовый;
- ♦ регистрационный;
- ♦ антимонопольный;
- ♦ лицензионный контроль и надзор;
- ♦ контроль над соблюдением законодательства о защите прав потребителей;

- ◇ контроль над соблюдением законодательства в отдельных сферах экономики и на отдельных рынках;
- ◇ другие виды контроля (миграционный, экспортный, таможенный, торговый).

Регистрационный контроль — вид государственного контроля, осуществляемый Государственной регистрационной палатой. Контроль при создании предприятий имеет целью исключить или воспрепятствовать осуществлению незаконной экономической деятельности. Любое предприятие приобретает юридический статус только в результате государственной регистрации. При внесении изменений и дополнений в уставные документы учредитель обязан предоставить их на перерегистрацию.

Органы прокуратуры осуществляют *надзор за законностью* финансово-хозяйственной деятельности экономических структур; надзор за законностью создания, лицензирования и ликвидации предприятий; контроль над законностью деятельности органов, наделенных соответствующими полномочиями.

Лицензионный контроль и надзор. Цель лицензирования — обеспечить защиту интересов потребителей, соблюдение градостроительных, экономических и санитарных норм, правил торговли, повысить качество обслуживания населения. Лицензирующие органы имеют следующие полномочия:

- ◇ лицензирование;
- ◇ надзор за соблюдением лицензиатами лицензионных требований и условий;
- ◇ приостановление действия лицензий;
- ◇ возобновление действия лицензий;
- ◇ переоформление документов, подтверждающих наличие лицензий;
- ◇ формирование и ведение реестра лицензий.

Лицензирующие органы имеют право:

- ◇ проводить проверки деятельности лицензиата;
- ◇ запрашивать и получать от лицензиата необходимые объяснения и справки по вопросам, возникающим при проведении проверок;
- ◇ составлять на основании результатов проверок акты с указанием конкретных нарушений;
- ◇ выносить решения, обязывающие лицензиата устранить выявленные нарушения, устанавливать сроки устранения таких нарушений;

- ♦ выносить предупреждение лицензиату;
- ♦ осуществлять иные предусмотренные законодательством полномочия.

Контроль соответствия государственным стандартам. Основной целью функционирования Комитета РФ по стандартизации, метрологии и сертификации (Госстандарт РФ) является защита прав потребителей и интересов государства, а его основные задачи заключаются в следующем:

- ♦ предотвращение и пресечение нарушения государственных стандартов, устанавливающих обязательные требования к продукции (работам, услугам), всеми субъектами хозяйственной деятельности;
- ♦ контроль над соблюдением правил обязательной сертификации продукции (работ, услуг);
- ♦ предоставление органам исполнительной власти и общественным организациям достоверной информации о фактическом состоянии соблюдения субъектами хозяйственной деятельности установленных требований к продукции, обеспечивающих безопасность жизни, здоровья людей, охрану окружающей среды и правила обязательной сертификации.

Антимонопольный контроль. Монопольная деятельность – это действия хозяйствующих субъектов или органов власти и управления, направленные на недопущение, ограничение или устранение конкуренции и причиняющие ущерб потребителю.

Министерство РФ по антимонопольной политике и поддержке предпринимательства и его территориальные формирования имеют право давать обязательные для исполнения предписания о прекращении хозяйствующим субъектом нарушений Закона РФ «О конкуренции и ограничении монопольной деятельности на товарных рынках». Монопольная деятельность и ограничение конкуренции влечет в соответствии с действующим законодательством уголовную ответственность (ст. 178 УК РФ).

Торговый контроль осуществляют: Комитет РФ по стандартизации, метрологии и сертификации, Госторгинспекция МВЭС России, Государственный таможенный комитет РФ, Министерство РФ по антимонопольной политике и поддержке предпринимательства.

Государственные органы выполняют следующие задачи и функции.

Комитет РФ по стандартизации, метрологии и сертификации:

- ◇ предотвращение и пресечение нарушений государственных стандартов, устанавливающих обязательные требования к продукции, всеми субъектами хозяйственной деятельности;
- ◇ контроль над соблюдением правил обязательной сертификации продукции;
- ◇ предоставление органам исполнительной власти и общественным организациям достоверной информации о фактическом состоянии соблюдения субъектами хозяйственной деятельности установленных требований к продукции, обеспечивающих безопасность жизни, здоровья людей, охрану окружающей среды и правила обязательной сертификации.

Государственная инспекция по торговле, качеству товаров и защите прав потребителей:

- ◇ государственный контроль над соблюдением норм и правил торговли и общественного питания, порядком применения цен по отдельным группам товаров, качеством и безопасностью товаров народного потребления;
- ◇ деятельность по искоренению злоупотреблений в торговле, общественном питании и недопущению поступлений на потребительский рынок недоброкачественных товаров.

Таможенный контроль осуществляется Государственным таможенным комитетом РФ. Его задачи:

- ◇ обеспечение в пределах своей компетенции экономической безопасности государства;
- ◇ защита экономических интересов;
- ◇ организация применения и совершенствование средств таможенного регулирования хозяйственной деятельности исходя из приоритетов развития экономики и необходимости создания благоприятных условий для участия России в мирохозяйственных связях;
- ◇ организация и совершенствование таможенного дела в стране;
- ◇ обеспечение соблюдения законодательства по таможенному делу и иного законодательства, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы РФ;
- ◇ обеспечение участия России в международном сотрудничестве по таможенным вопросам.

Предупредительная деятельность органов уголовной юстиции. Для выполнения возложенных на них обязанностей органам внут-

ренных дел, в том числе подразделениям по экономическим преступлениям, предоставлены конкретные права (согласно Закону РФ «О милиции»). Они имеют право входить в помещения предприятий; проводить с участием собственника имущества осмотр производственных, складских и других служебных помещений; изымать необходимые документы на материальные ценности, денежные средства, кредитные и денежные операции, а также образцы сырья и продукции; опечатывать кассы, помещения и места хранения документов, денег и товарно-материальных ценностей; проводить контрольные закупки и многое другое.

Опасная тенденция к экспансии организованной преступности в сферу экономики свидетельствует о необходимости эффективного контроля над теневой экономикой, который должен включать специальный комплекс мер, направленных на противодействие организованной преступности и предотвращение ее проникновения в легальный бизнес.

Основным направлением социально-правового контроля является усиление различных видов контроля над социально-экономическими и политическими процессами, финансовыми и товарными потоками. Отметим среди них наиболее важные.

1. Внедрение открытости (прозрачности) принятия экономически значимых решений (о приватизации, акционировании, проведении аукционов и т.д.) государственными должностными лицами.
2. Последовательное введение ограничения на совмещение должностей в системе государственной службы и акционерных обществах с долей государственного участия.
3. Правовая регламентация процесса перехода государственных служащих на должности руководителей коммерческих предприятий.
4. Закрепление реально действующих форм коррупции в уголовном законодательстве.
5. Законодательное решение вопроса о предоставлении государственными должностными лицами сведений об имущественном положении членов семей.
6. Принятие закона «О борьбе с организованной преступностью».
7. Практическая реализация конституционного принципа равенства всех перед законом и судом.
8. Создание механизма парламентского контроля над уголовной политикой в сфере борьбы с экономической преступностью.

Важным направлением социально-правового контроля над теневой экономикой является эффективное использование гражданско-правовых инструментов.

Финансовый контроль над теневой экономикой — это регламентированная нормами права деятельность государственных, муниципальных, общественных и иных субъектов по проверке своевременности и точности финансового планирования, обоснованности и полноты поступления доходов в соответствующие фонды денежных средств, правильности и эффективности их использования. В зависимости от субъектов, осуществляющих финансовый контроль, различают следующие его виды: государственный, муниципальный, внутриведомственный, внутрихозяйственный, независимый.

Государственный финансовый контроль осуществляется федеральными органами законодательной власти, федеральными органами исполнительной власти, в том числе специально созданными. Структура системы государственного финансового контроля на федеральном уровне состоит из двух уровней: парламентский бюджетный контроль, финансовый контроль органов исполнительной власти.

Парламентский бюджетный контроль. Совет Федерации и Государственная Дума образуют для этих целей Счетную палату Российской Федерации, задачами которой являются:

- ◇ организация и осуществление контроля над своевременным исполнением доходных и расходных статей федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов по объемам, структуре и целевому назначению;
- ◇ определение эффективности и целесообразности расходов государственных средств и использования федеральной собственности;
- ◇ оценка обоснованности доходных и расходных статей проектов федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов;
- ◇ финансовая экспертиза проектов федеральных законов, а также нормативных правовых актов федеральных органов государственной власти, предусматривающих расходы, покрываемые за счет средств федерального бюджета, или влияющих на формирование и исполнение федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов;

- ◇ анализ выявленных отклонений от установленных показателей федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов и подготовка предложений, направленных на их устранение, а также на совершенствование бюджетного процесса в целом;
- ◇ контроль над законностью и своевременностью движения средств федерального бюджета и средств федеральных внебюджетных фондов в Центральном банке РФ, уполномоченных банках и иных финансово-кредитных учреждениях России;
- ◇ регулярное представление Совету Федерации и Государственной Думе информации о ходе исполнения федерального бюджета и результатах проводимых контрольных мероприятий.

Финансовый контроль органов исполнительной власти. Выделяют следующие его виды: бюджетный, налоговый, валютный, контроль над кредитно-денежными отношениями.

Министерство финансов РФ осуществляет контроль над исполнением федерального бюджета и целевым использованием средств, выделяемых из федерального бюджета предприятиям, учреждениям, организациям, а также средств государственных внебюджетных фондов. В составе министерства создано Контрольно-ревизионное управление, осуществляющее в соответствии с законодательством ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности соответствующих хозяйствующих субъектов.

Министерство по налогам и сборам РФ осуществляет единую систему контроля над соблюдением налогового законодательства, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и других обязательных платежей, установленных законодательством.

Среди правоохранительных органов, осуществляющих финансовый контроль, следует назвать органы прокуратуры, МВД (в частности, Управление по борьбе с экономическими преступлениями), Государственный таможенный комитет и *Федеральную службу налоговой полиции Российской Федерации*, основными задачами которой являются:

- ◇ выявление, предупреждение и пресечение налоговых преступлений и правонарушений;
- ◇ обеспечение безопасности деятельности государственных налоговых инспекций, защита их сотрудников от противоправных действий при исполнении служебных обязанностей;

- ◇ предупреждение, выявление, пресечение коррупции в налоговых органах.

Муниципальный финансовый контроль осуществляют органы местного самоуправления, которые не входят в систему органов государственной власти. Выборные и другие органы местного самоуправления осуществляют муниципальный финансовый контроль:

- ◇ при утверждении и исполнении местного бюджета;
- ◇ утверждении отчета об исполнении местного бюджета;
- ◇ установлении местных налогов и сборов на основе принципов, определенных законодательством России.

Главы местной администрации — высшие должностные лица местного самоуправления — осуществляют муниципальный финансовый контроль:

- ◇ при исполнении местного бюджета;
- ◇ управлении объектами муниципальной собственности;
- ◇ реализации государственных программ приватизации муниципальных предприятий, объектов социально-культурного и бытового назначения, торговых и иных объектов, являющихся муниципальной собственностью;
- ◇ при решении иных вопросов местного значения.

Внутриведомственный финансовый контроль в министерствах, комитетах, других органах исполнительной власти, общественных и религиозных организациях осуществляется руководителями соответствующих образований и специально созданными контрольно-ревизионными подразделениями. Основные задачи внутриведомственного финансового контроля: выявление случаев хищения и недостач денежных средств и материальных ценностей, бесхозяйственности, иных нарушений финансовой дисциплины, разработка предложений по устранению условий и причин, их порождающих, принятие мер по возмещению виновными лицами причиненного ущерба и др.

Внутрихозяйственный финансовый контроль осуществляется подразделениями внутреннего контроля хозяйствующих субъектов. Важнейшая его форма — бухгалтерский учет, реализующий следующие основные задачи:

- ◇ формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности;

- ♦ обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля над соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- ♦ предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Ревизионная комиссия выполняет такие задачи, как контроль над соблюдением финансового законодательства, целевое и эффективное использование ресурсов, обеспечение сохранности денежных средств и материальных ценностей, принятие мер по возмещению материального ущерба, контроль над состоянием бухгалтерского учета, правильность и своевременность документального оформления хозяйственных операций, достоверность отчетности о результатах финансово-хозяйственной деятельности.

Независимый финансовый контроль производят аудиторы. Аудит представляет собой предпринимательскую деятельность по осуществлению независимых вневедомственных проверок бухгалтерской отчетности, платежно-расчетной документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований хозяйственных субъектов, а также оказанию им иных аудиторских услуг. Аудиторские проверки бывают обязательные и инициативные. Обязательной аудиторской проверке подлежат акционерные общества, банки и другие кредитные организации, биржи, брокерские конторы, страховые организации, организации с иностранными инвестициями.

Финансовый контроль может быть:

- ♦ предварительный — осуществляется до совершения операций по созданию, распределению и использованию определенных фондов денежных средств;
- ♦ текущий — реализуется в основном фактическими методами. С его помощью определяют соответствие содержания документа действительным характеристикам выполняемой хозяйственной операции;
- ♦ последующий — проводится после совершения хозяйственной или финансовой операции по использованию финансовых ресурсов из фондов денежных средств. Основной метод — ревизия-обследова-

ние с целью установления законности финансовой дисциплины на конкретном объекте.

По содержанию выделяют ревизии:

- ◇ *фактические* — проверка не только документов, но и наличия денег, ценных бумаг и материальных ценностей;
- ◇ *документальные* — проверка различных финансовых документов, в том числе счетов, платежных ведомостей, ордеров, чеков, отчетов, смет и др.

В зависимости от объема охватываемых операций выделяют ревизии:

- ◇ *полные* — проверяются все стороны хозяйственной деятельности и все виды хозяйственных операций;
- ◇ *неполные*, контролирующие лишь отдельные виды хозяйственных операций (ревизия кассовых операций, ревизия операций на определенном складе).

Налоговый контроль над теневой экономикой. *Субъектами* налогового контроля являются должностные лица налоговых органов. Он осуществляется в таких формах, как налоговые проверки, получение объяснений налогоплательщиков и иных обязанных лиц, проверка данных учета и отчетности, осмотр помещений и территорий, используемых для извлечения дохода, а также в других формах, предусмотренных НК РФ.

Налоговой проверкой могут быть охвачены не более чем три календарных года деятельности налогоплательщика, предшествовавших году проведения проверки. Различают два основных вида налоговых проверок — камеральные и выездные.

Камеральная проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа. Такие проверки могут проводиться в отношении всех налогоплательщиков без специального решения руководителя налогового органа в течение двух месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, если законодательством о налогах и сборах не предусмотрены иные сроки. Налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения, по-

лучить объяснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов.

Выездная налоговая проверка проводится на основании решения руководителя налогового органа в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей. Проводится не чаще одного раза в год и не может продолжаться более двух месяцев (правда, иногда срок может быть увеличен до 3 месяцев). Может проводиться встречная проверка, когда истребуются документы, относящиеся к деятельности проверяемого налогоплательщика.

Налоговый контроль над расходами физических лиц осуществляется в соответствии со статьями части первой Налогового кодекса Российской Федерации. Контролю подлежат расходы физических лиц, приобретающих в собственность:

- ♦ недвижимое имущество, за исключением многолетних насаждений;
- ♦ механические транспортные средства, не относящиеся к недвижимому имуществу;
- ♦ акции открытых акционерных обществ, государственные и муниципальные ценные бумаги, а также сберегательные сертификаты;
- ♦ культурные ценности;
- ♦ золото в слитках.

Налоговый кодекс РФ предусматривает ответственность за следующие налоговые правонарушения: нарушение срока постановки на учет в налоговом органе, уклонение от постановки на учет в налоговом органе, нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке, непредставление налоговой декларации, грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения, неуплата или неполная уплата сумм налога, несоблюдение порядка владения, пользования и распоряжения имуществом, на которое наложен арест, непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, ответственность свидетеля, отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или осуществление заведомо ложного перевода, неправомерное несообщение сведений налоговому органу.

Валютный контроль над теневой экономикой осуществляется органами валютного контроля и их агентами с целью обеспечения

соблюдения валютного законодательства при осуществлении валютных операций. Основными *направлениями* валютного контроля являются:

- ◇ определение соответствия проводимых валютных операций действующему законодательству и наличие необходимых для них лицензий и разрешений;
- ◇ проверка выполнения резидентами обязательств в иностранной валюте перед государством, а также обязательств по продаже иностранной валюты на внутреннем валютном рынке;
- ◇ проверка обоснованности платежей в иностранной валюте;
- ◇ проверка полноты и объективности учета и отчетности по валютным операциям, а также по операциям нерезидентов в валюте РФ.

Органы и агенты валютного контроля в пределах своей компетенции осуществляют контроль за проводимыми в России резидентами и нерезидентами валютными операциями, за соответствием этих операций законодательству, условиям лицензий и разрешений, за соблюдением ими актов органов валютного контроля, а также проводят проверки валютных операций резидентов и нерезидентов.

Министерство финансов РФ контролирует, в частности, соблюдение резидентами и нерезидентами законодательства России и ведомственных нормативных актов, регулирующих осуществление валютных операций, и выполнение резидентами обязательств перед государством в иностранной валюте. Минфин РФ контролирует полноту поступления средств в иностранной валюте по внешнеэкономическим операциям, соблюдение порядка квотирования и лицензирования экспорта товаров и услуг, эффективность использования кредитов в иностранной валюте, предоставляемых России на основе международных договоров и соглашений, осуществляет иные функции, связанные с валютным и экспортным контролем.

Государственный таможенный комитет РФ и иные таможенные органы как агенты валютного контроля осуществляют контроль над перемещением лицами через таможенную границу валюты РФ, ценных бумаг в валюте РФ, валютных ценностей, а также за валютными операциями, связанными с перемещением через границу товаров и транспортных средств.

Банковский контроль над теневой экономикой. Банк обязан:

- ◇ отслеживать попытки легализации преступных доходов в процессе банковских операций:

- ◇ идентифицировать лиц, совершающих подозрительные операции с денежными средствами или иным имуществом;
- ◇ документально фиксировать и представлять в уполномоченный орган сведения об операциях с денежными средствами или иным имуществом, вызывающих подозрение в отмывании преступных доходов, и о причастных к ним лицах.

Основные направления банковского контроля: контроль над проведением кассовых операций на предприятиях, контроль при проведении кредитных операций, контроль при проведении гарантийных операций, валютный контроль, осуществляемый уполномоченными банками, являющимися агентами валютного контроля.

Контроль над проведением кассовых операций проводится в соответствии с действующим законодательством и устанавливает, что предприятие независимо от организационно-правовой формы обязано:

- ◇ хранить денежные средства в учреждениях банков;
- ◇ производить расчеты по своим обязательствам с другими предприятиями в безналичном порядке через учреждения банков;
- ◇ иметь в своей кассе наличные деньги в пределах лимитов, установленных учреждениями банков по согласованию с руководителем предприятия;
- ◇ сдавать в банк всю денежную наличность сверх установленных лимитов остатка наличных денег в кассе в порядке и в сроки, согласованные с учреждением банка;
- ◇ хранить в своих кассах наличные деньги сверх установленных лимитов только для оплаты труда, выплаты пособий по специальному страхованию, пенсий и т.п. не свыше трех рабочих дней, включая день получения денег в учреждении банка.

Контроль банками выданных ими кредитов другим юридическим лицам происходит по следующему типичному алгоритму:

- 1) рассмотрение заявки — переговоры с клиентом — разъяснение условий кредитования — анализ документов;
- 2) оценка клиента юридической службой, службой залогов, службой экономической безопасности, так как ключевое значение в процедуре контроля имеет оценка заявок клиентов;
- 3) в кредитном подразделении подготавливается заключение о целесообразности кредитования;
- 4) в кредитном комитете принимается решение, оформляемое протоколом. Выписка из протокола кредитного комитета обязательна для заключения кредитного договора;

- 5) в кредитном подразделении достигается соглашение с клиентом по существенным условиям кредитного договора;
- 6) в кредитном подразделении осуществляются оформление кредитных правоотношений, перечисление средств клиенту, оформление кредитного дела;
- 7) в кредитном подразделении проводится контроль заемщика;
- 8) в кредитном подразделении выполняются контроль погашения кредита, взыскание задолженности.

Разработаны различные методы анализа финансового состояния предприятий:

- ◇ *трендовый анализ* — изучение финансовых сводок за ряд отчетных периодов;
- ◇ *горизонтальный анализ* — исследование изменения уровня финансового положения по каждой статье баланса; обоснованный выбор динамичных элементов баланса позволяет получить наглядную картину изменений, происшедших в финансовом состоянии предприятия;
- ◇ *вертикальный анализ* — изучаются изменения в структуре имущества предприятия.

Уголовно-правовой контроль над теневой экономикой — особое направление деятельности государства, целью которого является борьба с экономической преступностью. Проводится она посредством формирования уголовной политики, совершенствования уголовного, уголовно-процессуального, уголовно-исполнительного законодательства, законодательства об оперативно-розыскной деятельности, применения указанных норм, осуществление контроля над их применением и соблюдением конституционных прав и свобод граждан.

Уголовно-правовой контроль осуществляется:

- ◇ законодательными и исполнительными органами государственной власти при формировании уголовной политики государства;
- ◇ законодательными, исполнительными и судебными органами государственной власти при создании и толковании правовых норм, непосредственно регламентирующих борьбу с теневой экономикой;
- ◇ органами уголовной юстиции и другими органами, непосредственно связанными с борьбой с преступностью;
- ◇ на стадии исполнения уголовных наказаний.

Парламентский контроль над уголовной политикой — совокупность властных полномочий Федерального Собрания РФ — парламента России, позволяющих ему влиять на формирование и реализацию задач уголовной политики, оценивать эффективность деятельности органов уголовной юстиции по борьбе с преступностью, обеспечению законности, прав и свобод личности, внутренней безопасности государства.

Органы уголовной юстиции РФ представляют собой систему, специально предназначенную для борьбы с различными видами преступлений. К ним относятся: Министерство внутренних дел, Федеральная служба безопасности, Служба внешней разведки, Федеральная служба охраны, Федеральная пограничная служба, Федеральное агентство правительственной связи и информации при Президенте РФ, таможенные органы, находящиеся в структуре Государственного таможенного комитета, Комитет финансового мониторинга.

Огромное значение имеет взаимодействие органов внутренних дел с другими субъектами: Министерством РФ по антимонопольной политике и поддержке предпринимательства, Государственной инспекцией по торговле, качеству товаров и защите прав потребителей, Комитетом РФ по стандартизации, метрологии и сертификации, Государственной инспекцией по обеспечению государственной монополии на алкогольную продукцию при Правительстве РФ, Федеральным казначейством; Государственным таможенным комитетом, Государственным комитетом санитарно-эпидемиологического надзора, Государственным комитетом по статистике, контрольно-ревизионным аппаратом Министерства финансов, банками и другими кредитными учреждениями, аудиторскими организациями.

18.2. Программа мер по борьбе с теневой экономикой

Для борьбы с теневой экономикой, нейтрализации ее воздействия государство должно проводить целенаправленную политику, основанную на действующем законодательстве.

При формировании концептуальной основы этой политики следует иметь в виду три обстоятельства:

- ◇ исключен возврат к монополии государственной собственности и административно-распределительной системе;
- ◇ необходима смена модели реформирования экономики в целом, причем во главу угла новой реформационной модели должны быть поставлены интересы отечественных региональных производителей и потребителей;
- ◇ для осуществления этой смены предстоит привести в действие все заинтересованные силы, включая и те, которые погрязли в теневой экономике.

Существенно различающиеся субъекты теневой экономики, их интересы определяются особенностями сфер функционирования, используемых методов и форм теневой деятельности и образуют своего рода пирамиду. На ее вершине находятся сугубо криминальные элементы — торговцы наркотиками и оружием, рэкетеры, бандиты-грабители, наемные убийцы, сутенеры, проститутки и прочие носители пороков современного общества. Здесь же место и классически коррумпированных представителей органов власти и управления. Именно они формируют своеобразную надстройку теневой экономики, составляющую, по различным экспертным оценкам, от 5 до 25 % всей пирамиды и обладающую значительными ресурсами, силой и влиянием.

Подножие пирамиды представлено наемными работниками физического и умственного труда; к ним могут примыкать мелкие и средние государственные служащие, в доходах которых, по имеющимся оценкам, сегодня взятки составляют до 60 %. Для этой категории лиц нерегистрируемая деятельность — вторичная занятость. Род их занятий сам по себе, как правило, не является противоправным, но в силу разных обстоятельств они выводятся «в тень» из-под действия закона. Таким образом, они являются потенциальными союзниками теневиков.

Во властных государственных структурах, общественных организациях и научных учреждениях доминируют два подхода к решению проблем теневой экономики — радикально-либеральный и репрессивный.

Репрессивный подход возник как своеобразная реакция на социальные негативы либерального и предполагает:

- ♦ расширение и усиление соответствующих подразделений МВД, ФСБ, налоговой инспекции, налоговой полиции и Министерства финансов;
- ♦ улучшение взаимодействия спецслужб, формирование системы тотального контроля и доносительства;
- ♦ общее ужесточение законодательства, направленного против теневой экономики, усиление мер наказания.

Однако для обеспечения должных условий развития предпринимательства необходим правовой подход, связанный с совершенствованием законодательства. Реализация этого подхода требует:

- ♦ четкого разграничения капиталов криминальных элементов и теневиков-хозяйственников, отражения данного разделения в новых экономико-правовых актах, в том числе в законодательстве по борьбе с организованной преступностью и коррупцией, в УК РФ;
- ♦ постоянной коррекции легитимных условий деятельности предпринимателей, приоритетной по отношению к ужесточению репрессивных, уголовно-правовых методов;
- ♦ разработки и реализации действенных мер защиты населения со стороны государства от финансовых мошенничеств, обеспечения гарантии защищенности сбережений и капиталов;
- ♦ наряду с применением деклараций о доходах и расходах в сфере личного потребления целесообразно задействовать «доходные индальгенции» — юридические документы, конституирующие легализацию денежных средств, направляемых на инвестиционные цели и в сферу производства;
- ♦ налаживания общественного контроля над деятельностью хозяйственных субъектов в границах правового поля. Предпосылкой должна стать доступность населению данных о правонарушениях в сфере экономики.

Карательные меры к теневикам-предпринимателям приведут к безвозвратной потере для страны огромных капиталов, в создание которых тем или иным путем вложен труд практически каждого россиянина. Заставить эти средства работать для общего дела — главная задача, стоящая перед государством.

Пакет рекомендаций по повышению эффективности внедрения программы по борьбе с теневой экономикой включает схему создания *Центра по борьбе с теневой экономикой*, основными целями которого будут:

- ◇ сбор, анализ и предварительная проверка сведений о финансово-экономических операциях с денежными средствами или иным имуществом, имеющих незаконный или экономически нецелесообразный характер;
- ◇ информационно-аналитическое и организационно-методическое обеспечение региональных мероприятий по выявлению и пресечению легализации доходов, полученных незаконным путем;
- ◇ организация взаимодействия федеральных органов исполнительной власти по выявлению и пресечению легализации доходов, полученных незаконным путем, и сотрудничество с аналогичными структурами иностранных государств и международными организациями, федеральными и межрегиональными организациями.

Для того чтобы комплексная система обеспечения экономической безопасности была максимально эффективной, она должна основываться на принципах законности, экономической целесообразности, непрерывности, дифференцированности, координации, сочетания превентивных и реактивных мер.

Генеральная стратегия экономической безопасности выражается через общую концепцию комплексной системы обеспечения экономической безопасности.

Меры борьбы с коррупцией приобретают особую важность в рамках борьбы с теневой экономикой в России, где главной задачей является снижение уровня коррумпированности государственного аппарата.

Внутренний контроль — внутренние механизмы и стимулы, существующие в самом аппарате управления, а именно: ясные стандарты исполнения должностными лицами своих обязанностей и строгий надзор над каждым служащим. С целью обеспечения надзора часто выделяют особые управления, которые функционируют автономно. Например, правоохранительные органы часто подчиняются главе исполнительной власти, так же как и бюрократический аппарат, однако при этом сохраняют значительную независимость.

Внешний контроль — механизмы, которые имеют высокую степень независимости от исполнительной власти. Независимая судебная система, при которой нарушивший закон бюрократ может быть легко признан виновным, резко снижает потенциальную привлекательность коррупции. К самым эффективным инстру-

ментам контроля над коррупцией бюрократического аппарата принадлежат свобода слова и СМИ.

Меры общего характера. Во-первых, информационное обеспечение граждан, предполагающее анализ законов с тем, чтобы четко, лаконично и доходчиво объяснять гражданам, в чем их права и обязанности, какие нарушения какие последствия за собой влекут, как проходит судебная процедура, что в ней учитывается. Зная это, граждане будут более уверенно себя вести с подталкивающим их к даче взятки чиновником.

Во-вторых, открытость ведомственных систем, прозрачность происходящих внутри ведомств операций и надлежащий гражданский небюрократический контроль смогут сильно пошатнуть фундамент коррупции. Но такой механизм невозможно реализовать в полной мере не только потому, что гражданская проверяющая система была бы сама подвержена коррупции, а потому что таким образом информационная безопасность граждан и фирм нарушалась бы еще больше. Например, государственные службы зачастую хранят конфиденциальные данные о гражданах, а органы безопасности и военные ведомства способны полноценно выполнять свои функции только при обеспечении секретности.

В 2008 г. Президентом РФ Д.А. Медведевым утвержден документ программного характера «*Национальный план противодействия коррупции*». В нем констатируется, что, несмотря на предпринимаемые меры, коррупция, являясь неизбежным следствием избыточного администрирования государства, по-прежнему затрудняет нормальное функционирование всех общественных механизмов, препятствует проведению социальных преобразований и повышению эффективности национальной экономики, вызывает в российском обществе серьезную тревогу и недоверие к государственным институтам, создает негативный имидж России на международной арене и правомерно рассматривается как одна из угроз безопасности Российской Федерации.

Федеральный закон Российской Федерации 273-ФЗ «О противодействии коррупции» принят 25 декабря 2008 г.

Важнейшей составляющей комплекса мер по сдерживанию теневой экономики безусловно являются меры предупреждения и пресечения легализации доходов от криминальной экономической деятельности. К ним можно отнести:

- ◇ определение понятия легализации (отмывания) доходов как деятельности по приданию правомерного вида доходам, полученным преступным путем;
- ◇ признание преступлением любых действий по легализации (отмыванию) финансовых средств, полученных преступным путем, с установлением соответствующей ответственности и конфискацией таких средств;
- ◇ установление требований к регистрации некоторых видов финансовых операций и идентификации лиц, их совершающих, а также требований к хранению этих материалов;
- ◇ использование широкого понятия финансовой операции, охватывающего операции с деньгами, ценными бумагами, имуществом, имущественными правами, а также удостоверение и регистрацию таких операций;
- ◇ применение широкого понятия организации, осуществляющей финансовые операции, в качестве которой должны признаваться не только кредитные организации, но и все другие хозяйствующие субъекты, а равно учреждения связи, игорные заведения и др.;
- ◇ ограничение коммерческой и банковской тайны в целях получения информации, необходимой для выявления и пресечения действий по легализации (отмыванию) доходов от преступной деятельности;
- ◇ установление ограничений на финансовые операции с наличными деньгами и перемещение наличных денег через таможенную границу;
- ◇ введение категории финансовых операций, подлежащих особому контролю (подозрительных операций);
- ◇ установление обязанности работников организаций, осуществляющих финансовые операции, сообщать уполномоченному органу о незаконных операциях и операциях, требующих особого контроля;
- ◇ иммунитет работников организаций, осуществляющих финансовые операции, от ответственности за разглашение сведений, составляющих коммерческую или банковскую тайну, при сообщении таких сведений уполномоченному органу в предусмотренных законом случаях;
- ◇ установление ответственности работников организаций, осуществляющих финансовые операции: за отказ от предоставления упол-

номоченным органам сведений о незаконных операциях или операциях, требующих особого контроля; за разглашение информации о предоставлении таких сведений; за невыполнение требования о регистрации финансовых операций и лиц, их совершающих, а также за уничтожение таких документов; за нарушение правил работы с наличными деньгами и др.

Меры противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма основываются на нормативных документах, приведенных в приложениях 3 и 4.

- Общие и частные меры*, представленные ниже, могут способствовать противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма укреплению государства — главного сдерживающего теневую экономику механизма:
- ♦ укрепление надзора и подотчетности всех ветвей власти;
 - ♦ построение четкой системы взаимоотношений с соседними государствами, включением последних в сферу активной деятельности по реализации национальных интересов России, вплоть до создания с ними общего государства федеративного типа, без чего не представляются возможными ни контроль за влиянием процессов, происходящих в регионе, не только на экономическую, но и на всю национальную безопасность; ни сохранение культурной и политической целостности России; ни построение эффективных взаимоотношений с основными игроками мировой политической арены;
 - ♦ централизация государственных финансовых ресурсов в казначействе и устроение надзора за расходами;
 - ♦ уточнение и принятие ряда законодательных актов, определяющих роль и функции исполнительной власти, в частности указов Президента РФ:

О введении нового документа, удостоверяющего личность гражданина;

О мерах по укреплению дисциплины в области финансово-хозяйственной деятельности в части взаиморасчетов и платежей;

Об отмене налога на имущество и замене его налогом на землю, с приведением кадастровой цены к среднерыночной, устанавливаемой ежеквартально региональными органами власти, с обязательным страхованием имущества и дооценкой его балансовой стоимости для юридических лиц всех форм собственности до ры-

ночной стоимости (с учетом интеллектуальной собственности) в течение одного года;

О введении единой безналичной единицы взаиморасчетов – золотого рубля для казначейских операций, который будет равен стоимости одной десятой грамма золота пробы 999,9, и осуществлении перерасчета всех операций (бюджетных) через этот эквивалент;

О создании Государственного казначейства РФ как единой структуры – распорядителя, держателя, хранителя всех прав на все виды активов и пассивов государства, а также на доходы, образующиеся от их оборота.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ

1. Какие можно назвать виды социально-правового контроля в зависимости от субъектов контроля?
2. Какие можно назвать виды социально-правового контроля в зависимости от предмета и сферы контроля?
3. Дайте определение регистрационного контроля.
4. Какими полномочиями обладают органы лицензирования?
5. Какими правами обладают лицензирующие органы?
6. Назовите основные задачи контроля соответствия государственным стандартам.
7. Для чего нужно ограничивать монопольную деятельность?
8. Какие задачи решает Комитет РФ по стандартизации, метрологии и сертификации?
9. Какие задачи решает Государственная инспекция по торговле, качеству товаров и защите прав потребителей?
10. Какие задачи решает Государственный таможенный комитет РФ?
11. Какие направления социально-правового контроля можно назвать в качестве основных?
12. Какие можно назвать формы внутрихозяйственного финансового контроля кроме бухгалтерского учета?
13. Назовите виды независимого финансового контроля.
14. Назовите основные направления валютного контроля.
15. Назовите обязанности банков по контролю за теневой экономикой и основные направления банковского контроля.
16. Опишите основные шаги алгоритма кредитного банковского контроля.
17. Каким образом осуществляется уголовно-правовой контроль?
18. Опишите систему территориальных организаций, сотрудничающих с МВД РФ.

19. На чем основывается концепция политики по борьбе с теневой экономикой?
20. Какие можно назвать направления, составляющие сущность репрессивного подхода к решению проблемы теневой экономики?
21. В каких направлениях целесообразно развивать отечественное законодательство для реализации правового подхода?
22. Назовите основные меры борьбы с коррупцией.
23. Назовите основные меры предупреждения распространения теневой экономики.

Нормативные документы по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма

Федеральное законодательство

Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 63-ФЗ (в действующей ред.).

Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 (в действующей ред.).

Гражданский кодекс часть 1 от 30.11.1994 51-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.10.1994) (в действующей ред.); Гражданский кодекс часть 2 от 26.01.1996 14-ФЗ (принят ГД ФС РФ 22.12.1995) (в действующей ред.); Гражданский кодекс часть 3 от 26.11.2001 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 01.11.2011) (в действующей ред.); Гражданский кодекс часть 4 от 18.12.2006 230-ФЗ (принят ГД ФС РФ 24.11.2006) (в действующей ред.).

Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 195-ФЗ (в действующей ред.).

Федеральный закон от 07.08.2001 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (в действующей ред.).

Федеральный закон от 30.12.2015 424-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (в действующей ред.).

Федеральный закон от 06.03.2006 35-ФЗ «О противодействии терроризму» (в действующей ред.).

Федеральный закон от 25.07.2002 114-ФЗ «О противодействии экстремистской деятельности» (в действующей ред.).

Федеральный закон от 02.12.1990 395—1-ФЗ «О банках и банковской деятельности» (в действующей ред.).

Федеральный закон от 17.01.1992 2202-1 «О прокуратуре Российской Федерации» (в действующей ред.).

Федеральный закон от 03.04.1995 40-ФЗ «О федеральной службе безопасности» (в действующей ред.).

Федеральный закон от 15.07.1995 101-ФЗ «О международных договорах Российской Федерации» (в действующей ред.).

Федеральный закон от 12.08.1995 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» (в действующей ред.).

- Федеральный закон от 10.01.1996. 5-ФЗ «О внешней разведке» (в действующей ред.).
- Федеральный закон от 12.01.1996 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (в действующей ред.).
- Федеральный закон от 22.04.1996 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (в действующей ред.).
- Федеральный закон от 26.03.1998 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» (в действующей ред.).
- Федеральный закон от 29.10.1998 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» (в действующей ред.).
- Федеральный закон от 26.10.2002 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (в действующей ред.).
- Федеральный закон от 17.07.1999 176-ФЗ «О почтовой связи» (в действующей ред.).
- Федеральный закон от 19.06.2000 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» (в действующей ред.).
- Федеральный закон от 26.12.2008 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» (в действующей ред.).
- Федеральный закон от 26.12.2008 294-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (в действующей ред.).
- Федеральный закон от 29.11.2001 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» (в действующей ред.).
- Федеральный закон от 10.07.2002 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (в действующей ред.).
- Федеральный закон от 07.07.2003 126-ФЗ «О связи» (в действующей ред.).
- Федеральный закон от 11.11.2003 138-ФЗ «О лотереях» (в действующей ред.).
- Федеральный закон от 27.12.2005 196-ФЗ «О парламентском расследовании Федерального Собрания Российской Федерации» (в действующей ред.).
- «Основы законодательства Российской Федерации о нотариате» от 11.02.1993 4462—1 (в действующей ред.).
- Федеральный закон от 28.12.2010 390-ФЗ «О безопасности» (в действующей ред.).
- Федеральный закон от 07.02.2011 3-ФЗ «О полиции» (в действующей ред.).
- Закон РФ от 27.11.1992 4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации» (в действующей ред.).

Указы, распоряжения Президента Российской Федерации

- Указ Президента РФ от 01.11.2001 1263 «Об уполномоченном органе по противодействию легализации (отмыванию) доходов, по-

лученных преступным путем, и финансированию терроризма» (в действующей ред.).

Указ Президента РФ от 17.12.1997 1300 «Об утверждении Концепции национальной безопасности Российской Федерации» (в действующей ред.).

Указ Президента РФ от 31.12.2015 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» (в действующей ред.).

Указ Президента РФ от 10.01.2002 6 «О мерах по выполнению резолюции Совета Безопасности ООН 1373 от 28.09.2001» (в действующей ред.).

Указ Президента РФ от 11.08.2003 960 «Вопросы Федеральной службы безопасности Российской Федерации» (в действующей ред.).

Указ Президента РФ от 21.05.2012 636 «О структуре федеральных органов исполнительной власти» (в действующей ред.).

Указ Президента РФ от 09.03.2004 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» (в действующей ред.).

Указ Президента РФ от 01.03.2011 248 «Вопросы Министерства внутренних дел Российской Федерации» (в действующей ред.).

Указ Президента РФ от 15.02.2006 116 «О мерах по противодействию терроризму» (в действующей ред.).

Указ Президента РФ от 06.05.2011 590 «Вопросы Совета Безопасности Российской Федерации» (в действующей ред.).

Указ Президента РФ от 12.06.2006 601 «Вопросы межведомственных комиссий Совета Безопасности Российской Федерации» (в действующей ред.).

Указ Президента РФ от 16.08.2004 1085 «Вопросы Федеральной службы по техническому и экспортному контролю» (в действующей ред.).

Указ Президента РФ от 28.12.2005 1549 «О межведомственной комиссии Российской Федерации по делам Совета Европы» (в действующей ред.).

Распоряжение Президента РФ от 28.10.2003 506-рп «Об образовании межведомственной рабочей группы по разработке концепции национальной стратегии противодействия легализации преступных доходов и финансированию терроризма» (в действующей ред.).

Постановление ГД ФС РФ от 19.10.1999 4399-II ГД «О создании специальной комиссии в связи с отклонением Президентом Российской Федерации Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных незаконным путем» (в действующей ред.).

Постановления, распоряжения Правительства Российской Федерации

Постановление СФ ФС РФ от 20.09.2004 289-СФ «О Парламентской комиссии по расследованию причин и обстоятельств совершения террористического акта в городе Беслане Республики Северная Осетия — Алания 1—3 сентября 2004 года» (в действующей ред.).

Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 18.11.2004 23 «О судебной практике по делам о незаконном предпринимательстве» (в действующей ред.).

Постановление Правительства РФ от 29.06.1995 653 «О заключении соглашений о сотрудничестве между министерством внутренних дел Российской Федерации и компетентными ведомствами иностранных государств» (в действующей ред.).

Постановление Правительства РФ от 08.07.1997 840 «О проекте Типового соглашения между Правительством Российской Федерации и правительствами иностранных государств о сотрудничестве и взаимной помощи в области борьбы с незаконными финансовыми операциями, а также финансовыми операциями, связанными с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансирование терроризма» (в действующей ред.).

Постановление Правительства РФ от 02.02.1098 106 «О российской государственной пробирной палате» (в действующей ред.).

Постановление Правительства РФ от 05.04.1999 371 «Об утверждении правил осуществления государственного контроля за качеством сортировки и оценки драгоценных камней» (в действующей ред.).

Распоряжение Правительства РФ от 17.11.2008 1662-р «О Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года» (в действующей ред.).

Постановление Правительства РФ от 19.03.2014 209 «Об утверждении Положения о представлении информации в Федеральную службу по финансовому мониторингу организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальными предпринимателями и направлении Федеральной службой по финансовому мониторингу запросов в организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальным предпринимателям» (в действующей ред.).

Постановление Правительства РФ от 14.06.2002 425 «Об утверждении Положения о предоставлении информации и документов Федеральной службе по финансовому мониторингу органами государственной власти Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления» (в действующей ред.).

Распоряжение Правительства РФ от 10.06.2010 967-р «Об утверждении Рекомендаций по разработке организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, правил внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (в действующей ред.).

Распоряжение Правительства РФ от 07.10.2002 1405-р «О типовом проекте Соглашения между Федеральной службой по финансовому мониторингу и компетентным органом иностранного государства о взаимодействии в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем» (в действующей ред.).

Распоряжение Правительства РФ от 30.10.2010 1922-р «О типовом проекте Соглашения между Федеральной службой по финансовому монито-

рингу и компетентным органом иностранного государства о взаимодействии в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем» (в ред. распоряжения Правительства РФ от 21.03.2012 397-р (в действующей ред.)).

Постановление Правительства РФ от 08.01.2003 6 «О порядке утверждения правил внутреннего контроля в организациях, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом» (в действующей ред.).

Постановление Правительства РФ от 30.06.2012 667 «Об утверждении требований к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальными предпринимателями, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» (в действующей ред.).

Постановление Правительства РФ от 06.08.2015 804 «Об утверждении правил определения перечня организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремисткой деятельности или терроризму, и доведения этого перечня до сведения организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальных предпринимателей» (в действующей ред.).

Постановление Правительства РФ от 23.07.2015 742 «Об утверждении Правил направления Федеральной службой по финансовому мониторингу организации финансового рынка решения о запрете на направление информации в иностранный налоговый орган и формы решения о запрете на направление информации в иностранный налоговый орган» (в действующей ред.).

Постановление Правительства РФ от 8.07.2014 630 «Об утверждении Положения о предоставлении информации и документов Федеральной службе по финансовому мониторингу органами государственной власти Российской Федерации, Пенсионным фондом Российской Федерации, Фондом социального страхования Российской Федерации, Федеральным фондом обязательного медицинского страхования, государственными корпорациями и иными организациями, созданными Российской Федерацией на основании федеральных законов, организациями, созданными для выполнения задач, поставленных перед федеральными государственными органами, органами государственной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления» (в действующей ред.).

Постановление Правительства РФ от 29.05.2014 492 «О квалификационных требованиях к специальным должностным лицам, ответственным за реализацию правил внутреннего контроля, а также требованиях к подготовке и обучению кадров, идентификации клиентов, выгодоприобретателей в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма и признанию утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» (в действующей ред.).

Постановление Правительства РФ от 19.03.2014 209 «Об утверждении Положения о представлении информации в Федеральную службу по финансовому мониторингу организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальными предпринимателями и направлении Федеральной службой по финансовому мониторингу запросов в организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальным предпринимателям» (в действующей ред.).

Постановление Правительства РФ от 27.01.2014 58 «Об утверждении Положения о постановке на учет в Федеральной службе по финансовому мониторингу организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальных предпринимателей, в сфере деятельности которых отсутствуют надзорные органы» (в действующей ред.).

Постановление Правительства РФ от 16.08.2012 840 «О порядке подачи и рассмотрения жалоб на решения и действия (бездействие) федеральных органов исполнительной власти и их должностных лиц, федеральных государственных служащих» (в действующей ред.).

Постановление Правительства РФ от 30.06.2012 667 «Об утверждении требований к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом (за исключением кредитных организаций)» (в действующей ред.).

Постановление Правительства РФ от 18.01.2003 28 «Об утверждении Положения о постановке на учет в Федеральной службе по финансовому мониторингу организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, в сфере деятельности которых отсутствуют надзорные органы» (в действующей ред.).

Постановление Правительства РФ от 26.03.2003 173 «О порядке определения и опубликования перечня государств (территорий), которые не выполняют рекомендации Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ)» (в действующей ред.).

Постановление Правительства РФ от 07.04.2004 186 «Вопросы Федеральной службы по финансовому мониторингу» (в действующей ред.).

Постановление Правительства РФ от 23.06.2004 307 «Об утверждении Положения о Федеральной службе по финансовому мониторингу» (в действующей ред.).

Постановление Правительства РФ от 30.06.2004 317 «Об утверждении Положения о Федеральной службе по финансовым рынкам» (в действующей ред.).

Постановление Правительства РФ от 30.06.2004 330 «Об утверждении Положения о Федеральной службе страхового надзора» (в действующей ред.).

Распоряжение Правительства РФ от 15.11.2004 1449-р «Об участии Росфинмониторинга от имени Российской Федерации в деятельности Евразийской группы по противодействию легализации преступных доходов и финансированию терроризма» (в действующей ред.).

Распоряжение Правительства РФ от 23.12.2004 1696-р «Об участии Росфинмониторинга от имени Российской Федерации в деятельности Группы разработки финансовых мер по борьбе с отмыванием денег (ФАТФ)» (в действующей ред.).

Постановление Правительства РФ от 19.01.2005 30 «О типовом регламенте взаимодействия федеральных органов исполнительной власти» (в действующей ред.).

Постановление Правительства РФ от 16.02.2005 82 «Об утверждении Положения о порядке передачи информации в Федеральную службу по финансовому мониторингу адвокатами, нотариусами и лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических или бухгалтерских услуг» (в действующей ред.).

Постановление Правительства РФ от 02.03.2005 110 «Об утверждении Порядка осуществления государственного надзора за деятельностью в области связи» (в действующей ред.).

Постановление Правительства РФ от 03 ноября 2007 г. 743 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (в действующей ред.).

Постановление Правительства РФ от 05.12.2005 714 «О предельной численности и фонде оплаты труда работников центрального аппарата и территориальных органов Федеральной службы по финансовому мониторингу» (в действующей ред.).

Постановление Правительства РФ от 05.12.2005 715 «О квалификационных требованиях к специальным должностным лицам, ответственным за соблюдение правил внутреннего контроля и программ его осуществления, а также требованиях к подготовке и обучению кадров, идентификации клиентов, выгодоприобретателей в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (в действующей ред.).

Распоряжение Правительства РФ от 1.06.2016 1072-р «Об определении цели деятельности автономной некоммерческой организации «Международный учебно-методический центр финансового мониторинга» и утрате силы распоряжения Правительства РФ от 1 октября 2011 г. 1718-р» (в действующей ред.).

Ведомственные нормативные акты

Приказ Генпрокуратуры РФ от 19.01.2010 11 «Об организации прокурорского надзора за исполнением законов о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (в действующей ред.).

Приказ от 31 марта 1997 г. 02—139 «О введении в действие инструкции «О применении к кредитным организациям мер воздействия за нарушения пруденциальных норм деятельности» (в действующей ред.).

Положение ЦБ РФ от 29.08.2008 321-П «О порядке представления кредитными организациями в уполномоченный орган сведений, предусмотренных Федеральным законом “О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма”» (утв. Банком России) (в действующей ред.).

Инструкция Банка России от 05.12.2013 147-И «О порядке проведения проверок кредитных организаций (их филиалов) уполномоченными представителями Центрального банка Российской Федерации (Банка России)» (в действующей ред.).

Инструкция Банка России от 05.02.2014 149-И «Об организации инспекционной деятельности Центрального банка Российской Федерации (Банка России)» (в действующей ред.).

Инструкция Банка России от 01.09.2014 156-И «Об организации инспекционной деятельности Центрального банка Российской Федерации (Банка России) в отношении некредитных финансовых организаций и саморегулируемых организаций некредитных финансовых организаций» (в действующей ред.).

Положение ЦБ РФ 12.12.2014 444-П «Об идентификации некредитными финансовыми организациями клиентов, представителей клиента, выгодоприобретателей, бенефициарных владельцев в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (в действующей ред.).

Указание Банка России от 23.08.2013 3041-У «О порядке представления кредитными организациями в уполномоченный орган сведений о случаях отказа от заключения договора банковского счета (вклада) с клиентом, отказа от выполнения распоряжения клиента о совершении операции и о случаях расторжения договора банковского счета (вклада) с клиентом по инициативе кредитной организации» (в действующей ред.).

Указание Банка России от 07.08.2003 1317-У «О порядке установления уполномоченными банками корреспондентских отношений с банками-нерезидентами, зарегистрированными в государствах и на территориях, предоставляющих льготный налоговый режим и (или) не предусматривающих раскрытие и предоставление информации при проведении финансовых операций (оффшорных зонах)» (в действующей ред.).

Указание Банка России от 09.08.2004 1485-У «О требованиях к подготовке и обучению кадров в кредитных организациях» (в действующей ред.).

Указание Банка России от 09.08.2004 1486-У «О квалификационных требованиях к специальным должностным лицам, ответственным за соблюдение правил внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма и программ его осуществления в кредитных организациях» (в действующей ред.).

Письмо Банка России от 03.07.1997 479 «О Методических рекомендациях по вопросам организации работы по предотвращению проникновения

доходов, полученных незаконным путем, в банки и иные кредитные организации» (в действующей ред.).

Письмо Банка России от 01.08.2006 105-Т «О документах Вольфсбергской группы» (в действующей ред.).

Письмо ЦБ РФ от 02.11.2007 173-Т «О рекомендациях Базельского комитета по банковскому надзору» (в действующей ред.).

Письмо Банка России от 11.08.2003 117-Т «О применении к кредитным организациям мер принуждения за нарушения законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (в действующей ред.).

Письмо Банка России от 19.08.2004 103-Т «Об осуществлении Банком России контроля за исполнением кредитными организациями (их филиалами) Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (в действующей ред.).

Указание Банка России от 23.08.2013 3041-У «О порядке представления кредитными организациями в уполномоченный орган сведений о случаях отказа от заключения договора банковского счета (вклада) с клиентом, отказа от выполнения распоряжения клиента о совершении операции и о случаях расторжения договора банковского счета (вклада) с клиентом по инициативе кредитной организации» (в действующей ред.).

Письмо Банка России от 21.01.2005 12-Т «Методические рекомендации по усилению контроля за операциями покупки физическими лицами ценных бумаг за наличный расчет и купли-продажи наличной иностранной валюты» (в действующей ред.).

Письмо Банка России от 26.01.2005 17-Т «Об усилении контроля за операциями с наличными денежными средствами» (в действующей ред.).

Письмо Банка России от 13.07.2005 97-Т «О Методических рекомендациях по организации в кредитной организации работы по приостановлению отдельных видов операций с денежными средствами» (в действующей ред.).

Письмо Банка России от 31.12.2014 236-Т «О повышении внимания кредитных организаций к отдельным операциям клиентов» (в действующей ред.).

Письмо Банка России от 13.04.2016 10-МР «Методические рекомендации Банка России о повышении внимания кредитных организаций к отдельным операциям клиентов» (в действующей ред.).

Письмо Банка России от 13.07.2005 98-Т «О методических рекомендациях по применению Инструкции Банка России от 31.03.1997 59 «О применении к кредитным организациям мер воздействия» при нарушениях кредитными организациями нормативных правовых актов в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (в действующей ред.).

Письмо Банка России от 13.07.2005 99-Т «О методических рекомендациях по разработке кредитными организациями правил внутреннего контро-

ля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (в действующей ред.).

Приказ Минфина РФ от 29.05.1998 91 «Об утверждении Положения о Российской государственной пробирной палате при Министерстве финансов Российской Федерации» (в действующей ред.).

Приказ Минфина РФ от 18.08.2003 75н «Об утверждении Перечня должностных лиц органов федерального пробирного надзора, осуществляющих контроль за исполнением законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, уполномоченных составлять протоколы по делам об административных правонарушениях» (в действующей ред.).

Приказ Минфина РФ от 30.12.2004 127н «Об утверждении Положения о территориальном органе Федеральной службы по финансовому мониторингу» (в действующей ред.).

Приказ Минфина РФ от 21.06.2005 76н «Об утверждении Положения о порядке осуществления органами федерального пробирного надзора контроля за исполнением организациями, осуществляющими скупку, куплю-продажу драгоценных металлов, драгоценных камней, ювелирных изделий из них и лома таких изделий, требований законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (в действующей ред.).

Приказ Минфина РФ от 21.06.2005 77н «Об утверждении Положения о согласовании правил внутреннего контроля организаций, осуществляющих скупку, куплю-продажу драгоценных металлов, драгоценных камней, ювелирных изделий из них и лома таких изделий» (в действующей ред.).

Приказ Минфина РФ от 25.10.2005 132н «О создании Межведомственной комиссии по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (в действующей ред.).

Приказ Минфина РФ от 09.06.2006 88н «Об утверждении Положения о порядке согласования правил внутреннего контроля организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, в сфере деятельности которых отсутствуют надзорные органы» (в действующей ред.).

Приказ КФМ РФ от 16.10.2002 81 «Об утверждении Положения о форме запросов и перечне должностных лиц, имеющих право направлять запросы в органы государственной власти Российской Федерации, органы государственной власти субъектов Российской Федерации и органы местного самоуправления» (в действующей ред.).

Приказ КФМ РФ от 07.02.2003 15 «Об утверждении Положения “О согласовании правил внутреннего контроля организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, в сфере деятельности которых отсутствуют надзорные органы”» (в действующей ред.).

Приказ КФМ РФ от 16.06.2003 72 «Об утверждении Положения “Об издании КФМ России Постановления о приостановлении операции (опера-

ций) с денежными средствами или иным имуществом в случаях, предусмотренных Федеральным законом «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»» (в действующей ред.).

Приказ КФМ РФ от 16.06.2003 73 «Об утверждении Положения «О порядке осуществления КФМ России контроля за исполнением организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, в сфере деятельности которых отсутствуют надзорные органы, законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»» (в действующей ред.).

Приказ КФМ РФ от 11.08.2003 104 «Об утверждении Рекомендаций по отдельным Положениям правил внутреннего контроля, разрабатываемых организациями, совершающими операции с денежными средствами или иным имуществом, в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (в действующей ред.).

Приказ Росфинмониторинга от 22.04.2015 110 «Об утверждении Инструкции о представлении в Федеральную службу по финансовому мониторингу информации, предусмотренной Федеральным законом от 7 августа 2001 г.

115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (в действующей ред.).

Приказ Росфинмониторинга от 24.06.2009 141 «О должностных лицах Федеральной службы по финансовому мониторингу, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях» (в действующей ред.).

Приказ Росфинмониторинга от 05.10.2009 245 «Об утверждении Инструкции о представлении в Федеральную службу по финансовому мониторингу информации, предусмотренной Федеральным законом от 7 августа 2001 года

115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»» (в действующей ред.).

Приказ Росфинмониторинга от 30.11.2005 164 «Об утверждении формы Карты постановки на учет в Федеральной службе по финансовому мониторингу организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, в сфере деятельности которых отсутствуют надзорные органы» (в действующей ред.).

Приказ Федеральной службы по финансовому мониторингу от 24.04.2006 53 «Об определении перечня государств (территорий), предусмотренного статьей 6 Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»» (в действующей ред.).

«40+9» Рекомендации Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ).

Статистика по борьбе с коррупцией

Таблица П2.1

Динамика преступлений коррупционной направленности по субъектному составу (2011—2015 гг.)

	2011	2012	2013	2014	2015
Всего, в том числе совершенных:	11 978	13 565	16 167	15 893	16 019
в органах прокуратуры	8	10	11	10	15
следственных органах Следственного комитета	0	1	2	6	4
органах внутренних дел	782	600	695	737	925
органах федеральной службы безопасности	11	7	11	12	7
органах наркоконтроля	31	26	45	19	71
таможенных органах	44	26	39	57	47
органах государственного пожарного надзора федеральной противопожарной службы	26	65	14	12	9
органах и учреждениях уголовно-исполнительной системы	150	127	200	173	160
судебных органах	5	8	2	3	9
органах службы судебных приставов	235	207	272	231	172
системе Министерства обороны	680	464	480	458	382

Примечание. Составлено авторами.

Таблица П2.2

Динамика формирования федерального антикоррупционного законодательства в Российской Федерации

Год	Акты				
	законодательные	Президента РФ	Правительства РФ	федеральных органов исполнительной власти	иных органов и организаций
2008	25	0	0	1	1
2009	1	4	0	42	3
2010	0	3	1	104	12
2011	42	1	0	91	10
2012	34	0	0	44	6
2013	34	4	3	67	34
2014	12	2	0	91	16
2015	13	5	1	365	32
2016	3	1	0	27	1

Примечание. Составлено авторами.

Таблица П2.3

Формирование федерального антикоррупционного законодательства в Российской Федерации в разрезе проектов правового регулирования (2015 г.)

Предмет правового регулирования	Федеральные законы	Указы Президента РФ	Акты Правительства РФ	Акты федеральных органов исполнительной власти	Акты иных органов и организаций
Предотвращение и регулирование конфликта интересов	79	0	0	167	26
Запрещение иностранных счетов	22	0	0	61	1
Контроль соответствия расходов доходам	22	0	0	2	1
Представление сведений о доходах	23	6	3	172	29
Антикоррупционная экспертиза	10	0	1	84	9
Функционирование «телефона доверия»	0	0	0	22	10
Кодекс служебной этики	0	0	0	73	10

Примечание. Составлено авторами.

Таблица П2.4

**Оценка населения об изменениях уровня коррупции в стране за последние 2 года
(2014 и 2015 г.)**

п/п	Варианты ответа на вопрос в анкете	Количество респондентов
1	Увеличился	97 (32 %)
2	Снизился	45 (15 %)
3	Не изменился	158 (53 %)

Примечание. Составлено авторами.

На поставленный в анкете вопрос: «Какому из уровней властей Вы больше доверяете?», были получены следующие ответы, сформированные в виде табл. П2.5.

Таблица П2.5

Оценка доверия населения различным уровням власти (2015 г.)

п/п	Уровни власти	Количество респондентов
1	Федеральным	170
2	Региональным	67
3	Муниципальным	63

Примечание. Составлено авторами.

Таблица П2.6

Оценка населения подверженности коррупции различных ветвей власти (2015 г.)

п/п	Ветви власти в Российской Федерации	Количество респондентов
1	Органы исполнительной власти (министерства)	136
2	Органы законодательной власти (Государственная Дума, Совет Федерации)	79
3	Органы судебной власти (суды)	85

Примечание. Составлено авторами.

Таблица П2.7

Оценка реализации антикоррупционных программ в отдельных учреждениях органов исполнительной власти (2015 г.)*

Учреждения органов исполнительной власти	Не реализуются совсем (1)	Реализуются плохо (2)	Реализуются удовлетворительно (осуществляются не в полной мере) (3)	Реализуются хорошо (4)	Реализуются отлично (полностью) (5)
Правительство РФ					
Премьер-министр РФ	17	46	68	84	85
Министерство внутренних дел Российской Федерации					
Полиция (в том числе ГИБДД)	78	69	53	43	57
Министерство юстиции Российской Федерации					
Федеральная служба судебных приставов	54	48	98	67	33
Министерство здравоохранения Российской Федерации					
Больницы, поликлиники (лечебные учреждения)	27	45	76	100	52
Министерство образования и науки Российской Федерации					
Государственные учебные заведения среднего профессионального и высшего образования	46	67	43	74	70

Окончание табл. П2.7

Министерство финансов Российской Федерации					
Федеральная налоговая служба	89	90	67	34	20
Федеральная таможенная служба	94	97	54	30	25
Другое (указать)					
Министерство обороны Российской Федерации (военкомат)**	56	32	12	1	-

Примечания.* Вопрос анкеты, на основе которой была составлена данная таблица: «Как, по Вашему мнению, реализуются антикоррупционные программы Российской Федерации в отдельных учреждениях органов исполнительной власти из числа перечисленных?»

**Министерство обороны (военкомат) — наиболее часто встречающийся ответ респондентов из числа дополнительно вписанных. В силу этого общее количество респондентов, выставивших оценку, не кратно 300.

Заключение по результатам исследования [выдержки]¹

Отчет Научно-исследовательской консультационной лаборатории по проблемам экономической безопасности хозяйствующих субъектов Финансовой академии при Правительстве РФ «О выполнении экономико-правового исследования по установлению соответствия финансово-хозяйственной деятельности Открытого акционерного общества «NN» нормам законодательства Российской Федерации в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»

Основная цель исследования – установление степени соответствия деятельности ОАО «NN» нормам законодательства, регламентирующим деятельность по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Для достижения указанной цели исследования необходимо решить *следующие задачи*.

Исследование структуры и деятельности ОАО «NN» на соответствие нормам законодательства в части финансово-хозяйственных операций, отраженных в материалах проверок контролирующих органов за последние годы, в том числе по следующим вопросам:

- ◇ функционирование подразделения по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, а также порядка взаимодействия данного подразделения с профессиональными участниками рынка ценных бумаг (инвестиционные компании, управляющие компании, обладающие лицензиями на брокерскую, дилерскую деятельность, доверительное управление);
- ◇ оценки соответствия нормам действующего законодательства по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма и нормативным актам ЦБ РФ Правил внутреннего контроля по противодействию легализации и отмыванию доходов, полученных преступным путем ОАО «NN».

Анализ противоправной деятельности, связанной с легализацией («отмыванием») денежных средств или иного имущества, полученного преступным путем и финансированием терроризма, подробно представлен в следующей последовательности.

¹ Полный объем выполненного Заключения – 68 страниц основного текста + приложения. Здесь приводится фрагментарно.

Общая характеристика.

Анализ и обобщение мировой практики борьбы с отмыванием денег.

Модели «отмывания» криминальных фондов денежных средств:

размещение — первая стадия отмывания доходов, полученных из нелегальных источников;

размещение через традиционные финансовые учреждения; размещение через нетрадиционные финансовые учреждения;

расслоение как фаза отмывания доходов, полученных из нелегальных источников;

интеграция как заключительная стадия отмывания криминальных доходов, в частности: продажа недвижимости, искажение цен внешнеторговых сделок, сделки с занижением цены, трансферпрайсинг, использование банковских счетов иностранной или совместной фирмы, депонирование наличности на банковский счет фирмы, подставные компании и ложные кредиты, «отмывание» через казино и лотереи, установление контроля над иностранными банками.

Трехфазовая модель — наиболее распространенная, предполагает выделение в едином процессе легализации следующих стадий: размещение, расслоение, интеграция.

Методы размещения в зависимости от используемых при этом финансовых институтов можно объединить в следующие категории:

- ◇ размещение в традиционных финансовых учреждениях;
- ◇ размещение в нетрадиционных финансовых учреждениях;
- ◇ размещение через учреждения нефинансового сектора;
- ◇ размещение за пределами страны.

Методы, с помощью которых преступники используют традиционные финансовые организации, включают:

- ◇ смерфинг — превращение наличных денег в финансовые инструменты;
- ◇ обмен мелких банкнот на купюры более крупного достоинства;
- ◇ обменные сделки — организованный обмен денег на купюры иного достоинства или другую валюту;
- ◇ структурирование операций с наличными деньгами;
- ◇ установление контроля над финансовыми учреждениями;
- ◇ незаконное использование исключений из закона;
- ◇ использование корреспондентских отношений между банками;
- ◇ создание ложного бумажного следа;
- ◇ слияние законных и незаконных фондов;
- ◇ перевод преступно полученных денег за рубеж;
- ◇ использование «коллективных» счетов;
- ◇ использование транзитных счетов;
- ◇ механизм гарантии ссуды.

Физически вывоз денежных средств осуществляется различными методами, среди которых наиболее распространены:

- ◇ скрытый вывоз денег курьерами (контрабанда);

- ◇ вывоз денег в тайниках в транспортных средствах или грузах;
- ◇ почтовыми отправлениями;
- ◇ через подпольные банковские системы.

5. *Обобщение российской практики и правовая оценка противоправной деятельности, связанной с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма.*

Рассмотрены следующие примерные схемы легализации: с использованием переводов, с использованием брокерского счета, с созданием финансовой пирамиды, с использованием заемного капитала, с использованием внешнеэкономической деятельности, с использованием контрактов с двойным источником оплаты.

6. *Комплексный анализ российского законодательства, регламентирующего противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.*

В целях обеспечения борьбы с незаконным обогащением в новых экономических условиях в 1996 г. в УК РФ была включена ст. 174, устанавливающая ответственность за легализацию (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных незаконным путем. С 1 февраля 2002 г. ее заменила ст. 174 «Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем» и ст. 174.1 «Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления».

Однако более четко понятие «легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем» в российском законодательстве сформулировано и закреплено в ст. 3 Федерального закона от 07.08.2001 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», который вступил в силу 1 февраля 2002 г.

Здесь законодатель четко определил (ст. 1), что основной целью Закона является защита прав и законных интересов граждан, общества и государства посредством создания правового механизма противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Одновременно с данным Законом был принят Федеральный закон от 07.08.2001 121-ФЗ, который внес соответствующие изменения и дополнения в другие агрегированные законодательные акты. В частности, в УК РФ, ФЗ «О рынке ценных бумаг», ФЗ «О банке и банковской деятельности» и т.д. С целью реализации рекомендаций Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (далее ФАТФ) в России была разработана Концепция национальной стратегии противодействия легализации преступных доходов и финансированию терроризма, утвержденная Президентом РФ 11 июня 2005 г. (Пр-984).

Согласно Концепции, в стране была создана и функционирует Национальная система по противодействию легализации (отмыванию) преступных доходов и финансированию терроризма, в которой задействованы органы ис-

полнительной власти, министерств и ведомств, призванные вести борьбу с этими негативными явлениями. Национальная система должна обеспечить реализацию единой государственной политики в данной сфере и состоит из двух подсистем, призванных решать конкретные взаимоувязанные задачи, — правоохранительной деятельности и финансового мониторинга.

Финансовый мониторинг как одна из составных частей Национальной системы подразделяется на первичный финансовый мониторинг и на государственный финансовый мониторинг.

На государственном уровне финансовый мониторинг осуществляется непосредственно Федеральной службой финансового мониторинга и соответствующими контролирующими органами власти.

На первичном уровне финансового мониторинга решаются основные задачи, связанные с реализацией превентивных мер по предупреждению легализации преступных доходов, недопущения фактов финансирования терроризма. Данный уровень является основным для банковской деятельности. Реализация указанных задач не ограничивается исключительно Российской Федерацией. Являясь с 2003 г. полномочным представителем ФАТФ, Россия ведет активную борьбу с отмыванием денег и финансированием терроризма в рамках международного сотрудничества. В соответствии с действующим законодательством основными субъектами борьбы являются конкретные организации и учреждения, на которые возложена обязанность выявлять подозрительные операции и информировать о них соответствующие органы.

Согласно действующему законодательству, основными субъектами первичного финансового мониторинга в нашей стране являются организации, которые в соответствии с отраслевой спецификой осуществляют деятельность по проведению операций с денежными средствами или иным имуществом от имени или по поручению клиента.

В соответствии со ст. 5 Закона 115-ФЗ к такой категории организаций относятся прежде всего кредитные организации. (Всего таких организаций определено 11; перечень таких организаций с момента принятия Закона неоднократно дополнялся и уточнялся).

Практика показывает, что наиболее пристальное внимание фискальных, правоохранительных и иных контролирующих органов уделяется кредитным организациям. Это объясняется прежде всего тем, что в отличие от других организаций, осуществляющих финансовые операции, в том числе с денежными средствами или иным имуществом, кредитные организации имеют дополнительные специфические права и обязанности, законодательно закрепленные в соответствующих нормативных актах, в том числе в инструктивных письмах и указаниях ЦБ РФ.

В Федеральном законе «О банках и банковской деятельности» от 03.02.96 17-ФЗ определено, что кредитной организацией считается юридическое лицо, которое на основании специальной лицензии Банка России осуществляет банковские операции, предусмотренные указанным Законом. Лицензия на осуществление банковских операций выдается без ограничения сроков ее

действия. В полученной лицензии указываются банковские операции, которые разрешено осуществлять банку, а также валюта, в которой эти банковские операции могут осуществляться.

Как известно, кредитные организации подразделяются на банки и небанковские кредитные организации. Рассмотрим более детально деятельность банков как кредитной организации, которая имеет исключительное право осуществлять весь спектр банковских услуг, определенных лицензией.

При разработке регламента деятельности банка представляется целесообразным все операции, которые банк может осуществлять в рамках выданной лицензии, разделить по самостоятельным бизнес-процессам, закрепив за каждым из них ответственного сотрудника организации.

К числу этих операций относятся:

- ◇ привлечение денежных средств физических и юридических лиц во вклады (до востребования и на определенный срок);
- ◇ размещение указанных выше привлеченных средств от своего имени и за свой счет;
- ◇ открытие и ведение банковских счетов физических и юридических лиц;
- ◇ осуществление расчетов по поручениям физических и юридических лиц, в том числе банков-корреспондентов, по их банковским счетам;
- ◇ инкассация денежных средств, векселей, платежных и расчетных документов и кассовое обслуживание физических и юридических лиц;
- ◇ купля и продажа иностранной валюты в наличной и безналичной формах;
- ◇ привлечение во вклады и размещение драгоценных металлов;
- ◇ выдача банковских гарантий;
- ◇ осуществление переводов денежных средств по поручению физических лиц без открытия банковских счетов (за исключением почтовых переводов);
- ◇ выдача поручительства за третьих лиц, предусматривающих исполнение обязательств в денежной форме;
- ◇ приобретение права требования от третьих лиц исполнения обязательств в денежной форме;
- ◇ доверительное управление денежными средствами и иным имуществом по договору с физическими и юридическими лицами;
- ◇ осуществление операций с драгоценными металлами и драгоценными камнями в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- ◇ предоставление в аренду физическим и юридическим лицам специальных помещений или находящихся в банке сейфов для хранения документов и ценностей;
- ◇ лизинговые операции;
- ◇ оказание консультационных или информационных услуг в части осуществления финансово-кредитных операций.

Кроме того, банк в рамках выданной Банком России лицензии имеет право осуществлять выпуск, покупку, продажу, учет, хранение и иные операции с ценными бумагами, выполняющими функции платежного документа, в том числе с ценными бумагами, подтверждающими привлечение денежных средств во вклады и на банковские счета, с иными ценными бумагами, осуще-

ствление операций с которыми не требует получения специальной лицензии в соответствии с действующим законодательством. Банк вправе также осуществлять доверительное управление указанными ценными бумагами по договорам с физическими и юридическими лицами.

6. Полный список нормативных актов, регламентирующих данные правоотношения.

В настоящее время наряду с одним из основных законов, регламентирующих деятельность субъектов финансового мониторинга, — Федеральным законом 115-ФЗ действует целый спектр законодательных актов, регламентирующих деятельность кредитных организаций, которые необходимо учитывать при обеспечении реализации Национальной системы — первичного и государственного уровня финансового мониторинга.

7. Основные права и обязанности контролирующих органов при реализации мер по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Одним из важнейших аспектов в деятельности банков является знание основных прав и обязанностей контролирующих органов в части противодействия легализации (отмыванию) денежных средств или иного имущества, полученного преступным путем, и финансированию терроризма. В соответствии с действующим законодательством к числу основных обязанностей банка как структуры, осуществляющей операции с денежными средствами, является прежде всего организация внутреннего контроля.

Российские нормативные акты содержат разные определения внутреннего контроля организации. В частности, в Федеральном законе от 07.08.2001

115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» внутренний контроль определяется как деятельность организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, по выявлению операций, подлежащих обязательному контролю, и иных операций с денежными средствами или иным имуществом, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма. Это определение является очень узким, и его сфера не затрагивает вопросы составления финансовой отчетности.

Реализация этого Закона возложена на специальный орган — Федеральную службу по финансовому мониторингу, которая осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением «О Комитете Российской Федерации по финансовому мониторингу», утвержденным Постановлением Правительства РФ от 02.04.2002 211.

Согласно ст. 1 данного Положения, ФСФМ является специальным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным принимать меры по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и координирующим деятельность в этой сфере иных федеральных органов исполнительной власти (в ред. Постановления Правительства РФ от 06.02.2003 66).

Данным Положением ФСФМ наделена определенными контрольными функциями. В частности, для реализации своих задач и функций ФСФМ имеет право:

- 1) запрашивать в установленном порядке у федеральных органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления и Центрального банка Российской Федерации информацию (за исключением информации о частной жизни граждан) по вопросам, относящимся к ведению Комитета;
- 2) запрашивать в установленном порядке у организаций, осуществляющих операции (сделки) с денежными средствами или иным имуществом, информацию, необходимую для осуществления своих функций;
- 3) проверять в соответствии с законодательством Российской Федерации полученную информацию об операциях (сделках) с денежными средствами или иным имуществом, в том числе получать необходимые разъяснения по представленной информации;
- 4) направлять информацию по операциям (сделкам) с денежными средствами или иным имуществом в правоохранительные органы Российской Федерации в соответствии с их компетенцией при наличии достаточных оснований, свидетельствующих о том, что операция (сделка) с денежными средствами или иным имуществом связана с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, или финансированием терроризма, а также по запросам этих органов в соответствии с федеральными законами;
- 5) определять в соответствии с законодательством Российской Федерации порядок формирования федеральной базы данных в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;
- 6) обращаться в соответствующие органы государственной власти с предложением о привлечении и привлекать к ответственности в установленном порядке лиц, допустивших нарушение законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;
- 7) издавать в соответствии с законодательством Российской Федерации постановления о приостановлении операций с денежными средствами или иным имуществом в случае, если хотя бы одной из сторон является организация или физическое лицо, в отношении которых имеются полученные в установленном порядке сведения об их участии в террористической деятельности, либо юридическое лицо, прямо или косвенно находящееся в собственности или под контролем таких организаций или лица, либо физическое или юридическое лицо, действующее от имени или по указанию таких организаций или лица;
- 8) создавать в установленном порядке совместно с другими федеральными органами исполнительной власти межведомственные органы для рассмотрения вопросов противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;

осуществлять в установленном порядке и в пределах своей компетенции взаимодействие с органами государственной власти, организациями, должностными лицами и гражданами иностранных государств как в Российской Федерации, так и за рубежом;

С момента принятия в Федеральный закон 115-ФЗ законодателем внесен ряд дополнений в ст. 5 и 6. В частности, расширен список операций, подлежащих обязательному контролю; будет контролироваться предоставление юридическими лицами, не являющимися кредитными организациями, беспроцентных займов физическим лицам и (или) другим юридическим лицам, а также получение такого займа. В частности, банк должен контролировать безвозмездные заимствования при выявлении следующих условий: сумма займа больше или равна 600 тыс. руб.; заем должна выдать или получить фирма, которая не является кредитной организацией. Например, предприятие предоставило беспроцентный заем своему сотруднику или дочерней компании или, наоборот, учредитель предоставил фирме крупную сумму займа. Данная сделка может стать предметом анализа указанного ведомства. При этом, если сумма займа перечисляется через банк, то он, согласно Закону, обязан сообщить об этом в ФСФМ. Однако не совсем понятно, как в банках будут определять, что та или иная перечисляемая сумма предоставляется займы и без процентов: ни один нормативный акт не обязывает хозяйствующего субъекта указывать данный факт в платежном поручении и в связи с этим он не обязан это делать.

Как показывает практика, каждый банк разрабатывает свои методы проверки с учетом специфики осуществляемых операций и закрепляет их в правилах внутреннего контроля, которые в установленном порядке согласовываются с Банком России.

Аналогичное положение складывается и с операциями по лизинговым договорам. В соответствии со ст. 665 ГК РФ по договору финансовой аренды (договору лизинга) арендодатель обязуется приобрести в собственность указанное арендатором имущество у определенного им продавца и предоставить арендатору это имущество за плату во временное владение и пользование для предпринимательских целей.

Сопоставление положений пп. 4 п. 1 ст. 6 Закона 115-ФЗ и ст. 665 ГК РФ позволяет сделать вывод, что обязательному контролю в рамках исполнения требований Закона 115-ФЗ подлежат действия по предоставлению или получению предмета договора финансовой аренды (лизинга). Обобщив практику такого рода операций, Банк России пришел к выводу, что платежи, совершаемые в рамках договора финансовой аренды (лизинга), *не подлежат* обязательному контролю в соответствии с пп. 4 п. 1 ст. 6 Закона 115-ФЗ.

Указанный выше подход нашел подтверждение в Постановлении Президиума ВАС РФ от 14.06.2007 13570/06 по делу А40-79527/05-130-657. С учетом вышеизложенного суд указал, что обязательному контролю подлежит только операция по фактическому получению или предоставлению предмета лизинга по договору финансовой аренды (лизинга), стоимость которого равна

или превышает 600 000 руб. либо равна сумме в иностранной валюте, эквивалентной 600 000 руб., или превышает ее.

Перечисление арендатором лизинговых платежей и получение их арендодателем не является самостоятельной сделкой, поэтому данное действие в силу ст. 3, 6 Закона 115-ФЗ не относится к операции (сделке), подлежащей контролю уполномоченным органом.

Следовательно, несообщение предприятием в уполномоченный орган сведений о лизинговых платежах не образует состава административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.27 КоАП РФ. Данная правовая позиция приведена в Постановлении ФАС Северо-Западного округа от 14.06.2006 по делу А56-31065/2005.

8. Комплексный анализ операций, осуществляемых банком в рамках выданной лицензии.

Исследованием представленных материалов установлено, что в основном клиентами ОАО «NN» являются юридические лица-резиденты по российскому законодательству. Формирование клиентской базы банка осуществлялось в соответствии с требованиями действующего законодательства, Федерального закона от 07.08.2001 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Инструкциями Банка России и иными нормативными документами.

Анализом представленных документов, в том числе материалов службы внутреннего контроля, не установлено, что банк располагал сведениями о том, что одна из сторон конкретной финансово-кредитной операции является организация или физическое лицо, в отношении которых имеются полученные в установленном соответствующими нормативными актами порядке сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму, а также о том, что юридическое лицо, прямо или косвенно находящееся в собственности или под контролем таких организации или лица, либо физическое или юридическое лицо, действующее от имени или по указанию таких организации или лица. Таким образом, по представленным документам не установлено наличие организаций, операции с денежными средствами или иным имуществом которых в соответствии с п. 2 ст. 6 Федерального закона подлежат обязательному контролю.

Анализ представленных материалов дает основания утверждать, что основными видами деятельности большинства клиентов банка являются оптовая торговля различными товарами и оказание услуг. Как правило, клиенты имеют незначительный уставный капитал, определенный действующим российским законодательством (10 000 руб.). Объем проводимых финансовых операций в полной мере соответствовал предметам договоров по торговой-закупочной деятельности. По представленным документам не выявлено фактов несоответствия проведенных платежей по договорам, являющихся основанием отнесения указанных сделок к категории подозрительных и свидетельствующих о намерении одной из сторон вывести часть средств из-под контроля

в целях легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, полученного преступным путем.

При этом следует подчеркнуть, что анализ международного опыта и отечественной правоприменительной практики, выполненный по использованной в данном исследовании методике, выделяются в полной мере исчерпывающие особенности финансово-хозяйственных операций, опосредующих противоправные схемы легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, полученного преступным путем, и финансирования терроризма. Сопоставление представленной информации о проведенных в исследуемом периоде операциях банка с указанными особенностями и критериями традиционных схем легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, полученного преступным путем, и финансирования терроризма не показало какого-либо соответствия.

Отметим, что в современном отечественном законодательстве не представлены нормы, в соответствии с которыми возможно осуществление проверочных мероприятий банка по оценке правильности ведения бухгалтерского учета, исполнения налоговых обязательств и иных законно установленных требований к обслуживаемым банком организациям. Вместе с тем в процессе исследования представленных документов установлен ряд случаев, когда банк пытался по своей инициативе осуществить такого рода проверки. Однако, как правило, после запроса банка о предоставлении бухгалтерской отчетности данные компании прекращали осуществление платежей через ОАО «NN», в том числе закрывали расчетные счета. Изложенные обстоятельства свидетельствуют об эффективном исполнении банком требований действующего законодательства в части активной деятельности по изучению клиентов и проводимых ими операций в рамках осуществления внутреннего контроля.

Задания для практических занятий по результатам экономико-правового анализа деятельности предприятий горнодобывающей промышленности

На современном этапе развития экономики особую значимость приобретают вопросы своевременного выявления и устранения причин и условий, способствующих формированию и незаконному функционированию теневой экономики. Это объясняется прежде всего тем, что становится все трудней обеспечить стабильный и действенный контроль движения капитала из-за повсеместного роста влияния на развитие и организацию бизнеса интеграционных процессов в сфере экономики, глобализации мировой экономики в целом. Все это приводит к резкому усложнению организации бизнеса, а следовательно, расширению финансово-хозяйственной деятельности предприятий, структур проводимых сделок и т.д.

Однако, как показывает опыт борьбы с теневой экономикой, указанные факторы, направленные на развитие организации производства, отвечающие современным требованиям организации и управления народным хозяйством и свидетельствующие об экономической стабильности, к сожалению, нередко используются для формирования теневой экономики. Усложнение организации бизнес-процессов, сопровождающееся разнообразием современных форм финансово-хозяйственных операций, нередко используется для вывода из-под фискального контроля значительных объемов финансовых средств, в том числе основных.

Особенно актуальным становится вопрос получения практического опыта организации и проведения качественного экономико-правового анализа деятельности соответствующего хозяйствующего субъекта в целях своевременного выявления фактов, свидетельствующих о целенаправленной деятельности по выводу из-под фискального контроля капитала (в любой форме) и переводу его в теневой сектор экономики. Качественное проведение экономико-правового анализа позволяет также установить причины и условия, способствующие данным фактам, и на основании полученных результатов своевременно разработать четкую систему противодействия этим негативным явлениям, подрывающим экономическую безопасность государства.

Ниже приводится экономико-правовой анализ деятельности хозяйствующих субъектов реального сектора экономики. В качестве примеров на основе комплексного анализа представленных данных в форме экспертного заключения показано:

- ◇ какие направления деятельности предприятий могут быть использованы для вывода капитала в теневой сектор экономики;

- ♦ какие необходимо принять реальные меры по обеспечению действенного контроля над формированием и движением капитала;
- ♦ какие должны быть приняты превентивные меры, противодействующие формированию теневой экономики в указанном секторе экономики.

Практические занятия

Задание 1. Соответствует ли действующему законодательству решение Совета директоров ОАО «Горнодобывающая компания Рудвест» от 31 октября 2001 г. (протокол 7) о создании дочерних обществ — ЗАО «Управляющая компания «Рудвест», ЗАО «Производственная компания «Рудвест» и ЗАО «Материально-техническая компания «Рудвест»?

В соответствии со ст. 6 «Дочерние и зависимые общества» Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 г. 208-ФЗ (далее — ФЗ «Об акционерных обществах») общество может иметь дочерние и зависимые общества с правами юридического лица на территории Российской Федерации, созданные в соответствии с ФЗ «Об акционерных обществах» и иными федеральными законами.

Согласно ст. 9 «Учреждение общества» ФЗ «Об акционерных обществах», создание общества путем учреждения осуществляется по решению учредителей (учредителя). Решение об учреждении общества должно содержать результаты голосования учредителей и принятые ими решения по вопросам учреждения общества, утверждения устава общества, избрания органов управления общества. В случае учреждения общества одним лицом решение о его учреждении принимается этим лицом единолично.

Статья 10 «Учредители общества» ФЗ «Об акционерных обществах» устанавливает, что учредителями общества являются граждане и (или) юридические лица, принявшие решение о его учреждении. Число учредителей закрытого общества не может превышать 50. Общество не может иметь в качестве единственного учредителя (акционера) другое хозяйственное общество, состоящее из одного лица.

Решение об учреждении хозяйственного общества, согласно п. 16 ст. 65 «Компетенция Совета директоров (наблюдательного совета) общества» ФЗ «Об акционерных обществах», относится к исключительной компетенции Совета директоров. Так, указанная норма в редакции Федерального закона от 07.08.2001 закрепляет за Советом директоров право принятия решения об участии общества в других организациях, за исключением холдинговых компаний, финансово-промышленных групп, ассоциаций и иных объединений коммерческих организаций, решение вопроса об участии в которых относится к компетенции общего собрания акционеров (п. 18 ст. 48 ФЗ «Об акционерных обществах»).

На исследование представлен Реестр собственников обыкновенных именных акций ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» от 12 мая 1999 г., заверенный Директором филиала «Румин-Р» ЗАО «Сибтал-Р».

В ходе анализа положений данного документа установлено, что число участников ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест», которое на момент учреждения дочерних обществ является единственным учредителем закрытых акционерных обществ, составляет 4843 человека, т.е. более одного лица.

В составе изученных специалистами документов имеется решение Совета директоров ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» от 31 октября 2001 г. (протокол 7). В ходе анализа содержания данного документа установлено, что процедура проведения заседания Совета директоров и подготовки соответствующего протокола осуществлена с соблюдением требований ст. 68 «Заседание Совета директоров (наблюдательного совета) общества» ФЗ «Об акционерных обществах». Так, подтверждается наличие кворума на заседании Совета директоров — из семи членов совета присутствовали семь. Решения по всем вопросам членами Совета принимались единогласно. В протоколе заседания содержатся все необходимые реквизиты: место и время его проведения; лица, присутствующие на нем; повестка дня; вопросы, поставленные на голосование; итоги голосования по ним; принятые решения; подпись председателя Совета.

Кроме того, в ходе исследования решения Совета директоров ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» от 31 октября 2001 г. (протокол 7) установлено, что указанный документ содержит необходимые в соответствии со ст. 9 ФЗ «Об акционерных обществах» положения, а именно, принятые решения по вопросам учреждения общества, утверждения устава общества, избрания органов управления общества.

Таким образом, решение Совета директоров ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» от 31 октября 2001 г. (протокол 7) о создании дочерних обществ — ЗАО «Управляющая компания «Рудвест», ЗАО «Производственная компания «Рудвест» и ЗАО «Материально-техническая компания «Рудвест» — соответствует действующему на момент учреждения обществ законодательству.

Задание 2. Соответствует ли действующему законодательству решение Совета директоров ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» от 31 октября 2001 г. (протокол 7) об утверждении уставов дочерних обществ — ЗАО «Управляющая компания «Рудвест», ЗАО «Производственная компания «Рудвест» и ЗАО «Материально-техническая компания «Рудвест»?

В соответствии со ст. 11 «Устав общества» ФЗ «Об акционерных обществах» учредительным документом общества является его устав, который должен содержать следующие сведения:

- ◇ полное и сокращенное фирменные наименования общества;
- ◇ место нахождения общества;
- ◇ тип общества (открытое или закрытое);
- ◇ количество, номинальную стоимость, категории (обыкновенные, привилегированные) акций и типы привилегированных акций, размещаемых обществом;
- ◇ права акционеров — владельцев акций каждой категории (типа);

- ♦ размер уставного капитала общества;
- ♦ структуру и компетенцию органов управления общества и порядок принятия ими решений;
- ♦ порядок подготовки и проведения общего собрания акционеров, в том числе перечень вопросов, решение по которым принимается органами управления общества квалифицированным большинством голосов или единогласно;
- ♦ сведения о филиалах и представительствах общества;
- ♦ иные положения, предусмотренные ФЗ «Об акционерных обществах» и иными федеральными законами и раскрывающие положения указанных выше пунктов.

На исследование представлены уставы ЗАО «Управляющая компания «Рудвест», ЗАО «Производственная компания «Рудвест» и ЗАО «Материально-техническая компания «Рудвест». Путем изучения положений указанных документов установлено, что необходимые сведения в уставах обществ отражены.

При ответе на первый вопрос установлено, что решение Совета директоров ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» от 31 октября 2001 г. (протокол 7) содержит необходимые положения об учреждении дочерних обществ, в том числе об утверждении уставов дочерних обществ ЗАО «Управляющая компания «Рудвест», ЗАО «Производственная компания «Рудвест» и ЗАО «Материально-техническая компания «Рудвест».

Таким образом, решение Совета директоров ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» от 31 октября 2001 г. (протокол 7) об утверждении уставов дочерних обществ — ЗАО «Управляющая компания «Рудвест», ЗАО «Производственная компания «Рудвест» и ЗАО «Материально-техническая компания «Рудвест» — соответствует действующему на момент учреждения обществ законодательству.

Задание 3. Соответствует ли действующему законодательству решение Совета директоров ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» от 31 октября 2001 г. (протокол 7) об утверждении рыночной оценки стоимости имущества, вносимого в качестве оплаты в уставный капитал дочерних обществ — ЗАО «Управляющая компания «Рудвест», ЗАО «Производственная компания «Рудвест» и ЗАО «Материально-техническая компания «Рудвест»?

Из содержания п. 3 ст. 9 «Учреждение общества» ФЗ «Об акционерных обществах» следует, что в ходе учреждения общества должно быть принято решение об утверждении денежной оценки ценных бумаг, других вещей или имущественных прав либо иных прав, имеющих денежную оценку, вносимых учредителем в оплату акций общества.

В ходе исследования по первому вопросу установлено, что решение об учреждении дочерних обществ принимается Советом директоров общества.

В соответствии со ст. 77 «Определение рыночной стоимости имущества» ФЗ «Об акционерных обществах» рыночная стоимость имущества определяется решением Совета директоров (наблюдательного совета) общества, за исключением случаев, когда в соответствии с данным законом рыночная стоимость определяется судом или иным органом. Анализом норм ФЗ «Об акцио-

нерных обществах» установлено, что в исследуемых обстоятельствах отсутствуют основания для определения рыночной стоимости имущества, вносимого в уставный капитал дочерних обществ, судом или иным органом.

Кроме того, ст. 77 ФЗ «Об акционерных обществах» установлено, что для определения рыночной стоимости имущества может быть привлечен независимый оценщик (аудитор).

Обязательность его привлечения предусмотрена при выкупе обществом у акционеров принадлежащих им акций в соответствии со ст. 76 ФЗ «Об акционерных обществах». Также привлечение независимого оценщика (аудитора) обязательно при учреждении открытого акционерного общества в случае, если номинальная стоимость всех оплачиваемых неденежными средствами акций (в том числе акций, распределенных среди учредителей акционерного общества при его учреждении) или облигаций составляет более 200 установленных федеральным законом МРОТ (пункт 12.6 Стандартов эмиссии акций при учреждении акционерных обществ, дополнительных акций, облигаций и их проспектов эмиссии, утвержденных Постановлением ФКЦБ от 17 сентября 1996 г. 19).

На исследование представлены решение Совета директоров ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» от 31 октября 2001 г. (протокол 7), а также Списки имущества, вносимого в качестве оплаты уставного капитала учреждаемых обществ (приложения 1–3 к протоколу 7 от 31.10.2001 заседания Совета директоров ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест»).

В ходе анализа положений указанных документов установлено, что рыночная стоимость имущества, вносимого в качестве оплаты уставного капитала ЗАО «Управляющая компания «Рудвест», ЗАО «Производственная компания «Рудвест» и ЗАО «Материально-техническая компания «Рудвест» в размере 29 203 000 руб., 28 161 000 руб. и 25 030 000 руб. соответственно, утверждена единогласно Советом директоров ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» согласно акту независимого оценщика ЗАО «РИЗ «К.» и отражена в приложениях 1, 2 и 3 соответственно.

Таким образом, решение Совета директоров ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» от 31 октября 2001 г. (протокол 7) об утверждении рыночной оценки стоимости имущества, вносимого в качестве оплаты в уставный капитал дочерних обществ – ЗАО «Управляющая компания «Рудвест», ЗАО «Производственная компания «Рудвест» и ЗАО «Материально-техническая компания «Рудвест», – соответствует действующему на момент учреждения обществ законодательству.

Задание 4. Соответствует ли действующему законодательству решение Совета директоров ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» от 31 октября 2001 г. (протокол 7) об утверждении списка имущества, передаваемого дочерним обществам – ЗАО «Управляющая компания «Рудвест», ЗАО «Производственная компания «Рудвест» и ЗАО «Материально-техническая компания «Рудвест»?

В случае учреждения общества одним лицом решение о его учреждении принимается этим лицом единолично, при этом оно, как установлено в ходе исследования задания 3, должно содержать решение об утверждении денежной оценки ценных бумаг, других вещей или имущественных прав либо иных прав, имеющих денежную оценку, вносимых учредителем в оплату акций общества.

Решение об учреждении хозяйственного общества, согласно п. 16 ст. 65 «Компетенция Совета директоров (наблюдательного совета) общества» ФЗ «Об акционерных обществах», относится к исключительной компетенции Совета директоров.

Таким образом, решение Совета директоров ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» от 31 октября 2001 г. (протокол 7) об утверждении списка имущества, передаваемого дочерним обществам в качестве оплаты уставного капитала (акций) ЗАО «Управляющая компания «Рудвест», ЗАО «Производственная компания «Рудвест» и ЗАО «Материально-техническая компания «Рудвест», соответствует действующему на момент учреждения обществ законодательству.

Задание 5. Соответствует ли действующему законодательству решение Совета директоров ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» от 31 октября 2001 г. (протокол 7) о назначении единоличных исполнительных органов дочерних обществ — ЗАО «Управляющая компания «Рудвест», ЗАО «Производственная компания «Рудвест» и ЗАО «Материально-техническая компания «Рудвест»?

В соответствии со ст. 9 «Учреждение общества» ФЗ «Об акционерных обществах» решение об учреждении общества должно содержать результаты голосования учредителей и принятые ими решения по вопросам учреждения общества, утверждения устава общества, избрания органов управления общества, при этом избрание органов управления осуществляется учредителями большинством в три четверти голосов, которые представляют подлежащие размещению среди учредителей общества акции. В случае учреждения общества одним лицом решение о его учреждении принимается этим лицом единолично. Таким образом, решение об избрании органов управления общества также принимается единолично.

В соответствии со ст. 65 «Компетенция Совета директоров (наблюдательного совета) общества» ФЗ «Об акционерных обществах» решение об учреждении хозяйственного общества относится к компетенции Совета директоров.

При ответе на первый вопрос установлено, что решение Совета директоров ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» от 31 октября 2001 г. (протокол 7) содержит необходимые положения об учреждении дочерних обществ, в том числе решения по вопросу назначения единоличных исполнительных органов дочерних обществ — ЗАО «Управляющая компания «Рудвест», ЗАО «Производственная компания «Рудвест» и ЗАО «Материально-техническая компания «Рудвест».

Таким образом, решение Совета директоров ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» от 31 октября 2001 г. (протокол 7) о назначении единоличных исполнительных органов дочерних обществ — ЗАО «Управляющая компания «Рудвест», ЗАО «Производственная компания «Рудвест» и ЗАО «Материально-техническая компания «Рудвест» — соответствует действующему на момент учреждения обществ законодательству.

Задание 6. Является ли передача в уставный капитал ЗАО «Управляющая компания «Рудвест» имущества ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» стоимостью 29 203 000 руб. крупной сделкой?

В соответствии со ст. 78 «Крупные сделки, связанные с приобретением или отчуждением обществом имущества» ФЗ «Об акционерных обществах» крупными сделками являются сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением или отчуждением либо возможностью отчуждения обществом прямо или косвенно имущества, стоимость которого составляет более 25 % балансовой стоимости активов общества на дату принятия решения о заключении таких сделок, за исключением сделок, совершаемых в процессе осуществления обычной хозяйственной деятельности.

При этом в соответствии с Информационным письмом ФКЦБ от 16 октября 2001 г. ИК-07/7003 под балансовой стоимостью активов общества в целях признания сделки в качестве крупной следует понимать валюту баланса общества, т.е. сумму оборотных и внеоборотных активов по данным бухгалтерского баланса.

На исследование представлены Списки имущества, вносимого в качестве оплаты уставного капитала ЗАО «Управляющая компания «Рудвест», ЗАО «Производственная компания «Рудвест» и ЗАО «Материально-техническая компания «Рудвест» (приложения 1–3 к протоколу 7 от 31.10.2001 заседания Совета директоров ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест»), а также бухгалтерский баланс ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» на 1 января 2002 г.

В ходе анализа сведений, содержащихся в указанных документах, установлено, что балансовая стоимость активов общества на начало 2001 г. составляла 682 961 000 руб., на конец 2001 г. — 670 492 000 руб. Стоимость передаваемого в уставный капитал ЗАО «Управляющая компания «Рудвест» имущества составляет 4,28 % балансовой стоимости активов на начало года и 4,36 % — на конец года, что не превышает 25 % балансовой стоимости активов ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» в 2001 г. (приложение 1. Расчет доли стоимости имущества ОАО «Рудвест», передаваемого в уставный капитал дочерних компаний).

Таким образом, передача в уставный капитал ЗАО «Управляющая компания «Рудвест» имущества ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» стоимостью 29 203 000 руб. не является крупной сделкой.

Задание 7. Является ли передача в уставный капитал ЗАО «Производственная компания «Рудвест» имущества ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» стоимостью 28 161 000 руб. крупной сделкой?

В соответствии со ст. 78 «Крупные сделки, связанные с приобретением или отчуждением обществом имущества» ФЗ «Об акционерных обществах» крупными сделками являются сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением или отчуждением либо возможностью отчуждения обществом прямо или косвенно имущества, стоимость которого составляет более 25 % балансовой стоимости активов общества на дату принятия решения о заключении таких сделок, за исключением сделок, совершаемых в процессе осуществления обычной хозяйственной деятельности. При этом в соответствии с Информационным письмом ФКЦБ от 16 октября 2001 г. ИК-07/7003 под балансовой стоимостью активов общества в целях признания сделки в качестве крупной следует понимать валюту баланса общества, т.е. сумму оборотных и внеоборотных активов по данным бухгалтерского баланса.

На исследование представлены Списки имущества, вносимого в качестве оплаты уставного капитала ЗАО «Управляющая компания «Рудвест», ЗАО «Производственная компания «Рудвест» и ЗАО «Материально-техническая компания «Рудвест» (приложения 1–3 к протоколу 7 от 31.10.2001 заседания Совета директоров ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест»), а также бухгалтерский баланс ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» на 1 января 2002 г.

В ходе анализа сведений, содержащихся в указанных документах, установлено, что балансовая стоимость активов общества на начало 2001 г. составляла 682 961 000 руб., на конец 2001 г. — 670 492 000 руб. Стоимость передаваемого в уставный капитал ЗАО «Производственная компания «Рудвест» имущества составляет 4,12 % балансовой стоимости активов на начало года и 4,20 % — на конец года, что не превышает 25 % балансовой стоимости активов ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» в 2001 г. (приложение 1. Расчет доли стоимости имущества ОАО «Рудвест», передаваемого в уставный капитал дочерних компаний).

Таким образом, передача в уставный капитал ЗАО «Производственная компания «Рудвест» имущества ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» стоимостью 28 161 000 руб. не является крупной сделкой.

Задание 8. Является ли передача в уставный капитал ЗАО «Материально-техническая компания «Рудвест» имущества ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» стоимостью 25 030 000 руб. крупной сделкой?

В соответствии со ст. 78 «Крупные сделки, связанные с приобретением или отчуждением обществом имущества» ФЗ «Об акционерных обществах» крупными сделками являются сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением или отчуждением либо возможностью отчуждения обществом прямо или косвенно имущества, стоимость которого составляет более 25 % балансовой стоимости активов общества на дату приня-

тия решения о заключении таких сделок, за исключением сделок, совершаемых в процессе осуществления обычной хозяйственной деятельности.

При этом в соответствии с Информационным письмом ФКЦБ от 16 октября 2001 г. ИК-07/7003 под балансовой стоимостью активов общества в целях признания сделки в качестве крупной следует понимать валюту баланса общества, т.е. сумму оборотных и внеоборотных активов по данным бухгалтерского баланса.

На исследование представлены Списки имущества, вносимого в качестве оплаты уставного капитала ЗАО «Управляющая компания «Рудвест», ЗАО «Производственная компания «Рудвест» и ЗАО «Материально-техническая компания «Рудвест» (приложения 1–3 к протоколу 7 от 31.10.2001 заседания Совета директоров ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест»), а также бухгалтерский баланс ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» на 1 января 2002 г.

В ходе анализа сведений, содержащихся в указанных документах, установлено, что балансовая стоимость активов общества на начало 2001 г. составляла 682 961 000 руб., на конец 2001 г. — 670 492 000 руб. Стоимость передаваемого в уставный капитал ЗАО «Материально-техническая компания «Рудвест» имущества составляет 3,66 % балансовой стоимости активов на начало года и 3,73 % — на конец года, что не превышает 25 % балансовой стоимости активов ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» в 2001 г. (приложение 1. Расчет доли стоимости имущества ОАО «Рудвест», передаваемого в уставный капитал дочерних компаний).

Таким образом, передача в уставный капитал ЗАО «Материально-техническая компания «Рудвест» имущества ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» стоимостью 25 030 000 руб. не является крупной сделкой.

Кроме того, следует отметить, что совокупная доля имущества, передаваемого в уставный капитал дочерних обществ — ЗАО «Управляющая компания «Рудвест», ЗАО «Производственная компания «Рудвест» и ЗАО «Материально-техническая компания «Рудвест», составляет 12,06 % на начало года и 12,09 % — на конец года, что также не превышает 25 % балансовой стоимости активов ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» в 2001 г. (см. приложение 1. Расчет доли стоимости имущества ОАО «Рудвест», передаваемого в уставный капитал дочерних компаний).

Задание 9. Являются ли вышеуказанные сделки взаимосвязанными?

В российском законодательстве отсутствует определение взаимосвязанных сделок, поэтому взаимосвязанность сделок устанавливает арбитражный суд в каждом конкретном случае.

Анализ практики арбитражных судов, имеющей отношение к исследуемому периоду (2001–2002 гг.), показывает, что взаимосвязь между сделками может быть установлена по разным основаниям. Вместе с тем можно выделить несколько позиций, опираясь на которые (как правило, на их сочетание) суды делают вывод о взаимосвязанности или невзаимосвязанности сделок.

Однако ни один из выделяемых судами признаков не имеет абсолютного значения и может свидетельствовать о взаимосвязанности сделок только с учетом других обстоятельств дела, так как эти признаки имеют внешний характер, а взаимосвязанность сделок отражает причинную, внутреннюю связь.

Правовая природа сделок. Если заключенные обществом договоры разнородны по правовой природе, то чаще всего они не взаимосвязаны. В Постановлении ФАС СЗО от 24 декабря 2002 г. А56-4780/02 констатируется, что заключенные обществом договоры аренды и договоры купли-продажи нельзя рассматривать как взаимосвязанные, поскольку «договоры аренды, хотя и направлены на “отчуждение”, имеют совершенно иную правовую природу. По условиям данных сделок имущество переходит не в собственность, а лишь во временное владение и пользование». Напротив, однотипность заключенных договоров подтверждает их взаимосвязанность (Постановление ФАС УО от 23 октября 2001 г. Ф09-1980/01-ГК).

Стороны сделок. Несовпадение субъектного состава договоров, поскольку они заключены акционерным обществом с разными лицами, обычно свидетельствует об отсутствии взаимосвязанности этих договоров (Постановление ФАС СЗО от 24 декабря 2002 г. А56-4780/02, Постановление ФАС МО от 14 января 2003 г. КГ-А40/8643-02).

Время заключения сделок. Если договоры заключены обществом в разное время, то это скорее всего свидетельствует об их невзаимосвязанности (Постановление ФАС МО от 14 января 2003 г. КГ-А40/8643-02). Если же, напротив, договоры заключены одновременно (Постановление ФАС СЗО от 20 июня 2002 г. А56-32339/01, Постановление ФАС ВВО от 5 сентября 2001 г. А11-440/2001-К1-3/37) или с незначительным разрывом во времени (Постановление ФАС УО от 23 октября 2001 г. Ф09-1980/01-ГК), то такие договоры при определенных обстоятельствах могут быть взаимосвязанными.

Однородность имущества, в отношении которого совершаются сделки. Взаимосвязанными являются сделки, совершенные в отношении однородного имущества либо имущества разнородного, но предполагающего его использование по одному назначению (Постановление ФАС УО от 23 октября 2001 г. Ф09-1980/01-ГК, Постановление ФАС СЗО от 23 апреля 2002 г. А26-5780/01-01-02/239).

Так, в Постановлении ФАС УО от 3 июня 2002 г. Ф09-1119/02-ГК подчеркнуто, что предметом совершенных акционерным обществом сделок было имущество: производственные здания, сооружения и находящееся в них оборудование, которое было предназначено и могло использоваться для производства черновой меди, т.е. имеет единое назначение, и в таком качестве приобреталось и использовалось затем в производственной деятельности контрагентом общества.

Если же предметом сделок является имущество, которое используется или может использоваться по разному назначению, то это является свидетельством того, что такие сделки не взаимосвязаны друг с другом. В Постановлении ФАС СЗО от 24 декабря 2002 г. А56-4780/02 отмечается, что заключенный акционерным обществом договор аренды парикмахерской, магазина и сауны был направлен на передачу во временное владение и пользование помещений гости-

ничного комплекса, имеющих специализированное назначение. Следовательно, данный договор не взаимосвязан с другими договорами аренды, заключенными обществом по поводу иных помещений того же гостиничного комплекса, так как заключен по поводу иного предмета. В Постановлении ФАС УО от 16 декабря 2002 г. Ф09-2845/02-ГК также отмечается, что заключенные обществом шесть договоров по отчуждению этажей и подвала одного здания нельзя рассматривать как взаимосвязанные сделки, так как предметом отчуждения по каждой из сделок было имущество (этажи здания с 1-го по 5-й и подвал здания), которое в соответствии со ст. 128, 129, 133 ГК РФ могло выступать в качестве самостоятельного объекта гражданских прав и гражданского оборота, и «отчуждение каждого из этажей здания и подвала в отдельности разным юридическим лицам не нарушает единый технологический цикл и не приводит к нарушению производственного процесса».

Принимая во внимание арбитражную практику и учитывая разнородность имущества, передаваемого в дочерние общества (см.: Списки имущества, вносимого в качестве оплаты уставного капитала ЗАО «Управляющая компания «Рудвест», ЗАО «Производственная компания «Рудвест» и ЗАО «Материально-техническая компания «Рудвест» (приложения 1–3 к протоколу 7 от 31.10.2001 заседания Совета директоров ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест»)), а также очевидно разную направленность деятельности учреждаемых обществ, вытекающую из их названий, можно прийти к выводу о том, что указанные выше сделки являются самостоятельными, а не взаимосвязанными.

Задание 10. Причинен ли созданием вышеуказанных дочерних обществ ущерб самому ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест»?

В общепринятых нормах делового оборота создание дочерних обществ с контрольным участием (ЗАО «УК «Рудвест», ЗАО «ПК «Рудвест», ЗАО «МТК «Рудвест») не наносит ущерб ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест». Создание холдинговой организации, т.е. предприятия (независимо от его организационно-правовой формы), в состав активов которого входят контрольные пакеты акций других предприятий, с точки зрения экономического анализа решает ряд проблем крупных хозяйствующих субъектов, в том числе проблему структурных преобразований, вызванную устаревшей технологической и организационно-управленческой структурой, препятствующей эффективному функционированию предприятия в настоящих условиях. Входящие в состав холдинговой организации участники не утрачивают юридической самостоятельности, и в результате такого объединения не возникает новое юридическое лицо, структурными составляющими которого были бы участники группы лиц. При этом участники холдинга – «дочерние» предприятия – остаются подконтрольными «материнской» компании, осуществляют согласованную деятельность, как правило, проводят единую инвестиционную, финансовую, технологическую, производственно-хозяйственную, научно-техническую политику. Согласованность действий участников холдинга позволяет существенно повысить конкурентоспособность его участников.

Задание 11. Как повлияли на платежеспособность ОАО «Рудвест» создание дочерних обществ (ЗАО «УК «Рудвест», ЗАО «ПК «Рудвест», ЗАО «МТК «Рудвест») и передача в их уставные капиталы имущества на сумму 82 394 000 (восемьдесят два миллиона триста девяносто четыре тысячи) руб. 00 коп.?

Для определения платежеспособности ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» на отчетные даты с 01.01.2001 по 01.01.2004 (период, включающий в себя отчетные даты до и после передачи в уставные капиталы дочерних обществ имущества) специалистами используются Методические положения по оценке финансового состояния предприятий и установлению неудовлетворительной структуры баланса (утв. распоряжением Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) от 12 августа 1994 г.

31-р), Методические рекомендации по проведению экспертизы о наличии (отсутствии) признаков фиктивного или преднамеренного банкротства (утв. распоряжением ФСДН РФ от 8 октября 1999 г. 33-р) с необходимыми корректировками в связи с изменениями форм бухгалтерской отчетности приказами Минфина РФ от 12 ноября 1996 г. 97 «О годовой бухгалтерской отчетности организаций», от 13 января 2000 г. 4н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и от 22 июля 2003 г. 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также иные указанные источники.

Для характеристики платежеспособности ОАО «Рудвест» методом коэффициентного анализа используются следующие показатели:

- ♦ коэффициент текущей ликвидности K_1 ;
- ♦ промежуточный коэффициент покрытия K_2 ;
- ♦ коэффициент абсолютной ликвидности K_3 ;
- ♦ коэффициент обеспеченности собственными средствами K_4 ;
- ♦ коэффициент обеспеченности обязательств должника всеми его активами K_5 ;
- ♦ коэффициент обеспеченности обязательств должника его оборотными активами K_6 ;
- ♦ величина чистых активов K_7 .

При использовании формул расчета указанных финансовых коэффициентов и при их расчете учтены изменения соответствующих строк форм бухгалтерской отчетности.

Коэффициенты ликвидности характеризуют обеспеченность предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств.

Коэффициент текущей ликвидности (общий коэффициент покрытия) K_1 характеризует общую обеспеченность предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств предприятия и определяется как отношение фактической стоимости находящихся в наличии у предприятия оборотных средств в виде производственных запасов, готовой продукции, денежных средств, дебиторских задолженностей и прочих оборотных активов (итог раздела II актива баланса) к наиболее срочным обязательствам предприятия в виде краткосрочных кредитов банков, краткосрочных займов и различных кредиторских задолженностей

(итог раздела V пассива баланса за вычетом строк 640 — «доходы будущих периодов», 650 — «резервы предстоящих расходов и платежей»).

На отчетные даты за период с 01.01.2001 по 01.10.2003

$$K_1 = \frac{\text{Разд. II A (стр. 290)}}{\text{Разд. V П (стр. 690) - (стр. 640 + 650)}};$$

на 01.01.2004

$$K_1 = \frac{\text{Разд. II A (стр. 290 + стр. 411)}}{\text{Разд. V П (стр. 690) - (стр. 640 + 650)}}.$$

Промежуточный коэффициент покрытия K_2 характеризует способность предприятия оперативно высвободить из хозяйственного оборота денежные средства и погасить долговые обязательства и определяется как отношение денежных средств и краткосрочных финансовых вложений и расчетов к краткосрочным обязательствам.

На отчетные даты за период с 01.01.2001 по 01.01.2004

$$K_2 = \frac{\text{Стр. 260 + стр. 250 + стр. 240}}{\text{Разд. V П (стр. 690) - (стр. 640 + стр. 650)}}.$$

Коэффициент абсолютной ликвидности K_3 характеризует способность к моментальному погашению долговых обязательств и определяется как отношение денежных средств и высоколиквидных краткосрочных ценных бумаг к наиболее срочным обязательствам предприятия в виде краткосрочных кредитов банков, краткосрочных займов и различных кредиторских задолженностей (итог раздела VII баланса за вычетом строк 640 и 650).

На отчетные даты за период с 01.01.2001 по 01.01.2004

$$K_3 = \frac{\text{Стр. 260 + стр. 253 (частично)}}{\text{Разд. V (стр. 690) - (стр. 640 + стр. 650)}}.$$

Под высоколиквидными краткосрочными бумагами в данном случае понимаются только государственные ценные бумаги и ценные бумаги Сбербанка России. При отсутствии соответствующей информации строка 253 при расчете K_3 не учитывается.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами K_4 характеризует наличие собственных оборотных средств у предприятия, необходимых для его финансовой устойчивости, и определяется как отношение разности между объемами источников собственных средств и фактической стоимостью основных средств и прочих внеоборотных активов к фактической стоимости находящихся в наличии у предприятия оборотных средств в виде производственных запасов, незавершенного производства, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов.

На отчетные даты за период с 01.01.2001 по 01.10.2003

$$K_4 = \frac{\text{III П (стр. 490 + стр. 640 + стр. 650 - IA (стр. 190))}}{\text{II A (стр. 290)}};$$

на 01.01.2004

$$K_4 = \frac{\text{III П (стр. 490 + стр. 411) + стр. 640 + стр. 650} - \text{IA (стр. 190)}}{\text{II A (стр. 290 + стр. 411)}}$$

Обеспеченность обязательств должника всеми его активами K_5 характеризуется величиной активов организации, приходящихся на единицу долга, и определяется как отношение всей величины имущества, равной валюте баланса, за исключением организационных расходов и налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, к сумме кредиторской задолженности, включая задолженность по обязательным платежам.

На отчетные даты за период с 01.01.2001 по 01.10.2003

$$K_5 = \frac{\text{Стр. 300} - \text{стр. 112} - \text{стр. 220}}{\text{Разд. IV П (стр. 590) + разд. V П (стр. 690) - стр. 640 - стр. 650}};$$

на 01.01.2004

$$K_5 = \frac{\text{Стр. 300} + \text{стр. 411} - \text{стр. 112} - \text{стр. 220}}{\text{Разд. IV П (стр. 590) + разд. V П (стр. 690) - стр. 640 - стр. 650}}$$

Обеспеченность обязательств должника его оборотными активами K_6 характеризуется величиной оборотных активов организации, приходящихся на единицу долга, и определяется как отношение оборотных активов за исключением налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям к сумме кредиторской задолженности, включая задолженность по обязательным платежам.

На отчетные даты за период с 01.01.2001 по 01.10.2003

$$K_6 = \frac{\text{Разд. II A (стр. 290) - стр. 220}}{\text{Разд. IV П (стр. 590) + разд. V П (стр. 690) - стр. 640 - стр. 650}};$$

на 01.01.2004

$$K_6 = \frac{\text{Разд. II A (стр. 290) + стр. 411} - \text{стр. 220}}{\text{Разд. IV П (стр. 590) + разд. V П (стр. 690) - стр. 640 - стр. 650}}$$

Величина чистых активов организации K_7 характеризует наличие активов, не обремененных обязательствами, и рассчитывается как разность между активами организации (стр. 190 + стр. 290 - стр. 244) и пассивами организации (стр. 450 + стр. 590 + стр. 690 - стр. 640 - стр. 650).

На отчетные даты за период с 01.01.2001 по 01.10.2004

$$K_7 = (\text{стр. 190} + \text{стр. 290} - \text{стр. 244}) - (\text{стр. 450} + \text{стр. 590} + \text{стр. 690} - \text{стр. 640} - \text{стр. 650}).$$

Указанные показатели рассчитываются на следующие отчетные даты: 01.01.2001, 01.01.2002, 01.01.2003 и 01.01.2004.

Рассчитанные числовые значения финансовых коэффициентов сравниваются с нормативными значениями. Чтобы платежеспособность предприятия считалась удовлетворительной, приняты следующие ограничения коэффициентов:

- ◇ коэффициент текущей ликвидности - не менее 1,2;

- ◇ промежуточный коэффициент покрытия — не менее 0,8;
- ◇ коэффициент абсолютной ликвидности — не менее 0,2;
- ◇ коэффициент обеспеченности собственными средствами на конец отчетного периода — не менее 0,1;
- ◇ коэффициент обеспеченности обязательств должника всеми его активами — не менее 1;
- ◇ коэффициент обеспеченности обязательств должника его оборотными активами — не должно быть отрицательной динамики в долгосрочном периоде;
- ◇ величина чистых активов — не должна быть отрицательной.

Специалисты отмечают, что в краткосрочном периоде операция по передаче внеоборотных активов в уставный капитал дочерних организаций с точки зрения влияния на платежеспособность ОАО «Рудвест» вызывает лишь перераспределение в строках активов одинаковой ликвидности бухгалтерского баланса.

Строка 190 «Внеоборотные активы» не изменяется, так как строка 120 «Основные средства» уменьшается на сумму 82 394 000 (восемьдесят два миллиона триста девяносто четыре тысячи) руб. 00 коп., в то время как строка 140 «Долгосрочные финансовые вложения» увеличивается на ту же сумму.

Строка 190 «Внеоборотные активы» используется при расчете коэффициентов, характеризующих платежеспособность без разбивки на составляющие по причине их одинаковой ликвидности. В связи с этим целесообразно охарактеризовать общую динамику платежеспособности ОАО «Рудвест» с 01.01.2001 по 01.01.2004 для определения состояния предприятия в указанный период.

На основе исследования представленных балансов ОАО «Рудвест» рассчитаны значения коэффициентов на 01.01.2001; 01.01.2002; 01.01.2003; 01.01.2004 (табл. П4.1).

Динамика коэффициента текущей ликвидности (общего коэффициента покрытия) K_1 ОАО «Рудвест» (рис. П4.1) свидетельствует о том, что в течение всего исследуемого периода (с 01.01.2001 по 01.01.2004) значение K_1 не превосходило минимально допустимого норматива. Величина оборотных активов предприятия покрывала величину его краткосрочных обязательств от 92 % на 01.01.2001 до 64 % на 01.01.2004. С начала исследуемого периода наблюдалась устойчивая тенденция к снижению показателя, и к 01.01.2004 K_1 составил 0,64, что является наименьшим значением коэффициента с 01.01.2001 по 01.01.2004 и существенно ниже минимально допустимого уровня ($K_1 = 1,2$).

Весь исследуемый период в отношении динамики промежуточного коэффициента покрытия (рис. П4.2) можно разделить на две части: начало периода — постепенное падение (до 01.01.2002 $K_2 = 0,188$) и конец периода — умеренный рост (на 01.01.2004 $K_2 = 0,226$). Однако даже в период роста максимальное значение промежуточного коэффициента покрытия не достигало минимально необходимого уровня (0,8), что свидетельствует о недостаточности у ОАО «Рудвест» свободных денежных средств, высоколиквидных ценных бумаг и дебиторской задолженности в исследуемом периоде для оперативного погашения краткосрочных обязательств.

Таблица П4.1

Коэффициенты ОАО «Рудвест»*

Коэффициент	Норматив, не менее	На 01.01. 2001	На 01.01. 2002	На 01.01. 2003	На 01.01. 2004
Коэффициент текущей ликвидности	1,2	0,92	0,81	0,72	0,64
Промежуточный коэффициент покрытия**	0,8	0,250	0,188	0,189	0,226
Коэффициент абсолютной ликвидности***	0,2	0,00003	0,00913	0,00089	0,00002
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,1	-0,08	-0,23	-0,40	-0,60
Обеспеченность обязательств должника всеми его активами	1	1,45	1,32	1,14	1,04
Обеспеченность обязательств должника его оборотными активами	Не отрицательная динамика	0,89	0,76	0,69	0,59
Величина чистых активов, руб.	Не отрицательная	223 190 000	182 502 000	95 064 000	44 432 000

*Для определения платежеспособности организации достаточно округления значений коэффициентов до сотой доли.

**Для анализа данного коэффициента необходимо округление его значений до тысячных долей по причине их малой величины.

***Для анализа данного коэффициента необходимо округление его значений до сотых долей по причине их малой величины.

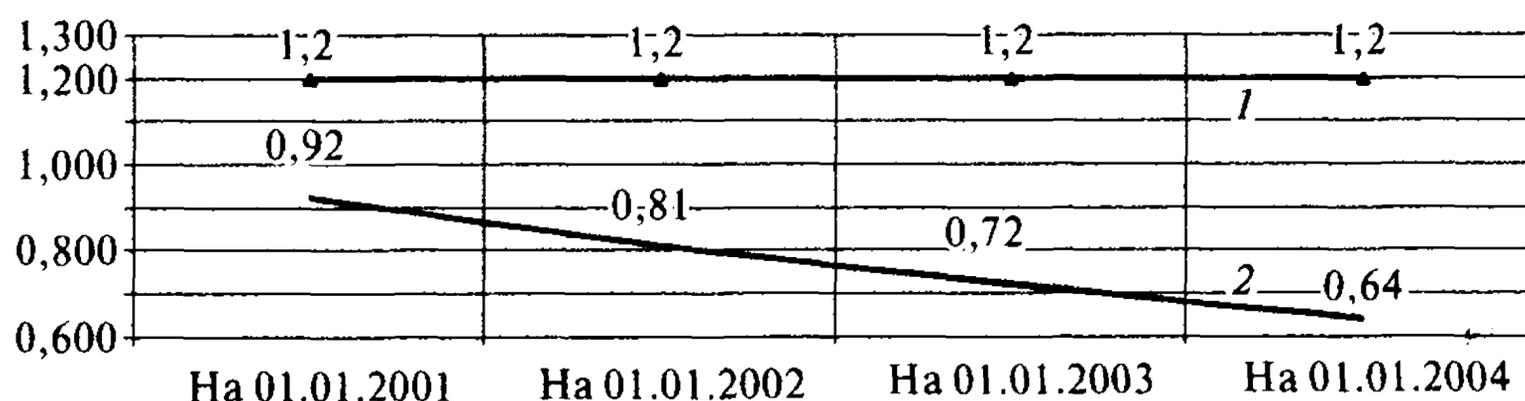


Рис. П4.1. Динамика коэффициента текущей ликвидности за период с 01.01.2001 по 01.01.2004:

1 – норматив; 2 – коэффициент текущей ликвидности

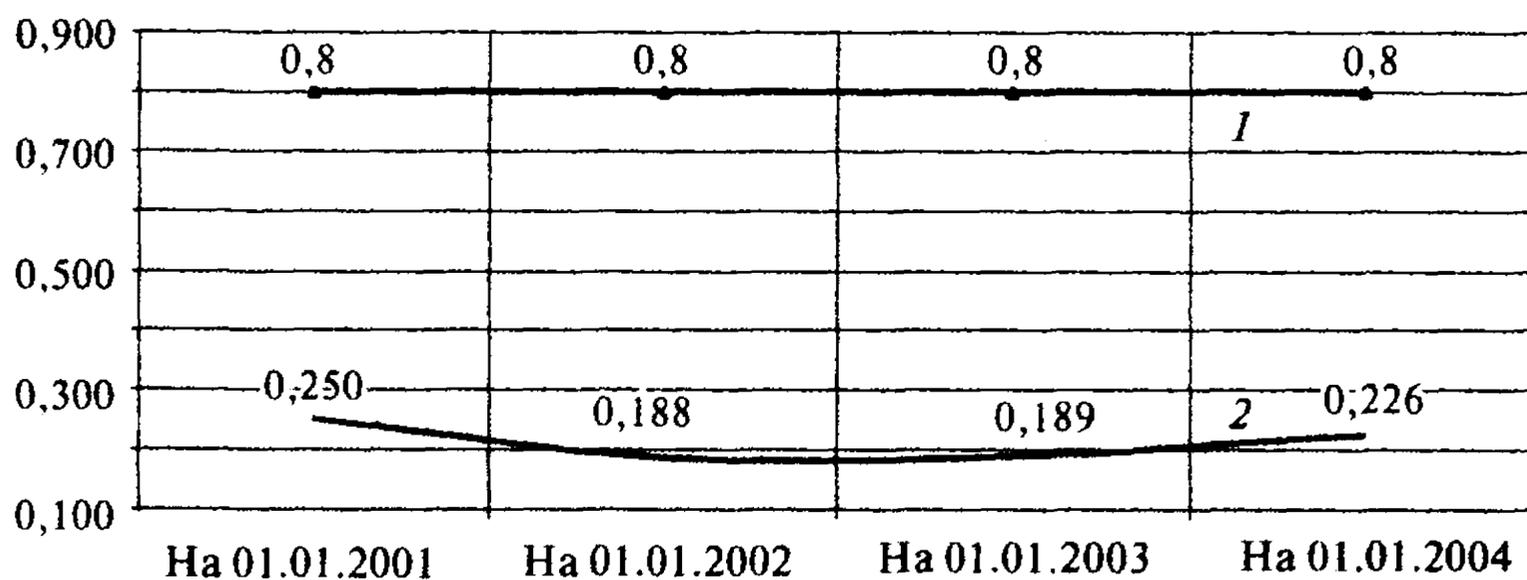


Рис. П4.2. Динамика промежуточного коэффициента покрытия за период с 01.01.2001 по 01.01.2004:

1 – норматив; 2 – промежуточный коэффициент покрытия

На протяжении всего исследуемого периода денежные средства ОАО «Рудвест» составляли от 0,002 % до 0,913 % краткосрочных обязательств, причем динамика коэффициента абсолютной ликвидности (рис. П4.3), за исключением резкого скачка в середине периода (на 01.01.2002 $K_3 = 0,00913$), явно показывает падение указанного показателя. С 01.01.2001 по 01.01.2004 K_3 не достигал минимально допустимого уровня (0,2), что свидетельствует об остром дефиците свободных денежных средств организации.

Динамика изменения коэффициента обеспеченности собственными средствами за период с 01.01.2001 по 01.01.2004 (рис. П4.4) показывает, что на протяжении всего исследуемого периода ОАО «Рудвест» не только не обеспечивало минимально необходимый уровень собственных оборотных средств ($K_4 > 0,1$) и не располагало собственными оборотными средствами ($K_4 = 0$), но и часть внеоборотных активов также финансировалась за счет заемных источников ($K_4 = -0,03 \dots -0,60$). Из этого можно сделать вывод, что стоимость капитала в обороте ОАО «Рудвест» была высока (так как капитал заемный) и его оплата существенно влияла на величину финансового результата деятельности предприятия.

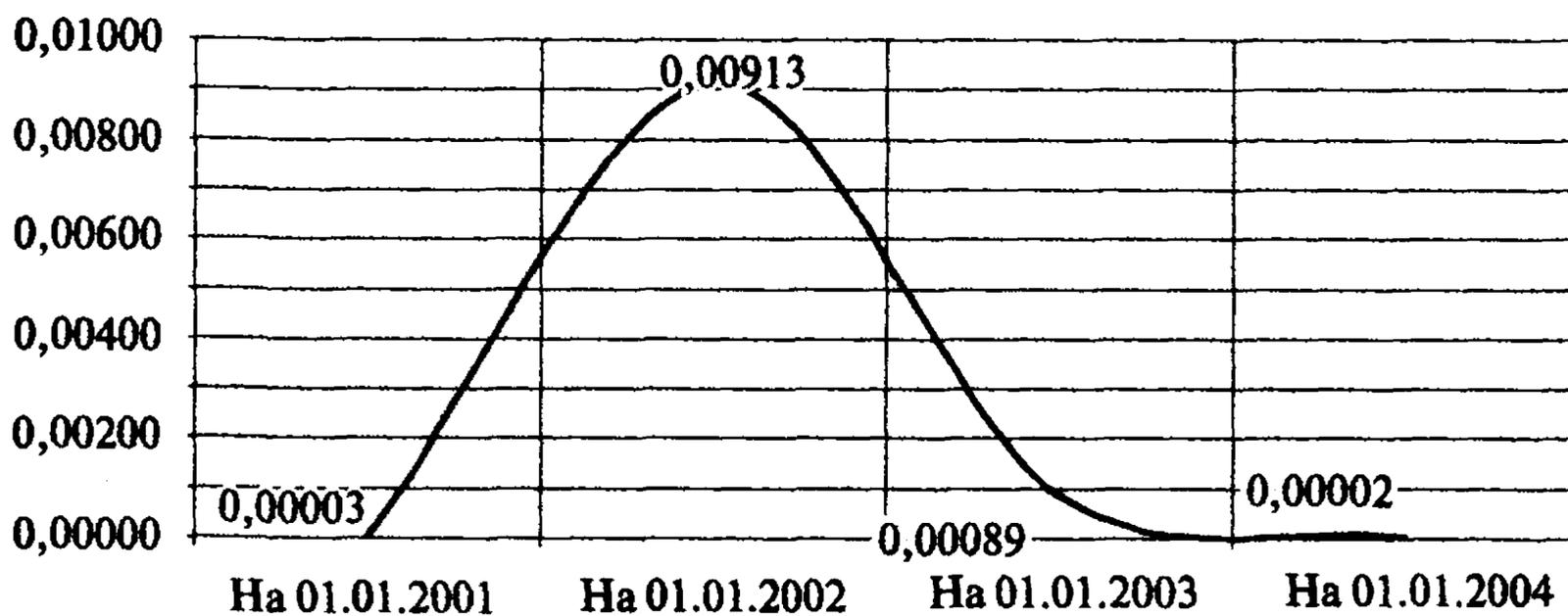


Рис. П4.3. Динамика коэффициента абсолютной ликвидности за период с 01.01.2001 по 01.01.2004

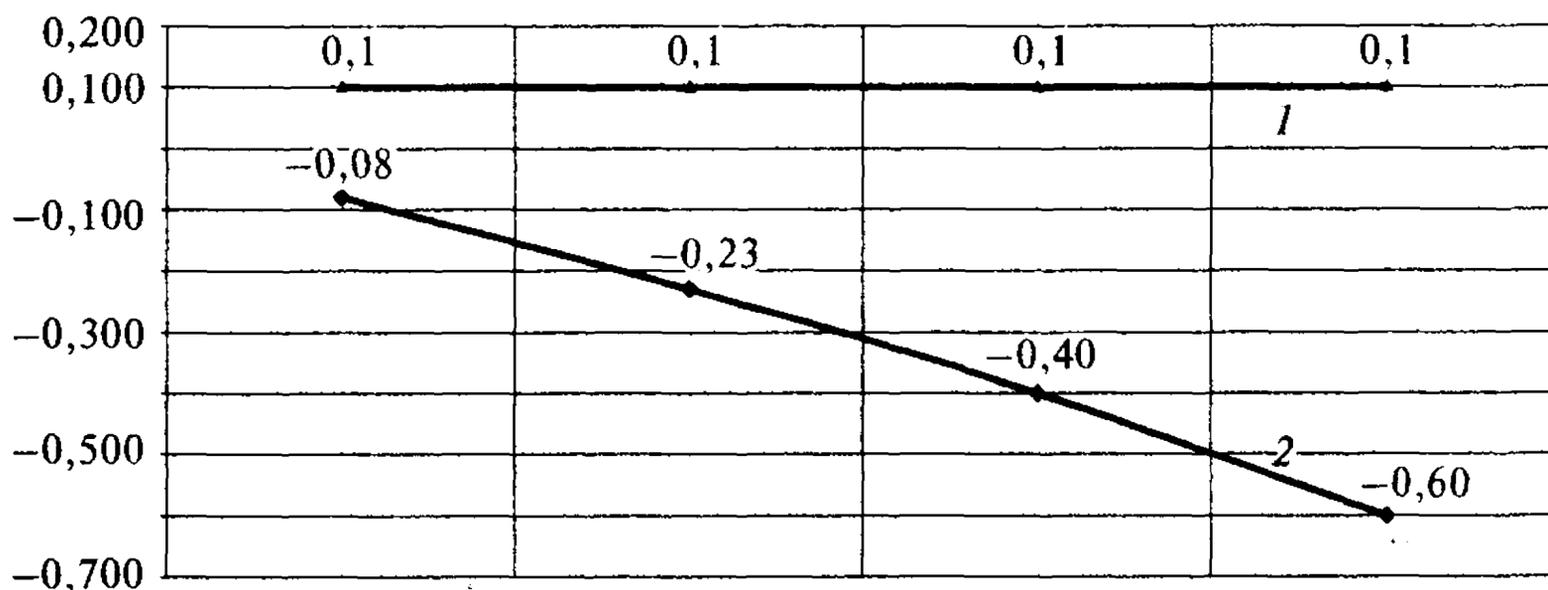


Рис. П4.4. Динамика коэффициента обеспеченности собственными средствами за период с 01.01.2001 по 01.01.2004:

1 – норматив; 2 – коэффициент обеспеченности собственными средствами

Динамика коэффициента обеспеченности обязательств ОАО «Рудвест» всеми его активами (K_5) за период с 01.01.2001 по 01.01.2004 (рис. П4.5) показывает, что на 1 руб. долга в рассматриваемом периоде приходится величина активов от 1 руб. 45 коп. на 01.01.2001 до 1 руб. 4 коп. на 01.01.2004. Падения показателя ниже минимально допустимого значения (1) не произошло, и на конец исследуемого периода ОАО «Рудвест» могло погасить свои обязательства. Однако наметилась устойчивая тенденция к снижению указанного показателя.

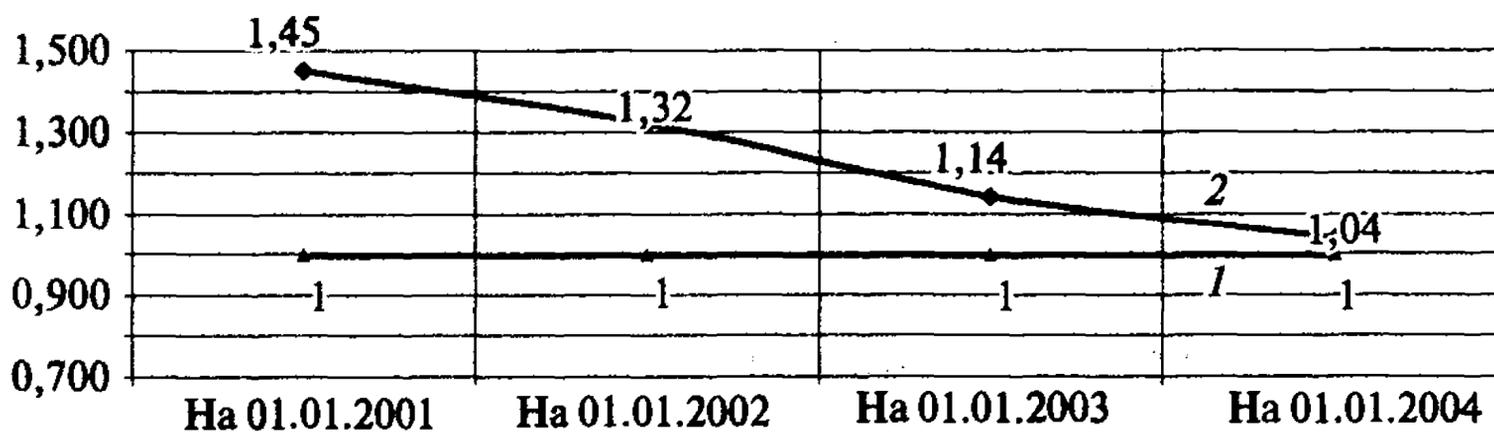


Рис. П4.5. Динамика коэффициента обеспеченности обязательств должника всеми его активами за период с 01.01.2001 по 01.01.2004:

1 – норматив; 2 – обеспеченность обязательств должника всеми его активами

Динамика коэффициента обеспеченности обязательств должника его оборотными активами (K_6) за период с 01.01.2001 по 01.01.2004 (рис. П4.6) показывает, что за счет оборотных активов в исследуемом периоде обеспечивалось от 59 % (на 01.01.2004) до 89 % (на 01.01.2001) обязательств. В исследуемом периоде динамика коэффициента K_6 является отрицательной, ОАО «Рудвест» не имело возможности погасить задолженность исключительно за счет оборотных средств. Наименьший показатель (0,59) приходится на последнюю отчетную дату исследуемого периода – 01.01.2004.

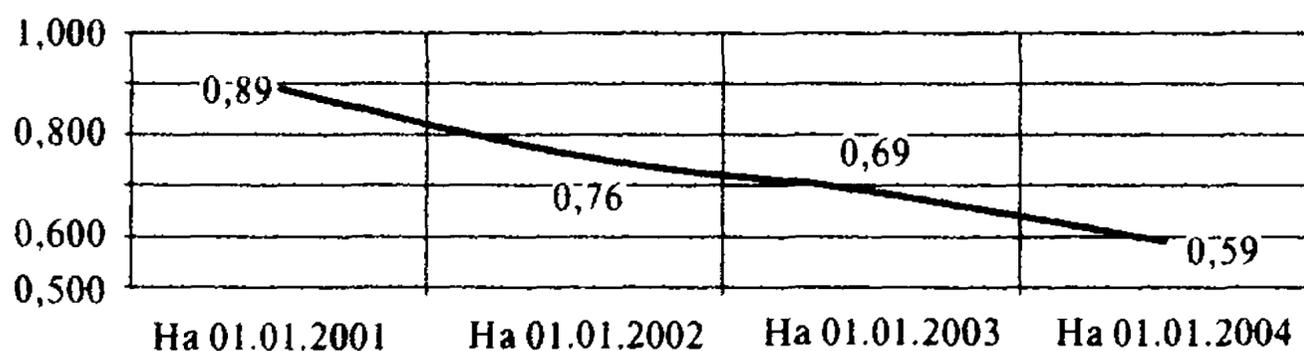


Рис. П4.6. Динамика коэффициента обеспеченности обязательств должника его оборотными активами за период с 01.01.2001 по 01.01.2004

Величина чистых активов организации за период с 01.01.2000 по 01.01.2004 (рис. П4.7) указывает на наличие активов ОАО «Рудвест», не обремененных обязательствами ($K_7 > 0$). Однако следует отметить устойчивое снижение указанного показателя: на 01.01.2004 значение чистых активов наименьшее за весь исследуемый период – 44 432 000 (сорок четыре миллиона четыреста тридцать две тысячи) руб. За исследуемый период K_7 снизился более чем в 5 раз.

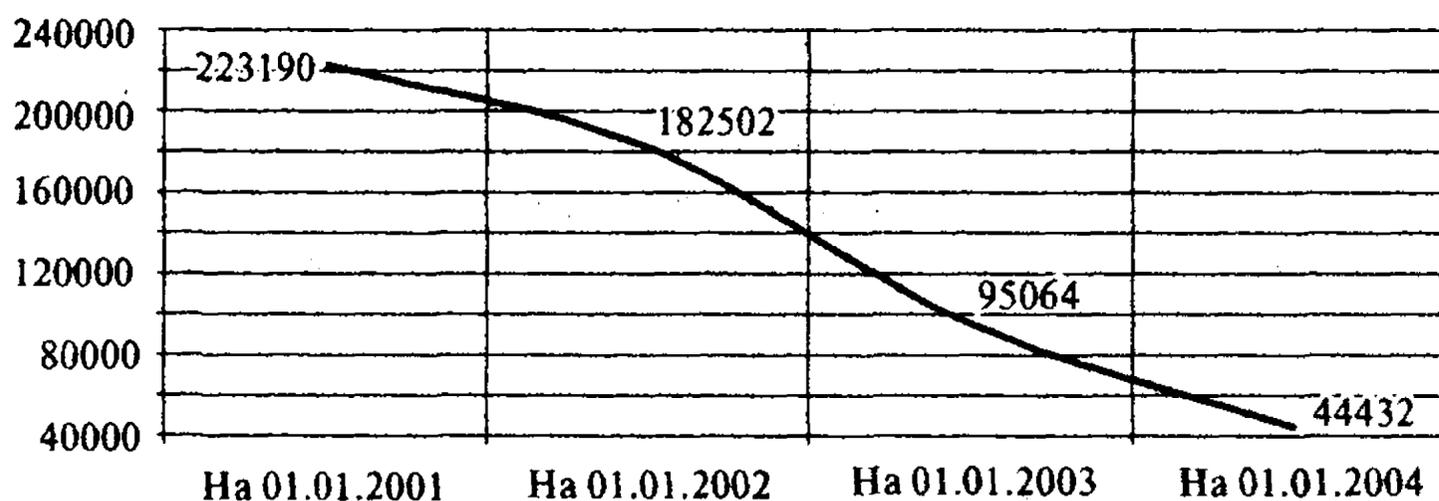


Рис. П4.7. Динамика величины чистых активов за период с 01.01.2001 по 01.01.2004, тыс. руб.

По итогам коэффициентного анализа ОАО «Рудвест» следует отметить, что платежеспособность предприятия за исследуемый период ухудшается. На последнюю отчетную дату в исследуемом периоде (01.01.2004) уровень платежеспособности ОАО «Рудвест» нельзя признать удовлетворительным, несмотря на наличие активов, не обремененных обязательствами, и возможность расплатиться с кредиторами за счет всех активов предприятия. Следует отметить высокий уровень заемного капитала в обороте ОАО «Рудвест», острый дефицит свободных денежных средств, а также высоколиквидных ценных бумаг и дебиторской задолженности.

В то же время не представляется возможным утверждать, что ухудшение платежеспособности вызвано созданием дочерних компаний, поскольку на финансовое состояние предприятия в течение исследуемого периода оказывали существенное влияние иные финансово-хозяйственные операции. Напротив, создание холдинговой организации, т.е. предприятия независимо от его организационно-правовой формы, в состав активов которого входят кон-

трольные пакеты акций других предприятий, с точки зрения экономического анализа решает ряд проблем крупных хозяйствующих субъектов, в том числе проблему структурных преобразований, вызванную устаревшей технологической и организационно-управленческой структурой, препятствующей эффективному функционированию предприятия в настоящих условиях. Входящие в состав холдинговой организации участники не утрачивают юридической самостоятельности, и в результате такого объединения не возникает новое юридическое лицо, структурными составляющими которого были бы участники группы лиц. При этом участники холдинга — дочерние предприятия — остаются подконтрольными материнской компании, осуществляют согласованную деятельность, как правило, проводят единую инвестиционную, финансовую, технологическую, производственно-хозяйственную, научно-техническую политику. Согласованность действий участников холдинга позволяет существенно повысить конкурентоспособность его участников. В общепринятых нормах делового оборота такая организация холдинга (выделение дочерних обществ с контрольным участием (ЗАО «УК «Рудвест», ЗАО «ПК «Рудвест», ЗАО «МТК «Рудвест»)) благоприятно влияет на платежеспособность холдинга в целом.

Задание 12. Обоснованно ли возникла задолженность ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» перед ЗАО «Торговый дом «Рудвест», превышающая 80 000 000 руб.?

При проведении исследования изучаются данные из предоставленного документа «Акт сверки между ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» и ЗАО «ТД «Рудвест» по состоянию на 1 января 2004 г. (далее по тексту — акт сверки).

Акт сверки содержит сведения о расчетах между ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» и ЗАО «ТД «Рудвест» за период с 01.08.2001 по 01.01.2004, а именно: вид документа, на основании которого осуществлена та или иная финансово-хозяйственная операция; дата проведения данных операций; обороты по дебету (*Д*) и обороты по кредиту (*К*) счетов, отражающих данные операции в бухгалтерском учете ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест».

ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» признает свою задолженность перед ЗАО «ТД «Рудвест» на 07.10.2002, дав акцепт на оплату 10 переводных векселей, эмитированных ЗАО «ТД «Рудвест», на сумму 82 500 000 руб. В связи с этим специалистам необходимо определить сумму задолженности ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» перед ЗАО «ТД «Рудвест» на дату ее признания. Из данных акта сверки следует, что в период с 20.09.2002 по 07.10.2002 расчеты между ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» и ЗАО «ТД «Рудвест» не производились, а последняя операция была совершена 19.09.2002, следовательно, при расчетах будет учитываться именно указанная дата. Расчет задолженности согласно данным акта сверки представлен в табл. П4.2.

Таблица П4.2

**Расчет задолженности ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест»
перед ЗАО «ТД «Рудвест» на 7.10.2002**

Документ-основание	Дата	Д	К
Сальдо (начальное) на 01.03.2002			79 652 153,8
Дог. уст.	28.03.2002	3 519 104,82	
Оплата по сл. зап.	31.03.2002		27 942,94
С/ф	02.04.2002		95 095,27
Дог. уст.	06.04.2002		689 530
П/п	24.04.2002	397 000	
Согл.	30.05.2002	327 822,4	
Согл.	20.06.2002	3 300 408,98	
С/ф	01.08.2002	5207,33	
Согл.	19.09.2002	229 999,99	
Итого		7 779 543,52	812 568,21
Сальдо (конечное) на 20.09.2002			72 685 178,5

Фактически сумма задолженности ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» перед ЗАО «ТД «Рудвест» – это кредитовый остаток (согласно данным табл. П5.2 – «сальдо конечное») по счетам бухгалтерского учета, отражающим расчеты между этими организациями на 20.09.2002:

$$\text{Сальдо К конечное} = \text{Сальдо К начальное} - (\text{оборот по Д} - \text{оборот по К}).$$

В данном случае

$$\begin{aligned} \text{Остаток на 20.09.2002} &= \text{остаток на 01.03.2002} - (\text{итого Д} - \text{итого К}) = \\ &= 79\,652\,153,80 - (7\,779\,543,52 - 812\,568,21) = 72\,685\,178,50. \end{aligned}$$

Согласно результатам проведенного исследования задолженность ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» перед ЗАО «ТД «Рудвест» составила 72 685 178,50 руб., что на 7 314 821,50 руб. меньше указанной в вопросе суммы (80 000 000 руб.)

Исходя из вышеизложенного, задолженность ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» перед ЗАО «ТД «Рудвест» возникла обоснованно в сумме 72 685 178,50 руб., оставшаяся сумма 7 314 821,50 руб. не входит в состав задолженности ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» перед ЗАО «ТД «Рудвест», согласно «Акту сверки между ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» и ЗАО «ТД «Рудвест» по состоянию на 1 января 2004 г.

Задание 13. В соответствии ли с требованиями законодательства вынесено решение ЗАО «ТД «Рудвест» о выпуске 14 сентября 2001 г. десяти пере-

водных векселей серии ТДР 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 на сумму 8 250 000 руб. каждый и назначение плательщиком по указанным векселям ОАО «Рудвест»?

При проведении исследования по данному вопросу использованы положения Постановления ЦИК и СНК СССР «О введении в действие положения о простом и переводном векселе» от 07.08.1937 104/1341 (далее по тексту — Положение).

Специалисты отмечают, что законодательство РФ не обуславливает определенного списка лиц, имеющих право эмитировать как простые, так и переводные векселя. Причиной, по которой эмиссия переводного векселя может быть признана противоречащей законодательству РФ, является наличие несоответствий формы переводного векселя п. 1 и 2 Положения.

Согласно п. 1 Положения, переводной вексель должен содержать:

- 1) наименование «вексель», включенное в самый текст документа и выраженное на том языке, на котором этот документ составлен;
- 2) простое и ничем не обусловленное предложение уплатить определенную сумму;
- 3) наименование того, кто должен платить (плательщика);
- 4) указание срока платежа;
- 5) указание места, в котором должен быть совершен платеж;
- 6) наименование того, кому или приказу кого платеж должен быть совершен;
- 7) указание даты и места составления векселя;
- 8) подпись того, кто выдает вексель (векселедателя).

Согласно п. 2 Положения, документ, в котором отсутствует какое-либо из обозначений, указанных в п. 1 Положения, не имеет силы переводного векселя, за исключением ряда случаев, определенных Положением. В частности, переводной вексель, срок платежа по которому не указан, рассматривается как подлежащий оплате по предъявлении.

На исследование представлены копии десяти переводных векселей серии ТДР 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, эмитированных ЗАО «ТД «Рудвест».

Специалисты отмечают, что векселя серии ТДР 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, эмитированные ЗАО «ТД «Рудвест» на общую сумму 82 500 000 руб., соответствуют указанным выше критериям:

- 1) в тексте ценной бумаги указано наименование «вексель»;
- 2) в тексте векселя указывается простое и ничем не обусловленное предложение в адрес ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» уплатить сумму в размере 8 250 000 руб.;
- 3) в качестве плательщика указано ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест»;
- 4) в тексте установлено, что вексель подлежит оплате в срок по предъявлении;
- 5) в качестве места платежа определен г. М. (точный адрес);
- 6) ЗАО «ТД «Рудвест» указано в качестве того, кому или по приказу кого платеж должен быть совершен;
- 7) датой составления является 14 сентября 2001 г.; местом составления — г. В. (точный адрес);
- 8) подпись и печать векселедателя — ЗАО «ТД «Рудвест».

Исходя из изложенного, решение ЗАО «ТД «Рудвест» о выпуске 14 сентября 2001 г. десяти переводных векселей серии ТДР 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 на сумму 8 250 000 руб. каждый и назначение плательщиком по указанным векселям ОАО «Рудвест» было вынесено в соответствии с законодательством.

Задание 14. В соответствии ли с требованиями законодательства осуществлен акцепт ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» 10 переводных векселей ТДР 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 на общую сумму 82 500 000 руб. от 07.10.2002?

Согласно нормам гл. 3 Положения, переводной вексель может до наступления срока платежа быть предъявлен векселедержателем или даже просто лицом, у которого вексель находится, для акцепта плательщику.

Акцепт отмечается на переводном векселе. Он выражается словом «акцептован» или всяким другим равнозначимым словом и подписывается плательщиком. Простая подпись плательщика, сделанная на лицевой стороне векселя, имеет силу акцепта.

Акцепт должен быть простым и ничем не обусловленным; однако плательщик может ограничить его частью суммы.

Всякое иное изменение, произведенное акцептом в содержании переводного векселя, равносильно отказу в акцепте. Однако акцептант отвечает согласно содержанию своего акцепта.

Плательщик посредством акцепта принимает на себя обязательство оплатить переводный вексель в срок. Если плательщик, который поставил на переводном векселе надпись о своем акцепте, зачеркнул таковую до возвращения векселя, то считается, что в акцепте было отказано. Поскольку иное не будет доказано, считается, что зачеркивание было сделано до возвращения документа.

На представленных на исследование копиях десяти переводных векселей серии ТДР 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, выпущенных ЗАО «ТД «Рудвест», указывается, что плательщик ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» принял к платежу вексель в сумме 8 250 000 (в полном размере) 07.10.2002. Таким образом, все вышеуказанные критерии выполнены.

Основываясь на изложенном, акцепт ОАО «Рудвест» 10 переводных векселей ТДР 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 на общую сумму 82 500 000 руб. от 07.10.2002, осуществлен в соответствии с законодательством.

Задание 15. В соответствии ли с требованиями законодательства осуществлено отчуждение акций ЗАО «ТД «Рудвест» в адрес организаций ООО «Рег-а-2000» и ООО «Соло-2000»?

В соответствии со ст. 209 «Содержание права собственности» Гражданского кодекса РФ собственник вправе по своему усмотрению совершать в отношении принадлежащего ему имущества любые действия, не противоречащие закону и иным правовым актам и не нарушающие права и охраняемые законом интересы других лиц, в том числе отчуждать свое имущество в собственность другим лицам, передавать им, оставаясь собственником, права владения, поль-

зования и распоряжения имуществом, отдавать имущество в залог и обременять его другими способами, распоряжаться им иным образом.

В соответствии со ст. 454 «Договор купли-продажи» ГК РФ вещь (товаром) по данному договору могут выступать ценные бумаги. При этом к купле-продаже ценных бумаг положения ГК РФ применяются, если законом не установлены специальные правила их купли-продажи.

Согласно ст. 2 «Основные положения об акционерных обществах» ФЗ «Об акционерных обществах», акционеры вправе отчуждать принадлежащие им акции без согласия других акционеров и общества. При этом положения ФЗ «Об акционерных обществах» распространяются на общества с одним акционером постольку, поскольку данным законом не предусмотрено иное и поскольку это не противоречит существу соответствующих отношений.

На исследование представлены Решение 8 акционера ЗАО «Торговый дом «Рудвест» от 2 ноября 2001 г. и договоры переуступки акций ЗАО «Торговый дом «Рудвест» с ООО «Рега-2000» и ООО «Соло-2000» от 2 ноября 2001 г., согласно которым Е., являющийся единоличным владельцем 100 % акций ЗАО «Торговый дом «Рудвест», передает 50 % указанных акций в адрес ООО «Рега-2000» и 50 % акций в адрес ООО «Соло-2000».

Выпиской из реестра акционеров ЗАО «Торговый дом «Рудвест» от 2 ноября 2001 г. подтверждается передача акций данным организациям. Однако в качестве основания в выписке из реестра указаны договоры купли-продажи акций от той же даты, что и договоры переуступки акций. Вместе с тем, несмотря на имеющееся несоответствие, можно говорить о факте перехода собственности на акции ЗАО «Торговый дом «Рудвест» к ООО «Рега-2000» и ООО «Соло-2000».

Таким образом, отчуждение акций ЗАО «ТД «Рудвест» в адрес организаций ООО «Рега-2000» и ООО «Соло-2000» осуществлено в соответствии с требованиями законодательства.

Задание 16. В соответствии ли с требованиями законодательства учреждено и зарегистрировано некоммерческое партнерство «Гамета»?

В соответствии со ст. 8 «Некоммерческие партнерства» Федерального закона «О некоммерческих организациях» от 12 января 1996 г. 7-ФЗ (далее — ФЗ «О некоммерческих организациях») некоммерческим партнерством признается основанная на членстве некоммерческая организация, учрежденная гражданами и (или) юридическими лицами для содействия ее членам в осуществлении деятельности, направленной на достижение целей, предусмотренных п. 2 ст. 2 ФЗ «О некоммерческих организациях», а именно, для достижения социальных, благотворительных, культурных, образовательных, научных и управленческих целей, в целях охраны здоровья граждан, развития физической культуры и спорта, удовлетворения духовных и иных нематериальных потребностей граждан, защиты прав, законных интересов граждан и организаций, разрешения споров и конфликтов, оказания юридической по-

моши, а также в иных целях, направленных на достижение общественных благ.

В соответствии со ст. 15 «Учредители некоммерческой организации» ФЗ «О некоммерческих организациях» некоммерческое партнерство не может быть учреждено одним лицом.

Собственность партнерства формируется из имущества, переданного некоммерческому партнерству его членами. Члены некоммерческого партнерства не отвечают по его обязательствам, а некоммерческое партнерство не отвечает по обязательствам своих членов.

Члены некоммерческого партнерства вправе получать при выходе из некоммерческого партнерства часть его имущества или стоимость этого имущества в пределах стоимости имущества, переданного членами некоммерческого партнерства в его собственность, за исключением членских взносов, в порядке, предусмотренном учредительными документами некоммерческого партнерства, а также получать в случае ликвидации некоммерческого партнерства часть его имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами, либо стоимость этого имущества в пределах стоимости имущества, переданного членами некоммерческого партнерства в его собственность, если иное не предусмотрено федеральным законом или учредительными документами некоммерческого партнерства.

В соответствии со ст. 13 «Создание некоммерческой организации» ФЗ «О некоммерческих организациях» создание некоммерческого партнерства в результате его учреждения осуществляется по решению учредителей (учредителя). При этом, согласно ст. 3 «Правовое положение некоммерческой организации» ФЗ «О некоммерческих организациях», некоммерческое партнерство будет считаться созданным как юридическое лицо с момента его государственной регистрации.

Учредительными документами некоммерческого партнерства в соответствии со ст. 14 «Учредительные документы некоммерческой организации» ФЗ «О некоммерческих организациях» является устав, утвержденный учредителями (участниками). Кроме того, учредители (участники) некоммерческих партнерств вправе заключить учредительный договор.

В учредительных документах некоммерческой организации должны определяться наименование некоммерческой организации, содержащее указание на характер ее деятельности и организационно-правовую форму, место нахождения некоммерческой организации, порядок управления деятельностью, предмет и цели деятельности, сведения о филиалах и представительствах, права и обязанности членов, условия и порядок приема в члены некоммерческой организации и выхода из нее, источники формирования имущества некоммерческой организации, порядок внесения изменений в учредительные документы некоммерческой организации, порядок использования имущества в случае ликвидации некоммерческой организации.

Учредительные документы некоммерческого партнерства, кроме того, должны содержать условия о составе и компетенции их органов управления, порядке принятия ими решений, в том числе по вопросам, решения по которым принимаются единогласно или квалифицированным большинством голосов, и о порядке распределения имущества, остающегося после ликвидации некоммерческого партнерства.

На исследование представлены протокол 1 Общего собрания учредителей Некоммерческого партнерства «Гамета» (далее – НП «Гамета») от 8 октября 2002 г., а также Устав НП «Гамета», утвержденный Общим собранием учредителей от 8 октября 2002 г. (протокол 1).

В ходе анализа содержания указанных документов установлено, что учредителями НП «Гамета» являются два гражданина и одно юридическое лицо. Цели деятельности НП «Гамета» не противоречат целям деятельности некоммерческой организации. Устав НП «Гамета» содержит все необходимые положения, в том числе условия о составе и компетенции его органов управления, о порядке принятия решений (раздел 7 Устава), а также о порядке распределения имущества, остающегося после ликвидации НП «Гамета» (разделы 5 и 9 Устава).

Также на исследование представлены Свидетельство о государственной регистрации юридического лица НП «Гамета» от 11 октября 2002 г., выданное МНС России, и Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации НП «Гамета» от 2 августа 2007 г., выданное Министерством юстиции России.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица НП «Гамета» от 11 октября 2002 г., выданное МНС России, подтверждает регистрацию НП «Гамета» в соответствии с порядком, установленным законодательством, действующим на момент учреждения НП «Гамета».

Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации НП «Гамета» от 2 августа 2007 г., выданное Министерством юстиции России, подтверждает регистрацию НП «Гамета» в соответствии с требованиями ФЗ «О некоммерческих организациях» в редакции Федерального закона от 10.01.2006 18-ФЗ.

Таким образом, некоммерческое партнерство «Гамета» учреждено и зарегистрировано в соответствии с требованиями законодательства.

Задание 17. В соответствии ли с требованиями законодательства осуществлен взнос в уставный капитал некоммерческого партнерства «Гамета» 10 переводных векселей ТДР 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10?

При проведении исследования по данному вопросу специалистами использованы положения Федерального закона «О некоммерческих организациях» от 12 января 1996 г. 7-ФЗ и представленный на исследование Устав некоммерческого партнерства «Гамета» от 08.10.2002.

Согласно п. 1 ст. 25 Федерального закона «О некоммерческих организациях», некоммерческая организация может иметь в собственности или в оперативном управлении здания, сооружения, жилищный фонд, оборудование, инвентарь, денежные средства в рублях и иностранной валюте, ценные бумаги и иное имущество. При этом в ст. 26 уточняется, что источниками формирования имущества некоммерческой организации в денежной и иных формах являются:

- ◇ регулярные и единовременные поступления от учредителей (участников, членов);
- ◇ добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- ◇ выручка от реализации товаров, работ, услуг;
- ◇ дивиденды (доходы, проценты), получаемые по акциям, облигациям, другим ценным бумагам и вкладам;
- ◇ доходы, получаемые от собственности некоммерческой организации;
- ◇ другие не запрещенные законом поступления.

Таким образом, законодательством не устанавливается ограничений по форме имущественных взносов в уставный капитал некоммерческой организации. Переводные векселя могут быть внесены в уставный капитал некоммерческой организации.

Согласно п. 3.6 Устава некоммерческого партнерства «Гамета», вступительные и ежегодные членские взносы могут оплачиваться деньгами, ценными бумагами, другими имущественными и неимущественными правами либо иными правами, имеющими денежную оценку.

Согласно протоколу 1 Общего собрания учредителей некоммерческого партнерства «Гамета» от 8 октября 2002 г., определено, что ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» вносит в уставный капитал НК «Гамета» имущество в размере 82 500 000 руб. В Соглашении 98 от 11 ноября 2002 г. указывается, что ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» передает НК «Гамета» переводные векселя, а НК «Гамета» получает право требовать от должника (ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест») оплаты данных векселей.

На исследование представлен акт приема-передачи векселей от 11 ноября 2002 г., согласно которому ЗАО «ТД «Рудвест» передает, а некоммерческое партнерство «Гамета» 10 переводных векселей серии ТДР 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 на общую сумму 82 500 000 руб.

На основании изложенного взнос в уставный капитал некоммерческого партнерства «Гамета» 10 переводных векселей ТДР 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 был осуществлен в соответствии с законодательством.

Задание 18. В соответствии ли с требованиями законодательства осуществлено предъявление некоммерческим партнерством «Гамета» десяти переводных векселей серии ТДР 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 к оплате в адрес ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест»?

Как установлено в исследовании по вопросу 18, ЗАО «ТД «Рудвест» вносит 11 ноября 2002 г. в качестве вклада в уставный капитал НК «Гамета» десять переводных векселей серии ТДР 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, акцептованных 07.10.2002 ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест». Таким образом, кредиторская задолженность ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» была передана ЗАО «ТД «Рудвест» в адрес НК «Гамета».

В связи с передачей переводных векселей (акт приема-передачи векселей от 11 ноября 2002 г.) у НК «Гамета» появилось право на погашение задолженности со стороны ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест».

На основании изложенного предъявление некоммерческим партнерством «Гамета» десяти переводных векселей серии ТДР 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 к оплате в адрес ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» осуществлено в соответствии с требованиями законодательства.

Задание 19. В соответствии ли с требованиями законодательства осуществлена передача в качестве отступного некоммерческому партнерству «Гамета» 100 % акций ЗАО «Управляющая компания «Рудвест», ЗАО «Производственная компания «Рудвест» и ЗАО «Материально-техническая компания «Рудвест»?

В соответствии со ст. 409 «Отступное» Гражданского кодекса РФ по соглашению сторон обязательство может быть прекращено предоставлением взамен исполнения отступного (уплатой денег, передачей имущества и т.п.). Размер, сроки и порядок предоставления отступного устанавливаются сторонами.

В материалах, представленных на исследование, имеется соглашение об отступном от 23 января 2004 г. между НП «Гамета» и ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» о передаче в собственность НК «Гамета» в качестве отступного ценных бумаг. Также на исследование представлены передаточные распоряжения от 23.01.2004 и Решение Арбитражного суда области от 26.06.2003 по делу А. Согласно данным документам, ОАО «Рудвест» погашена сумма кредиторской задолженности перед НП «Гамета», возникшая по переводным векселям, акцептованным ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест», на сумму 82 500 000 руб. 00 коп., акциями ЗАО «УК «Рудвест», ЗАО «ПК «Рудвест», ЗАО «МТК «Рудвест» стоимостью 82 394 000 руб. 00 коп.

Указанная сделка в соответствии со ст. 81 «Заинтересованность в совершении обществом сделки» ФЗ «Об акционерных обществах» не может рассматриваться как сделка, в совершении которой имеется заинтересованность члена Совета директоров (наблюдательного совета) общества, лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа общества, в том числе управляющей организации или управляющего, члена коллегиального исполнительного органа общества или акционера общества, имеющего совместно с его аффилированными лицами 20 и более процентами голосующих

акций общества, а также лица, имеющего право давать обществу обязательные для него указания.

В соответствии со ст. 81 указанные в ней лица признаются заинтересованными в совершении обществом сделки в случаях, если они, их супруги, родители, дети, полнородные и неполнородные братья и сестры, усыновители и усыновленные и (или) их аффилированные лица:

- ◇ являются стороной, выгодоприобретателем, посредником или представителем в сделке;
- ◇ владеют (каждый в отдельности или в совокупности) 20 и более процентами акций (долей, паев) юридического лица; являющегося стороной, выгодоприобретателем, посредником или представителем в сделке;
- ◇ занимают должности в органах управления юридического лица, являющегося стороной, выгодоприобретателем, посредником или представителем в сделке, а также должности в органах управления управляющей организации такого юридического лица.

В соответствии с уставными документами НП «Гамета» (Устав НП «Гамета», утвержденный общим собранием учредителей от 8 октября 2002 г. (протокол 1)) учредителями Партнерства являлись П., К. и ЗАО «Торговый дом «Рудвест», акционерами которого со 2 ноября 2001 г. являлись ООО «Рега-2000» и ООО «Соло-2000», единоличным участником которых являлся А. (решения 12 участника ООО «Соло-2000» и 14 участника ООО «Рега-2000»). Таким образом, участники НП «Гамета» не относятся к лицам, перечисленным в ст. 81 ФЗ «Об акционерных обществах».

Также данная сделка не является крупной, поскольку составляет менее 12 % балансовой стоимости активов на 01.01.2004 (82 500 000 / 702 598 000).

В связи с изложенным для совершения данной сделки не требуется решения общего собрания акционеров.

Таким образом, передача в качестве отступного некоммерческому партнерству «Гамета» 100 % акций ЗАО «Управляющая компания «Рудвест», ЗАО «Производственная компания «Рудвест» и ЗАО «Материально-техническая компания «Рудвест» осуществлена в соответствии с требованиями законодательства.

Задание 20. Как повлияла на платежеспособность ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» передача в качестве отступного некоммерческому партнерству «Гамета» 100 % акций ЗАО «Управляющая компания «Рудвест», ЗАО «Производственная компания «Рудвест» и ЗАО «Материально-техническая компания «Рудвест»?

При проведении исследования по поставленному вопросу специалистами устанавливается непосредственное влияние осуществления операций по соглашению об отступном, заключенному между НП «Гамета» и ОАО «Рудвест», на платежеспособность ОАО «Рудвест», которое характеризуется коэффициентами, описанными в исследовании по заданию 12. Для решения по-

поставленной задачи необходимо использовать методы факторного анализа, которые применяются к факторной модели, т.е. математической формуле, выражающей причинно-следственные связи между анализируемыми явлениями (платежеспособностью ОАО «Рудвест» и конкретным экономическим событием – финансово-хозяйственными операциями в рамках соглашения об отступном). Представим такую модель в общем виде:

$$Y = f(x_1, x_2, \dots, x_N),$$

где Y – результирующий признак (т.е. меняющийся под влиянием каких-либо причин); x_i – факторные признаки (т.е. причины изменений результирующего признака).

Если в исследуемом периоде все показатели на конечную дату получили приращение Δ , т.е.

$$\Delta Y = Y^1 - Y^0; \Delta x_i = x_i^1 - x_i^0,$$

где Y^1, x_i^1 – показатели на конец рассматриваемого периода; Y^0, x_i^0 – показатели на начало рассматриваемого периода, то требуется определить, какой частью общее приращение результирующего показателя ΔY обязано приращению k -го фактора, т.е.

$$\Delta Y = \Delta x_1 Y + \Delta x_2 Y + \Delta x_k Y + \dots + \Delta x_N Y; \Delta x_k Y = \Delta Y - (\Delta x_1 Y + \Delta x_2 Y + \dots + \Delta x_N Y),$$

где $\Delta x_k Y$ – частное приращение результирующего показателя Y за счет k -го фактора.

При построении факторной модели в рассмотренном случае в качестве результирующего признака Y необходимо выделить значение конкретного коэффициента (системы коэффициентов) и в дальнейшем исследовать изменение платежеспособности организации опосредованно через влияние операций, осуществленных по соглашению об отступном, на коэффициенты, ее (платежеспособность) характеризующие.

Для решения поставленной задачи специалисты используют метод факторного анализа: «выявления изолированного влияния факторов». Согласно этому методу, частное приращение $\Delta x_k Y$ (x_k – факторный признак, изменяющийся только под влиянием операций по соглашению об отступном) находится по формуле

$$\Delta x_k Y = f(x_1^0, \dots, x_{k-1}^0, x_k^1, x_{k+1}^0, \dots, x_N^0) - f(x_1^0, \dots, x_{k-1}^0, x_k^0, x_{k+1}^0, \dots, x_N^0),$$

где $f(x_1^0, \dots, x_{k-1}^0, x_k^0, x_{k+1}^0, \dots, x_N^0)$ – значение результирующего признака на начало рассматриваемого периода; $f(x_1^0, \dots, x_{k-1}^0, x_k^1, x_{k+1}^0, \dots, x_N^0)$ – значение результирующего признака при изменении только того факторного признака, на который повлияли операции по соглашению об отступном (x_k), т.е. все другие факторные признаки остались на прежнем уровне.

Для установления влияния на динамику платежеспособности ОАО «Рудвест» осуществления операций по соглашению об отступном за основу специалистом взяты показатели отчетности ОАО «Рудвест» на 01.01.2004 – последнюю отчетную дату перед началом осуществления операций.

Специалистами рассматривается экономическое содержание осуществленных операций и их влияние на строки баланса ОАО «Рудвест», участвующие в расчете коэффициентов, характеризующих платежеспособность. Так, согласно передаточным распоряжениям от 23.01.2004, соглашению об отступном от 23.01.2004 и решению Арбитражного суда области от 26.06.2003 по делу А, ОАО «Рудвест» погашена сумма кредиторской задолженности перед НП «Гамета» на сумму 82 500 000 (восемьдесят два миллиона пятьсот тысяч) руб. 00 коп. акциями ЗАО «УК «Рудвест», ЗАО «ПК «Рудвест», ЗАО «МТК «Рудвест» стоимостью 82 394 000 (восемьдесят два миллиона триста девяносто четыре тысячи) руб. 00 коп.

На строки бухгалтерского баланса, используемые для расчета коэффициентов, данная операция оказывает следующее влияние:

- ◇ строка 190 «Внеоборотные активы» уменьшается на 82 394 000 (восемьдесят два миллиона триста девяносто четыре тысячи) руб. 00 коп., в том числе строка 140 «Долгосрочные финансовые вложения» уменьшается на 82 394 000 (восемьдесят два миллиона триста девяносто четыре тысячи) руб. 00 коп.;
- ◇ строка 490 «Капитал и резервы» увеличивается на 106 000 (сто шесть тысяч) руб. 00 коп., в том числе строка 470 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» увеличивается на 106 000 (сто шесть тысяч) руб. 00 коп.;
- ◇ строка 690 «Краткосрочные обязательства» уменьшается на 82 500 000 (восемьдесят два миллиона пятьсот тысяч) руб. 00 коп.

Итоговые изменения строк бухгалтерского баланса ОАО «Рудвест» под влиянием исследуемых операций по соглашению об отступном представлены в табл. П4.3.

Таблица П4.3

Влияние осуществления операций по соглашению об отступном, руб.

Результаты сделки	Изменение под влиянием операций по договору
Внеоборотные активы, в том числе долгосрочные финансовые вложения	–82 394 000
Капитал и резервы, в том числе нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	+106 000
Краткосрочные обязательства	–82 500 000

Итак, для проведения факторного анализа методом выявления изолированного влияния факторов необходимо:

- ◇ рассчитать значение результативного показателя (коэффициентов, характеризующих платежеспособность) на 01.01.2004 – последнюю отчетную дату перед началом осуществления операций по соглашению об отступном – $f(x_1^0, \dots, x_{k-1}^0, x_k^0, x_{k+1}^0, \dots, x_N^0)$ (см. табл. П3.1, столбец 6; табл. П5.5, столбец 2);

- ◇ скорректировать показатели отчетности ОАО «Рудвест» на 01.01.2004 на суммы изменений статей баланса под влиянием операций по соглашению об отступном (табл. П4.4, столбец 4);

Таблица П4.4

Моделирование баланса с учетом влияния исследуемых операций, руб.

Наименование	стро- ки	На 01.01.2004	С учетом влияния опера- ции по кредитным договорам
АКТИВ			
<i>Итого внеоборотные активы</i>	190	292 249 000	= 292 249 000 – –82 394 000 = 209 855 000
Долгосрочные финансовые вложения	140	82 821 000	= 82 821 000 – –82 394 000 = 427
<i>Итого оборотные активы</i>	290	410 349 000	= 410 349 000
НДС	220	19 660 000	= 19 660 000
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожида- ются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	120 871 000	= 120 871 000
Краткосрочные финансовые вложения	250	24 858 000	= 24 858 000
Денежные средства	260	11 000	= 11 000
Баланс (190+290)	300	702 598 000	= 702 598 000 –82 394 000 = = 620 204 000
ПАССИВ			
<i>Капитал и резервы</i>	490	44 432 000	= 44 432 000 + 106 000 = = 44 538 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	–123 205 000	= –123 205 000 – 106 000 = = –123 099 000
<i>Итого долгосрочные обяза- тельства</i>	590	14 565 000	= 14 565 000
<i>Итого краткосрочные обяза- тельства</i>	690	643 601 000	= 643 601 000 – – 82 500 000 = 561 101 000

- ◇ рассчитать значение результативного показателя (коэффициентов, характеризующих платежеспособность) по скорректированным показателям отчетности ОАО «Рудвест» (т.е. на момент, когда все изменения отчетности под влиянием операций по соглашению об отступном уже произошли) – $f(x_1^0, \dots, x_{k-1}^0, x_k^1, x_{k+1}^0, \dots, x_N^0)$ (табл. П5.5, столбец 3);

- ◇ вычислить частное приращение $\Delta x_k Y$, характеризующее влияние рассматриваемого факторного признака x_k (операций по соглашению об отступном) на результативный показатель – коэффициенты, используемые для анализа платежеспособности ОАО «Рудвест» (табл. П4.5, столбец 4).

Таблица П4.5

Вычисление влияния операций по соглашению об отступном, заключенному между НП «Гамета» и ОАО «Рудвест», на коэффициенты, характеризующие платежеспособность ОАО «Рудвест»

Наименование коэффициента	На 01.01.2004	С учетом влияния операций по соглашению об отступном	Влияние фактора
	$f(x_1^0, \dots, x_{k-1}^0, x_k^0, x_{k+1}^0, \dots, x_N^0)$	$f(x_1^0, \dots, x_{k-1}^0, x_k^1, x_{k+1}^0, \dots, x_N^0)$	$\Delta x_k Y$
Коэффициент текущей ликвидности	0,64	0,73	0,09
Промежуточный коэффициент покрытия	0,226	0,260	0,034
Коэффициент абсолютной ликвидности*	0,000017	0,000020	0,000003
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	-0,60	-0,40	0,20
Обеспеченность обязательств должника всеми его активами *	1,038	1,043	0,005
Обеспеченность обязательств должника его оборотными активами	0,59	0,68	0,09
Величина чистых активов, тыс. руб.	44432	44538	106
*Размерность коэффициента увеличена по сравнению с коэффициентным анализом для определения изменения коэффициента по причине его малой величины.			

Влияние осуществления операций по соглашению об отступном, заключенному между НП «Гамета» и ОАО «Рудвест»: проведенный анализ показал улучшение всех рассматриваемых коэффициентов под влиянием указанных операций, а именно:

- ◇ рост коэффициента текущей ликвидности на 0,09 (или на 14 %) характеризует увеличение на 9 коп. суммы оборотных средств, приходящихся на 1 руб. краткосрочных обязательств ОАО «Рудвест»;

- ◇ рост промежуточного коэффициента покрытия на 0,034 (или на 15 %) характеризует увеличение на 3,4 коп. суммы свободных денежных средств, высоколиквидных ценных бумаг и дебиторской задолженности, приходящихся на 1 руб. краткосрочных обязательств ОАО «Рудвест»;
- ◇ рост коэффициента абсолютной ликвидности на 0,000003 (или на 17,6 %) характеризует увеличение на 0,0003 коп. суммы денежных средств и высоколиквидных краткосрочных ценных бумаг, приходящихся на 1 руб. краткосрочных обязательств ОАО «Рудвест»;
- ◇ рост коэффициента обеспеченности собственными средствами на 0,20 (или на 33 %) характеризует увеличение на 20 коп. собственных средств, приходящихся на 1 руб. оборотных средств ОАО «Рудвест»;
- ◇ рост коэффициента обеспеченности обязательств должника всеми его активами на 0,005 (или на 0,005 %) характеризует увеличение на 0,5 коп. величины активов, приходящихся на 1 руб. долга ОАО «Рудвест»;
- ◇ рост коэффициента обеспеченности обязательств должника его оборотными активами на 0,09 (или на 15,3 %) характеризует увеличение на 9 коп. величины оборотных активов, приходящихся на 1 руб. долга ОАО «Рудвест»;
- ◇ увеличение величины чистых активов на 106 000 руб.

Задание 21. Содержат ли договоры между ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» и ЗАО «УГМК-Рудвест» какие-либо кабальные соглашения, предполагающие возможность реализации продукции ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» только через «УГМК-Рудвест» и по заниженным ценам?

Для проведения исследования и формирования вывода по вопросу требуются договоры между ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» и ЗАО «УГМК-Рудвест», связанные с реализацией продукции ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» через ЗАО «УГМК-Рудвест».

На исследование представлены следующие договоры между ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» и ЗАО «УГМК-Рудвест»: договор 2 купли-продажи от 08.01.2004; договор 2-05 купли-продажи от 11.01.2005 с дополнительным соглашением от 26.01.2005; договор комиссии 1К от 08.01.2004 и договор комиссии 1-05К от 11.01.2005.

Все представленные договоры содержат общие положения о сделках, заключенных между ОАО «Горнодобывающая компания «Рудвест» и ЗАО «УГМК-Рудвест». Что касается условий реализации товара, его состава и цен, то эти данные, согласно положениям договоров, указываются в дополнительных соглашениях, спецификациях, протоколах и т.п., которые являются неотъемлемыми частями договоров. Дополнительные соглашения, спецификации, протоколы и т.п. на исследование не представлены.

Без указанных документов провести исследование и сделать выводы по данному вопросу не представляется возможным.

**Материал для практических занятий
по результатам экономико-правового
анализа агропромышленного комплекса**

**Тема 1. Анализ текущего состояния
и социально-экономического развития субъекта
Российской Федерации – N-й области и N-го района**

Объект исследования – социально-экономическое положение N-й области, N-го района N-й области, финансово-хозяйственная деятельность предприятий N-й области.

Исследуемый период – 2008–2009 гг.

На территории области расположены международный аэропорт (воздушная трасса Р-2), таможня, энергетический узел, транспортные развязки федерального назначения, промышленное производство. В области в 2009 г. реализовывалось 37 долгосрочных целевых программ и 31 ведомственная целевая программа. Проведенный анализ основных социально-экономических показателей N-й области свидетельствует о том, что за последние годы в результате реализации комплекса организационных и практических мероприятий в регионе наметились реальные позитивные тенденции его развития в целом. Так, валовой региональный продукт N-й области в период 2005–2007 гг. увеличился в 1,6 раза и составил 106,1 млрд руб., рост инвестиций в основной капитал составил 2,5 раза (21,0 млрд руб.).

Общая численность населения региона в период 2006–2008 гг. уменьшилась на 1,7 % и составила 1 308 479 человек, в то же время население N-го района увеличилось на 1,8 % и составило 55 092 человека. Численность родившихся в области за период 2006–2008 гг. увеличилась на 17,9 % и составила 14 259 человек, в том числе в N-м районе увеличилась на 11,1 % и составила 668 человек.

Численность детей в дошкольных учреждениях увеличилась на 9,9 % по области и составила 43 466 человек, в том числе в N-м районе увеличилась на 18,2 % и составила 1 544 человек.

В то же время численность умерших уменьшилась на 6,3 % и составила 23 111 человек, в том числе в N-м районе уменьшилась на 5,0 % и составила 926 человек. Миграционный прирост в исследуемом периоде составил 1015 человек, в том числе по N-му району 1293 человека.

Таким образом, за счет роста рождаемости и снижения смертности наметилась положительная демографическая тенденция, однако показатели смертности значительно выше показателей рождаемости, что свидетельствует о демографическом кризисе и необходимости проведения активной демографической политики в N-й области.

Численность пенсионеров области в исследуемый период уменьшилась на 1,9 % и составила 408 300 человек (31,2 % общей численности населения области), в том числе в N-м районе осталась на прежнем уровне и составила 14 200 человек (25,8 % общей численности населения района). Старение населения в ближайшее время может отрицательно сказаться на развитии экономики области.

Списочная численность работающих в экономике в период 2006–2008 гг. увеличилась на 2,4 % и составила 389 300 человек (29,8 % общей численности населения области), в том числе в N-м районе рост списочной численности работающих в экономике составил 25,8 %, или 15 100 человек (27,4 % общей численности населения района). Из них в агропромышленном комплексе N-й области сосредоточено 22 536 человек (5,8 % численности работающих в экономике области), в N-м районе 3096 человек (20,5 % численности работающих в экономике района).

Положительная кадровая динамика в период 2006–2008 гг. свидетельствует о развитии человеческого и кадрового потенциала области (и района в частности), необходимости создания дополнительных рабочих мест и инфраструктуры с целью повышения привлекательности области для населения, имеющего высокий квалификационный уровень в профессиях, представляющих приоритетный интерес для социально-экономического развития области.

Уровень зарегистрированной безработицы в N-й области составил 1,4 %, в том числе в N-м районе – 0,7 %. Показатели уровня регистрируемой безработицы значительно ниже уровня безработицы, соответствующего фактическому состоянию рынка труда. Расхождение реальных данных с ведомственной статистикой обусловлено тем, что часть безработных предпочитает вести поиск работы самостоятельно, не вставая на учет, а также тем, что ряд категорий граждан (студенты, учащиеся, пенсионеры, инвалиды и др.), ищущих работу в соответствии с законодательством, не регистрируются в качестве безработных.

На 01.01.2009 служба занятости располагала сведениями о потребности предприятий и организаций в 3,2 тыс. работниках. Всего в 2008 г. заявлено 52,5 тыс. вакансий. Спрос на рабочие профессии в общей потребности экономики области составил 86,4 % общего числа заявок (по информации пресс-службы администрации N-й области). Значительное число вакансий на фоне существующей безработицы свидетельствует о том, что администрация области не смогла в полной мере воспользоваться благоприятной конъюнктурой и стремлением населения трудоустроиться.

Рост среднемесячной номинальной заработной платы работников предприятий и организаций составил 56,4 % в действующих ценах, или 10 220,1 руб., в том числе в N-м районе рост среднемесячной номинальной заработной платы работников предприятий и организаций составил 52,5 %, или 10 065 руб. N-й район занимает второе место по уровню заработной платы среди сельских районов области, уступая только П-му району, где среднемесячная номинальная заработная плата составила 10 123,3 руб.

Обеспеченность жилищем населения области выросла на 1,7 % и составила 3400,6 тыс. кв. м, в том числе в N-м районе увеличение общей площади жилых домов составило 4,6 %, или 1523,2 тыс. кв. м. Из них ветхий аварийный жилой фонд – 557,3 тыс. кв. м в области (1,7 % общего жилого фонда области), а в N-м районе – 13,4 тыс. кв. м. (0,9 % общего жилого фонда района).

Ввод в действие газовых сетей в 2006–2008 гг. увеличился на 38,9 % и составил 370,9 км, в том числе в N-м районе наблюдается значительное снижение новых газовых сетей – на 45,5 % (12 км).

Число зарегистрированных преступлений снизилось на 8 % и составило 26611 преступлений, в том числе по N-му району увеличилось на 4,2 % и составило 1588 преступлений.

Рост численности предприятий и организаций области составил 7,9 %, или 21 244 предприятия, в том числе в N-м районе рост численности предприятий и организаций составил 16,5 %, или 1275 предприятий. Из них в агропромышленном комплексе области 1549 предприятий (7,3 % общего числа предприятий области), в том числе в N-м районе 143 предприятия (11,2 % общего числа предприятий района).

В структуре валового регионального продукта области доля сельского хозяйства в период 2004–2007 гг. уменьшилась с 15,7 до 11,6 %, состояние сельского хозяйства в этот период характеризовалось нестабильностью производства. В 2008 г. производство сельскохозяйственной продукции по сравнению с 2007 г. в сопоставимой оценке увеличилось на 8,4 %, или 21,3 млрд руб., в том числе рост продукции растениеводства составил 14,8 % (в сопоставимых ценах), или 9,5 млрд руб.; рост продукции животноводства составил 3,9 % (в сопоставимых ценах), или 11,8 млрд руб. В том числе в N-м районе наблюдается снижение показателей сельского хозяйства на 0,3 % (в сопоставимых ценах), которое составило 2,2 млрд руб., в том числе следует отметить рост объемов продукции растениеводства на 2,2 % (в сопоставимых ценах), или 0,9 млрд руб., и снижение продукции животноводства на 2,3 % (в сопоставимых ценах), или 1,3 млрд руб.

Растениеводство в области развивалось более высокими темпами, чем животноводство. В структуре сельскохозяйственной продукции в период 2007–2008 гг. доля растениеводческой отрасли увеличилась на 3,3 % и составила 44,7 %, соответственно на животноводство пришлось 55,3 % всей продукции сельского хозяйства. Данная ситуация частично объясняется более высокой рентабельностью продукции растениеводства.

Рост валового объема продукции сельского хозяйства области в период 2007–2008 гг. обеспечили хозяйства общественного сектора, в меньшей степени – крестьянские и фермерские хозяйства (их доля в сельскохозяйственном производстве составляет 6,3 %). Вклад местного населения в сельскохозяйственное производство области снизился на 4,7 % и составил 48,5 %.

Парк техники в сельскохозяйственных организациях в период 2004–2008 гг. имел тенденцию к сокращению. Численность тракторов и зерноуборочных комбайнов в сельском хозяйстве области в период 2006–2008 гг. уменьшилась на 19 % (3400 единиц) и 16,7 % (1000 единиц) соответственно, в

том числе в N-м районе на 12,3 % (291 единица) и 11,3 % (63 единицы) соответственно. В 2008 г. темпы поступления техники значительно уступали темпам ее списания. Обновление машинно-тракторного парка составляло 3–8 %, а списание 6–15 %.

Сокращение парка сельскохозяйственной техники при одновременном расширении посевных площадей области способствовало тому, что энергетические мощности, имеющиеся в общественном секторе, в расчете на 100 га посевных площадей за период 2007–2008 гг. уменьшились на 9,1 % и составили 287 лошадиных сил.

Обеспеченность тракторами на 1000 га пашни в данный период в области составляла 4 единицы, а обеспеченность комбайнами на 1000 га посевов соответствующих культур в 2007 г. и 2008 г. составила: по зерноуборочным комбайнам 5 и 4 единицы соответственно, по картофелеуборочным комбайнам 60 и 40 единиц соответственно; в том числе в N-м районе в аналогичный период обеспеченность тракторами на 1000 га пашни составила 11 и 12 единиц, зерноуборочными комбайнами 5 единиц, картофелеуборочными комбайнами 97 и 77 единиц соответственно.

Общая посевная площадь сельскохозяйственных культур под урожай 2008 г. в хозяйствах всех категорий составила 641,2 тыс. га. Площадь, занятая зерновыми культурами, увеличилась на 6 % и составила 16,5 тыс. га, картофелем — на 5 % (1,9 тыс. га). Наметившаяся тенденция снижения посевных площадей области в период 2002–2007 гг. (24,6 %, или 618,4 тыс. га) была преодолена, и рост посевных площадей в 2008 г. к уровню 2007 г. составил 3,7 %, или 641,2 тыс. га. Аналогичная тенденция наблюдается в отношении зерновых культур. В том числе в N-м районе увеличение площадей в 2008 г. к 2007 г. на 1 % составило 29,3 тыс. га. Но в 2009 г. произошло уменьшение общих посевных площадей района до уровня 2007 г. При этом на полях сельскохозяйственных организаций размещена основная часть посевных площадей зерновых культур (82,0 %), кормовых культур (89,5 %) и сахарной свеклы (фабричной) (97,1 %). Посадки картофеля (78,1 %) и овощей (87,7 %) преобладают в хозяйствах населения.

В структуре посевных площадей сельхозпроизводителей наблюдается увеличение удельного веса крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей, доля которых в посевах хозяйств всех категорий в 2008 г. составила по зерновым культурам 15,6 %, что на 3 % выше уровня 2007 г., по картофелю — 9,6 % (на 1,4 % выше уровня 2007 г.). Помимо расширения посева основных сельскохозяйственных культур в 2008 г. отмечен и рост их урожайности.

Рост валового сбора основных сельскохозяйственных культур в период 2006–2008 гг. по области составил: зерна — 70,6 % (552,1 тыс. т), картофеля — 27,3 % (702,2 тыс. т), овощей — 24,3 % (122,7 тыс. т). В результате увеличения посевных площадей в 2008 г. и роста урожайности валовые сборы зерна, сахарной свеклы, картофеля, овощей оказались самыми высокими за последние 5 лет. В том числе в N-м районе рост валового сбора основных сельскохо-

зяйственных культур составил: зерна – 29,6 % (27,8 тыс. т), картофеля – 0,5 % (32,7 тыс. т), овощей – 16,9 % (23,6 тыс. т).

Внесение минеральных удобрений под посевы в сельскохозяйственных организациях N-й области (в пересчете на 100 % питательных веществ) в течение 2006–2008 гг. снизилось на 8,5 % и составило 16,3 тыс. т, в том числе по N-му району внесение минеральных удобрений снизилось на 52,4 % (1,1 тыс. т). Внесение органических удобрений по области снизилось на 2 % и составило 590 тыс. т, в том числе в N-м районе снижение составило 25,6 % (32,9 тыс. т).

Поголовье сельскохозяйственных животных области ежегодно снижалось, в том числе за 2003–2009 гг.: крупный рогатый скот на 37,8 % (197,2 тыс. голов), из них коровы – на 38,2 % (103,8 тыс. голов), овцы и козы – на 9,9 % (31,7 тыс. голов), лошади – на 49,5 % (14,3 тыс. голов). Численность свиней увеличилась на 20,8 % (137,4 тыс. голов). На увеличение поголовья свиней в области в 2008 г. повлияло введение в действие в 2006–2007 гг. новых крупных свинокомплексов в Б-м и К-м районах, проектная мощность которых рассчитана на 75 и 50 тыс. мест соответственно. По N-му району снижение поголовья сельскохозяйственных животных за период 2008–2009 гг. составило: крупного рогатого скота на 5,3 % (14,2 тыс. голов), из них коров – на 3,1 % (6,3 тыс. голов), свиней на 21,7 % (6,5 тыс. голов). Рост численности овец и коз составил 16,7 % (0,7 тыс. голов).

Наиболее интенсивно сокращение поголовья всех видов животных в период 2004–2008 гг. происходило в хозяйствах населения, причем особенно быстрыми темпами – на 12–14 % ежегодно – снижалась численность коров. В результате в 2009 г. на личных подворьях граждан осталась треть молочного стада.

Поголовье птицы за период 2006–2009 гг. увеличилось на 52,2 % и составило 5774,3 тыс. голов, в том числе в N-м районе по состоянию на 01.01.2009 поголовье птицы составило 1137,0 тыс. голов, т.е. 20 % всего поголовья птицы N-й области.

Производство основных видов продукции животноводства области на душу населения за период 2006–2008 гг.: мяса (в убойном весе) увеличилось на 49,1 % и составило 65,3 кг, молока уменьшилось на 13,5 % и составило 275 кг, яиц уменьшилось на 8,5 % и составило 268 кг. Снижение производства молока обусловлено преимущественно значительным сокращением его объемов в хозяйствах населения (за период 2004–2008 гг. на треть). Вследствие этого в настоящее время в структуре производства молока позиции общественного сектора и личных подсобных хозяйств населения сблизились. В производстве скота и птицы на убой существенно выросла доля сельскохозяйственных организаций (более половины произведенного в области мяса). Вклад крестьянских (фермерских) хозяйств в производство продукции животноводства традиционно невелик и составил в 2008 г. (с учетом оживления крестьянских хозяйств в производстве молока) 0,2–4,5 %.

Положение в животноводстве напрямую зависит от состояния кормовой базы, которую обеспечивает собственное полевое кормопроизводство. Выну-

жденно упрощая технологии в кормопроизводстве, сельскохозяйственные организации не обеспечивают оптимальной структуры кормовой базы, поэтому затраты кормов на получение животноводческой продукции остаются крайне высокими.

При невысоких результатах в животноводстве области в целом отдельные его сектора развивались успешно. Флагманом роста мясных объемов выступила птицеводческая отрасль. Ее стремительное развитие с ежегодным двукратным увеличением производства пришлось на 2006–2007 гг. Несмотря на замедление роста объемов в 2008 г. (темп роста составил 24 %), специализированные птицеводческие хозяйства увеличили долю своей продукции в общем производстве скота и птицы на убой до 42 %, превысив объем всего мясного производства в индивидуальном секторе. Так, удельный вес хозяйств населения в производстве мяса составил 39 %, крестьянских хозяйств – 1 %.

Представляется, что одним из факторов сокращения поголовья животных в области является демографический – старение и убыль сельского населения области, численность которого в период 2000–2009 гг. сократилась на 9 %.

Согласно данным переписи, производством сельхозпродукции занимаются 80 % личных подсобных хозяйств и других индивидуальных хозяйств граждан, причем в сельской местности таких хозяйств около 73 %. Более чем в трети хозяйств населения (в сельской местности – около 40 %) проживают и занимаются сельхозработами по одному человеку, в большинстве – лица пожилого возраста.

Уровень рентабельности по всей деятельности сельхозорганизаций в период 2006–2008 гг. по области увеличился на 8,4 % и составил 9,6 %, в том числе по N-му району уровень рентабельности не изменился и составил 1,9 %. Сложившееся в 2008 г. соотношение между ценами реализации продукции и себестоимостью сделало прибыльным производство зерна (уровень рентабельности составил 31,5 %), картофеля (уровень рентабельности – 21,8 %), молока (31,2 %), яиц (21,6 %). Вместе с тем рост цен на промышленную продукцию и услуги, приобретаемые селом, в 2008 г. значительно опередил цены сельхозпроизводителей. Рост цен на горючие и смазочные материалы составил 46,7 %, на электроэнергию – 45,7 %.

Инвестирование средств в основной капитал в сельском хозяйстве в период 2004–2008 гг. осуществлялось неритмично, объем инвестиций существенно возрос в 2007 г. – на 23,7 % (в сопоставимых ценах) и составил 1576,6 млн руб., но в 2008 г. снизился на 14 % (в сопоставимых ценах) к уровню предыдущего года и составил 1617,1 млн руб.

Доля инвестиций в сельское хозяйство в общем объеме инвестиций в период 2004–2008 гг. снизилась (в 2 раза в период 2005–2008 г.) и составила 9,4 %. Данное обстоятельство указывает на непривлекательность сельскохозяйственной отрасли для инвесторов.

В период 2006–2008 гг. произошел рост объема инвестиций в основной капитал крупных и средних организаций области в 1,9 раза (в действующих ценах) и составил 15 952,4 млн руб., в том числе по N-му району объем инве-

стиций увеличился в 3,2 раза (в действующих ценах) и составил 952,0 млн руб.

Оборот розничной торговли в период 2006—2008 гг. в области увеличился в 1,7 раза (в действующих ценах) и составил 84 392,2 млн руб., в том числе по N-му району рост объема товарооборота составил 1,6 раза (3474,4 млн руб.).

Доходы консолидированного бюджета N-й области в период 2006—2008 гг. увеличились на 51,0 % и составили 26 563,3 млн руб., в том числе доходы бюджета N-го района увеличились на 3,2 % и составили 253,1 млн руб. В то же время расходы консолидированного бюджета области в исследуемый период увеличились на 58,5 % и составили 28 192,4 млн руб., в том числе доходы бюджета N-го района снизились на 7,5 % и составили 514,2 млн руб.

Данные Всероссийской сельскохозяйственной переписи 2006 г. в N-й области показали, что общая земельная площадь составляет 2127,8 тыс. га, в том числе сельскохозяйственные угодья занимают 73,3 % (1559,4 тыс. га), из них: пашня — 56,3 % (877,6 тыс. га), сенокосы — 8,4 % (131,2 тыс. га), пастбища — 13,9 % (216,3 тыс. га), многолетние насаждения — 0,9 % (14,2 тыс. га), залежь — 20,5 % (320,1 тыс. га).

Таким образом, 26,7 % общей земельной площади (из них более 20 % сельскохозяйственных угодий) не используется. В хозяйствах населения не используется 52,4 тыс. га земель, в том числе 43,6 тыс. га сельскохозяйственных угодий, причем 19,7 тыс. га неиспользуемой площади приходится на хозяйства с заброшенными земельными участками. Как показывает практика, данная проблема актуальна в целом по стране. Выступая на заседании Комиссии Правительства РФ по вопросам агропромышленного комплекса 5 августа 2008 г., первый заместитель Председателя Правительства России В.А. Зубков подчеркнул, что «наша задача в сжатые сроки, соблюдая баланс экономического стимула и административных мер, превратить землю в привлекательный инвестиционный продукт для сельхозпроизводителя». По его мнению, необходимо последовательно создавать благоприятные условия для укрепления в России класса экономически активного и эффективного землепользователя, способного обеспечить продовольственную безопасность страны.

В.А. Зубков также отметил, что России необходим «особый механизм регулирования правового положения сельхозземель, отличный от общих правил, действующих в отношении недвижимого имущества». По словам первого вице-преьера, речь прежде всего идет о совершенствовании законодательной базы. В связи с этим приоритетными вопросами являются упрощение процедуры кадастрового учета и регистрации прав на земельные участки, уточнение критериев ненадлежащего использования земельных участков и разработка механизма соответствующих штрафных санкций, конкретизация оснований перевода земель из состава сельскохозяйственного назначения в другие категории с выплатой соизмеримой компенсации. По его мнению, необходимость совершенствования земельного законодательства в сфере земель сельхозназначения объясняется тем, что анализ «правового со-

стояния этого вопроса свидетельствует о крайне неэффективном использовании такого важного ресурса, как сельскохозяйственные земли»¹.

Представляется, что для возврата в сельскохозяйственный оборот заброшенных земель и укрепления финансовой устойчивости хозяйств следует проводить активную работу по привлечению инвесторов, в том числе посредством изменения назначения земель, которые предназначены для сельского хозяйства, но не используются с целью строительства жилья и инфраструктуры.

К сожалению, следует констатировать, что в области еще не созданы благоприятные условия для эффективного вовлечения земель в оборот. Исследования показали, что основной причиной сложившегося положения дел является то, что в области отсутствует четкая система, обеспечивающая контроль над использованием земель. Кроме того, имеют место факты, когда в вопросы, связанные с землепользованием, вмешиваются некомпетентные сотрудники органов исполнительной власти, которые не обладают достаточными познаниями в данной сфере. В результате имеют место факты, когда принимаемые меры по вовлечению в оборот сельскохозяйственных земель оцениваются как неправомерные, в том числе и со стороны различных контролирующих органов.

Областная и районные администрации N-й области заинтересованы в максимально эффективном и рациональном использовании земель сельхозназначения, так как сельское хозяйство определяется в качестве одного из важнейших приоритетов развития N-й области (по информации официального сайта администрации области), с этой целью в области с 2008 г. реализуется Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2008–2012 гг.

Можно сделать вывод, что администрацией области принимаются определенные меры по возрождению села и сельского хозяйства, оказанию содействия субъектам по увеличению объемов производства, введению в сельхозоборот заброшенных земель, привлечению инвестиций в агропромышленный комплекс.

Однако принимаемые руководством области и района меры оказываются не в полной мере эффективными. Необходимо принять дополнительные меры по устранению указанных недостатков, негативно влияющих на развитие сельскохозяйственного производства в целом по области, а также эффективному использованию земель. Следует также отметить, что необходимо принять конкретные меры по защите инвесторов от необоснованных притязаний, а также обеспечить необходимые гарантии защиты предпринимательской деятельности и вкладываемого капитала от непредсказуемых действий и коррупционных проявлений со стороны представителей органов исполнительной власти.

В области имеет место серьезная проблема, связанная с Чернобыльской аварией, произошедшей в 1986 г., которая привела к существенному загрязне-

¹ Интернет-портал Правительства Российской Федерации. URL: <http://www.government.gov.ru/gov/priorities/docs/103/>.

нию радионуклидами значительной территории области, так как она расположена всего в 150 км от Чернобыльской АЭС. На загрязненной территории производимые в личных подсобных хозяйствах продукты питания (в том числе молоко), а также дикорастущие продукты леса (ягоды, грибы), рыба, мясо диких животных до настоящего времени по уровню содержания радионуклидов цезия не соответствуют установленным нормативам. Наибольший удельный вес проб молока, не отвечающий гигиеническим нормативам, отмечается в В-м (19,0 %) и Н-В-м (18,1 %) районах Н-й области. Максимальная удельная активность цезия-137 выявлена в пробах молока и составляет 1344,0 Бк/л (при норме 100 Бк/л).

В 2008 г. в Н-й области в рамках Федеральной программы реабилитации граждан и территории региона после катастрофы на Чернобыльской АЭС освоено около 220 млн руб., в том числе 46 млн руб. поступило из областного бюджета. По мнению руководства области, защитные мероприятия на загрязненных сельхозугодьях необходимо проводить как минимум до 2050 г., с этой целью для организации агротехнических и агрохимических работ потребуется ежегодно не менее 210 млн руб.

В целях организации подъема сельскохозяйственного производства в области систематически проводится комплекс организационных и практических мероприятий, направленных на развитие сельского хозяйства в целом. В области и районах реализуется комплексная программа по дальнейшему развитию сельского хозяйства. Данная деятельность возглавляется заместителем губернатором области, который одновременно является председателем комитета по сельскому хозяйству и природопользованию области. В соответствии с возложенными обязанностями он осуществляет их исполнение в пределах своих полномочий, определенных Законом о Н-й области, утвержденным Законодательным собранием от 30 марта 2006 г. 23-З, должностным регламентом, утвержденным губернатором области 26 июня 2008 г., и трудовым договором.

Проведенным анализом установлено, что указанные нормативные документы в полной мере соответствуют нормам Конституции Российской Федерации и федеральному законодательству. В части взаимодействия с органами федеральной власти и их представителями губернатор, администрация области руководствуются действующими нормами законодательства, в том числе такими федеральными законами РФ, как:

1. «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» от 6 октября 1999 г. 184-ФЗ.
2. «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» от 6 октября 2003 г. 131-ФЗ.
3. «О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с принятием федеральных законов «О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной

власти субъектов Российской Федерации» и «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (ст. 96 вносит изменения в Федеральный закон от 12 февраля 1998 г. 28-ФЗ «О гражданской обороне») от 22 августа 2004 г. 122-ФЗ.

Анализом функциональных обязанностей руководителей агропромышленного комплекса области, в том числе первого заместителя губернатора, установлено их соответствие Конституции РФ и требованиям указанных выше законодательных актов. Областное управление сельского хозяйства осуществляет организационное и методическое руководство сельскохозяйственными предприятиями, сбор статистической отчетности, оказание консультационной помощи сельхозпредприятиям и т.д. исключительно в части субъектов местной подведомственности. По результатам анализа представленных приказов, распоряжений, указаний и иных ведомственных нормативных материалов документального подтверждения, фактов издания внутренних локальных документов, выходящих за пределы компетенции лиц, их издававших, приводящих к превышению должностных полномочий, издания нормативных актов в адрес не подведомственных руководителям структур, в том числе органам федеральной подчиненности, не установлено.

Следует отметить, что в областном управлении сельского хозяйства основная форма руководства агропромышленным комплексом сводится к проведению совещаний и выездных целевых семинаров, а также доведению до руководителей районного звена плановых показателей развития различных отраслей экономики сельского хозяйства области и районов. При этом непосредственное руководство и взаимодействие с предприятиями агропромышленного комплекса осуществляются начальниками районных управлений сельского хозяйства.

Тема 2. Анализ деятельности ГУП ОПХ « 3», ООО « 1» и ОАО «Агропромышленный комплекс»

По результатам анализа информации, предоставленной Управлением сельского хозяйства N-й области, представляется возможным отметить следующее.

В ГУП ОПХ « 3» с 15 апреля 2005 г. по 15 ноября 2005 г. было введено конкурсное наблюдение. Решением арбитражного суда 15 ноября 2005 г. предприятие признано банкротом и начата процедура конкурсного производства.

По информации комитета по сельскому хозяйству и продовольствию, численность работающих в предприятии сократилась со 107 в 2004 г. до 43 человек в 2008 г.

Поголовье крупного рогатого скота за период с 2004 г. уменьшилось на 25 %. К 2008 г. поголовье коров сохранилось на уровне 2004 г. в количестве 250 голов с продуктивностью не более 2000 кг молока на одну фуражную корову в год при былом поголовье 470 коров с продуктивностью 2700 кг молока в год.

В настоящее время ГУП ОПХ « 3» производственно-финансовую деятельность не осуществляет. В предприятии не числятся работающие. Площадь сельскохозяйственных угодий на 1 января 2009 г. составляет 1046 га, площадь пашни – 873 га, что ниже уровня 2004 г. на 1529 га.

Предприятие убыточно с 2004 г. Убыток в 2008 г. составил 21,2 млн руб. Кредитные ресурсы ГУП ОПХ « 3» в последние годы не предоставлялись.

12 мая 2009 г. конкурсным управляющим продано имущество ГУП ОПХ « 3» сельскохозяйственному предприятию ОАО «Агропромышленный комплекс». 25 июля 2008 г. открытым акционерным обществом «Агропромышленный комплекс» учреждено и зарегистрировано в НИ ФНС России 5 по N-й области ООО « 1». Во вновь созданном сельскохозяйственном предприятии возобновлена остановившаяся производственная деятельность. С августа 2008 г. данное общество осуществляет сельскохозяйственную деятельность с использованием производственных объектов (здания, сооружения), ранее приобретенных ОАО «Агропромышленный комплекс» у ГУП ОПХ « 3» и переданных обществу на условиях аренды.

Укомплектован штат работников для обеспечения производственного процесса в отраслях растениеводства и животноводства. Среднесписочная численность работников ООО « 1» на 1 октября 2009 г. составила 65 человек.

На основании анализа договора уступки права требования (перенайма) от 12.05.2008 конкурсным управляющим ОАО «Агропромышленный комплекс» была передана пашня площадью 2402 га, находящаяся в государственной собственности и используемая ранее ГУП ОПХ « 3» на условиях аренды. С 2009 г. данные земли обрабатывают ряд сельскохозяйственных предприятий N-го района, в том числе ООО « 1», ООО «Агропромышленный комплекс».

По данным официальной отчетности комитета по сельскому хозяйству и продовольствию, площадь обрабатываемой пашни ООО « 1» в 2009 г. составила 815 га, ООО «Агропромышленный комплекс» – 1240 га. Посевы зерновых и зернобобовых культур в этих предприятиях занимали 1805 га, кормовых культур – 250 га.

В ООО «Агропромышленный комплекс» с уборочной площади зерновых культур собрано 1514 т зерна при урожайности 20 ц/га.

В ООО « 1» начато развитие отрасли животноводства. поголовье крупного рогатого скота по состоянию на 1 октября 2009 г. составило 354 головы, в том числе коров – 200 голов.

Производство мяса за 9 месяцев 2009 г. составило 16,5 т, что на 1,2 % больше, чем в предыдущем году. По сравнению с уровнем 2008 г. производство молока увеличилось на 22,3 % и составило 340 т.

На одну фуражную корову за 9 месяцев 2009 г. надоено 1618 кг молока (+326 кг к уровню прошлого года). За этот же период увеличен выход телят на 100 коров с 31 до 45 голов (+14 голов). Среднесуточный привес крупного рогатого скота достиг 350 г, в то время как в 2008 г. этот показатель равнялся 204 г (рост 72 %).

В результате деятельности ООО « 1» улучшена кормовая база в отрасли животноводства. На первом этапе производственной деятельности в живот-

новодстве использовались исключительно покупные корма. В 2009 г. в зимовку заготовлено 3000 т силоса, что в 2,5 раза больше, чем в предыдущем году, а также 255 т сена. На одну условную голову приходится 20 ц корм. ед., что на 55 % больше, чем в 2008 г. Обеспечение отрасли животноводства кормами собственного производства, как показывает практика, способствует увеличению рентабельности производства продукции животноводства. При этом на предприятии увеличивается размер среднемесячной заработной платы. По сравнению с 2008 г. заработная плата одного работающего увеличилась на треть и составила за период январь—сентябрь 2009 г. 5965 руб.

Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции в 2009 г. по сравнению с аналогичным периодом 2008 г. увеличилась в 6 раз и составила 4770 тыс. руб. Дебиторская задолженность составила 216 тыс. руб., кредиторская — 4686 тыс. руб.

На основании проанализированных документов, статистической информации, а также в рамках принятой научно-теоретической методологии оценки эффективности деятельности хозяйствующего субъекта представляется правомерным сделать вывод, что производственная деятельность ООО « 1» имеет тенденцию к развитию. По результатам I полугодия 2009 г. рентабельность производства в целом по предприятию составила 0,6 %. По итогам 2009 г. в отличие от деятельности ГУП ОПХ « 3» в ООО « 1» ожидается получение прибыли. Комплексный анализ исследуемых материалов дает основание сделать вывод о том, что выбранное направление развития ООО « 1» способствует стабильному увеличению объемов производства, созданию дополнительных рабочих мест в районе, а также увеличению налоговых платежей в консолидированные бюджеты всех уровней. Также можно отметить, что земли используются в соответствии с их целевым назначением.

Учитывая изложенное выше, представляется возможным также сделать вывод, что организация сельскохозяйственного предприятия ООО « 1» положительно повлияла на стабилизацию социальной ситуации в поселке М. Возобновление и рост производства сельскохозяйственной продукции в ООО « 1» вносят важный вклад в развитие экономики агропромышленного комплекса N-го района.

Однако в период проведения экономико-правового исследования установлено, что ранее использовавшиеся земельные участки ООО « 1» необоснованно выведены из севооборота и не обрабатываются, что в соответствии с действующими российскими научно-техническими стандартами может привести к истощению земельных участков, ухудшению качества их плодородного слоя, зарастанию сорной растительностью, а также не позволит стабильно развиваться сельскохозяйственному предприятию. Это приведет не только к снижению объемов производства, но и, самое главное, к сокращению налоговых платежей в консолидированные бюджеты всех уровней, а также к сокращению рабочих мест в целом. Кроме того, наметившаяся негативная тенденция приведет к снижению кадастровой стоимости земельного участка, что также скажется на арендной плате и налоге на землю, которые зависят от кадастровой оценки земли.

Тема 3. Комплексный финансово-экономический анализ ОАО «Агропромышленный комплекс» и сравнительный анализ показателей ликвидности и платежеспособности ряда предприятий N-го района N-й области (2006–2008 гг.)

Объектом исследования является сельскохозяйственное предприятие – открытое акционерное общество «Агропромышленный комплекс» и его структурные подразделения ООО «Агропромышленный комплекс», ООО « 1», ООО « 2».

Предмет исследования – основные финансовые показатели, характеризующие финансовое состояние, и их интерпретация ОАО «Агропромышленный комплекс».

Цель исследования – анализ финансового состояния и оценка эффективности процессов производства и реализации продукции ОАО «Агропромышленный комплекс».

Финансово-экономический анализ деятельности ОАО «Агропромышленный комплекс» включает: анализ финансового состояния; анализ финансовой устойчивости; анализ финансовых коэффициентов; анализ ликвидности баланса; анализ финансовых результатов, коэффициентов рентабельности и деловой активности, а также анализ конкурентной среды N-го района N-й области.

Основной вид деятельности: ОАО «Агропромышленный комплекс» – птицеводство, ООО «Агропромышленный комплекс» – разведение крупного рогатого скота, ООО « 1» – сельское хозяйство, ООО « 2» – сельское хозяйство.

Таблица П5.1

Аналитический баланс ОАО «Агропромышленный комплекс» за 2006–2008 гг.

Показатель	Абсолютная величина, тыс. руб.			Удельный вес, %			Изменение 2008 г. к 2006 г. (+, –)
	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.	
<i>Структура активов</i>							
Внеоборотные активы	275567	329897	310877	48,98	57,05	48,81	35310
Оборотные активы, в том числе	287015	248314	325998	51,02	42,95	51,19	38983
Запасы	209216	206344	164104	37,19	35,69	25,77	–45112
Дебиторская задолженность	74572	–	127814	13,26	0	20,07	53242
Денежные средства	3009	2588	1702	0,53	0,45	0,27	–1307
<i>Всего</i>	562582	578211	636875	100	100	100	74293

Окончание табл. П5.1

Показатель	Абсолютная величина, тыс. руб.			Удельный вес, %			Изменение 2008 г. к 2006 г. (+, -)
	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.	
<i>Структура пассивов</i>							
Собственный реальный капитал	232733	227583	207847	41,37	39,36	32,64	-24886
Заемные средства, в том числе	329849	350628	429028	58,63	60,64	67,36	99179
Займы и кредиты	85704	84038	91144	15,23	14,53	14,31	5440
Кредиторская задолженность	244145	266590	337884	43,40	46,11	53,05	93739
<i>Всего</i>	562582	578211	636875	100	100	100	74293

Анализ имущественного баланса состоит в сравнении средств по активу с обязательствами по пассиву. Показатели табл. П5.1 свидетельствуют о значительном увеличении общей стоимости активов предприятия. Наибольший удельный вес в активах занимают оборотные активы, на долю которых в 2008 г. приходится 51,19 %. Оборотные активы возросли в 2008 г. по сравнению с 2006 г. на 38 983 тыс. руб. Это связано с увеличением дебиторской задолженности.

Структура активов в 2008 г. противоположна структуре активов 2007 г., где 57,05 % активов приходилось на внеоборотные активы, а дебиторская задолженность отсутствовала. Руководству предприятия необходимо контролировать возврат дебиторской задолженности, так как непогашенная в срок дебиторская задолженность — прямой путь к убыткам.

Также видно, что на предприятии уменьшилась сумма денежных средств, это может отразиться на платежеспособности предприятия и привести к тому, что оно не сможет отвечать по своим обязательствам в полном объеме. Сумма денежных средств сократилась в 2008 г. по сравнению с 2006 г. на 1307 тыс. руб.

В структуре источников финансовых ресурсов доля собственных финансовых средств снижается с 41,37 % в 2006 г. до 32,64 % в 2008 г. и соответственно возрастает удельный вес заемных средств. На долю заемных источников в 2008 г. приходится 67,36 % средств. Таким образом, тенденцию роста объемов привлеченных заемных средств и структуру источников финансирования в 2008 г. нельзя считать удовлетворительной.

Таблица П5.2

Динамика показателей ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости ОАО «Агропромышленный комплекс» за 2006–2008 гг.

Показатель	Норматив	2006 г.	2007 г.	2008 г.
Собственные оборотные средства (стр. 490 – 190)		–42834	–102314	–103030
Функционирующий капитал (490 + 590 – 190)		42870	–18276	–11886
Основные источники формирования запасов (490 + 590 + 610 – 190)		126289	55115	118583
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2–0,5	0,0123	0,0097	0,0050
Коэффициент текущей ликвидности	≥ 1	0,3178	0,1563	0,0927
Коэффициент ликвидности (покрытия)	≥ 2	1,1756	0,9314	0,5865
Коэффициент общей платежеспособности	≥ 2	0,8701	0,7082	0,7599
Коэффициент автономии	$\geq 0,5$	0,4137	0,3936	0,3264
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,7$	0,5660	0,5389	0,4695
Коэффициент маневренности	$> 0,5$	–0,1840	–0,4496	–0,4957
Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными оборотными средствами	$\geq 0,1$	–0,1492	–0,4120	–0,3160
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	$< 0,7$	1,4173	1,5407	2,0642
Коэффициент финансовой зависимости	0	0,5863	0,6064	0,6736
Коэффициент финансового левериджа		0,3683	0,3693	0,4385

Собственные и долгосрочные заемные источники формирования запасов и затрат в период 2006–2008 гг. имеют тенденцию к снижению, однако общая

величина основных источников формирования запасов и затрат увеличивается за счет роста суммы займов и кредитов.

Значение коэффициентов ликвидности ниже норматива, что объясняется снижением чистого оборотного капитала (характеризуется объемом собственных оборотных средств). Так, снижение коэффициентов абсолютной ликвидности в исследуемый период с 0,0123 до 0,0050 указывает на снижение степени платежеспособности в части погашения текущей задолженности на дату составления баланса (или другую конкретную дату).

Снижение коэффициента текущей ликвидности с 0,3178 до 0,0927 отображает снижение степени платежеспособности в части погашения задолженности в ближайшей перспективе (при условии возврата долговых обязательств). Достоверность выводов по результатам расчетов указанного коэффициента и его динамики в значительной степени зависит от «качества» дебиторской задолженности. Снижение коэффициента покрытия в размере 1,1756—0,5865 отражает, в какой кратности текущие активы покрывают краткосрочные обязательства.

Снижение коэффициентов платежеспособности с 0,8701 до 0,7599 показывает реальную возможность предприятия расплачиваться по своим обязательствам. Следует отметить, что, так как исследуемое предприятие имеет быстрореализуемые активы, оно является платежеспособным.

Снижение коэффициента автономии с 0,4137 до 0,3264 свидетельствует о возрастании зависимости предприятия от заемного капитала. Открытому акционерному обществу «Агропромышленный комплекс», как и любому другому предприятию, могут потребоваться дополнительные инвестиции для реализации какого-либо проекта, но зависимость от внешних источников не должна превышать 70 %.

За счет устойчивых источников имущество предприятия финансируется на 56,6—46,9 % (при рекомендуемом значении 70 %), поэтому предприятие нельзя назвать устойчивым, также наблюдается отрицательная динамика в изменении показателя в исследуемый период.

Вместе с тем доля долгосрочных обязательств в валюте баланса за 3 года незначительно увеличилась с 0,5863 до 0,6736, что является негативной тенденцией, так как предприятие становится зависимым от инвесторов. Это подтверждает и уровень финансового левериджа.

Ситуация в ОАО «Агропромышленный комплекс» в плане платежеспособности и устойчивости типична, так как в настоящее время в большинстве сельскохозяйственных предприятий накапливается масса неиспользуемых основных средств. Поэтому к числу отрицательных факторов такого явления относятся повышенная потребность в дополнительном финансировании, покрывающем отвлечение средств из оборота. А так как собственные средства сельскохозяйственных предприятий ограничены, источником дополнительного финансирования деятельности становится заемный капитал.

Уровень и темпы роста сельскохозяйственной продукции, повышение экономической эффективности производства в сельском хозяйстве в определенной мере зависят от обеспеченности хозяйства основными средствами.

Таблица Пб.3

Динамика основных фондов ОАО «Агропромышленный комплекс» за 2006–2008 гг.

Показатель	2006 г.		2007 г.		2008 г.		Откло- нение 2008 г. от 2006 г. (+, -)
	Абсо- лютная величи- на	Удель- ный вес, %	Абсо- лютная величи- на	Удель- ный вес, %	Абсо- лютная величи- на	Удель- ный вес, %	
Здания	97296	30,10	95155	23,88	103906	29,39	6610
Сооружения	7030	2,17	7030	1,76	7274	2,06	244
Машины и оборудование	128843	39,85	200938	50,43	192006	54,31	63163
Транспорт- ные средства	30378	9,40	30492	7,65	17936	5,07	-12442
Производст- венный ин- вентарь	733	0,23	750	0,19	474	0,13	-259
Продуктив- ный скот	25721	7,96	30460	7,64	—	—	-25721
Другие виды основных средств	33289	10,30	33588	8,43	31871	9,02	-1418
Капитальные вложения на коренное улучшение зе- мель	—	—	57	0,01	57	0,02	57
<i>Всего</i>	323290	100	398470	100	353524	100	30234

В структуре основных фондов 2008 г. 54,31 % приходится на машины и оборудование, 29,39 % — на здания, 5,07 % — на транспортные средства (табл. Пб.3).

В 2008 г. продуктивный скот, занимавший в структуре основных фондов в 2006 г. и 2007 г. 7,96 % и 7,64 %, перестал существовать в хозяйстве. Данное обстоятельство существенно повлияло на структуру основных фондов.

Данные, приведенные в табл. П5.4, наглядно свидетельствуют, что ОАО «Агропромышленный комплекс» ведет прибыльную деятельность. Чистая прибыль за три года возросла на 17 987 тыс. руб.

Таблица П5.4

**Состав и динамика доходов и расходов ОАО «Агропромышленный комплекс»
за 2006–2008 гг., тыс. руб.**

Показатель	Абсолютная величина			Изменение 2008 г. к 2006 г. (+, –)
	2006 г.	2007 г.	2008 г.	
Выручка от реализации	528137	602352	783981	255844
сельхозпродукции	503123	635286	556127	53004
промышленной продукции	11764	25816	20622	8858
товаров	10693	95878	19538	8845
работ и услуг	2557	27001	6065	3508
Себестоимость	482758	549441	747949	265191
сельхозпродукции	461676	607086	509958	48282
промышленной продукции	11535	23425	18057	6522
товаров	7041	16238	91128	84087
работ и услуг	2506	5188	26310	23804
Валовая прибыль	45379	52911	36032	-9347
Коммерческие расходы	42522	49785	55602	13080
Прибыль от продаж	2857	3126	-19570	-22427
Внереализационные доходы	21228	40687	52647	31419
Внереализационные расходы	20694	21845	23688	2994
Прибыль до налогообложения	3391	21968	9389	5998
Единый с/х налог	528	1127	1102	574
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года)	2863	20841	8287	5424

Коэффициенты рентабельности (табл. П5.5) важны, так как они показывают прибыльность деятельности предприятия. При расчете рентабельности применительно к данному предприятию рассчитаны рентабельность по прибыли реализации работ и услуг и чистая рентабельность. Показатели свидетельствуют о рентабельной и прибыльной деятельности, однако в 2008 г. значение всех показателей рентабельности снизилось по сравнению с 2006–2007 гг., когда показатели рентабельности находились на сопоставимом уровне. Вместе с тем деятельность ОАО «Агропромышленный комплекс» остается рентабельной.

Таблица П5.5

**Расчет коэффициентов рентабельности ОАО «Агропромышленный комплекс»
за 2006–2008 гг.**

Показатель	2006 г.	2007 г.	2008 г.
Рентабельность продукции (прибыль от реализации работ и услуг / себестоимость)	0,0940	0,0963	0,0482
Рентабельность продаж (прибыль от реализации работ и услуг / выручка от реализации)	0,0859	0,0878	0,0460
Рентабельность продаж по чистой прибыли	0,0054	0,0346	0,0106
Рентабельность основных средств	0,1916	0,1822	0,1379
Рентабельность собственного капитала (прибыль чистая / собственный капитал)	0,0123	0,0916	0,0399
Рентабельность инвестиционного капитала (прибыль чистая / собственный капитал и долгосрочные обязательства)	0,0090	0,0669	0,0277
Рентабельность капитала (прибыль от реализации работ и услуг / средний за период итог баланса)	0,0766	0,0893	0,0608

Таблица П5.6

Кадровый потенциал ОАО «Агропромышленный комплекс» за 2006–2008 гг.

Показатель	Абсолютная величина		Удельный вес, %		Изменение 2008 г. к 2006 г. (+, -)
	2006 г.	2008 г.	2006 г.	2008 г.	
Численность работников, в том числе	1963	1312	100	100	-651
работники, занятые в сельхозпроизводстве	1273	680	64,85	51,83	-593
Рабочие постоянные	990	489	50,43	37,27	-501
трактористы	70	29	3,57	2,21	-41
операторы машинного доения	60	18	3,06	1,37	-42
скотники крупного рогатого скота	60	15	3,06	1,14	-45
работники свиноводства	14	3	0,71	0,23	-11

Окончание табл. П5.6

Показатель	Абсолютная величина		Удельный вес, %		Изменение 2008 г. к 2006 г. (+, -)
	2006 г.	2008 г.	2006 г.	2008 г.	
работники птицеводства	195	186	9,93	14,18	-9
Рабочие временные	53	3	2,70	0,23	-50
Служащие	230	188	11,72	14,33	-42
руководители	12	12	0,61	0,91	0
специалисты	218	172	11,11	13,11	-46
Работники, занятые в подсобном хозяйстве	263	273	13,40	20,81	10
Работники торговли	368	197	18,75	15,02	-171
Работники, занятые прочими видами деятельности	59	62	3,01	4,73	3

Общая численность работников ОАО «Агропромышленный комплекс» в период 2006–2008 гг. сократилась и составила 1312 человек. Также изменилась структура в сторону снижения удельного веса работников, занятых в сельхозпроизводстве, с 64,85 до 51,83 %, вместе с тем возросла доля работников, занятых в подсобном хозяйстве, с 13,40 до 20,81 %. Снижение численности работников в первую очередь коснулось временных и сезонных рабочих – с 53 до 3 человек. Также наблюдается снижение численности работников торговли.

В настоящее время ОАО «Агропромышленный комплекс» является предприятием с замкнутым производственным циклом, в котором функционируют дополнительные отрасли. Ведение подсобных производств осуществляется с учетом природно-экономических условий, наличия трудовых и сырьевых ресурсов. Основное направление развития подсобных производств – переработка сельхозсырья и реализация продуктов питания в фирменных магазинах.

Большое значение для ведения сельскохозяйственного производства имеет организационная структура производства. В ОАО «Агропромышленный комплекс» сложилась комбинированная структура, сочетающая отраслевую и территориальную структуры производства. Выбор данной структуры обусловлен особенностями ОАО «Агропромышленный комплекс», его размерами, территориальной рассредоточенностью, природно-климатическими условиями.

Из четырех внутрихозяйственных подразделений, входящих в ОАО «Агропромышленный комплекс», наиболее крупным является центральное от-

деление. В нем сосредоточено основное поголовье животных и птицы, занято более 1,3 тыс. работников (из них половина — в сельском хозяйстве) и создается практически весь объем валовой продукции.

Объем производства продукции растениеводства зависит от размера посевных площадей и урожайности сельскохозяйственных культур. С увеличением размера посевных площадей и ростом урожайности культур увеличивается валовой сбор продукции, и наоборот, сокращение посевных площадей и понижение урожайности ведет к недобору продукции.

Таблица П5.7

Землепользование и наличие животных в ОАО «Агропромышленный комплекс» за 2006–2008 гг.

Земельная площадь, га, и наличие животных, голов	2006 г.		2007 г.		2008 г.	
	Всего	Используется	Всего	Используется	Всего	Используется
Общая земельная площадь	13941	13323			44	43
сельхозугодья	10540	10429			0	0
пашня	9236	9236			0	0
сенокос	595	516			0	0
пастбища	707	675			0	0
многолетние насаждения	2	2			0	0
Лесные массивы	1588	1588			0	0
Прочие (застройка)	35	35			43	43
Крупный рогатый скот	4502		4427		0	
Свины	2532		2562		0	
Птица	1223		1224		1233	
Пчелы (семей)	62		56		0	

В 2006 г. предприятие использовало 95,6 % земли в хозяйственном обороте, в том числе сельхозугодья использовались на 98,9 %, пашня — на 100 % (табл. П5.7). Это положительный момент, свидетельствующий об отсутствии неиспользуемых в сельскохозяйственном обороте земель и залежи.

Таблица П5.8

Реализованная продукция ОАО «Агропромышленный комплекс» за 2006 и 2008 гг.

Продукция, ц, скот и птица, голов	2006 г.			2008 г.			2008 г. к 2006 г. (+, -)
	Коли- чест- во, ц	Полная себестои- мость, тыс. руб.	Выру- чено, тыс. руб.	Коли- чест- во, ц	Полная себестои- мость, тыс. руб.	Выру- чено, тыс. руб.	
Зерновые и зернобобовые	15368	5780	3718	23630	9742	9843	6125
пшеница	1560	570	444	8370	3192	3238	2794
рожь	11015	4242	2358	1513	416	416	-1942
просо	45	15	13	370	106	148	135
кукуруза	—	—	—	89	150	150	150
ячмень	2574	873	834	7003	2833	2844	2010
овес	71	23	23	4112	1744	1746	1723
прочие	103	57	46	2173	1301	1301	1255
Рапс	—	—	—	46	72	72	72
Картофель	45	41	27	12	5	5	-22
Овоши	—	—	—	1	1	1	1
Ягоды	17	41	41	—	—	—	-41
Прочая про- дукция	—	1698	1485	—	3133	3176	1691
<i>Итого</i>	—	7560	5271	—	12953	13097	7826
Скот и птица	2324	12433	11900	19378	77672	78221	66321
крупный ро- гатый скот	1087	6132	4372	16180	55634	54755	50383
свиньи	458	1979	2851	1826	10197	10179	7328
птица	779	4322	4677	1372	11841	13287	8610

Специализацию хозяйства можно охарактеризовать составом и структурой товарной продукции (табл. П5.8). Природно-климатические условия способствуют развитию производств таких сельскохозяйственных культур, как пшеница озимая и яровая, ячмень, овес, картофель, кормовые корнеплоды, многолетние травы. Данные по реализованной продукции растениеводства в 2006–2008 гг. говорят о росте объемов реализованной продукции всех культур (за исключением ржи).

Объемы реализации продукции животноводства возросли в 6,6 раза, наибольший рост наблюдается в увеличении объемов реализации крупного рогатого скота в количественном и денежном выражении. Таким образом, направление деятельности ОАО «Агропромышленный комплекс» за изучаемый период можно определить как животноводческое с развитым растениеводством.

Таблица П5.9

**Сельскохозяйственная техника ОАО «Агропромышленный комплекс»
за 2006–2008 гг., тыс. руб.**

Наименование	Абсолютная величина			Удельный вес, %			Изменение 2008 г. к 2006 г. (+, -)
	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.	
Тракторы	78	70	33	49,37	46,36	49,25	-45
Тракторы, на которых смонтированы машины	11	11	6	6,96	7,28	8,96	-5
Тракторные прицепы	19	19	2	12,03	12,58	2,99	-17
Сеялки	14	16	4	8,86	10,60	5,97	-10
Сенокосилки	18	18	0	11,39	11,92	0	-18
Комбайны	38	33	16	24,05	21,85	23,88	-22
Жатки	1	1	0	0,63	0,66	0	-1
Доильные установки	6	6	0	3,80	3,97	0	-6
Транспортеры	9	10	0	5,70	6,62	0	-9
Грабли тракторные	3	2	0	1,90	1,32	0	-3
Пресс-подборщики	7	10	0	4,43	6,62	0	-7
Автомобили грузовые	158	151	67	100	100	100	-91

В настоящее время ОАО «Агропромышленный комплекс» имеет всю необходимую технику, в том числе специальную, для своевременного и качественного обеспечения технологических процессов (табл. П5.9). Мощная материально-техническая база позволяет решать ключевые проблемы, связанные с комплексной механизацией и автоматизацией сельхозпроизводства, и получать весомую отдачу.

Ниже приводится дополнительная аналитическая информация по предприятиям, образованным в 2008 г. (табл. П5.10–П5.15).

Таблица П5.10

Аналитический баланс за 2008 г., тыс. руб.

Показатель	ООО «Агропромышленный комплекс»	ООО « 1»	ООО « 2»
<i>Структура активов</i>			
Внеоборотные активы	0	3614	6582
Оборотные активы, в том числе	12559	2078	20682
запасы	3557	2020	19648
дебиторская задолженность	8953	55	1012
денежные средства	49	3	6
<i>Всего</i>	12559	5692	27264
<i>Структура пассивов</i>			
Собственный реальный капитал	1183	-794	3923
Заемные средства, в том числе	11374	6486	23341
долгосрочные	9866	4144	13957
кредиторская задолженность	1508	2342	9384
<i>Всего</i>	12559	5692	27264

Таблица П5.11

Состав и динамика доходов и расходов за 2008 г., тыс. руб.

Показатель	ООО «Агропромышленный комплекс»	ООО « 1»	ООО « 2»
Выручка от реализации	8118	2422	8517
сельхозпродукции		2334	7992
товаров			523
работ и услуг			2
Себестоимость	-6559	3242	9049
сельхозпродукции		3207	8525
товаров			521
работ и услуг			3
Валовая прибыль	1559	-820	-532

Окончание табл. П5.11

Показатель	ООО «Агропромышленный комплекс»	ООО « 1 »	ООО « 2 »
Коммерческие расходы	0		1106
Прибыль от продаж	1559	-820	-1638
Внереализационные доходы	0	27	4666
Внереализационные расходы	-13	6	378
Прибыль до налогообложения	1546	-799	2650
Единый с/х налог	-371		
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года)	1175	-799	2650

Таблица П5.12

Состав и динамика доходов и расходов за 2008 г., тыс. руб.

Показатель	ООО «Агропромышленный комплекс»	ООО « 1 »	ООО « 2 »
Общая земельная площадь		219	2063
Сельхозугодья		219	1919
пашня		219	1603
сенокос			190
пастбища			126
Прочие земли			144

Таблица П5.13

Динамика основных фондов за 2008 г., тыс. руб.

Показатель	ООО «Агропромышленный комплекс»	ООО « 1 »	ООО « 2 »
Здания	0	0	
Сооружения	0	0	
Машины и оборудование	0	0	1283
Транспортные средства	0	0	157
Производственный инвентарь	0	0	
Рабочий скот	0	29	
Продуктивный скот	0	4020	5241
Другие виды основных средств	0	3	

Окончание табл. П5.13

Показатель	ООО «Агропромышленный комплекс»	ООО « 1»	ООО « 2»
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	0	0	
<i>Всего</i>	0	4052	6681

Таблица П5.14

Кадровый потенциал за 2008 г.

Показатель	ООО «Агропромышленный комплекс»	ООО « 1»	ООО « 2»
Численность работников, всего	2	25	68
В том числе			
Работники, занятые в сельхозпроизводстве		23	62
Рабочие постоянные		12	39
трактористы		1	8
операторы машинного доения		3	10
скотники крупного рогатого скота		3	8
работники свиноводства		1	0
работники птицеводства		0	0
рабочие сезонные и временные		5	8
Служащие		6	15
руководители	1	3	8
специалисты	1	3	6
Работники, занятые в подсобном хозяйстве		0	1
Работники торговли		2	5
Работники, занятые прочими видами деятельности		0	0

Так как предприятия ООО «Агропромышленный комплекс», ООО « 1» и ООО « 2» были образованы в 2008 г., сравнительная база для оценки масштабов их деятельности отсутствует.

Таблица П5.15

**Сравнительный анализ показателей ликвидности и платежеспособности
предприятий N-го района N-й области за 2006–2008 гг.**

Показатель	МУСП « 5»			СПКАФ « 6»			ОАО «Новый путь»		
	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.
Собственные оборотные средства	1432	3213	–209	9442	4773	11606	–850	6807	9479
Функционирующий капитал	1432	3213	2791	56183	54473	49021	–850	6807	9479
Основные источники формирования запасов	1632	4313	2891	144883	134773	171821	11246	18903	14827
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,0003	0,0056	0,0004	0,0027	0,0107	0,0007	0,0010	0,0024	0,0009
Коэффициент текущей ликвидности	0,1922	0,0290	0,0233	0,3332	0,1666	0,2346	0,0010	0,0024	0,0009
Коэффициент покрытия	1,1537	1,0896	1,0467	1,4660	1,4286	1,2830	0,9148	1,0927	1,1466
Коэффициент платежеспособности	1,1537	1,2131	0,9893	1,0564	1,0270	1,0551	0,9794	1,1859	1,2467
Коэффициент автономии	0,5064	0,5502	0,5190	0,5922	0,5911	0,5555	0,7049	0,7186	0,7143
Коэффициент финансовой устойчивости	0,5064	0,5502	0,5928	0,7061	0,7060	0,6345	0,7049	0,7186	0,7143

Окончание табл. П5.15

Показатель	МУСП « 5»			СПК АФ « 6»			ОАО «Новый путь»		
	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.
Коэффициент маневренности	0,1499	0,1742	-0,0099	0,0389	0,0187	0,0441	-0,0086	0,0728	0,0987
Коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными средствами	0,1333	0,1757	-0,0108	0,0534	0,0263	0,0522	-0,0210	0,1567	0,1979
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,9747	0,8174	0,9269	0,6888	0,6918	0,8001	0,4187	0,3916	0,4000
Коэффициент финансовой зависимости	0,4936	0,4498	0,4810	0,4078	0,4089	0,4445	0,2951	0,2814	0,2857
Коэффициент финансового левериджа	0	0	0,1423	0,1924	0,1945	0,1421	0	0	0

Исследуемые хозяйства МУСП « 5», СПК АФ « 6» (самое крупное из рассматриваемых предприятий), ОАО « 10» имеют достаточно низкие коэффициенты ликвидности и платежеспособности, свидетельствующие о необходимости укрепления текущей хозяйственной деятельности и невозможности направлять финансовый капитал на развитие и приобретение сельскохозяйственных земель.

ОАО «Агропромышленный комплекс» является крупным развитым рентабельным сельскохозяйственным предприятием N-го района по объему основных и оборотных средств, материально-технической базы, финансового капитала, сосредоточению кадров.

**Тема 4. Экономико-правовой анализ
финансово-хозяйственной деятельности
в части купли-продажи имущества ГУП ОПХ « 3»**

16.06.2009 Следственным управлением МВД РФ по ЦФО возбуждено уголовное дело А по ч. 4 ст. 159 и п. «а» ч. 3 ст. 165 УК РФ. Основанием к возбуждению уголовного дела послужили сделки купли-продажи ОАО «Агропромышленный комплекс» имущества ГУП ОПХ « 3», осуществленные в результате банкротства последнего.

Согласно представленным документам, в совершении указанных преступлений подозреваются А., М. и Г. При этом представляется возможным выделить следующие факты, являющиеся, по мнению следствия, основаниями для возбуждения уголовного дела:

- ◇ Изготовление подложного приложения к договору о закреплении за ГУП ОПХ « 3» федерального имущества на праве хозяйственного ведения 2.49.1 от 31 июля 2000 г., в котором занижена площадь объектов недвижимости – зданий и сооружений, расположенных в п. М. и д. Л. N-го района N-й области, относительно их истинных размеров всего на 9156 кв. м.
- ◇ Продажа имущества ГУП ОПХ « 3» в нарушение требований действующего законодательства, а именно Федерального закона от 26 октября 2002 г. 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», без проведения торгов.
- ◇ Заключение договора уступки права требования (перенайма) 48 земельных участков, находящихся в государственной собственности, без проведения торгов и в нарушение требований действующего законодательства, а именно Федерального закона от 14 ноября 2002 г. 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», которым предусмотрен прямой запрет на передачу прав и обязанностей по договору аренды земельного участка для государственного унитарного предприятия.

Исходя из указанного выше представляется возможным отметить следующее.

В отношении изготовления поддельного приложения к договору о закреплении за ГУП ОПХ « 3» федерального имущества на праве хозяйственного ведения 2.49.1 от 31 июля 2000 г.

В представленных на исследование материалах техническая документация на объекты недвижимости, а также документы, регистрирующие право хозяйственного ведения за предприятием после передачи имущества Россельхозакадемии в ОПХ « 3» и до признания предприятия банкротом (15.11.2005), отсутствуют. При этом ОПХ « 3» являлось подразделением Всероссийского научно-исследовательского института люпина. Директором института на дату составления договора 31.07.2000 был П., который одновременно был директором ОПХ « 3».

В целях установления фактических данных в отношении площадей объектов недвижимого имущества, полученного ОАО «Агропромышленный комплекс» от ГУП ОПХ « 3» по договору купли-продажи, была сформирована комиссия в составе заместителя генерального директора Д., главного инженера ОАО «Агропромышленный комплекс» П., главного бухгалтера

ООО « 1» И., и.о. главного инженера по строительству К., представителя ГУП ОПХ « 3» Я., каменщика строительного двора Л., художника-оформителя строительного двора Н.

На основании сравнительного анализа договора 2.49.1 от 31 июля 2000 г. о закреплении за ОПХ « 3» ВНИИ люпина федерального имущества на праве хозяйственного ведения и приложения к нему «Расшифровка статьи “Фонд в основных средствах”», сведений об инвентаризации имущества по состоянию на 01 января 2006 г., свидетельств о регистрации права собственности Российской Федерации на объекты недвижимости (выданы на основании технических паспортов, изготовленных ГУП «Облтехинвентаризация») и свидетельств о регистрации права хозяйственного ведения ГУП ОПХ « 3» на объекты недвижимости (выданы на основании свидетельства о регистрации права собственности Российской Федерации) представляется возможным установить расхождения в площадях недвижимого имущества, отраженных в указанных документах. В соответствии с Актом комиссионного обследования объектов недвижимости, приобретенных ОАО «Агропромышленный комплекс» у ГУП ОПХ « 3», от 30 октября 2009 г. установлено следующее.

В связи с адвокатским запросом за исх. 18 от 28.09.2009 членами указанной комиссии был осмотрен 61 объект недвижимости, приобретенный ОАО «Агропромышленный комплекс» у ГУП ОПХ « 3» по договору купли-продажи от 12 мая 2008 г., и по результатам обмеров, которые производились за мерами метром, было выявлено, что данные комиссионных замеров совпадают с данными, указанными в выписках из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним, а также с данными, указанными в договоре купли-продажи от 12 мая 2008 г. При этом имеют место небольшие расхождения в площадях (от 10 до 20 кв. м), что объясняется тем, что данные в выписках — это обмеры внутренние, а комиссия замеряла по внешней стороне объекта, т.е. цифры в расхождениях — это площадь толщины стен и перекрытий.

При сравнении площадей, указанных в приложениях к договору от 31 июля 2000 г., с договором купли-продажи от 12 мая 2008 г. и данными выписок установлено, что в некоторых объектах имеет место разница площадей как в большую, так и в меньшую сторону, а именно в 15 объектах недвижимости площадь по данным выписок больше (более чем на 20 кв. м) площади, указанной в приложении к договору от 31 июля 2000 г., на 6345,70 кв. м. Анализ площадей объектов указан в приложении 1 к акту комиссии по объектам:

1. Промышленная котельная. разница на 869,5 кв. м
2. Магазин разница на 24,2 кв. м
3. Столярная мастерская разница на 310,6 кв. м
4. Контора разница на 322,7 кв. м
5. Мельница разница на 67,9 кв. м
6. Ремонтная мастерская разница на 528,7 кв. м

7. Гараж автомашин	разница на 218,2 кв. м
8. Кормоцех КРС	разница на 628,1 кв. м
9. Телятник, комплекс	разница на 927,0 кв. м
10. Здание АВМ	разница на 197,7 кв. м
11. Зерносклад 4	разница на 381,9 кв. м
12. Свинарник новый.	разница на 20,6 кв. м
13. Коровник на 120 голов 1951 г.	разница на 61,5 кв. м
14. Коровник на 120 голов 1993 г..	разница на 1405,4 кв. м
15. Кормоцех свиньи	разница на 381,7 кв. м

В 19 объектах площадь в выписках меньше на 6962,2 кв.м. В связи с этим комиссия повторно замерила и сфотографировала объекты, в которых площади, указанные в выписках и договоре 2008 г., меньше площадей, указанных в приложении к договору 2000 г., в которых имеется сильное расхождение, а также в которых данные во всех трех документах разнятся (анализ площадей указан в приложении 2 к акту комиссионного обследования объектов недвижимости), по следующим объектам:

1. Овощехранилище на 550 т	разница на 1 635,7 кв. м
2. Овощехранилище на 750 т	разница на 2 447 кв. м
3. Сеноклад на 600 т	разница на 53,0 кв. м
4. Сеноклад на 600 т	разница на 26,4 кв. м
5. Зерносклад 2 на 500 т	разница на 517,3 кв. м
6. Зерносклад 1 на 300 т	разница на 63,3 кв. м
7. Стройсклад	разница на 240,2 кв. м
8. Склад запчастей	разница на 348,5 кв. м
9. Коровник 4-рядный	разница на 205,7 кв. м
10. Коровник новый	разница на 335,8 кв. м
11. Телятник.	разница на 1,8 кв. м
12. Свинарник маточник на 300 голов	разница на 312,8 кв. м
13. Свинарник красный на 200 голов	разница на 181,7 кв. м
14. Склад минеральных удобрений	разница на 64,8 кв. м
15. Пилорама	разница на 36,4 кв. м
16. Помещение автогаража	разница на 173,7 кв. м
17. Напольная сушилка	разница на 79,8 кв. м
18. Здание ветсанпропускника	разница на 97,1 кв. м
19. Помещение молочной	разница на 141,2 кв. м

Таким образом, Комиссия пришла к выводу, что площади, указанные в приложении 2 к договору от 2000 г., не являются документально установленными и подлежат сомнению в истинности, поскольку, согласно данным выписок из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним и данным замеров, видно, что некоторые спорные объекты просто не могли иметь площадь, указанную в приложении 1 к договору от 2000 г. (старому), подтверждением чему являются фотоснимки: ни пристроек, ни реконструкции не производилось.

Акт комиссии, подписанный всеми ее членами, проиллюстрирован нижеприведенными приложениями, содержащими сравнительный анализ площадей исследованных объектов недвижимости.

Приложение 1 к акту комиссионного обследования объектов недвижимости

Объект	Старый договор 2000 г.	Новый договор 2000 г.	Договор купли-продажи с ОАО «Агро-промышленный комплекс»	Данные выписки из ЕГРП	Данные комиссии
Промышленная котельная	273	1142,5	1142,5	1142,5	580,92
Магазин	70,0	94,2	94,2	94,2	88,61
Столярная мастерская	145	455,6	455,6	455,6	554,4
Контора	593	915,7	915,7	915,7	560,7
Мельница	50	117,9	117,9	117,9	72,8
Ремонтная мастерская	1827,0	2355,7	2355,7	2355,7	2044,08
Гараж автомашин	870,0	1088,2	1088,2	1088,2	913,26
Кормоцех КРС	216	844,1	844,1	844,1	307,5
Телятник, комплекс	3475	4402,0	4402,0	4402,0	1333,91
Здание АВМ	1350	1544,7	1547,7	1547,7	1552,64
Зерносклад 4	1012,0	1393,9	Сведения отсутствуют	1393,9	1493,58
Свинарник новый	1776	1796,6	1796,6	1796,6	1959,04
Коровник на 120 голов 1951 г.	630	691,5	691,5	691,5	Отсутствует
Коровник на 120 голов 1993 г.	882	2287,4	2287,4	2287,4	2321,65
Кормоцех свиньи	216	316,8	597,7	597,7	312,42
<i>Итого</i>	13 385	19 446,8	18 336,8	18 336,8	16 095,51

Приложение 2 к акту комиссионного обследования объектов недвижимости

Объект	Старый договор 2000 г.	Новый договор 2000 г.	Договор купли-продажи с ОАО «Агропромышленный комплекс»	Данные выписки из ЕГРП	Данные комиссии
Овощехранилище на 550 т	2300	664,3	664,3	664,3	666,00 внут. 737,50 наруж.
Овощехранилище на 750 т	3300	853,0	853,0	853,0	854,2
Сеносклад на 600 т	840	813,6	787	787,0	788,4
Сеносклад на 600 т	840	813,6	813,6	813,6	815,0
Зерносклад 2 на 500 т	1054	536,7	536,7	536,7	537,7
Зерносклад 1 на 300 т	858	794,7	794,7	794,7	795,2
Стройсклад	802	561,8	561,8	561,8	562,20
Склад запчастей	620	165,6	105,9/165,0	105,9/ 165,6	107,0/165,56
Коровник 4-рядный	1650	1444,3	1444,3	1444,3	1446,0 внут. 1586,9 внеш.
Коровник новый	2155	1819,2	1819,2	1819,2	1820,7
Телятник	1140	639,6	1971	1138,2	1140
Свинарник маточник	1452	1228,2	1139,2	1139,2	1140,8
Свинарник красный	984	802,3	802,3	802,3	803,1 внут. 904,8 внеш.
Пилорама	312,0	275,6	275,6	275,6	306,57
Склад минеральных удобрений	1140	1075,2	1075,2	1075,2	1077,1 внут. 1166,11 наруж.
Помещение автогаража	870	696,3	696,3	696,3	
Напольная сушилка	793	713,2	713,2	713,2	803,7
Здание ветсанпропускника	377	279,9	279,9	279,9	350,5
Помещение молочной	390 с оборудованием	314,4 карусель молочная	248,8	248,8	312,4
Итого	21877,0	14 491,5	15 747,0	14 914,8	14 823,74+

В отношении выявленных расхождений представляется возможным полагать, что конкурсным управляющим ГУП ОПХ « 3» с целью подготовки документов, необходимых для регистрации права федеральной собственности и права хозяйственного ведения ГУП ОПХ « 3» на выявленные в результате инвентаризации имущества предприятия-должника объекты недвижимого имущества, или перехода права собственности на объекты недвижимого имущества, включенные в конкурсную массу предприятия-должника, была проведена их техническая инвентаризация, по результатам которой выявились расхождения фактической общей площади обследованных объектов недвижимости с площадью, отраженной в приложении к указанному договору (2000 г.).

Таким образом, представляется возможным сделать вывод, что приложение к договору от 31 июля 2000 г. о закреплении за ГУП ОПХ « 3» федерального имущества на праве хозяйственного ведения конкурсным управляющим было приведено в соответствие с результатами технической инвентаризации объектов недвижимого имущества, так как в случае расхождения сведений, отраженных в технических и кадастровых паспортах, выполненных ГУП «Облтехинвентаризация» по результатам технической инвентаризации объектов недвижимости ГУП ОПХ « 3», и приложении к указанному выше договору (2000 г.), в государственной регистрации перехода права собственности к приобретателю на такие объекты недвижимого имущества было бы отказано.

Установить причины расхождений размеров общих площадей объектов недвижимого имущества, переданных ГУП ОПХ « 3», по имеющимся материалам не представляется возможным, в связи с отсутствием информации о том, проводилась ли при их передаче в 2000 г. в хозяйственное ведение ГУП ОПХ « 3» техническая инвентаризация (все материалы по технической инвентаризации объектов недвижимости ГУП ОПХ « 3» изъяты правоохранительными органами). В том числе не представляется возможным произвести реальную материальную оценку объектов недвижимости, так как при выезде на место указанные объекты оказались технически не пригодны для эксплуатации (фотографии прилагаются) из-за практически полного их разрушения. Не представилось возможным также произвести расчет предполагаемых затрат на восстановление обозначенных строений.

В ходе анализа представленных документов получено подтверждение, что данные расхождения в сведениях, отраженных в приложениях к договору от 31 июля 2000 г., стали возможным по следующим причинам.

- ◇ Техническая инвентаризация объектов недвижимости при их передаче ГУП ОПХ « 3» не проводилась, а измерения площади передаваемых зданий (сооружений) были выполнены собственными силами хозяйствующего субъекта.
- ◇ Отсутствовала точная измерительная техника при обследовании объектов недвижимого имущества в 2000 г. (если обследование проводилось). При этом следует подчеркнуть, что специалисты ГУП «Облтехинвентаризация» используют лазерные измерительные приборы с 2003 г.

- ◇ Различаются методики обмера площади объектов недвижимого имущества. При этом проведением анализа предоставленных на исследование материалов не представляется возможным установить, какая площадь отражена в приложении к договору от 31 июля 2000 г. о закреплении за ГУП ОПХ « 3» федерального имущества на праве хозяйственного ведения (может быть, площадь застроенная, которая измеряется по наружным стенкам, или общая, которая измеряется по внутренним стенкам с учетом всех возведенных перегородок).
- ◇ Здания (сооружения) частично разрушены в результате нарушений при их эксплуатации или по другим причинам.

Вышеизложенное также подтверждается представленными опросами свидетелей.

При проведении обмеров специалистами ГУП «Облтехинвентаризации» выявились расхождения по площадям между их фактическими размерами и размерами, которые были указаны в приложении к договору 2000 г.

Резюмируя изложенное, представляется возможным сделать вывод об отсутствии в исследуемых материалах документального подтверждения умышленного искажения размеров площадей объектов недвижимого имущества в целях их присвоения или отчуждения в интересах сторонних лиц. В то же время документально подтверждена регистрация дополнительных площадей объектов недвижимого имущества в размере 6345,7 кв. м.

Тема 5. Заключение в отношении продажи/перенайма имущества ГУП ОПХ « 3»

1. В отношении договора купли-продажи от 12.05.2008

С учетом организационно-правовой формы и заключения договора купли-продажи от 12.05.2008 в период нахождения ГУП ОПХ « 3» (продавца) в стадии конкурсного производства необходимо отметить следующее.

ГУП ОПХ « 3» представляет государственное унитарное предприятие, общие правила деятельности которого установлены Федеральным законом от 14.11.2002 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

Согласно п. 1.2 договора купли-продажи от 12.05.2008, продавец обязался передать покупателю имущество и имущественные права ГУП ОПХ « 3», находящегося в п. М. N-го района N-й области, ул. Спортивная, д. 2, в составе:

- а) здания и сооружения в количестве 69 единиц (приложение 1 к указанному договору);
- б) автотранспорт в количестве 7 единиц (приложение 2 к указанному договору);
- в) трактора и оборудование в количестве 44 единиц (приложение 3 к указанному договору);

г) продуктивный скот в количестве: КРС 352 головы, свиней 120 голов, лошадь 1 голова (приложение 4 к указанному договору).

При этом покупатель в свою очередь обязуется оплатить сумму 17 358 296 руб. 00 коп. и принять вышеуказанное имущество в собственность.

В соответствии со ст. 18, 20 ФЗ 161-ФЗ от 14.11.2002 «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» установлен ряд ограничений и запретов на совершение сделок с имуществом, закрепленным за унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения, без согласия собственника закрепленного за унитарным предприятием имущества (в данном случае — Российской Федерации).

В то же время с учетом того, что ГУП ОПХ « 3» на момент заключения анализируемого договора находилось в стадии конкурсного производства, к рассматриваемым отношениям подлежит применению Федеральный закон от 26.10.2002 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

В соответствии с п. 2 ст. 126 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» с даты принятия арбитражным судом решения о признании должника банкротом и об открытии конкурсного производства прекращаются полномочия руководителя должника, иных органов управления должника и собственника имущества должника — унитарного предприятия (за исключением полномочий общего собрания участников должника, собственника имущества должника принимать решения о заключении соглашений об условиях предоставления денежных средств третьим лицом или третьими лицами для исполнения обязательств должника). Это обусловлено тем, что собственник неэффективно управлял своим имуществом, закрепленным за государственным унитарным предприятием, в результате чего довел его до банкротства. Поэтому в силу прямого указания Закона 127-ФЗ от 26.10.2002 собственник лишился права управлять и распоряжаться своим имуществом.

Указанное правило подтверждается разъяснением пленума Высшего арбитражного суда РФ, который в абз. 3 п. 37 Постановления от 15.12.2004 29 «О некоторых вопросах практики применения Федерального закона “О несостоятельности (банкротстве)”» указал следующее: «В период проведения процедур банкротства в отношении государственных и муниципальных унитарных предприятий собственник их имущества обладает лишь полномочиями, приведенными в Законе о банкротстве. Поэтому полномочия собственника имущества должника — унитарного предприятия по реализации прав, предусмотренных ст. 20 Федерального закона “О государственных и муниципальных унитарных предприятиях”, на период проведения процедур банкротства прекращаются».

Кроме того, в соответствии с абз. 5 п. 1 ст. 126 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» с даты принятия арбитражным судом решения о признании должника банкротом и об открытии конкурсного производства совершение сделок, связанных с отчуждением имущества должника или влекущих за собой передачу его имущества третьим лицам в пользование, допускается исключительно в порядке, установленном настоящей главой.

Это означает, что ограничения и запреты, установленные федеральным законом от 14.11.2002 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в отношении сделок по отчуждению закрепленного за унитарным предприятием имущества или передаче его в пользование третьим лицам, не распространяются на отношения, возникающие при реализации имущества, составляющего конкурсную массу в рамках процедуры банкротства, поскольку они являются объектом специального регулирования ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

Таким образом, специальным законом, устанавливающим особенности правового статуса юридических лиц, признанных в установленном порядке несостоятельными, исключено применение к рассматриваемым отношениям правил, установленных Федеральным законом от 14.11.2002 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

Общие правила отчуждения имущества признанного несостоятельным лица (должника) установлены ст. 139 Закона 127-ФЗ от 26.10.2002. Одновременно ГУП ОПХ « 3» является сельскохозяйственной организацией, порядок банкротства которой регулируется параграфом 3 гл. 9 Закона 127-ФЗ.

Согласно п. 1 ст. 179 Закона 127-ФЗ (по состоянию на 12.05.2008), при продаже имущества и имущественных прав должника – сельскохозяйственной организации арбитражный управляющий должен выставить на продажу на первых торгах предприятие должника. Однако п. 2 данной нормы закона предусматривает преимущественное право приобретения имущества должника лицом, занимающимся производством или производством и переработкой сельскохозяйственной продукции и владеющим земельным участком, непосредственно прилегающим к земельному участку должника.

Закон обязывает арбитражного управляющего провести независимую оценку стоимости данного имущества и прав, предложить лицам, имеющим преимущественное право, приобрести его по оценочной стоимости.

В случае если названные лица в течение месяца не заявили о своем желании приобрести имущество и имущественные права, арбитражный управляющий осуществляет их реализацию в порядке, предусмотренном Законом 127-ФЗ.

По данному вопросу сложилась арбитражная практика (постановление Федерального арбитражного суда Центрального округа от 18 сентября 2008 г.

А1; постановления Федерального арбитражного суда Центрального округа от 3 февраля 2006 г. по делу А2, от 18 ноября 2008 г. по делу А3, от 15 декабря 2008 г. по делу А4).

Таким образом, данной нормой определен порядок проведения продажи имущества и имущественных прав должника – сельскохозяйственной организации, нарушение которого влечет недействительность заключенного договора.

Все лица, обладающие преимущественным правом на его приобретение, были уведомлены о продаже имущества и имущественных прав должника

конкурсным управляющим ГУП ОПХ « 3» М. в период с 09.04.2008 по 11.04.2008.

На основании анализа представленной информации установлено, что ГУП ОПХ « 3» граничит с землями сельскохозяйственных предприятий: МУСП « 7»; МУСП « 9»; СПК агрофирма « 6»; ГНУ ВНИИ 2, ОАО «Агропромышленный комплекс» (данные территориального отдела управления Роснедвижимости по N-му району).

9 апреля 2008 г. в сельскохозяйственные предприятия, граничащие с ГУП ОПХ « 3», были направлены предложения о покупке имущества. Предложения были получены МУСП « 7» — 9 апреля 2008 г., ОАО « 8 », которое создано путем преобразования МУСП « 7» и является его правопреемником; СПК агрофирма « 6» — 10 апреля 2008 г.; ГНУ ВНИИ 2 — 11 апреля 2008 г.; ОАО «Агропромышленный комплекс» — 10 апреля 2008 г.

Предприятия: ОАО « 8» (16 апреля 2008 г.), СПК агрофирма « 6» (16 апреля 2008 г.), ГНУ ВНИИ 2 (24 апреля 2008 г.) заявили отказ от покупки имущества ГУП ОПХ « 3». В то же время ОАО «Агропромышленный комплекс» (16 апреля 2008 г.) выразило согласие на покупку имущества ГУП ОПХ « 3» по предложенной цене.

5 мая 2008 г. конкурсному управляющему стало известно, что МУСП « 9» реорганизовано в форме присоединения к МУСП « 5», соответственно МУСП « 5» является правопреемником МУСП « 9».

5 мая 2008 г. директору МУСП « 5» вручено предложение о покупке имущества ГУП ОПХ « 3».

5 мая 2008 г. на имя и.о. заместителя губернатора К. поступило письмо от МУСП « 5», в котором заявлен отказ от покупки имущества ГУП ОПХ « 3». Данная информация была доведена до конкурсного управляющего.

12 мая 2008 г. между ГУП ОПХ « 3» и ОАО «Агропромышленный комплекс» заключен договор купли-продажи.

20 мая 2008 г. в адрес конкурсного управляющего поступило письмо от МУСП « 5», в котором заявлено намерение участвовать в конкурсе покупки имущества ГУП ОПХ « 3». Конкурсным управляющим отказано МУСП « 5» в покупке имущества ГУП ОПХ « 3».

Таким образом, по состоянию на 05.05.2008 конкурсным управляющим ГУП ОПХ « 3» была получена единственная заявка на приобретение имущества и имущественных прав должника от ОАО «Агропромышленный комплекс», п. П. N-го района N-й области.

Законность деятельности конкурсного управляющего, в том числе принятого им решения, подтверждена вступившим в законную силу решением Арбитражного суда N-й области от 19.11.2008 по делу А.

Таким образом, договор купли-продажи от 12.05.2008 между ГУП ОПХ « 3» и ОАО «Агропромышленный комплекс» заключен и исполнен в соответствии с требованиями действующего законодательства.

II. В отношении договора уступки права требования (перенайма) от 12.05.2008

Помимо указанного договора купли-продажи между ГУП ОПХ « 3» и ОАО «Агропромышленный комплекс» 12.05.2008 заключен договор уступки права требования (перенайма), в соответствии с которым Цедент (ГУП ОПХ « 3») передает, а Цессионарий (ОАО «Агропромышленный комплекс») принимает объект перенайма (48 земельных участков) и обязуется оплатить стоимость перенайма в размере 14 815 195 руб. в соответствии с условиями договора.

ГУП ОПХ « 3» признано несостоятельным должником (банкротом), в отношении должника открыто конкурсное производство, конкурсным управляющим должника утвержден М.

В соответствии со ст. 168 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» к отношениям, связанным с банкротством градообразующих, сельскохозяйственных, финансовых организаций, стратегических предприятий и организаций, а также субъектов естественных монополий, применяются положения данного Федерального закона, регулирующие банкротство должников — юридических лиц, если иное не предусмотрено гл. IX Закона о банкротстве.

Пунктом 2 ст. 1 данного Закона (в редакции, действовавшей на момент признания ГУП ОПХ « 3» несостоятельным (банкротом)) установлено, что действие Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» распространяется на все юридические лица, за исключением казенных предприятий, учреждений, политических партий и религиозных организаций.

Таким образом, нормы Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» являются специальными по отношению к нормам Федерального закона от 14.11.2002 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях». Следовательно, поскольку на дату совершения оспариваемого договора в отношении ГУП ОПХ « 3» было открыто конкурсное производство, к спорным правоотношениям подлежат применению нормы Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)».

Пунктом 1 ст. 126 Закона о банкротстве установлено, что совершение сделок, связанных с отчуждением имущества должника или влекущих за собой передачу его имущества третьим лицам в пользование, допускается исключительно в порядке, установленном гл. VII настоящего закона.

В соответствии с п. 2 указанной статьи с даты принятия арбитражным судом решения о признании должника банкротом и об открытии конкурсного производства прекращаются полномочия руководителя должника, иных органов управления должника и собственника имущества должника — унитарного предприятия, за исключением полномочий органов управления должника, уполномоченных в соответствии с учредительными документами принимать решения о заключении крупных сделок, принимать решения о заключении соглашений об условиях предоставления денежных средств третьим лицом или третьими лицами для исполнения обязательств должника.

В Постановлении пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 15.12.2004 29 «О некоторых вопросах практики применения Федерального закона “О несостоятельности (банкротстве)”» арбитражным

судам разъяснено, что в период проведения процедур банкротства в отношении государственных и муниципальных унитарных предприятий собственник их имущества обладает лишь полномочиями, приведенными в Законе о банкротстве. Поэтому полномочия собственника имущества должника — унитарного предприятия по реализации прав, предусмотренных ст. 20 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», на период проведения процедур банкротства прекращаются.

Таким образом, в силу прямого указания Закона в данном случае собственник лишен права управлять и распоряжаться своим имуществом.

В силу п. 1 ст. 129 Закона о банкротстве с даты утверждения конкурсного управляющего до даты прекращения производства по делу о банкротстве или заключения мирового соглашения, или отстранения конкурсного управляющего он осуществляет полномочия руководителя должника и иных органов управления должника, а также собственника имущества должника — унитарного предприятия в пределах, в порядке и на условиях, которые установлены настоящим Федеральным законом.

Полномочия конкурсного управляющего М. на подписание оспариваемого договора уступки права требования (перенайма) от имени ГУП ОПХ « 3» подтверждаются вступившим в законную силу решением от 15.11.2005 и определением от 10.12.2009 Арбитражного суда N-й области по делу А, согласно которым на момент подписания оспариваемого договора М. являлся конкурсным управляющим ГУП ОПХ « 3» и в соответствии со ст. 129 Закона о банкротстве осуществлял полномочия руководителя должника и иных органов управления должника.

Право конкурсного управляющего распоряжаться имуществом должника осуществляется в порядке и на условиях, которые указаны в п. 3 ст. 129 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)».

ТУ Роснедвижимости в N-й области не доказано, какие его права и законные интересы как собственника земельных участков нарушаются оспариваемым договором уступки права требования (перенайма).

Довод ТУ Роснедвижимости в N-й области о том, что конкурсный управляющий не информировал его о реализации объектов недвижимости, принадлежащих ГУП ОПХ « 3» на праве хозяйственного ведения, опровергается материалами дела, в том числе имеющимся в материалах дела письмом от 30.07.2008 01-2698, в котором ТУ Роснедвижимости в N-й области согласовывает заключение сделки по уступке прав и обязанностей по договору аренды земельных участков, находящихся в федеральной собственности, от 27.02.2008 200 (том 1, л.д. 106).

Оценив в порядке, предусмотренном ст. 71 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, имеющиеся в материалах дела доказательства, суд считает, что договор уступки права требования (перенайма) от 12.05.2008 соответствует требованиям Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» и зарегистрирован в установленном законом порядке.

При таких обстоятельствах основания для удовлетворения требования истца о признании недействительным договора уступки права требования (перенайма) от 12.05.2008, заключенного между ГУП ОПХ « 3» и ОАО «Агропромышленный комплекс», отсутствуют.

В связи с отказом в удовлетворении требования ТУ Роснедвижимости в N-й области о признании сделки недействительной также не подлежит удовлетворению требование истца о применении последствий ее недействительности в виде обязывания ОАО «Агропромышленный комплекс» вернуть земельные участки ГУП ОПХ « 3», а ГУП ОПХ « 3» вернуть ОАО «Агропромышленный комплекс» денежную сумму в размере 14 815 195 руб.

Таким образом, договор уступки права требования (перенайма) от 12.05.2008 между ГУП ОПХ « 3» и ОАО «Агропромышленный комплекс» заключен и исполнен в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Аналогичный вывод сделал и Арбитражный суд N-й области в своем решении по делу А. Статьей 552 Гражданского кодекса Российской Федерации установлено, что по договору продажи здания, сооружения или другой недвижимости покупателю одновременно с передачей права собственности на недвижимость передаются права на земельный участок, занятый такой недвижимостью, и необходимый для ее использования. Продажа недвижимости, находящейся на земельном участке, не принадлежащем продавцу на праве собственности, допускается без согласия собственника этого участка, если это не противоречит условиям пользования таким участком, установленным законом или договором. При продаже такой недвижимости покупатель приобретает право пользования соответствующим земельным участком на тех же условиях, что и продавец недвижимости.

В связи с передачей ГУП ОПХ « 3» в собственность ОАО «Агропромышленный комплекс» имущества и имущественных прав, расположенных по (точный адрес), по договору купли-продажи от 12.05.2008 акту приема-передачи от 12.05.2008, ГУП ОПХ « 3» (Цедент) и ОАО «Агропромышленный комплекс» (Цессионарий) 12.05.2008 заключили договор уступки права требования (перенайма), согласно которому Цедент передает принадлежащие ему права и обязанности (объект перенайма) по договору аренды земельных участков, находящихся в государственной собственности, 200 от 27.02.2008, заключенному с ТУ Роснедвижимости в N-й области, а Цессионарий принимает объект перенайма и обязуется оплатить его в соответствии с условиями настоящего договора (т.1, л.д. 20–24).

Пунктом 2 договора установлено, что к Цессионарию переходят права и обязанности в полном объеме и на тех условиях, которые существуют на момент заключения настоящего договора.

Таким образом, в соответствии с действующим законодательством договор уступки права является неотъемлемой частью единой сделки и обусловлен наличием договора купли-продажи имущества ГУП ОПХ « 3».

В п. 3 договора стороны согласовали стоимость объекта перенайма, подлежащую уплате Цессионарием Цеденту, в размере 14 815 195 руб.

12.05.2008 по акту приема-передачи к договору уступки права требования (перенайма), являющемуся неотъемлемой частью договора, ГУП ОПХ « 3» передало ОАО «Агропромышленный комплекс» арендные права на земельные участки.

В силу п. 2 настоящего акта каждая из сторон подтверждает, что оплата по договору произведена полностью, претензий по договору не имеется (л.д. 25–27).

Факт полной оплаты ОАО «Агропромышленный комплекс» стоимости объекта перенайма по договору уступки права требования (перенайма) от 12.05.2008 подтверждается также платежными поручениями, представленными Обществом в материалы дела.

Из пояснений представителя ГУП ОПХ « 3» следует, что Предприятие претензий к ОАО «Агропромышленный комплекс» в части расчетов по договору уступки права требования (перенайма) от 12.05.2008 не имеет.

Как следует из материалов дела (том 2, л.д. 4–6) и пояснений представителя управления Федеральной регистрационной службы по N-й области, данных в судебном заседании, 08.08.2008 в регистрирующий орган обратились представитель ОАО «Агропромышленный комплекс» и конкурсный управляющий ГУП ОПХ « 3» с заявлением о государственной регистрации оспариваемого в рамках настоящего дела договора уступки права требования (перенайма).

Государственная регистрация данного договора была приостановлена уведомлением от 02.09.2008, поскольку не был представлен договор купли-продажи от 12.05.2008, на который в договоре переуступки имеется ссылка. Кроме того, из договора неясно, произведен ли расчет между сторонами.

После устранения ОАО «Агропромышленный комплекс» недостатков, послуживших основанием для приостановления государственной регистрации, государственная регистрация была возобновлена.

09.09.2008 в Единый государственный реестр прав была внесена запись о государственной регистрации договора уступки права требования (перенайма) в пользу ОАО «Агропромышленный комплекс».

Полагая, что при заключении указанного договора уступки права требования (перенайма) от 12.05.2008 конкурсный управляющий ГУП ОПХ « 3» превысил свои полномочия, передав свои права и обязанности по договору аренды 200 от 27.02.2008 ОАО «Агропромышленный комплекс», ТУ Роснедвижимости в N-й области обратилось в арбитражный суд с настоящим иском.

Статьей 166 Гражданского кодекса Российской Федерации предусмотрено, что сделка недействительна по основаниям, установленным настоящим Кодексом, в силу признания ее таковой судом (оспоримая сделка) либо независимо от такого признания (ничтожная сделка).

В соответствии со ст. 168 Гражданского кодекса Российской Федерации сделка, не соответствующая требованиям закона или иных правовых актов, ничтожна, если закон не усматривает, что такая сделка оспорима, или не предусматривает иных последствий.

В обоснование заявленного требования истец указывает на нарушение конкурсным управляющим положений п. 5 ст. 18 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002

161-ФЗ, согласно которым государственное или муниципальное предприятие, являющееся арендатором земельного участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности, не вправе:

- 1) сдавать такой земельный участок в субаренду;
- 2) передавать свои права и обязанности по договору аренды другим лицам (перенаем);
- 3) отдавать арендные права в залог;
- 4) вносить арендные права в качестве вклада в уставный капитал хозяйственных товариществ и обществ или в качестве паевого взноса в производственный кооператив.

Вместе с тем анализ действующего законодательства, обзор судебной практики показывают, что данная норма права не может быть применена к спорным правоотношениям по нижеследующим основаниям.

Всего во исполнение договоров купли-продажи и уступки права требования (перенайма) от 12.05.2008 ОАО «Агропромышленный комплекс» перечислены в ГУП ОПХ « 3» денежные средства в размере 32 173 491 руб., в том числе по следующим платежным поручениям:

п/п	Дата	Сумма, руб.
14220	04.06.2008	4 600 000
14221	04.06.2008	5 400 000
14256	05.06.2008	1 560 000
14300	06.06.2008	10 000 000
14306	07.06.2008	10 000 000
3392	09.06.2008	613 491

Перечисление указанных денежных средств, а также достоверность отражения операций финансово-хозяйственной деятельности в финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Агропромышленный комплекс» подтверждаются отчетом независимого аудитора N-го филиала ООО Аудиторская консультационная фирма «Демидов и Аксенцев» от 08.10.2009.

Тема 6. Оценка земли сельскохозяйственного назначения и недвижимости

Анализ заключения специалиста по вопросу оценки земли сельскохозяйственного назначения и недвижимости показывает, что привлеченные специалисты определили цену без учета действующего законодательства, специально разработанных и применяемых в России методических рекомендаций.

В частности, при оценке необходимо прежде всего определить рыночную стоимость земельного участка либо рыночную стоимость права аренды земельного участка. При этом необходимо представить источник формирования рыночной цены. Следует также иметь в виду, что оценка объекта недвижимости, такого, как земельный участок, в первую очередь зависит от его местоположения и влияния внешних факторов, а также от спроса и предложения на рынке и характера конкуренции продавцов и покупателей и не может превышать наиболее вероятные затраты на приобретение другого участка эквивалентной полезности. Данные качественные характеристики также должны быть описаны при обосновании стоимости земли или недвижимости.

Рыночная стоимость участка изменяется во времени, и оценка земли всегда проводится по состоянию на конкретную дату; при изменении целевого назначения участка (разрешенного использования) рыночная стоимость земли также изменяется.

Что касается определения рыночной стоимости права аренды, то она в основном зависит от правомочий арендатора, срока действия права, обременений права аренды, прав иных лиц на оцениваемый объект и целевого назначения (разрешенного использования) земельного участка.

Оценка земли сельскохозяйственного назначения определяется исходя из фактической урожайности основных сельскохозяйственных культур, сенокосов, продуктивности пастбищ, многолетних насаждений, структуры посевных площадей, цены реализации продукции сельского хозяйства в данном регионе РФ и необходимых затрат на производство основных сельскохозяйственных культур. Определение стоимости земельных участков зависит также от плодородности почв, наличия и интенсивности транспортного сообщения, наличия электрификации и газоснабжения, удаленности от основных центров инфраструктуры, экологической обстановки в районе, а также иных факторов, влияющих на определение рыночной стоимости земли.

Рыночную стоимость имеют лишь те земельные участки, которые способны удовлетворять потребности пользователя (потенциального пользователя) в течение определенного периода времени.

При определении рыночной стоимости земельного участка сельскохозяйственного назначения следует принимать во внимание: его целевое назначение и разрешенное использование; существующее использование земельного участка; преобладающие способы землепользования в ближайшей окрестности оцениваемого земельного участка; ожидаемые изменения на рынке земельных участков; предполагаемую рентабельность от его эксплуатации.

В целях внедрения экономических методов управления земельными ресурсами и повышения на этой основе эффективности использования земель принято Постановление Правительства Российской Федерации от 25.08.1999 945 «О государственной кадастровой оценке земель».

В целях упорядочения организации работ по государственной кадастровой оценке земель Постановлением Правительства Российской Федерации

от 08.04.2000 316 утверждены Правила проведения государственной кадастровой оценки земель.

В целях реализации Постановления «О государственной кадастровой оценке земель» разработаны Методические рекомендации по государственной кадастровой оценке земель сельскохозяйственного назначения (утверждены Приказом Минэкономразвития России от 01.07.2005 145). Методические рекомендации применяются для государственной кадастровой оценки земель сельскохозяйственного назначения, к которым, согласно ст. 77 Земельного кодекса Российской Федерации, отнесены сельскохозяйственные угодья, земли, занятые внутрихозяйственными дорогами, коммуникациями, древесно-кустарниковой растительностью, предназначенной для обеспечения защиты земель от воздействия негативных (вредных) природных, антропогенных и техногенных явлений, замкнутыми водоемами, а также зданиями, строениями, сооружениями, используемыми для производства, хранения и первичной переработки сельскохозяйственной продукции.

Согласно методическим рекомендациям, *кадастровая стоимость земельного участка определяется путем умножения удельного показателя кадастровой стоимости земельного участка на его площадь.*

При проведении рыночной оценки сельскохозяйственных земель применяются следующие федеральные стандарты оценки (ФСО): Приказ 256 МЭРТ РФ «Общие понятия оценки, подходы и требования к проведению оценки (ФСО 1)» от 20.07.2007; Приказ 254 МЭРТ РФ «Требования к отчету об оценке (ФСО 3)» от 20.07.2007; Приказ 255 МЭРТ РФ «Цель оценки и виды стоимости (ФСО 2)» от 20.07.2007; Международные стандарты оценки Международного комитета по стандартам оценки (IVSC).

Для проведения оценки земли сельскохозяйственного назначения разработаны Методические рекомендации по определению рыночной стоимости земельных участков, утвержденные Распоряжением Минимущества России 568-р от 07.03.2002.

Целью кадастровой оценки является одновременное определение кадастровой стоимости всех земельных участков в границах административно-территориальных образований по оценочным зонам на определенную дату. Кадастровая оценка сельскохозяйственных и лесных земель проводится *по единой методике в целях обеспечения сопоставимости результатов оценки на территории Российской Федерации и унификации методологических подходов оценки различных категорий земель.* Кадастровая оценка сельскохозяйственных земель необходима для обоснования земельного налога, единого сельскохозяйственного налога, арендной платы и других целей.

Кадастровая стоимость 1 га сельскохозяйственных угодий в среднем по субъекту определяется умножением расчетного рентного дохода на срок капитализации, равный 33 годам. Кроме того, кадастровая оценка сельскохозяйственных угодий предполагает расчет интегральных показателей по плодородию почв, технологическим свойствам и местоположению.

При оценке рыночной стоимости земельного участка руководствуются методами, применяемыми при оценке других объектов недвижимости.

При проведении оценки земли сельскохозяйственного назначения используются следующие виды стоимости: рыночная, ликвидационная и инвестиционная стоимость.

Рыночная стоимость земли сельскохозяйственного назначения определяется как наиболее вероятная цена, по которой данная земля может быть отчуждена на открытом рынке в условиях конкуренции, когда стороны сделки действуют разумно, располагая всей необходимой информацией, а на величине сделки не отражаются какие-либо чрезвычайные обстоятельства. Отсутствие чрезвычайных обстоятельств означает, что у каждой из сторон сделки с оцениваемой землей сельскохозяйственного назначения имеются мотивы для совершения сделки, при этом в отношении сторон нет принуждения совершать данную сделку.

Ликвидационная стоимость земли сельскохозяйственного назначения — это расчетная величина, отражающая наиболее вероятную цену, по которой она может быть отчуждена за срок экспозиции, меньший типичного срока экспозиции подобной сельхозземли для рыночных условий, в условиях, когда продавец вынужден совершить сделку по отчуждению. При определении ликвидационной стоимости в отличие от определения рыночной стоимости учитывается влияние чрезвычайных обстоятельств, вынуждающих продавца продавать оцениваемую сельхозземлю на условиях, не соответствующих рыночным.

Инвестиционная стоимость земли сельскохозяйственного назначения рассчитывается как стоимость для конкретного лица или группы лиц при установленных данным лицом (лицами) инвестиционных целях использования данной земли сельскохозяйственного назначения. При определении инвестиционной стоимости в отличие от определения рыночной стоимости учет возможности отчуждения оцениваемой земли сельскохозяйственного назначения по инвестиционной стоимости на открытом рынке не обязателен.

К оценке земли сельскохозяйственного назначения применяются три стандартных метода оценки земли сельскохозяйственного назначения: затратный, сравнительный и доходный. Возможность и целесообразность применения тех или иных подходов к оценке зависят от характера оцениваемой земли сельскохозяйственного назначения, а также качества и доступности необходимых оценщику исходных данных.

Затратный подход основан на предположении о том, что разумный инвестор не заплатит за оцениваемую землю цену большую, чем та, в которую обойдется приобретение соответствующего земельного участка и возведение на нем идентичных или аналогичных по назначению и качеству улучшений. То есть сумма издержек на создание идентичных или аналогичных улучшений является приемлемым ориентиром при определении стоимости оцениваемой земли сельскохозяйственного назначения с использованием затратного подхода.

Сравнительный подход основан на принципе замещения, суть которого в том, что рациональный инвестор (покупатель) не заплатит за оцениваемую землю сельскохозяйственного назначения сумму большую, чем та, в которую

обойдется приобретение на рынке сходного объекта, обладающего такой же полезностью. То есть цены, заплаченные на рынке за аналогичные или сопоставимые земельные участки, должны отражать рыночную стоимость оцениваемой земли сельскохозяйственного назначения.

Стоимость оцениваемой земли сельскохозяйственного назначения, определяемая сравнительным подходом, рассчитывается исходя из данных о недавно совершенных сделках или предложениях о продажах земельных участков земли сельскохозяйственного назначения, сходных с оцениваемым. Поэтому возможность применения данного подхода основана на сборе и анализе информации о продажах (предложениях) аналогичных или сопоставимых земельных участков сельскохозяйственного назначения с целью определения величины корректировок величин, влияющих на оценку стоимости.

Доходный подход основан на представлении о том, что стоимость оцениваемой земли сельскохозяйственного назначения зависит от величины дохода, который может быть извлечен собственником из факта владения этой землей. При применении данного подхода анализируется способность оцениваемой земли сельскохозяйственного назначения генерировать определенный доход, который обычно выражается в форме дохода от ее эксплуатации и дохода от последующей (возможной) продажи.

Стоимость оцениваемой земли сельскохозяйственного назначения, рассчитываемая с помощью такого подхода, основана на определении текущей стоимости будущих чистых доходов от владения этой землей (с учетом фактора времени).

Таким образом, при проведении оценки земли сельскохозяйственного назначения обычно рассматриваются все три подхода, а применяются только наиболее целесообразные для оценки конкретного земельного участка.

В рамках каждого из подходов существует набор методов оценки, т.е. конкретных способов расчета стоимости земли сельскохозяйственного назначения. Согласно ФСО 1 п. 20, оценщик вправе самостоятельно определять методы оценки земли сельскохозяйственного назначения в рамках применения каждого из подходов.

В соответствии с методическими рекомендациями по определению рыночной стоимости земельных участков при оценке земли сельскохозяйственного назначения используются следующие методы:

- ◇ метод сравнения продаж, метод выделения и метод распределения (основаны на сравнительном подходе);
- ◇ метод капитализации земельной ренты, метод остатка и метод предполагаемого использования (основаны на доходном подходе);
- ◇ метод остатка и метод выделения (основаны на затратном подходе).

Для оценки незастроенных земельных участков сельскохозяйственного назначения (т.е. без улучшений) используются следующие методы: сравнения продаж; капитализации земельной ренты; предполагаемого использования.

Использование различных методов в реальной практике приводит к получению различных результатов стоимости оцениваемой земли сельскохозяйственного назначения. Окончательная оценка земли сельскохозяйственного назначе-

ния устанавливается исходя из того, какие методы наиболее применимы и наиболее соответствуют оцениваемому земельному участку.

Тема 7. Особенности оценки рыночной стоимости земель сельскохозяйственного назначения

Оценка земельных участков сельскохозяйственного назначения производится исходя из их разрешенного, неистощительного и наиболее эффективного использования с учетом особенностей сельскохозяйственного районирования территории.

Для проведения оценки в границах земельного участка сельскохозяйственного назначения в соответствии с его экспликацией выделяются:

- ◇ сельскохозяйственные угодья (пашня, сенокосы, пастбища, залежь и многолетние насаждения);
- ◇ земли, занятые зданиями, строениями, сооружениями, используемыми для производства, хранения и первичной переработки сельскохозяйственной продукции;
- ◇ земли, занятые внутрихозяйственными дорогами, коммуникациями, древесно-кустарниковой растительностью, предназначенной для обеспечения защиты земель от воздействия негативных (вредных) природных, антропогенных и техногенных явлений, замкнутые водоемы.

Рыночная стоимость земельного участка сельскохозяйственного назначения определяется на основе оценки входящих в его состав сельскохозяйственных угодий и земель, занятых зданиями, строениями, сооружениями, используемыми для производства, хранения и первичной переработки сельскохозяйственной продукции. При этом рыночная стоимость оцениваемого земельного участка определяется с учетом характеристик входящих в его состав земель, занятых внутрихозяйственными дорогами, коммуникациями, древесно-кустарниковой растительностью, предназначенной для обеспечения защиты земель от воздействия неблагоприятных природных, антропогенных и техногенных явлений, замкнутых водоемов, которые не могут быть использованы для предпринимательской деятельности.

Сельскохозяйственные угодья и замкнутые водоемы, которые могут быть использованы для предпринимательской деятельности (например, ведения рыбного хозяйства), оцениваются, как правило, *методом сравнения продаж* или *капитализации ренты*.

Земли, занятые зданиями, строениями, сооружениями, используемыми для производства, хранения и первичной переработки сельскохозяйственной продукции, оцениваются *методом оценки застроенных или предназначенных для застройки земельных участков*. Земли под хозяйственными постройками (сарай и иные некапитальные строения), расположенные на сельскохозяйственных угодьях, оцениваются как сельскохозяйственные угодья.

При оценке рыночной стоимости сельскохозяйственных угодий *методом сравнения продаж* и *методом капитализации земельной ренты* в составе факто-

ров стоимости следует учитывать плодородие земельного участка, а также влияние экологических факторов.

При оценке рыночной стоимости сельскохозяйственных угодий *методом капитализации земельной ренты* существуют особенности расчета земельной ренты, связанные с принятой системой учета плодородия земельного участка.

Земельная рента рассчитывается как разность между валовым доходом и затратами на ведение сельскохозяйственного производства с учетом прибыли предпринимателя. Валовой доход рассчитывается для единицы площади земельного участка как произведение нормативной урожайности сельскохозяйственной культуры на ее рыночную цену.

Нормативная урожайность сельскохозяйственной культуры определяется плодородием земельного участка, измеряемым в баллах бонитета.

Выбор основных и сопутствующих сельскохозяйственных культур, по которым производится расчет земельной ренты, осуществляется из набора культур типичных или традиционно возделываемых в месте расположения земельного участка. При этом критериями выбора культур и их чередования являются обеспечение наибольшего дохода и сохранение плодородия почв.

Материальные издержки на производство сельскохозяйственной продукции определяются на основе технологических карт, устанавливающих нормативные затраты семян, горюче-смазочных материалов, удобрений и т.п. в натуральном выражении.

Расчет издержек в денежном выражении осуществляется исходя из сложившихся в районе расположения земельного участка рыночных цен. При расчете издержек учитываются уровень инженерного обустройства земельного участка, в том числе плотность дорожной сети, классность дорог, близость к транспортным магистралям, пунктам переработки сельскохозяйственного сырья и центрам материально-технического снабжения.

При расчете валового дохода с пашни может быть учтена возможность получения нескольких урожаев в течение одного сезона по овощной продукции и продукции лекарственных растений.

Залежь оценивается *методом предполагаемого использования* с учетом экономической целесообразности ее перевода в иной вид (виды) сельскохозяйственных угодий.

При расчете валового дохода сенокосов и пастбищ следует исходить из их нормативной урожайности. Нормативная урожайность сенокосов и пастбищ определяется ее пересчетом в центнеры кормовых единиц (1 ц корм. ед. равняется 1 ц овса). При этом величина валового дохода определяется на основе рыночной цены овса.

При расчете валового дохода многолетних насаждений рекомендуется исходить из периодичности их плодоношения и нормативной урожайности плодово-ягодной продукции. При этом учитываются: возраст многолетних насаждений; породно-сортовой состав многолетних насаждений; особенности пространственного размещения многолетних насаждений в границах земельного участка; возможность получения дохода от дополнительной продукции, получаемой с междурядий садов и виноградников.

Метод сравнительного подхода в целом не вызывает сомнений, но о его применении можно говорить только в условиях развитого земельного рынка при наличии достаточной статистической информации. Как правило, на сегодняшний день такой информации недостаточно, поэтому использование сравнительного подхода для оценки земельных участков сельскохозяйственного назначения крайне затруднено (если вообще возможно).

В настоящее время в российских городах органы местного управления утверждают базовые ставки арендной платы за землю, находящуюся в муниципальной собственности, которые дифференцируются по территориально-экономическим зонам, а также два вида коэффициентов: вида деятельности арендатора и коммерческой ценности месторасположения земельного участка. Исходя из этих данных, годовая арендная плата за земельный участок может быть рассчитана по следующей формуле: $A = A_6 \cdot K_d \cdot K_p \cdot S$, где A_6 — базовая ставка арендной платы за один квадратный метр; K_d — коэффициент вида деятельности арендатора; K_p — коэффициент коммерческой ценности месторасположения земельного участка; S — площадь земельного участка.

Для упрощения расчетов в районных городах в качестве базовой ставки годовой арендной платы используется ставка утвержденного земельного налога и соответствующие ей коэффициенты вида деятельности арендатора и месторасположения участка.

Анализ представленных документов и выводы специалиста об оценке земельных участков и объектов недвижимости дает основание сделать вывод, что оценка проводилась специалистом не надлежащего уровня и без применения соответствующих нормативных правовых актов и методических указаний компетентных ведомств.

Тема 8. Экономико-правовой анализ обоснованности возбуждения уголовного дела

Учитывая вышеизложенное, в рамках проведения экономико-правового анализа деятельности ОАО «Агропромышленный комплекс» следует рассмотреть обстоятельства возбуждения уголовного дела Д от 16 июля 2009 г. по признакам преступлений, предусмотренных ч. 4 ст. 159 и п. «а» ч. 3 ст. 165 УК РФ в отношении М., И. и Г.

Так, в соответствии с правоприменительной практикой при расследовании уголовных дел в рамках предварительного следствия обязательным является установление и доказывание состава преступления, а именно: объекта преступления, субъекта преступления, объективной и субъективной сторон преступления.

Факт возбуждения и расследования уголовного дела сразу по двум взаимноисключающим статьям Уголовного кодекса РФ может свидетельствовать о том, что представителями органов предварительного расследования не в полной мере установлены элементы состава преступления, что противоречит основам теории уголовного права.

Руководствуясь разъяснениями Верховного Суда РФ (п. 16 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 27.12.2007 № 51 «О судебной практике по делам о мошенничестве, присвоении и растрате»), от мошенничества следует отличать причинение имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием при отсутствии признаков хищения (ст. 165 УК РФ). В последнем случае отсутствуют в своей совокупности или отдельно такие обязательные признаки мошенничества, как противоправное, совершенное с корыстной целью безвозмездное окончательное изъятие и (или) обращение чужого имущества в пользу виновного или пользу других лиц. Это разъяснение однозначно определяет, что в деянии субъекта преступления может быть или объективная сторона мошенничества, если субъект противоправно завладевает чужим имуществом, или субъект иными действиями причиняет вред собственнику. Учитывая изложенное, следует констатировать, что одновременно два состава при одних и тех же деяниях не могут быть инкриминированы субъекту.

Объединяет эти составы только то, что они расположены в гл. 21 разд. VIII Уголовного кодекса Российской Федерации. Это позволяет сделать вывод о том, что родовым объектом рассматриваемых преступлений являются отношения в сфере экономики, а видовым — право собственности. При этом следует рассматривать собственность как двуединую категорию (экономическую и правовую). Экономическое содержание собственности образуется отношениями присвоения. Правовое содержание права собственности составляют правомочия собственника, предоставленные ему законом. Согласно ст. 209 ГК РФ, указанные правомочия включают владение, пользование и распоряжение имуществом. Они в полном объеме принадлежат собственнику, а частично — иному законному владельцу имущества.

Таким образом, чтобы говорить о причинении вреда объекту, необходимо установить, чье право собственности было нарушено. Ранее на основании проведенного анализа действующего законодательства отмечалось, что с момента вступления в силу решения арбитражного суда о признании должника банкротом полномочия собственника имущества должника — унитарного предприятия по реализации прав, предусмотренных ст. 20 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», на период проведения процедур банкротства прекращаются.

В силу п. 1 ст. 129 Закона о банкротстве с даты утверждения конкурсного управляющего до даты прекращения производства по делу о банкротстве или заключения мирового соглашения, или отстранения конкурсного управляющего он осуществляет полномочия руководителя должника и иных органов управления должника, а также собственника имущества должника — унитарного предприятия в пределах, в порядке и на условиях, которые установлены Законом о банкротстве. Что касается конкурсных кредиторов, то они имеют право требовать возврата долгов, что устанавливается в ст. 39 Закона о банкротстве, поэтому у них отсутствуют права на имущество должника (банкрота). Следовательно, пока конкурсный управляющий не завершит продажу имущества банкрота и не начнет погашать долги, невозможно говорить о на-

рушении прав указанных субъектов. Можно в этой части согласиться с существующим мнением в теории уголовного права, что отсутствие потерпевшего означает отсутствие объекта посягательства и соответственно преступления как такового.

Таким образом, исходя из представленных материалов, можно сделать вывод, что видовой объект в рассматриваемом деле не нарушен.

Установление потерпевшего по делу также необходимо. Согласно ст. 42 УПК РФ, потерпевшим является физическое лицо, которому преступлением причинен физический, имущественный, моральный вред, а также юридическое лицо в случае причинения преступлением вреда его имуществу и деловой репутации. Решение о признании потерпевшим оформляется постановлением дознавателя, следователя или суда. Однако до завершения процедуры конкурсного производства определение реальных потерпевших не представляется возможным.

Что касается другого элемента состава преступления — субъекта, то его можно определить в результате системного анализа с объективной стороной. В этой связи Верховный Суд РФ обращает внимание судов на то, что в отличие от других форм хищения, предусмотренных гл. 21 Уголовного кодекса Российской Федерации, мошенничество совершается путем обмана или злоупотребления доверием, под воздействием которых владелец имущества или иное лицо либо уполномоченный орган власти передают имущество или право на него другим лицам либо не препятствуют изъятию этого имущества или приобретению права на него другими лицами. Из этого можно сделать вывод, что применительно к мошенничеству субъектом преступления может быть лицо, которое не наделено полномочиями по владению, пользованию и распоряжению имуществом. А как уже было отмечено ранее, в том числе документально подтверждено, конкурсный управляющий как раз и является законным владельцем имущества должника. В соответствии со ст. 101 Закона о банкротстве с момента назначения конкурсного управляющего к нему переходят все полномочия по управлению делами должника, в том числе полномочия по распоряжению имуществом должника.

Учитывая изложенное, в данном случае не может быть и соисполнителей, так как нет необходимости кого-то вводить в заблуждение, если имущество и так находится в законном владении, поскольку у ГУП ОПХ « 3» имеются объекты недвижимости, которые зарегистрированы в управлении Федеральной регистрационной службы по N-й области, получены свидетельства о государственной регистрации права на хозяйственное ведение. Управлением Федеральной регистрационной службы по N-й области произведена государственная регистрация права собственности Российской Федерации на 48 земельных участков.

Вменяемые составы преступлений предусматривают в качестве обязательного элемента субъективной стороны наличие корыстного мотива.

Прежде всего на это обращает внимание Пленум Верховного Суда РФ, разъясняя, что злоупотребление доверием при мошенничестве заключается в использовании *с корыстной целью* доверительных отношений с владельцем

имущества или иным лицом, уполномоченным принимать решения о передаче этого имущества третьим лицам (п. 3 постановления пленума Верховного Суда РФ от 27.12.2007 № 51 «О судебной практике по делам о мошенничестве, присвоении и растрате»). В этом же постановлении (п. 16) Пленум Верховного Суда РФ также обращает внимание на то, что и при квалификации деяния по ст. 165 УК РФ должны быть установлены «...обман или злоупотребление доверием в целях получения *незаконной выгоды имущественного характера...*» Наконец, в п. 28 рассматриваемого Пленума Верховного Суда РФ опять же обращается внимание, что «...при решении вопроса о виновности лиц в совершении мошенничества, присвоения или растраты суды должны иметь в виду, что обязательным признаком хищения является наличие у лица корыстной цели, т.е. стремления изъять и (или) обратить чужое имущество в свою пользу либо распорядиться указанным имуществом как своим собственным...»

В предоставленных материалах имеются документальные подтверждения, свидетельствующие о том, что полученные от реализации имущества деньги поступали на расчетный счет стороны по договору. В то же время документальные подтверждения, свидетельствующие, что лица, которые обвиняются в совершении преступления, получили от инкриминируемых им деяний (хищения денежных средств) какую-либо имущественную выгоду, отсутствуют.

Субъективная сторона выражается в отношении субъекта к совершенному деянию. В данном случае необходимо доказывание прямого умысла на совершение преступления фигурантами по делу. При рассмотрении фактических обстоятельств сделки по купле-продаже объектов недвижимого имущества и перенайма, отраженных в представленных документах, признаков прямого умысла на совершение инкриминируемого преступления усмотреть не представляется возможным. Отсутствие признаков субъективной стороны преступления также подтверждается публичностью и наличием требуемого в соответствии с нормами законодательства одобрения не подведомственных фигурантам по делу органов исполнительной власти, уполномоченных осуществлять контроль в установленном законодательством порядке.

Так, при осуществлении сделки по купле-продаже имущества получено заключение государственного финансового контрольного органа на отчет

У по оценке имущественного комплекса ГУП ОПХ « 3» в составе движимого и недвижимого имущества, продуктивного скота от 07.03.2008. В результате проведенной экспертизы сделан вывод о том, что отчет соответствует стандартам оценки и законодательству об оценочной деятельности. Итоговая величина рыночной стоимости объекта оценки составляет 32 173 491 руб.

Одновременно соответствующее одобрение получено при определении размера арендной платы за аренду земельных участков. Так, территориальное управление Федерального агентства по управлению федеральным имуществом провело экспертизу отчета № 21/0208/ОЦ-3 «Об определении размера годовой арендной платы за 48 земельных участков сельскохозяйственного назначения» от 22.02.2008. В результате проведенной экспертизы сделан вывод о

том, что отчет соответствует стандартам оценки и законодательству об оценочной деятельности. В соответствии с отчетом итоговая величина годового размера арендной платы без учета НДС составляет 210 878,54 руб.

Указанные обстоятельства в полной мере исключают скрытый характер и преступность деяния, а также подтверждают направленность рассматриваемой сделки на повышение эффективности деятельности ОАО «Агропромышленный комплекс» и ООО « 1» и повышение эффективности сельскохозяйственной деятельности N-го района N-й области.

Можно также утверждать, что отсутствует важный элемент состава преступления — *объективная сторона*. Объективная сторона преступления с материальным составом включает в себя само деяние, последствия, квалифицирующие признаки и причинно-следственную связь. В отношении первой составляющей объективной стороны — деяния — уже было отмечено ранее, что все проводимые действия с имуществом осуществлялись в рамках действующего законодательства.

В двух вменяемых статьях присутствует один и тот же квалифицирующий признак — *организованная группа*. В соответствии с ч. 3 ст. 35 УК РФ под организованной группой следует понимать устойчивую группу лиц, заранее объединившихся для совершения одного или нескольких преступлений. Организованная группа отличается наличием в ее составе организатора (руководителя), стабильностью состава участников группы, распределением ролей между ними при подготовке к преступлению и непосредственном его совершении (п. 23 постановления пленума Верховного Суда РФ от 27.12.2007 51 «О судебной практике по делам о мошенничестве, присвоении и растрате»). Однако в деле отсутствуют материалы, свидетельствующие о том, с какого времени создана и функционирует данная группа, кто является ее организатором, как члены этой группы распределяли между собой роли. Более того, следовательно, делая вывод о наличии организованной группы, не имеет сведений о других членах этой группы, которые фигурируют в деле как неустановленные лица.

Необходимо обратить внимание на то, что пункт «а» части 3 ст. 165 УК РФ является ссылочным на ч. 1 этой же статьи, поэтому виновные деяния должны причинить имущественный ущерб собственнику или иному владельцу имущества.

Выше уже было указано на отсутствие потерпевших по этому делу, поэтому определить ущерб до расчета с конкурсными кредиторами не представляется возможным, так как при решении вопроса о том, имеется ли в действиях лица состав преступления, ответственность за которое предусмотрена ст. 165 УК РФ, суду необходимо установить, причинен ли собственнику или иному владельцу имущества реальный материальный ущерб либо ущерб в виде упущенной выгоды, т.е. неполученных доходов, которые это лицо получило бы при обычных условиях гражданского оборота, если бы его право не было нарушено путем обмана или злоупотребления доверием (постановление пленума Верховного Суда РФ от 27.12.2007 51 «О судебной практике по делам о мошенничестве, присвоении и растрате»).

Состав преступления, предусмотренный ст. 165 УК РФ, принято считать материальным. Причинение имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием при отсутствии признаков хищения должно признаваться оконченным не с момента совершения действий, носящих характер обмана или злоупотребления доверием, а с момента фактического причинения имущественного ущерба собственнику или иному законному владельцу имущества в виде неполучения должного, упущенной выгоды. Между противоправными действиями виновного и наступившими последствиями должна быть установлена причинно-следственная связь¹. А теперь ее установить затруднительно, так как предварительное расследование преступления не позволило определить окончательный расчет с кредиторами.

Думается, по способу описания объективной стороны состав преступления является материальным, причинение имущественного ущерба – это характеристика не последствий совершения преступления, а самого деяния, обман или злоупотребление доверием выступает способом совершения этого преступления. Преступление считается оконченным с момента совершения самого деяния, т.е. причинения имущественного ущерба.

Делая вывод о наличии или отсутствии в действиях обвиняемых состава вменяемых им преступлений, необходимо учитывать и мнение Конституционного Суда РФ по этому вопросу: ст. 159 УК Российской Федерации устанавливает ответственность за совершение мошенничества, т.е. хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием. Вопреки утверждению заявителя, данная норма не предполагает возможности привлечения к ответственности лиц, совершающих правомерные гражданско-правовые сделки: согласно ст. 8 УК Российской Федерации, основанием уголовной ответственности является совершение деяния, содержащего *все признаки состава преступления*, предусмотренного данным Кодексом. Таким образом, при квалификации деяния, в том числе при квалификации действий в соответствии со ст. 159 УК Российской Федерации, *обязательным является установление как субъективных, так и объективных признаков состава данного преступления*.

Статья 159 УК Российской Федерации предусматривает ответственность лишь за такое деяние, которое совершается с умыслом и направлено на хищение имущества, т.е. совершенные с корыстной целью противоправные безвозмездное изъятие и (или) обращение чужого имущества в пользу виновного или других лиц, причинившие ущерб собственнику или иному владельцу этого имущества (примечание 1 к ст. 158 УК Российской Федерации), или на приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием (указанных фактов при исследовании документально не установлено).

¹ См.: Уголовное право Российской Федерации. Особенная часть: учебник / под ред. Л.В. Иногамовой-Хегай, А.И. Рарога, А.И. Чучаева. М.: ИНФРА-М: КОНТРАКТ, 2006. С. 191–193; Уголовное право России. Особенная часть / под ред. проф. А.И. Рарога. М., 2007. С. 176.

Из этого, в частности, следует, что привлечение к уголовной ответственности за мошенничество, совершенное под прикрытием правомерной гражданско-правовой сделки, возможно лишь в случае, если будет доказано, что, заключая такую сделку, лицо действовало умышленно, преследуя цель хищения имущества или приобретения права на чужое имущество» (определение Конституционного Суда Российской Федерации от 29 января 2009 г.

61-О-О «От отказе в принятии к рассмотрению жалоб гражданина Сухарева Александра Александровича на нарушение его конституционных прав ст. 147 Уголовного кодекса РСФСР и ст. 159 Уголовного кодекса Российской Федерации»).

Опережая возможные изменения в квалификации рассматриваемых действий, необходимо обратить внимание на состав преступления, который формально больше подходит к фактическим обстоятельствам дела, чем уже данная правоохранительными органами квалификация. Речь идет о преступлении, предусмотренном ст. 195 УК РФ.

Банкротство представляет опасность для кредиторов и в целом для нормального функционирования рыночной экономики, поэтому наиболее опасные формы его проявления криминализированы законодателем (ст. 195–197 УК РФ).

Если обратиться к криминальному банкротству, предусмотренному в ст. 195 УК РФ, то нужно также иметь в виду, что ст. 195 УК РФ по существу предусматривает три преступных состава, определенных в трех частях данной статьи.

В сложившейся ситуации нас интересует первый состав, заключающийся в сокрытии имущества, имущественных прав или имущественных обязанностей, сведений об имуществе, о его размере, местонахождении либо иной информации об имуществе, имущественных правах или имущественных обязанностях, передаче имущества во владение иным лицам, отчуждении или уничтожении имущества, а равно сокрытии, уничтожении, фальсификации бухгалтерских и иных учетных документов, отражающих экономическую деятельность юридического лица или индивидуального предпринимателя, если эти действия совершены при наличии признаков банкротства и причинили крупный ущерб.

Применительно к этому составу преступления в судебной практике, научно-теоретической литературе указывается в общем виде, что субъективная сторона характеризуется умыслом (как прямым, так и косвенным). Лицо осознает фактические обстоятельства объективной стороны совершаемого преступления, предвидит наступление крупного ущерба для граждан, организаций или государства и желает либо (чаще всего) сознательно допускает наступление таких последствий или безразлично относится к их наступлению¹.

¹ Практика применения Уголовного кодекса Российской Федерации: Комментарий судебной практики и доктринальное толкование (постатейный) / под. ред. Г.М. Резника // СПС «КонсультантПлюс». М.: Волтерс Клувер, 2005.

Оценка размера ущерба и характеристика последствий являются прерогативой органов предварительного следствия и суда. Но это не меняет того факта, что банкрот желает наступления именно конкретных последствий, т.е. действует с прямым умыслом.

Сопоставление наших рассуждений со ст. 25 УК РФ показывает, что если причинение ущерба вследствие действий лица неизбежно, то причинитель ущерба его, безусловно, желает, а не допускает. В литературе отмечается, что следователь и прокурор оценивают объективные обстоятельства, и если на основании такого анализа они делают вывод о том, что какие бы версии обвиняемый ни выдвигал, он просто не мог не понимать очевидного следствия своих действий — причинения ущерба, лицу предъявляется обвинение в совершении преступления с прямым умыслом.

Подытоживая, следует констатировать, что умысел по ч. 1 ст. 195 УК РФ может быть только прямой. Действительно, трудно представить себе ситуацию, когда преступник, осознавая состояние банкротства, только лишь сознательно допускает наступление общественно опасных последствий в виде имущественного ущерба иным лицам от таких деяний, как сокрытие имущества, имущественных прав или имущественных обязанностей, сведений об имуществе, о его размере, местонахождении либо иной информации об имуществе, имущественных правах или имущественных обязанностях, передача имущества во владение иным лицам, отчуждение или уничтожение имущества и другие, указанные в ч. 1 ст. 195 УК РФ. Он делает это, безусловно, только с прямым умыслом.

В ч. 1 ст. 195 УК говорится, что неправомерные действия по составу должны быть совершены при банкротстве или в предвидении банкротства.

Терминология «при банкротстве» означает, на наш взгляд, что оно состоялось, подтверждено в установленном законом порядке: или признано арбитражным судом, или заявлено должником. Решение о признании должника банкротом и одновременно об открытии конкурсного производства принимается арбитражным судом по результатам рассмотрения дела о банкротстве.

Решение арбитражного суда о признании должника банкротом и об открытии конкурсного производства подлежит немедленному исполнению (если иное не установлено самим судом). Одно из последствий принятия такого решения (принципиальное для уголовного закона) — отстранение органов управления должника от выполнения функций по управлению и распоряжению имуществом должника и прекращение полномочий собственника имущества должника — унитарного предприятия. Все полномочия по управлению делами должника, в том числе по распоряжению его имуществом, переходят к назначенному конкурсному управляющему (ст. 101), которому органы управления должника в течение трех дней обязаны обеспечить передачу всей документации, всего имущества, печатей и штампов.

Часть 1 ст. 195 УК предусматривает специального субъекта: неправомерные действия как в предвидении банкротства, так и при нем могут быть совершены руководителем или собственником организации-должника либо индивидуальным предпринимателем. Сопоставление положений Закона и поло-

жений ч. 1 ст. 195 УК приводит к выводу об их противоречии друг другу: руководитель организации-должника¹ не имеет фактической возможности совершить неправомерные действия при банкротстве, признанном арбитражным судом. Он перестает быть руководителем одновременно с принятием решения о признании должника банкротом и переходит в ранг частных по отношению к должнику лиц. Соответственно он не может быть привлечен к ответственности по ч. 1 ст. 195 УК, поскольку уже не является ее субъектом. В некоторых случаях при наличии необходимых признаков бывшие руководители организации-должника, совершившие неправомерные действия в отношении своей бывшей фирмы, могут привлекаться за преступления против порядка управления.

Конкурсный управляющий руководителем организации-должника не является. Он назначается арбитражным судом не для выполнения функций исполнительного органа, а для проведения процедур банкротства и осуществления иных полномочий, установленных законом. Круг полномочий конкурсного управляющего чрезвычайно широк, в том числе он совершает действия и в отношении имущества должника. Следовало бы в ст. 195 УК предусмотреть уголовную ответственность для этой категории лиц, учитывая специфику возможных неправомерных действий при руководстве конкурсным производством.

В настоящее время конкурсные управляющие лишь в некоторых случаях могут быть привлечены к уголовной ответственности. Так, возможно совершение преступления, предусмотренного ст. 285 УК (злоупотребление должностными полномочиями), теми конкурсными управляющими, которые одновременно являются должностными лицами Федеральной службы по делам о несостоятельности и финансовому оздоровлению и назначены арбитражным судом в силу занимаемой ими должности.

Конкурсный управляющий — индивидуальный предприниматель, на наш взгляд, должностным лицом не может быть признан. Осуществление им указанных функций — один из видов экономической деятельности, требующей лицензирования² и приносящей ее субъекту постоянный доход. Проблематично привлечение этой категории конкурсных управляющих к уголовной ответственности по ст. 201 УК (злоупотребление полномочиями). Представляется, что индивидуальный предприниматель не подпадает под понятие субъекта этого преступления — лица, выполняющего управленческие функции в коммерческой или иной организации по специальному полномочию.

¹ Имущество унитарного предприятия находится в государственной или муниципальной собственности (ст. 113 ГК РФ); по смыслу же ст. 195 УК РФ под собственником организации-должника следует понимать частных лиц.

² На момент совершения инкриминируемого деяния действовало Постановление Правительства РФ от 25.12.1998 № 1544 (с изм. от 07.09.2001) «О лицензировании деятельности физических лиц в качестве арбитражных управляющих», утратившее силу в связи с принятием Постановления Правительства РФ от 23.12.2002 № 918 «О признании утратившим силу Постановления Правительства Российской Федерации от 25 декабря 1998 г. № 1544».

Несмотря на то что отдельные функции конкурсного управляющего относятся к организационно-распорядительным, многие — к административно-хозяйственным, а сам он именуется «управляющим», его нельзя признать рядовым руководителем коммерческой или иной организации, выполняющим управленческие функции. Предназначение конкурсного управляющего принципиально иное — осуществление процедур банкротства.

Таким образом, если вопрос о признании банкротом разрешен арбитражным судом, субъектом неправомерных действий при банкротстве не может выступить руководитель организации-должника. Фактически не имеет возможности совершить это деяние и собственник организации-должника, поскольку все его имущество включается в конкурсную массу (исключения из нее минимальны — ст. 103 Закона)¹, которой распоряжается конкурсный управляющий.

Мы вынуждены признать, что привлечение к уголовной ответственности руководителей или собственников организации-должника за неправомерные действия, совершенные ими после возбуждения арбитражного процесса о несостоятельности, в процедуре наблюдения, по ч. 1 ст. 195 УК, невозможно. Это еще один законодательный пробел.

Невозможно также привлечение к ответственности и временного управляющего, наделенного достаточно широкими полномочиями в отношении должника (ст. 51–61 Закона); остаются за рамками правового контроля неправомерные действия внешнего управляющего, приходящего на смену управляющему временному (ст. 74). Обе названные категории не отнесены законом к субъекту неправомерных действий при банкротстве, и фактически они могут осуществить эти действия только в процедурах банкротства, на которые ст. 195 УК не распространяется.

Таким образом, в настоящее время ч. 1 ст. 195 УК реально может быть применена только в отношении действий виновных, указанных в ней, в предвидении банкротства. Спектр возможных общественно опасных действий между тем гораздо шире. Представляется поэтому, что диспозиция статьи должна быть сформулирована следующим образом: «Неправомерные действия в предвидении банкротства, при проведении процедуры банкротства и при банкротстве, выразившиеся в сокрытии имущества или имущественных обязательств, любых сведений о них, в сокрытии, уничтожении, фальсификации финансовых, хозяйственных или иных документов, в любом отчуждении имущества или передаче прав на него, в уничтожении имущества, а равно в неправомерном удовлетворении имущественных требований отдельных кредиторов, причинившие крупный ущерб, совершенные собственником или руководителем организации-должника, в том числе и после отстранения его от должности, или индивидуальным предпринимателем, в том числе и после утраты им государственной регистрации, а также временным, внешним или конкурсным управляющим либо руководителем ликвидационной комиссии, — наказываются...»

¹ В редакции Закона на момент совершения инкриминируемого деяния.

**Федеральный закон от 25 декабря 2008 г.
№ 273-ФЗ «О противодействии коррупции»**

в ред. Федеральных законов от 11.07.2011 200-ФЗ, от
21.11.2011 329-ФЗ, от 03.12.2012 231-ФЗ, от 29.12.2012 280-ФЗ, от
07.05.2013 102-ФЗ, от 30.09.2013 261-ФЗ, от 28.12.2013 396-ФЗ, от
22.12.2014 431-ФЗ, от 05.10.2015 285-ФЗ, от 03.11.2015 303-ФЗ, от
28.11.2015 354-ФЗ, от 15.02.2016 24-ФЗ, от 03.07.2016 236-ФЗ

Настоящим Федеральным законом устанавливаются основные принципы противодействия коррупции, правовые и организационные основы предупреждения коррупции и борьбы с ней, минимизации и (или) ликвидации последствий коррупционных правонарушений.

Статья 1. Основные понятия, используемые в настоящем Федеральном законе

Для целей настоящего Федерального закона используются следующие основные понятия:

1) коррупция:

а) 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 лицами;

б) совершение деяний, указанных в подпункте «а» настоящего пункта, от имени или в интересах юридического лица;

2) противодействие коррупции — деятельность федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, институтов гражданского общества, организаций и физических лиц в пределах их полномочий:

а) по предупреждению коррупции, в том числе по выявлению и последующему устранению причин коррупции (профилактика коррупции);

б) по выявлению, предупреждению, пресечению, раскрытию и расследованию коррупционных правонарушений (борьба с коррупцией);

в) по минимизации и (или) ликвидации последствий коррупционных правонарушений;

3) нормативные правовые акты Российской Федерации:

а) федеральные нормативные правовые акты (федеральные конституционные законы, федеральные законы, нормативные правовые акты Президен-

та Российской Федерации, нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти и иных федеральных органов);

б) законы и иные нормативные правовые акты органов государственной власти субъектов Российской Федерации;

в) муниципальные правовые акты (п. 3 введен Федеральным законом от 21.11.2011 329-ФЗ);

4) функции государственного, муниципального (административного) управления организацией — полномочия государственного или муниципального служащего принимать обязательные для исполнения решения по кадровым, организационно-техническим, финансовым, материально-техническим или иным вопросам в отношении данной организации, в том числе решения, связанные с выдачей разрешений (лицензий) на осуществление определенного вида деятельности и (или) отдельных действий данной организацией, либо готовить проекты таких решений (п. 4 введен Федеральным законом от 21.11.2011 329-ФЗ).

Статья 2. Правовая основа противодействия коррупции

Правовую основу противодействия коррупции составляют Конституция Российской Федерации, федеральные конституционные законы, общепризнанные принципы и нормы международного права и международные договоры Российской Федерации, настоящий Федеральный закон и другие федеральные законы, нормативные правовые акты Президента Российской Федерации, а также нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, нормативные правовые акты иных федеральных органов государственной власти, нормативные правовые акты органов государственной власти субъектов Российской Федерации и муниципальные правовые акты.

Статья 3. Основные принципы противодействия коррупции

Противодействие коррупции в Российской Федерации основывается на следующих основных принципах:

1) признание, обеспечение и защита основных прав и свобод человека и гражданина;

2) законность;

3) публичность и открытость деятельности государственных органов и органов местного самоуправления;

4) неотвратимость ответственности за совершение коррупционных правонарушений;

5) комплексное использование политических, организационных, информационно-пропагандистских, социально-экономических, правовых, специальных и иных мер;

6) приоритетное применение мер по предупреждению коррупции;

7) сотрудничество государства с институтами гражданского общества, международными организациями и физическими лицами.

Статья 4. Международное сотрудничество Российской Федерации в области противодействия коррупции

1. Российская Федерация в соответствии с международными договорами Российской Федерации и (или) на основе принципа взаимности сотрудничает в области противодействия коррупции с иностранными государствами, их правоохранительными органами и специальными службами, а также с международными организациями в целях:

1) установления лиц, подозреваемых (обвиняемых) в совершении коррупционных преступлений, их местонахождения, а также местонахождения других лиц, причастных к коррупционным преступлениям;

2) выявления имущества, полученного в результате совершения коррупционных правонарушений или служащего средством их совершения;

3) предоставления в надлежащих случаях предметов или образцов веществ для проведения исследований или судебных экспертиз;

4) обмена информацией по вопросам противодействия коррупции;

5) координации деятельности по профилактике коррупции и борьбе с коррупцией.

2. Иностранные граждане, лица без гражданства, не проживающие постоянно в Российской Федерации, иностранные юридические лица, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, а также их филиалы и представительства (иностранные организации), обвиняемые (подозреваемые) в совершении коррупционных правонарушений за пределами Российской Федерации, подлежат ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации в случаях и порядке, предусмотренных международными договорами Российской Федерации и федеральными законами.

Статья 5. Организационные основы противодействия коррупции

1. Президент Российской Федерации:

1) определяет основные направления государственной политики в области противодействия коррупции;

2) устанавливает компетенцию федеральных органов исполнительной власти, руководство деятельностью которых он осуществляет, в области противодействия коррупции.

2. Федеральное Собрание Российской Федерации обеспечивает разработку и принятие федеральных законов по вопросам противодействия коррупции, а также контролирует деятельность органов исполнительной власти в пределах своих полномочий.

3. Правительство Российской Федерации распределяет функции между федеральными органами исполнительной власти, руководство деятельностью которых оно осуществляет, по противодействию коррупции.

4. Федеральные органы государственной власти, органы государственной власти субъектов Российской Федерации и органы местного самоуправления осуществляют противодействие коррупции в пределах своих полномочий.

4.1. Правоохранительные органы, иные государственные органы, органы местного самоуправления и их должностные лица обязаны информировать подразделения кадровых служб соответствующих федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления по профилактике коррупционных и иных правонарушений (должностных лиц кадровых служб указанных органов, ответственных за работу по профилактике коррупционных и иных правонарушений) о ставших им известными фактах несоблюдения государственным или муниципальным служащим ограничений и запретов, требований о предотвращении или об урегулировании конфликта интересов либо неисполнения обязанностей, установленных в целях противодействия коррупции (часть 4.1 введена Федеральным законом от 21.11.2011 329-ФЗ).

5. В целях обеспечения координации деятельности федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления по реализации государственной политики в области противодействия коррупции по решению Президента Российской Федерации могут формироваться органы в составе представителей федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и иных лиц (далее — органы по координации деятельности в области противодействия коррупции). Для исполнения решений органов по координации деятельности в области противодействия коррупции могут подготавливаться проекты указов, распоряжений и поручений Президента Российской Федерации, проекты постановлений, распоряжений и поручений Правительства Российской Федерации, которые в установленном порядке представляются на рассмотрение соответственно Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, а также издаваться акты (совместные акты) федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, представители которых входят в состав соответствующего органа по координации деятельности в области противодействия коррупции. При получении данных о совершении коррупционных правонарушений органы по координации деятельности в области противодействия коррупции передают их в соответствующие государственные органы, уполномоченные проводить проверку таких данных и принимать по итогам проверки решения в установленном законом порядке.

6. Генеральный прокурор Российской Федерации и подчиненные ему прокуроры в пределах своих полномочий координируют деятельность органов внутренних дел Российской Федерации, органов федеральной службы безопасности, таможенных органов Российской Федерации и других правоохранительных органов по борьбе с коррупцией и реализуют иные полномочия в области противодействия коррупции, установленные федеральными законами.

7. Счетная палата Российской Федерации в пределах своих полномочий обеспечивает противодействие коррупции в соответствии с Федеральным законом от 11.01.1995 4-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации».

Статья 6. Меры по профилактике коррупции

Профилактика коррупции осуществляется путем применения следующих основных мер:

1) формирование в обществе нетерпимости к коррупционному поведению;

2) антикоррупционная экспертиза правовых актов и их проектов;

2.1) рассмотрение в федеральных органах государственной власти, органах государственной власти субъектов Российской Федерации, органах местного самоуправления, других органах, организациях, наделенных федеральным законом отдельными государственными или иными публичными полномочиями, не реже одного раза в квартал вопросов правоприменительной практики по результатам вступивших в законную силу решений судов, арбитражных судов о признании недействительными ненормативных правовых актов, незаконными решений и действий (бездействия) указанных органов, организаций и их должностных лиц в целях выработки и принятия мер по предупреждению и устранению причин выявленных нарушений (п. 2.1 введен Федеральным законом от 21.11.2011 329-ФЗ);

3) предъявление в установленном законом порядке квалификационных требований к гражданам, претендующим на замещение государственных или муниципальных должностей и должностей государственной или муниципальной службы, а также проверка в установленном порядке сведений, представляемых указанными гражданами;

4) установление в качестве основания для освобождения от замещаемой должности и (или) увольнения лица, замещающего должность государственной или муниципальной службы, включенную в перечень, установленный нормативными правовыми актами Российской Федерации, с замещаемой должности государственной или муниципальной службы или для применения в отношении его иных мер юридической ответственности непредставления им сведений либо представления заведомо недостоверных или неполных сведений о своих доходах, расходах, имуществе и обязательствах имущественного характера, а также представления заведомо ложных сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей (в ред. Федеральных законов от 21.11.2011 329-ФЗ, от 03.12.2012 231-ФЗ; см. текст в предыдущей редакции);

5) внедрение в практику кадровой работы федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления правила, в соответствии с которым длительное, безупречное и эффективное исполнение государственным или муниципальным служащим своих должностных обязанностей должно в обязательном порядке учитываться при назначении его на вышестоящую должность, присвоении ему воинского или специального звания, классного чина, дипломатического ранга или при его поощрении;

б) развитие институтов общественного и парламентского контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации о противодействии коррупции.

Статья 7. Основные направления деятельности государственных органов по повышению эффективности противодействия коррупции

Основными направлениями деятельности государственных органов по повышению эффективности противодействия коррупции являются:

1) проведение единой государственной политики в области противодействия коррупции;

2) создание механизма взаимодействия правоохранительных и иных государственных органов с общественными и парламентскими комиссиями по вопросам противодействия коррупции, а также с гражданами и институтами гражданского общества;

3) принятие законодательных, административных и иных мер, направленных на привлечение государственных и муниципальных служащих, а также граждан к более активному участию в противодействии коррупции, на формирование в обществе негативного отношения к коррупционному поведению;

4) совершенствование системы и структуры государственных органов, создание механизмов общественного контроля за их деятельностью;

5) введение антикоррупционных стандартов, т. е. установление для соответствующей области деятельности единой системы запретов, ограничений и дозволений, обеспечивающих предупреждение коррупции в данной области;

б) унификация прав государственных и муниципальных служащих, лиц, замещающих государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, должности глав муниципальных образований, муниципальные должности, а также устанавливаемых для указанных служащих и лиц ограничений, запретов и обязанностей (п. 6 в ред. Федерального закона от 21.11.2011 329-ФЗ; см. текст в предыдущей редакции);

7) обеспечение доступа граждан к информации о деятельности федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления;

8) обеспечение независимости средств массовой информации;

9) неукоснительное соблюдение принципов независимости судей и невмешательства в судебную деятельность;

10) совершенствование организации деятельности правоохранительных и контролирующих органов по противодействию коррупции;

11) совершенствование порядка прохождения государственной и муниципальной службы;

12) обеспечение добросовестности, открытости, добросовестной конкуренции и объективности при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных или муниципальных нужд (в ред. Федерального закона от 28.12.2013 396-ФЗ; см. текст в предыдущей редакции);

13) устранение необоснованных запретов и ограничений, особенно в области экономической деятельности;

14) совершенствование порядка использования государственного и муниципального имущества, государственных и муниципальных ресурсов (в том числе при предоставлении государственной и муниципальной помощи), а также порядка передачи прав на использование такого имущества и его отчуждения;

15) повышение уровня оплаты труда и социальной защищенности государственных и муниципальных служащих;

16) укрепление международного сотрудничества и развитие эффективных форм сотрудничества с правоохранительными органами и со специальными службами, с подразделениями финансовой разведки и другими компетентными органами иностранных государств и международными организациями в области противодействия коррупции и розыска, конфискации и репатриации имущества, полученного коррупционным путем и находящегося за рубежом;

17) усиление контроля за решением вопросов, содержащихся в обращениях граждан и юридических лиц;

18) передача части функций государственных органов саморегулируемым организациям, а также иным негосударственным организациям;

19) сокращение численности государственных и муниципальных служащих с одновременным привлечением на государственную и муниципальную службу квалифицированных специалистов;

20) повышение ответственности федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления и их должностных лиц за непринятие мер по устранению причин коррупции;

21) оптимизация и конкретизация полномочий государственных органов и их работников, которые должны быть отражены в административных и должностных регламентах.

Статья 7.1. Запрет отдельным категориям лиц открывать и иметь счета (вклады), хранить наличные денежные средства и ценности в иностранных банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, владеть и (или) пользоваться иностранными финансовыми инструментами (введена Федеральным законом от 07.05.2013 102-ФЗ)

1. В случаях, предусмотренных Федеральным законом «О запрете отдельным категориям лиц открывать и иметь счета (вклады), хранить наличные денежные средства и ценности в иностранных банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, владеть и (или) пользоваться иностранными финансовыми инструментами», запрещается открывать и иметь счета (вклады), хранить наличные денежные средства и ценности в иностранных банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, владеть и (или) пользоваться иностранными финансовыми инструментами:

1) лицам, замещающим (занимающим):

- а) государственные должности Российской Федерации;
 - б) должности первого заместителя и заместителей Генерального прокурора Российской Федерации;
 - в) должности членов Совета директоров Центрального банка Российской Федерации;
 - г) государственные должности субъектов Российской Федерации;
 - д) должности федеральной государственной службы, назначение на которые и освобождение от которых осуществляются Президентом Российской Федерации, Правительством Российской Федерации или Генеральным прокурором Российской Федерации;
 - е) должности заместителей руководителей федеральных органов исполнительной власти;
 - ж) должности в государственных корпорациях (компаниях), публично-правовых компаниях, фондах и иных организациях, созданных Российской Федерацией на основании федеральных законов, назначение на которые и освобождение от которых осуществляются Президентом Российской Федерации или Правительством Российской Федерации (в ред. Федерального закона от 03.07.2016 236-ФЗ; см. текст в предыдущей редакции);
 - з) должности глав городских округов, глав муниципальных районов, глав иных муниципальных образований, исполняющих полномочия глав местных администраций, глав местных администраций (в ред. Федерального закона от 03.11.2015 303-ФЗ; см. текст в предыдущей редакции);
 - и) должности федеральной государственной службы, должности государственной гражданской службы субъектов Российской Федерации, должности в Центральном банке Российской Федерации, государственных корпорациях (компаниях), публично-правовых компаниях, фондах и иных организациях, созданных Российской Федерацией на основании федеральных законов, отдельные должности на основании трудового договора в организациях, создаваемых для выполнения задач, поставленных перед федеральными государственными органами, осуществление полномочий по которым предусматривает участие в подготовке решений, затрагивающих вопросы суверенитета и национальной безопасности Российской Федерации, и которые включены в перечни, установленные соответственно нормативными правовыми актами федеральных государственных органов, субъектов Российской Федерации, нормативными актами Центрального банка Российской Федерации, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний, фондов и иных организаций, созданных Российской Федерацией на основании федеральных законов (пп. «и» введен Федеральным законом от 22.12.2014 431-ФЗ; в ред. Федерального закона от 03.07.2016 236-ФЗ; см. текст в предыдущей редакции);
- 1.1) депутатам представительных органов муниципальных районов и городских округов, осуществляющим свои полномочия на постоянной основе, депутатам, замещающим должности в представительных органах муниципальных районов и городских округов (п. 1.1 введен Федеральным законом от 03.11.2015 303-ФЗ);

2) супругам и несовершеннолетним детям лиц, указанных в подпунктах «а» — «з» пункта 1 и пункте 1.1 настоящей части (в ред. Федеральных законов от 22.12.2014 431-ФЗ, от 03.11.2015 303-ФЗ; см. текст в предыдущей редакции);

3) иным лицам в случаях, предусмотренных федеральными законами.

2. Установленный настоящей статьей запрет открывать и иметь счета (вклады) в иностранных банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, не распространяется на лиц, указанных в пункте 1 части 1 настоящей статьи, замещающих (занимающих) государственные должности Российской Федерации, должности федеральной государственной службы в находящихся за пределами территории Российской Федерации официальных представительствах Российской Федерации, официальных представительствах федеральных органов исполнительной власти, должности в представительствах государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний и организаций, созданных для обеспечения деятельности федеральных государственных органов, а также на супруг (супругов) и несовершеннолетних детей этих лиц (в ред. Федеральных законов от 22.12.2014 431-ФЗ, от 03.07.2016 236-ФЗ; см. текст в предыдущей редакции).

3. Несоблюдение запрета, установленного настоящей статьей, влечет досрочное прекращение полномочий, освобождение от замещаемой (занимаемой) должности или увольнение в связи с утратой доверия в соответствии с федеральными конституционными законами и федеральными законами, определяющими правовой статус соответствующего лица.

Статья 8. Представление сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера (в ред. Федерального закона от 03.12.2012 231-ФЗ; см. текст в предыдущей редакции); (в ред. Федерального закона от 21.11.2011 329-ФЗ; см. текст в предыдущей редакции)

1. Сведения о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей обязаны представлять представителю нанимателя (работодателю):

1) граждане, претендующие на замещение должностей государственной службы (п. 1 в ред. Федерального закона от 22.12.2014 431-ФЗ; см. текст в предыдущей редакции);

1.1) граждане, претендующие на замещение должностей членов Совета директоров Центрального банка Российской Федерации, должностей в Центральном банке Российской Федерации, включенных в перечень, утвержденный Советом директоров Центрального банка Российской Федерации (п. 1.1 введен Федеральным законом от 03.12.2012 231-ФЗ);

1.2) граждане, претендующие на замещение должностей муниципальной службы, включенных в перечни, установленные нормативными правовыми актами Российской Федерации (п. 1.2 введен Федеральным законом от 22.12.2014 431-ФЗ);

2) граждане, претендующие на замещение должностей, включенных в перечни, установленные нормативными правовыми актами Российской Федерации, в государственных корпорациях, публично-правовых компаниях, Пенсионном фонде Российской Федерации, Фонде социального страхования Российской Федерации, Федеральном фонде обязательного медицинского страхования, иных организациях, создаваемых Российской Федерацией на основании федеральных законов (в ред. Федерального закона от 03.07.2016 236-ФЗ; см. текст в предыдущей редакции);

3) граждане, претендующие на замещение отдельных должностей, включенных в перечни, установленные федеральными государственными органами, на основании трудового договора в организациях, создаваемых для выполнения задач, поставленных перед федеральными государственными органами;

3.1) граждане, претендующие на замещение должностей руководителей государственных (муниципальных) учреждений (п. 3.1 введен Федеральным законом от 29.12.2012 280-ФЗ);

3.2) лица, замещающие должности государственной службы, включенные в перечни, установленные нормативными правовыми актами Российской Федерации (п. 3.2 введен Федеральным законом от 22.12.2014 431-ФЗ);

4) лица, замещающие должности, указанные в пунктах 1.1–3.1 настоящей части (п. 4 в ред. Федерального закона от 22.12.2014 431-ФЗ; см. текст в предыдущей редакции).

2. Порядок представления сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, указанных в части 1 настоящей статьи, устанавливается федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и нормативными актами Центрального банка Российской Федерации (в ред. Федерального закона от 03.12.2012 231-ФЗ; см. текст в предыдущей редакции).

3. Сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представляемые в соответствии с частью 1 настоящей статьи, относятся к информации ограниченного доступа. Сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представляемые гражданином в соответствии с частью 1 настоящей статьи, в случае непоступления данного гражданина на государственную или муниципальную службу, на работу в Центральный банк Российской Федерации, государственную корпорацию, публично-правовую компанию, Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, иную организацию, создаваемую Российской Федерацией на основании федерального закона, на работу в организацию, создаваемую для выполнения задач, поставленных перед федеральными государственными органами, на должность руководителя государственного (муниципального) учреждения в дальнейшем не могут быть использованы и подлежат уничтожению. Сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представляемые в соответствии

с частью 1 настоящей статьи, отнесенные в соответствии с федеральным законом к сведениям, составляющим государственную тайну, подлежат защите в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственной тайне (в ред. Федеральных законов от 03.12.2012 231-ФЗ, от 29.12.2012 280-ФЗ, от 03.07.2016 236-ФЗ; см. текст в предыдущей редакции).

4. Не допускается использование сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представляемых гражданином, служащим или работником в соответствии с частью 1 настоящей статьи, для установления либо определения его платежеспособности и платежеспособности его супруги (супруга) и несовершеннолетних детей, для сбора в прямой или косвенной форме пожертвований (взносов) в фонды общественных объединений либо религиозных или иных организаций, а также в пользу физических лиц.

5. Лица, виновные в разглашении сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представляемых гражданином, служащим или работником в соответствии с частью 1 настоящей статьи, либо в использовании этих сведений в целях, не предусмотренных федеральными законами, несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

6. Сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представляемые лицами, замещающими должности, указанные в пунктах 1.1 — 3.2 части 1 настоящей статьи, размещаются в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на официальных сайтах федеральных государственных органов, государственных органов субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, Центрального банка Российской Федерации, государственных корпораций, публично-правовых компаний, Пенсионного фонда Российской Федерации, Фонда социального страхования Российской Федерации, Федерального фонда обязательного медицинского страхования, иных организаций, создаваемых Российской Федерацией на основании федеральных законов, и предоставляются для опубликования средствами массовой информации в порядке, определяемом нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными актами Центрального банка Российской Федерации (в ред. Федеральных законов от 03.12.2012 231-ФЗ, от 28.11.2015 354-ФЗ, от 03.07.2016 236-ФЗ; см. текст в предыдущей редакции);

7. Проверка достоверности и полноты сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представляемых в соответствии с частью 1 настоящей статьи, за исключением сведений, представляемых гражданами, претендующими на замещение должностей руководителей государственных (муниципальных) учреждений, и лицами, замещающими данные должности, осуществляется по решению представителя нанимателя (руководителя) или лица, которому такие полномочия предоставлены представителем нанимателя (руководителем), в порядке, устанавливаемом Президентом Российской Федерации, самостоятельно или путем направления запроса в федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные на осуществ-

вление оперативно-розыскной деятельности, об имеющихся у них данных о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера гражданина или лица, указанных в части 1 настоящей статьи, супруги (супруга) и несовершеннолетних детей данного гражданина или лица (в ред. Федеральных законов от 03.12.2012 231-ФЗ, от 29.12.2012 280-ФЗ; см. текст в предыдущей редакции).

7.1. Проверка достоверности и полноты сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представляемых гражданами, претендующими на замещение должностей руководителей государственных (муниципальных) учреждений, и лицами, замещающими данные должности, осуществляется по решению учредителя или лица, которому такие полномочия предоставлены учредителем, в порядке, устанавливаемом нормативными правовыми актами Российской Федерации. Полномочия по направлению запросов в органы прокуратуры Российской Федерации, иные федеральные государственные органы, государственные органы субъектов Российской Федерации, территориальные органы федеральных органов исполнительной власти, органы местного самоуправления, общественные объединения и иные организации в целях проверки достоверности и полноты сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера указанных лиц определяются Президентом Российской Федерации (часть 7.1 введена Федеральным законом от 29.12.2012 280-ФЗ).

8. Непредставление гражданином при поступлении на государственную или муниципальную службу, на работу в Центральный банк Российской Федерации, государственную корпорацию, публично-правовую компанию, Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, иную организацию, создаваемую Российской Федерацией на основании федерального закона, на работу в организацию, создаваемую для выполнения задач, поставленных перед федеральными государственными органами, на должность руководителя государственного (муниципального) учреждения представителю нанимателя (работодателю) сведений о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей либо представление заведомо недостоверных или неполных сведений является основанием для отказа в приеме указанного гражданина на государственную или муниципальную службу, на работу в Центральный банк Российской Федерации, государственную корпорацию, публично-правовую компанию, Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, иную организацию, создаваемую Российской Федерацией на основании федерального закона, на работу в организацию, создаваемую для выполнения задач, поставленных перед федеральными государственными органами, на должность руководителя государственного (муниципального) учреждения (в ред.

Федеральных законов от 03.12.2012 231-ФЗ, от 29.12.2012 280-ФЗ, от 03.07.2016 236-ФЗ; см. текст в предыдущей редакции).

9. Невыполнение гражданином или лицом, указанными в части 1 настоящей статьи, обязанности, предусмотренной частью 1 настоящей статьи, является правонарушением, влекущим освобождение его от замещаемой должности, увольнение его с государственной или муниципальной службы, с работы в Центральном банке Российской Федерации, государственной корпорации, публично-правовой компании, Пенсионном фонде Российской Федерации, Фонде социального страхования Российской Федерации, Федеральном фонде обязательного медицинского страхования, иной организации, создаваемой Российской Федерацией на основании федерального закона, увольнение с работы в организации, создаваемой для выполнения задач, поставленных перед федеральными государственными органами, а также в государственном (муниципальном) учреждении (в ред. Федеральных законов от 03.12.2012 231-ФЗ, от 29.12.2012 280-ФЗ, от 03.07.2016 236-ФЗ; см. текст в предыдущей редакции).

Статья 8.1. Представление сведений о расходах (введена Федеральным законом от 03.12.2012 231-ФЗ)

1. Лица, замещающие (занимающие) должности, включенные в перечни, установленные нормативными правовыми актами Российской Федерации или нормативными актами Центрального банка Российской Федерации, обязаны представлять сведения о своих расходах, а также о расходах своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей в случаях и порядке, которые установлены Федеральным законом «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и нормативными актами Центрального банка Российской Федерации.

2. Контроль за соответствием расходов лиц, указанных в части 1 настоящей статьи, а также расходов их супруг (супругов) и несовершеннолетних детей общему доходу лиц, указанных в части 1 настоящей статьи, и их супруг (супругов) за три последних года, предшествующих совершению сделки, осуществляется в порядке, предусмотренном настоящим Федеральным законом и Федеральным законом «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам», нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными актами Центрального банка Российской Федерации.

3. Непредставление лицами, указанными в части 1 настоящей статьи, или представление ими неполных или недостоверных сведений о своих расходах либо непредставление или представление заведомо неполных или недостоверных сведений о расходах своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей в случае, если представление таких сведений обязательно, является правонарушением, влекущим освобождение лиц, указанных в части 1 настоящей статьи, от замещаемой (занимаемой) должности, увольнение в установленном порядке с государственной или муниципальной службы, из

Центрального банка Российской Федерации, с работы в государственной корпорации, публично-правовой компании, Пенсионном фонде Российской Федерации, Фонде социального страхования Российской Федерации, Федеральном фонде обязательного медицинского страхования, иной организации, созданной Российской Федерацией на основании федерального закона, с работы в организации, создаваемой для выполнения задач, поставленных перед федеральными государственными органами (в ред. Федерального закона от 03.07.2016 236-ФЗ; см. текст в предыдущей редакции).

4. Сведения об источниках получения средств, за счет которых совершена сделка по приобретению земельного участка, другого объекта недвижимости, транспортного средства, ценных бумаг (долей участия, паев в уставных (складочных) капиталах организаций), представленные в соответствии с Федеральным законом «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам», размещаются в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальных сайтах федеральных государственных органов, государственных органов субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, Центрального банка Российской Федерации, государственных корпораций, публично-правовых компаний, Пенсионного фонда Российской Федерации, Фонда социального страхования Российской Федерации, Федерального фонда обязательного медицинского страхования, иных организаций, созданных Российской Федерацией на основании федеральных законов, и предоставляются для опубликования средствами массовой информации в порядке, определяемом нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и нормативными актами Центрального банка Российской Федерации, с соблюдением установленных законодательством Российской Федерации требований о защите персональных данных (в ред. Федеральных законов от 22.12.2014 431-ФЗ, от 05.10.2015 285-ФЗ, от 03.07.2016 236-ФЗ; см. текст в предыдущей редакции).

Статья 9. Обязанность государственных и муниципальных служащих уведомлять об обращениях в целях склонения к совершению коррупционных правонарушений

1. Государственный или муниципальный служащий обязан уведомлять представителя нанимателя (работодателя), органы прокуратуры или другие государственные органы обо всех случаях обращения к нему каких-либо лиц в целях склонения его к совершению коррупционных правонарушений.

2. Уведомление о фактах обращения в целях склонения к совершению коррупционных правонарушений, за исключением случаев, когда по данным фактам проведена или проводится проверка, является должностной (служебной) обязанностью государственного или муниципального служащего.

3. Невыполнение государственным или муниципальным служащим должностной (служебной) обязанности, предусмотренной частью 1 настоящей статьи, является правонарушением, влекущим его увольнение с государ-

ственной или муниципальной службы либо привлечение его к иным видам ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

4. Государственный или муниципальный служащий, уведомивший представителя нанимателя (работодателя), органы прокуратуры или другие государственные органы о фактах обращения в целях склонения его к совершению коррупционного правонарушения, о фактах совершения другими государственными или муниципальными служащими коррупционных правонарушений, непредставления сведений либо представления заведомо недостоверных или неполных сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, находится под защитой государства в соответствии с законодательством Российской Федерации.

5. Порядок уведомления представителя нанимателя (работодателя) о фактах обращения в целях склонения государственного или муниципального служащего к совершению коррупционных правонарушений, перечень сведений, содержащихся в уведомлениях, организация проверки этих сведений и порядок регистрации уведомлений определяются представителем нанимателя (работодателем).

Статья 10. Конфликт интересов (в ред. Федерального закона от 05.10.2015 285-ФЗ; см. текст в предыдущей редакции)

1. Под конфликтом интересов в настоящем Федеральном законе понимается ситуация, при которой личная заинтересованность (прямая или косвенная) лица, замещающего должность, замещение которой предусматривает обязанность принимать меры по предотвращению и урегулированию конфликта интересов, влияет или может повлиять на надлежащее, объективное и беспристрастное исполнение им должностных (служебных) обязанностей (осуществление полномочий).

2. В части 1 настоящей статьи под личной заинтересованностью понимается возможность получения доходов в виде денег, иного имущества, в том числе имущественных прав, услуг имущественного характера, результатов выполненных работ или каких-либо выгод (преимуществ) лицом, указанным в части 1 настоящей статьи, и (или) состоящими с ним в близком родстве или свойстве лицами (родителями, супругами, детьми, братьями, сестрами, а также братьями, сестрами, родителями, детьми супругов и супругами детей), гражданами или организациями, с которыми лицо, указанное в части 1 настоящей статьи, и (или) лица, состоящие с ним в близком родстве или свойстве, связаны имущественными, корпоративными или иными близкими отношениями.

Статья 11. Порядок предотвращения и урегулирования конфликта интересов (в ред. Федерального закона от 05.10.2015 285-ФЗ; см. текст в предыдущей редакции)

1. Лицо, указанное в части 1 статьи 10 настоящего Федерального закона, обязано принимать меры по недопущению любой возможности возникновения конфликта интересов.

2. Лицо, указанное в части 1 статьи 10 настоящего Федерального закона, обязано уведомить в порядке, определенном представителем нанимателя (ра-

ботодателем) в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, о возникшем конфликте интересов или о возможности его возникновения, как только ему станет об этом известно.

3. Представитель нанимателя (работодатель), если ему стало известно о возникновении у лица, указанного в части 1 статьи 10 настоящего Федерального закона, личной заинтересованности, которая приводит или может привести к конфликту интересов, обязан принять меры по предотвращению или урегулированию конфликта интересов.

4. Предотвращение или урегулирование конфликта интересов может состоять в изменении должностного или служебного положения лица, указанного в части 1 статьи 10 настоящего Федерального закона, являющегося стороной конфликта интересов, вплоть до его отстранения от исполнения должностных (служебных) обязанностей в установленном порядке и (или) в отказе его от выгоды, явившейся причиной возникновения конфликта интересов.

5. Предотвращение и урегулирование конфликта интересов, стороной которого является лицо, указанное в части 1 статьи 10 настоящего Федерального закона, осуществляются путем отвода или самоотвода указанного лица в случаях и порядке, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

6. Непринятие лицом, указанным в части 1 статьи 10 настоящего Федерального закона, являющимся стороной конфликта интересов, мер по предотвращению или урегулированию конфликта интересов является правонарушением, влекущим увольнение указанного лица в соответствии с законодательством Российской Федерации.

7. В случае, если лицо, указанное в части 1 статьи 10 настоящего Федерального закона, владеет ценными бумагами (долями участия, паями в уставных (складочных) капиталах организаций), оно обязано в целях предотвращения конфликта интересов передать принадлежащие ему ценные бумаги (доли участия, паи в уставных (складочных) капиталах организаций) в доверительное управление в соответствии с гражданским законодательством.

Статья 11.1. Обязанности служащих Центрального банка Российской Федерации, работников, замещающих должности в государственных корпорациях, публично-правовых компаниях, иных организациях, создаваемых Российской Федерацией на основании федеральных законов, работников, замещающих отдельные должности на основании трудового договора в организациях, создаваемых для выполнения задач, поставленных перед федеральными государственными органами (в ред. Федеральных законов от 03.12.2012 231-ФЗ, от 03.07.2016 236-ФЗ; введена Федеральным законом от 21.11.2011 329-ФЗ; см. текст в предыдущей редакции)

Служащие Центрального банка Российской Федерации, работники, замещающие должности в государственных корпорациях, публично-правовых компаниях, Пенсионном фонде Российской Федерации, Фонде социального страхования Российской Федерации, Федеральном фонде обязательного медицинского страхования, иных организациях, создаваемых Российской Федерацией на основании федеральных законов, работники, замещающие от-

дельные должности на основании трудового договора в организациях, создаваемых для выполнения задач, поставленных перед федеральными государственными органами, обязаны в соответствии со статьями 9—11 настоящего Федерального закона уведомлять об обращении к ним каких-либо лиц в целях склонения к совершению коррупционных правонарушений, сообщать о возникновении личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая приводит или может привести к конфликту интересов, и принимать меры по недопущению любой возможности возникновения конфликта интересов в порядке, определяемом нормативными актами федеральных государственных органов, Центрального банка Российской Федерации, государственных корпораций, публично-правовых компаний, Пенсионного фонда Российской Федерации, Фонда социального страхования Российской Федерации, Федерального фонда обязательного медицинского страхования, иных организаций, создаваемых Российской Федерацией на основании федеральных законов (в ред. Федеральных законов от 03.12.2012 231-ФЗ, от 05.10.2015 285-ФЗ, от 03.07.2016 236-ФЗ; см. текст в предыдущей редакции).

Статья 12. Ограничения, налагаемые на гражданина, замещавшего должность государственной или муниципальной службы, при заключении им трудового или гражданско-правового договора (в ред. Федерального закона от 21.11.2011 329-ФЗ; см. текст в предыдущей редакции)

1. Гражданин, замещавший должность государственной или муниципальной службы, включенную в перечень, установленный нормативными правовыми актами Российской Федерации, в течение двух лет после увольнения с государственной или муниципальной службы имеет право замещать на условиях трудового договора должности в организации и (или) выполнять в данной организации работы (оказывать данной организации услуги) в течение месяца стоимостью более ста тысяч рублей на условиях гражданско-правового договора (гражданско-правовых договоров), если отдельные функции государственного, муниципального (административного) управления данной организацией входили в должностные (служебные) обязанности государственного или муниципального служащего, с согласия соответствующей комиссии по соблюдению требований к служебному поведению государственных или муниципальных служащих и урегулированию конфликта интересов (часть 1 в ред. Федерального закона от 21.11.2011 329-ФЗ; см. текст в предыдущей редакции).

1.1. Комиссия обязана рассмотреть письменное обращение гражданина о даче согласия на замещение на условиях трудового договора должности в организации и (или) на выполнение в данной организации работ (оказание данной организации услуг) на условиях гражданско-правового договора в течение семи дней со дня поступления указанного обращения в порядке, устанавливаемом нормативными правовыми актами Российской Федерации, и о принятом решении направить гражданину письменное уведомление в течение одного рабочего дня и уведомить его устно в течение трех рабочих дней (часть 1.1 введена Федеральным законом от 21.11.2011 329-ФЗ).

2. Гражданин, замещавший должности государственной или муниципальной службы, перечень которых устанавливается нормативными правовыми актами Российской Федерации, в течение двух лет после увольнения с государственной или муниципальной службы обязан при заключении трудовых или гражданско-правовых договоров на выполнение работ (оказание услуг), указанных в части 1 настоящей статьи, сообщать работодателю сведения о последнем месте своей службы (в ред. Федерального закона от 21.11.2011 329-ФЗ; см. текст в предыдущей редакции).

3. Несоблюдение гражданином, замещавшим должности государственной или муниципальной службы, перечень которых устанавливается нормативными правовыми актами Российской Федерации, после увольнения с государственной или муниципальной службы требования, предусмотренного частью 2 настоящей статьи, влечет прекращение трудового или гражданско-правового договора на выполнение работ (оказание услуг), указанного в части 1 настоящей статьи, заключенного с указанным гражданином (в ред. Федерального закона от 21.11.2011 329-ФЗ; см. текст в предыдущей редакции).

4. Работодатель при заключении трудового или гражданско-правового договора на выполнение работ (оказание услуг), указанного в части 1 настоящей статьи, с гражданином, замещавшим должности государственной или муниципальной службы, перечень которых устанавливается нормативными правовыми актами Российской Федерации, в течение двух лет после его увольнения с государственной или муниципальной службы обязан в десятидневный срок сообщать о заключении такого договора представителю нанимателя (работодателю) государственного или муниципального служащего по последнему месту его службы в порядке, устанавливаемом нормативными правовыми актами Российской Федерации (в ред. Федерального закона от 21.11.2011 329-ФЗ; см. текст в предыдущей редакции).

5. Неисполнение работодателем обязанности, установленной частью 4 настоящей статьи, является правонарушением и влечет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

6. Проверка соблюдения гражданином, указанным в части 1 настоящей статьи, запрета на замещение на условиях трудового договора должности в организации и (или) на выполнение в данной организации работ (оказание данной организации услуг) на условиях гражданско-правового договора (гражданско-правовых договоров) в случаях, предусмотренных федеральными законами, если отдельные функции государственного управления данной организацией входили в должностные (служебные) обязанности гражданского или муниципального служащего, и соблюдения работодателем условий заключения трудового договора или соблюдения условий заключения гражданско-правового договора с таким гражданином осуществляется в порядке, устанавливаемом нормативными правовыми актами Российской Федерации (часть 6 введена Федеральным законом от 21.11.2011 329-ФЗ).

Статья 12.1. Ограничения и обязанности, налагаемые на лиц, замещающих государственные должности Российской Федерации, государственные

должности субъектов Российской Федерации, муниципальные должности (введена Федеральным законом от 21.11.2011 329-ФЗ)

1. Лица, замещающие государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, не вправе замещать иные государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, если иное не установлено федеральными конституционными законами или федеральными законами, а также муниципальные должности, должности государственной или муниципальной службы.

2. Лица, замещающие муниципальные должности, не вправе замещать государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, иные муниципальные должности, должности государственной или муниципальной службы, если иное не установлено федеральными законами (в ред. Федерального закона от 30.09.2013 261-ФЗ; см. текст в предыдущей редакции).

3. Лица, замещающие государственные должности Российской Федерации, для которых федеральными конституционными законами или федеральными законами не установлено иное, лица, замещающие государственные должности субъектов Российской Федерации, муниципальные должности и осуществляющие свои полномочия на постоянной основе, не вправе:

1) замещать другие должности в органах государственной власти и органах местного самоуправления;

2) заниматься предпринимательской деятельностью лично или через доверенных лиц, а также участвовать в управлении хозяйствующим субъектом (за исключением жилищного, жилищно-строительного, гаражного кооперативов, садоводческого, огороднического, дачного потребительских кооперативов, товарищества собственников недвижимости и профсоюза, зарегистрированного в установленном порядке, совета муниципальных образований субъекта Российской Федерации, иных объединений муниципальных образований), если в порядке, установленном федеральными законами и (или) законами субъектов Российской Федерации, лицам, замещающим государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, муниципальные должности, не поручено участвовать в управлении таким хозяйствующим субъектом (в ред. Федеральных законов от 22.12.2014 431-ФЗ, от 03.11.2015 303-ФЗ, от 28.11.2015 354-ФЗ; см. текст в предыдущей редакции);

3) заниматься другой оплачиваемой деятельностью, кроме преподавательской, научной и иной творческой деятельности. При этом преподавательская, научная и иная творческая деятельность не может финансироваться исключительно за счет средств иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации, законодательством Российской Федерации или договоренностями на взаимной основе федеральных органов государственной власти с государст-

венными органами иностранных государств, международными или иностранными организациями;

4) быть поверенными или иными представителями по делам третьих лиц в органах государственной власти и органах местного самоуправления, если иное не предусмотрено федеральными законами;

5) использовать в неслужебных целях информацию, средства материально-технического, финансового и информационного обеспечения, предназначенные только для служебной деятельности;

6) получать гонорары за публикации и выступления в качестве лица, замещающего государственную должность Российской Федерации, государственную должность субъекта Российской Федерации, должность главы муниципального образования, муниципальную должность, замещаемую на постоянной основе;

7) получать в связи с выполнением служебных (должностных) обязанностей не предусмотренные законодательством Российской Федерации вознаграждения (ссуды, денежное и иное вознаграждение, услуги, оплату развлечений, отдыха, транспортных расходов) и подарки от физических и юридических лиц. Подарки, полученные в связи с протокольными мероприятиями, со служебными командировками и с другими официальными мероприятиями, признаются собственностью соответственно Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования и передаются по акту в соответствующий государственный или муниципальный орган. Лицо, замещавшее государственную должность Российской Федерации, государственную должность субъекта Российской Федерации, должность главы муниципального образования, муниципальную должность, замещаемую на постоянной основе, сдавшее подарок, полученный им в связи с протокольным мероприятием, со служебной командировкой и с другим официальным мероприятием, может его выкупить в порядке, устанавливаемом нормативными правовыми актами Российской Федерации;

8) принимать вопреки установленному порядку почетные и специальные звания, награды и иные знаки отличия (за исключением научных и спортивных) иностранных государств, международных организаций, политических партий, иных общественных объединений и других организаций;

9) выезжать в служебные командировки за пределы Российской Федерации за счет средств физических и юридических лиц, за исключением служебных командировок, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации, по договоренностям государственных органов Российской Федерации, государственных органов субъектов Российской Федерации или муниципальных органов с государственными или муниципальными органами иностранных государств, международными или иностранными организациями;

10) входить в состав органов управления, попечительских или наблюдательных советов, иных органов иностранных некоммерческих неправительственных организаций и действующих на территории Российской Федерации их структурных подразделений, если иное не предусмотрено междуна-

ми договорами Российской Федерации, законодательством Российской Федерации или договоренностями на взаимной основе федеральных органов государственной власти с государственными органами иностранных государств, международными или иностранными организациями;

11) разглашать или использовать в целях, не связанных с выполнением служебных обязанностей, сведения, отнесенные в соответствии с федеральным законом к информации ограниченного доступа, ставшие ему известными в связи с выполнением служебных обязанностей.

3.1. Лица, замещающие должности глав муниципальных образований и осуществляющие свои полномочия на непостоянной основе, не вправе осуществлять деятельность, предусмотренную пунктами 4—11 части 3 настоящей статьи (часть 3.1 введена Федеральным законом от 03.11.2015 303-ФЗ).

4. Лица, замещающие государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, муниципальные должности, обязаны представлять сведения о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруг (супругов) и несовершеннолетних детей в порядке, установленном нормативными правовыми актами Российской Федерации (в ред. Федерального закона от 03.11.2015 303-ФЗ; см. текст в предыдущей редакции).

4.1. Лица, замещающие государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, муниципальные должности, обязаны сообщать в порядке, установленном нормативными правовыми актами Российской Федерации, о возникновении личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая приводит или может привести к конфликту интересов, а также принимать меры по предотвращению или урегулированию такого конфликта (часть 4.1 введена Федеральным законом от 05.10.2015 285-ФЗ; в ред. Федерального закона от 03.11.2015 303-ФЗ; см. текст в предыдущей редакции).

5. Лица, замещающие государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, муниципальные должности, нарушившие запреты, ограничения и обязанности, установленные частями 1—4.1 настоящей статьи, несут ответственность, предусмотренную федеральными конституционными законами, федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации (в ред. Федеральных законов от 05.10.2015 285-ФЗ, от 03.11.2015 303-ФЗ; см. текст в предыдущей редакции).

Статья 12.2. Ограничения и обязанности, налагаемые на работников, замещающих отдельные должности на основании трудового договора в организациях, создаваемых для выполнения задач, поставленных перед федеральными государственными органами (введена Федеральным законом от 21.11.2011 329-ФЗ)

Если иное не установлено нормативными правовыми актами Российской Федерации, на работников, замещающих отдельные должности на ос-

новании трудового договора в организациях, создаваемых для выполнения задач, поставленных перед федеральными государственными органами, распространяются ограничения, запреты и обязанности, установленные для федеральных государственных служащих, проходящих службу в соответствующих федеральных государственных органах, в порядке, предусмотренном нормативными правовыми актами федеральных государственных органов.

Статья 12.3. Обязанность передачи ценных бумаг (долей участия, паев в уставных (складочных) капиталах организаций) в доверительное управление в целях предотвращения конфликта интересов (в ред. Федерального закона от 05.10.2015 285-ФЗ; см. текст в предыдущей редакции); (введена Федеральным законом от 21.11.2011 329-ФЗ)

1. В случае, если владение лицом, замещающим государственную должность Российской Федерации, государственную должность субъекта Российской Федерации, муниципальную должность, должность государственной службы, должность муниципальной службы, должность в государственной корпорации, публично-правовой компании, Пенсионном фонде Российской Федерации, Фонде социального страхования Российской Федерации, Федеральном фонде обязательного медицинского страхования, иной организации, создаваемой Российской Федерацией на основании федерального закона, должность на основании трудового договора в организации, создаваемой для выполнения задач, поставленных перед федеральными государственными органами, ценными бумагами (долями участия, паями в уставных (складочных) капиталах организаций) приводит или может привести к конфликту интересов, указанное лицо обязано передать принадлежащие ему ценные бумаги (доли участия, паи в уставных (складочных) капиталах организаций) в доверительное управление в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации (в ред. Федеральных законов от 05.10.2015 285-ФЗ, от 03.07.2016 236-ФЗ; см. текст в предыдущей редакции).

2. Требования части 1 настоящей статьи распространяются на служащих Центрального банка Российской Федерации, занимающих должности, включенные в перечень, утвержденный Советом директоров Центрального банка Российской Федерации (часть 2 введена Федеральным законом от 03.12.2012 231-ФЗ).

Статья 12.4. Ограничения, запреты и обязанности, налагаемые на работников, замещающих должности в государственных корпорациях, публично-правовых компаниях, иных организациях, создаваемых Российской Федерацией на основании федеральных законов, работников, замещающих отдельные должности на основании трудового договора в организациях, создаваемых для выполнения задач, поставленных перед федеральными государственными органами (в ред. Федерального закона от 03.07.2016 236-ФЗ; см. текст в предыдущей редакции); (введена Федеральным законом от 21.11.2011 329-ФЗ)

На работников, замещающих должности в государственных корпорациях, публично-правовых компаниях, Пенсионном фонде Российской Федерации, Фонде социального страхования Российской Федерации, Федеральном фонде обязательного медицинского страхования, иных организациях, создаваемых Российской Федерацией на основании федеральных законов, работников, замещающих отдельные должности на основании трудового договора в организациях, создаваемых для выполнения задач, поставленных перед федеральными государственными органами, в порядке, определяемом нормативными правовыми актами Российской Федерации, распространяются с учетом особенностей, обусловленных их правовым статусом, ограничения, запреты и обязанности, установленные в отношении лиц, замещающих должности федеральной государственной службы, настоящим Федеральным законом и пунктом 5 части 1 статьи 16, статьями 17, 18, 20 и 20.1 Федерального закона от 27 июля 2004 года 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» (в ред. Федеральных законов от 05.10.2015 285-ФЗ, от 03.07.2016 236-ФЗ; см. текст в предыдущей редакции).

Статья 12.5. Установление иных запретов, ограничений, обязательств и правил служебного поведения (введена Федеральным законом от 21.11.2011 329-ФЗ)

1. Федеральными конституционными законами, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации, муниципальными нормативными правовыми актами для лиц, замещающих государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, муниципальные должности, должности государственной службы, должности муниципальной службы, должности в государственных корпорациях, публично-правовых компаниях, Пенсионном фонде Российской Федерации, Фонде социального страхования Российской Федерации, Федеральном фонде обязательного медицинского страхования, иных организациях, создаваемых Российской Федерацией на основании федеральных законов, отдельные должности на основании трудового договора в организациях, создаваемых для выполнения задач, поставленных перед федеральными государственными органами, в целях противодействия коррупции могут устанавливаться иные запреты, ограничения, обязательства и правила служебного поведения (в ред. Федеральных законов от 15.02.2016 24-ФЗ, от 03.07.2016 236-ФЗ; см. текст в предыдущей редакции).

2. Положения части 1 настоящей статьи распространяются на служащих Центрального банка Российской Федерации, занимающих должности, включенные в перечень, утвержденный Советом директоров Центрального банка Российской Федерации (часть 2 введена Федеральным законом от 03.12.2012 231-ФЗ).

Статья 13. Ответственность физических лиц за коррупционные правонарушения

1. Граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства за совершение коррупционных правонарушений несут уголов-

ную, административную, гражданско-правовую и дисциплинарную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2. Физическое лицо, совершившее коррупционное правонарушение, по решению суда может быть лишено в соответствии с законодательством Российской Федерации права занимать определенные должности государственной и муниципальной службы.

Статья 13.1. Увольнение (освобождение от должности) лиц, замещающих государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, муниципальные должности, в связи с утратой доверия (введена Федеральным законом от 21.11.2011 329-ФЗ)

1. Лицо, замещающее государственную должность Российской Федерации, государственную должность субъекта Российской Федерации, муниципальную должность, в порядке, предусмотренном федеральными конституционными законами, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации, муниципальными нормативными правовыми актами, подлежит увольнению (освобождению от должности) в связи с утратой доверия в случае:

1) непринятия лицом мер по предотвращению и (или) урегулированию конфликта интересов, стороной которого оно является;

2) непредставления лицом сведений о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей либо представления заведомо недостоверных или неполных сведений;

3) участия лица на платной основе в деятельности органа управления коммерческой организации, за исключением случаев, установленных федеральным законом;

4) осуществления лицом предпринимательской деятельности;

5) вхождения лица в состав органов управления, попечительских или наблюдательных советов, иных органов иностранных некоммерческих неправительственных организаций и действующих на территории Российской Федерации их структурных подразделений, если иное не предусмотрено международным договором Российской Федерации или законодательством Российской Федерации.

2. Лицо, замещающее государственную должность Российской Федерации, государственную должность субъекта Российской Федерации, муниципальную должность, которому стало известно о возникновении у подчиненного ему лица личной заинтересованности, которая приводит или может привести к конфликту интересов, подлежит увольнению (освобождению от должности) в связи с утратой доверия также в случае непринятия лицом, замещающим государственную должность Российской Федерации, государственную должность субъекта Российской Федерации, муниципальную должность, мер по предотвращению и (или) урегулированию конфликта интересов, стороной которого является подчиненное ему лицо.

Статья 13.2. Увольнение (освобождение от должности) лиц, замещающих (занимающих) должности в Центральном банке Российской Федерации, государственных корпорациях, публично-правовых компаниях, иных организациях, созданных Российской Федерацией на основании федеральных законов, в организациях, создаваемых для выполнения задач, поставленных перед федеральными государственными органами, в связи с утратой доверия (в ред. Федерального закона от 03.07.2016 236-ФЗ; см. текст в предыдущей редакции); (введена Федеральным законом от 03.12.2012 231-ФЗ)

Лица, занимающие должности в Центральном банке Российской Федерации, лица, замещающие должности в государственных корпорациях, публично-правовых компаниях, Пенсионном фонде Российской Федерации, Фонде социального страхования Российской Федерации, Федеральном фонде обязательного медицинского страхования, иных организациях, созданных Российской Федерацией на основании федеральных законов, отдельные должности на основании трудового договора в организациях, создаваемых для выполнения задач, поставленных перед федеральными государственными органами, подлежат увольнению (освобождению от должности) в связи с утратой доверия в случаях, предусмотренных федеральными законами (в ред. Федерального закона от 03.07.2016 236-ФЗ; см. текст в предыдущей редакции).

Статья 13.3. Обязанность организаций принимать меры по предупреждению коррупции (введена Федеральным законом от 03.12.2012 231-ФЗ)

1. Организации обязаны разрабатывать и принимать меры по предупреждению коррупции.

2. Меры по предупреждению коррупции, принимаемые в организации, могут включать:

1) определение подразделений или должностных лиц, ответственных за профилактику коррупционных и иных правонарушений;

2) сотрудничество организации с правоохранительными органами;

3) разработку и внедрение в практику стандартов и процедур, направленных на обеспечение добросовестной работы организации;

4) принятие кодекса этики и служебного поведения работников организации;

5) предотвращение и урегулирование конфликта интересов;

6) недопущение составления неофициальной отчетности и использования поддельных документов.

Статья 13.4. Осуществление проверок уполномоченным подразделением Администрации Президента Российской Федерации (введена Федеральным законом от 07.05.2013 102-ФЗ)

1. По решению Президента Российской Федерации, Руководителя Администрации Президента Российской Федерации либо специально уполномоченного ими должностного лица Администрации Президента Российской Федерации уполномоченное подразделение Администрации Президента Российской Федерации может осуществлять в установленном порядке проверки:

1) достоверности и полноты сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представляемых гражданами, претендующими на замещение любых должностей, осуществление полномочий по которым влечет за собой обязанность представлять такие сведения, а также иных сведений, представляемых указанными гражданами в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации;

2) достоверности и полноты сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представляемых лицами, замещающими должности, предусмотренные пунктом 1 настоящей части;

3) соблюдения лицами, замещающими должности, предусмотренные пунктами 1 и 1.1 части 1 статьи 7.1 настоящего Федерального закона, их супругами и несовершеннолетними детьми установленных для них запретов и ограничений, а также исполнения лицами, замещающими должности, предусмотренные пунктами 1 и 1.1 части 1 статьи 7.1 настоящего Федерального закона, своих обязанностей в соответствии с законодательством о противодействии коррупции (в ред. Федерального закона от 03.11.2015 303-ФЗ; см. текст в предыдущей редакции).

2. Проверки, предусмотренные частью 1 настоящей статьи, могут осуществляться независимо от проверок, осуществляемых подразделениями, должностными лицами либо комиссиями иных органов и организаций.

Статья 14. Ответственность юридических лиц за коррупционные правонарушения

1. В случае, если от имени или в интересах юридического лица осуществляются организация, подготовка и совершение коррупционных правонарушений или правонарушений, создающих условия для совершения коррупционных правонарушений, к юридическому лицу могут быть применены меры ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2. Применение за коррупционное правонарушение мер ответственности к юридическому лицу не освобождает от ответственности за данное коррупционное правонарушение виновное физическое лицо, равно как и привлечение к уголовной или иной ответственности за коррупционное правонарушение физического лица не освобождает от ответственности за данное коррупционное правонарушение юридическое лицо.

3. Положения настоящей статьи распространяются на иностранные юридические лица в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

ГЛОССАРИЙ

Альтернативные оценки макроэкономических показателей — группа методов оценки теневой экономики, основанная на использовании косвенных данных для расчета реального ВВП с последующим определением объема теневого сектора путем сравнения скорректированного показателя с данными официальной статистики.

Антикризисная программа — совокупность типовых планов действий по профилактике либо отражению актуализированных угроз безопасности хозяйствующего субъекта, включающая определение приоритетов и последовательности мероприятий, а также установление применяемых сил и средств в зависимости от ситуации.

«Беловоротничковая» («вторая») теневая экономика — совокупность преступлений, совершаемых должностными лицами, уполномоченными на осуществление государственных функций (чиновниками).

Борьба с преступностью — совокупность мер экономического, политического, психологического, организационного, технического характера, направленных на устранение (ослабление) факторов, способствующих криминалу; предупреждение, пресечение, регистрацию, раскрытие (розыск преступников) и расследование преступлений; осуществление уголовного правосудия; исправление лиц, совершивших преступление; контроль за их поведением по отбытию наказания; компенсацию отрицательных последствий преступлений.

Бытовая коррупция — явление, порождаемое взаимодействием рядовых граждан и чиновников; подразумевает различные подарки от граждан и услуги должностному лицу и членам его семьи. К этой категории также относится *непотизм* (кумовство).

Взятничество — собирательный термин, охватывающий два самостоятельных состава должностных преступлений против государственной власти, интересов государственной службы и службы в органах местного самоуправления, — получение взятки и дачу взятки.

Виды организованной преступной деятельности — рэкет, преступное ростовщичество, отмывание денег, кража интеллектуальной собственности, морское пиратство, угон самолетов, захват наземного транспорта, мошенничество со страховкой, компьютерная преступность, экологическая преступность, торговля людьми, торговля человеческими органами, незаконная торговля наркотиками, ложное банкротство, проникновение в легальный бизнес, коррупция и подкуп общественных и партийных деятелей, выборных лиц и т.п.

Виктимизация — процесс превращения лица в жертву преступного посягательства, а также результат этого процесса как в единичном, так и массовом порядке.

Внутренняя теневая экономика — встроенные в официальную экономику теневые отношения, связанные с официальным статусом их участников.

Внутренний контроль в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма — деятельность кредитной организации по выявлению операций, подлежащих обязательному контролю, и иных операций с денежными средствами или иным имуществом, связанных с легализацией доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма.

«Вор в законе» (воровской образ жизни) — особо опасный и авторитетный в своей среде идейный профессиональный преступник, получивший данное звание на воровской сходке в результате процеду-

ры «крещения», «коронации», одним из обязательных условий которой является наличие представления нескольких «воров в законе», уже признанных таковыми.

Генерирование криминального дохода – фаза криминального экономического цикла, содержанием которой является извлечение дохода в результате преступной (общественно опасной) экономической деятельности, совершение преступлений в сфере экономики.

Главное управление по борьбе с незаконным оборотом наркотиков (ГУБНОН) Службы криминальной милиции МВД России – орган, созданный для противодействия незаконному обороту наркотических средств, психотропных и сильнодействующих веществ, а также злоупотреблению ими.

Главное управление по борьбе с организованной преступностью (ГУБОП) Службы криминальной милиции МВД России (1988) – орган, созданный для организации и непосредственного осуществления борьбы с организованной преступностью; подрыва экономических основ деятельности организованных преступных групп и сообществ (преступных организаций); организации и осуществления борьбы с коррупцией в федеральных органах государственной власти и органах государственной власти субъектов РФ; руководства подчиненными подразделениями криминальной полиции субъектов РФ.

Главное управление по борьбе с экономическими преступлениями (ГУБЭП) Службы криминальной милиции МВД России – орган, осуществляющий методическое руководство и координацию деятельности органов внутренних дел субъектов РФ по выявлению, предупреждению, пресечению и раскрытию преступлений в сфере экономики, по которым производство предварительного следствия обязательно.

Дача взятки – преступление против государственной власти, интересов государственной (муниципальной) службы, предусмотренное ст. 291 УК РФ. Общий состав преступления заключается в даче взятки

должностному лицу лично или через посредника за совершение им действий, не выходящих за рамки закона, квалифицированный – в даче взятки должностному лицу за совершение им заведомо незаконных действий (бездействия) или неоднократно.

Деловая коррупция – коррупция, возникающая при взаимодействии власти и бизнеса. Например, в случае хозяйственного спора стороны могут стремиться заручиться поддержкой судьи с целью вынесения решения в свою пользу.

Детерминация криминальной экономической деятельности – процесс ее определения. Термин «детерминанты» или «факторы» преступности традиционно применяется в качестве обобщающего родового понятия для обозначения причин и условий преступности. Если причины собственно порождают его, то условия сами по себе не порождают данное явление, но влияют на процессы порождения, участвуют в его детерминации.

Диффузная (стихийная) транснациональная преступность – экономические транснациональные преступления, совершаемые отдельными лицами или группами лиц и носящие случайный эпизодический характер: контрабандный вывоз из страны частным лицом валюты, драгоценных металлов либо каких-либо ценностей, сокрытие имущества при разводе через оффшорные компании и т.п.

Должностное преступление – неправомерное использование должностным лицом своих служебных полномочий или фактических возможностей должностного положения (авторитета, влияния, деловых знакомств). В результате не только страдают интересы различных лиц, органов и учреждений, но и нарушаются нормы права, регламентирующие государственную и муниципальную службу, а также определяющие служебную компетенцию должностных лиц.

Домашняя экономика – сфера общественно необходимого производительного домашнего труда, который не оплачивается и находится вне сферы товарного обмена. Включает трудовую деятельность

по производству продуктов, которые заменяют товары, приобретаемые за деньги в сфере официальной экономики. Признаки домашней экономики: производительный характер, отсутствие учета, официальной регламентации, непротивоправный характер, отсутствие обмена в рыночной и нерыночной формах.

Дополнительная теневая стоимость — труд в теневом производстве и распределении с учетом издержек капитала и земельной ренты. Сюда включаются также взятки, необходимые для ее формирования.

Доходы, полученные преступным путем — денежные средства или иное имущество, полученные в результате совершения преступления.

Интеграция — стадия процесса легализации, непосредственно направленная на придание видимости законности преступно нажитому состоянию.

Инфильтрация в легальный бизнес — фаза криминального экономического цикла, содержанием которой являются прямые и портфельные инвестиции в организации легального бизнеса.

Коммерческий подкуп — незаконная передача лицу, выполняющему управленческие функции в коммерческой или иной организации, денег, ценных бумаг, иного имущества, а равно незаконное оказание ему услуг имущественного характера за совершение действий (бездействие) в интересах дающего в связи с занимаемым этим лицом служебным положением.

Коммерческий шпионаж — действия лиц, направленные на незаконное получение коммерческой информации, находящейся под защитой; включает промышленный шпионаж, производственный, научно-технический и т.п.

Комплексная система обеспечения экономической безопасности предпринимательства — совокупность мероприятий организационно-правового характера, осуществляемых в целях защиты предпринимательской деятельности от реальных или потенциальных действий физических или юридических лиц, которые

могут привести к существенным экономическим потерям.

Компьютерная преступность — преступления, совершаемые с помощью компьютеров, информационно-вычислительных систем и средств телекоммуникаций или направленные против них с корыстными либо некоторыми другими целями.

Контрабанда (итал. contrabando, от contra — против и bando — правительственный указ) — перемещение в крупных размерах через государственную границу товаров или иных предметов, совершенное помимо или с сокрытием от таможенного контроля либо с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации, либо сопряженное с недекларированием, недостоверным декларированием.

Контрафактная продукция — продукция, произведенная и реализуемая с нарушением действующего законодательства.

Контроль над теневой экономикой — регламентированная нормами права деятельность государственных, муниципальных органов, а также негосударственных организаций, направленная на предупреждение, выявление и пресечение нарушений правовых норм, обеспечивающих нормальное функционирование экономической системы.

Контроль над экономической преступностью — регламентированная нормами права деятельность государственных, муниципальных органов, а также негосударственных организаций, направленная на предупреждение, выявление и пресечение нарушения правовых норм, обеспечивающих нормальное функционирование экономической системы.

Контроль финансовый — регламентированная нормами права деятельность государственных, муниципальных, общественных и иных субъектов по проверке своевременности и точности финансового планирования, обоснованности и полноты поступления доходов в соответствующие фонды денежных средств, пра-

вильности и эффективности их использования.

Коррупция (от лат. corrumpere — растлевать) — неюридический термин, обычно обозначающий использование должностным лицом своих властных полномочий и доверенных ему прав в целях личной выгоды, противоречащее установленным правилам (законодательству).

Коррупция верховной власти — коррупция, относящаяся к политическому руководству и верховным судам в демократических системах. Она касается стоящих у власти групп, недобросовестное поведение которых состоит в осуществлении политики в своих интересах и в ущерб интересам избирателей.

Криминальная экономика — встроенная в официальную экономику экономическая преступность или подпольная, полностью скрывающаяся от всех форм контроля экономическая деятельность, направленная на удовлетворение деструктивных потребностей, либо общеуголовная преступность против личной собственности граждан как форма внеэкономического перераспределения доходов.

Криминальные инвестиции — использование легализованных преступно полученных средств для возобновления, расширения криминального предприятия.

Легализация криминальных фондов — фаза криминального экономического цикла, содержанием которой являются финансовые операции, направленные на придание преступно полученным средствам видимости полученных законным путем.

Легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем — 1) придание правомерного вида владению, пользованию или распоряжению денежными средствами или иным имуществом, полученными в результате совершения преступления, за исключением преступлений, предусмотренных ст. 193, 194, 198, 199, 199.1 и 199.2 УК РФ; 2) процесс, в ходе которого средства, полученные в результате незаконной деятельности, т.е. различных правонарушений, помещаются, переводятся или иным образом пропускаются

через финансово-кредитную систему (банки, иные финансовые институты), либо на них (вместо них) приобретается иное имущество, либо они иным образом используются в экономической деятельности и в результате возвращаются владельцу в «воспроизведенном» виде для создания видимости законности полученных доходов, сокрытия лица, инициировавшего данные действия и (или) получившего доходы, а также противозаконности источников этих средств.

Легальная экономическая деятельность, не учитываемая регулярным статистическим наблюдением из-за несовершенства статистических инструментов, — деятельность экономических единиц, которую преднамеренно не скрывают от государственного контроля и учета, но она не учитывается из-за ограничений или ошибок статистического наблюдения (например, когда объемы деятельности экономических субъектов ниже «порога чувствительности» статистического инструментария или в результате пробелов и ошибок в отчетности).

«Lex imperfecta» — несовершенный закон, беззубое право.

Лжепредпринимательство — создание коммерческой организации без намерения осуществлять предпринимательскую или банковскую деятельность, имеющее целью получение кредитов, освобождение от налогов, извлечение иной имущественной выгоды или прикрытие запрещенной деятельности.

Международное сотрудничество (направления): 1) международные соглашения, конвенции и обмены информацией; 2) международное сотрудничество между национальными полицейскими органами; 3) экономическая помощь в качестве стимула для сокращения преступной деятельности.

Метод корректирующих показателей — метод, заключающийся в сопоставлении экономических показателей данного предприятия с факторами внешней среды, в которой оно функционирует.

Метод мягкого моделирования (оценки детерминантов) — метод оценки масштабов теневой экономики, основанный на выделении совокупности факторов, определяющих теневую экономику; направлен на расчет ее относительных объемов.

Метод расхождений — метод оценки масштабов теневой экономики, основанный на сравнении двух или более источников данных или статистических документов. При этом предполагается, что источники данных и статистические документы содержат информацию об одних и тех же экономических показателях или используются разные методы для получения данных из одних и тех же источников. Примерами использования данного метода являются сравнение доходов, измеренных разными способами; сравнение доходов и расходов; метод товарных потоков, альтернативные оценки макроэкономических показателей.

Метод специфических индикаторов — метод оценки масштабов теневой экономики, связанный с использованием какого-либо одного показателя, отражающего уровень экономической деятельности и полученного прямым или косвенным способом. В рамках данного общего метода выделяют категории частных, к числу которых можно отнести прямые и косвенные методы.

Метод товарных потоков — метод оценки теневой экономики, смысл которого в том, что товарный поток, т.е. движение стоимости от производства до использования, строится для отдельных важнейших продуктов и товарных групп. Цель применения данного метода состоит в построении специфической балансовой модели и обнаружении слабых мест в имеющейся информационной базе. Например, если по какому-либо товару производство и импорт меньше суммарного использования, то необходимо решить, какая часть информации (данные по производству или по импорту) более надежна, и досчитать другую часть.

Методы интеграции преступно полученных доходов — продажа недвижимости; искажение цен внешнеторговых сделок;

сделки с занижением цены; сделки с завышением цены; трансферпрайсинг; использование банковских счетов иностранной или совместной фирмы; депонирование наличности на банковский счет фирмы; подставные компании и ложные кредиты; установление контроля над иностранными банками и др.

Методы открытой проверки — методы, обеспечивающие выявление криминальной экономической деятельности лишь в той мере, в какой это позволяет делать открытость проверяемых субъектов. Специально созданными контролирующими органами выявляются и пресекаются нарушения валютного, таможенного, банковского, налогового, антимонопольного законодательства, привил торговли, пожарной безопасности, санитарных норм и т.п.

Методы размещения преступно полученных доходов с использованием традиционных финансовых организаций — смерфинг — превращение наличных денег в финансовые инструменты; обмен мелких банкнот на купюры более крупного достоинства; обменные сделки — организованный обмен денег на купюры иного достоинства или другую валюту; структурирование операций с наличными деньгами; установление контроля над финансовыми учреждениями; незаконное использование исключений из закона; использование корреспондентских отношений между банками; создание ложного бумажного следа; слияние законных и незаконных фондов; перевод преступно полученных денег за рубеж; использование «коллективных» счетов; использование транзитных счетов; механизм ссуды.

Методы расслоения криминальных фондов — превращение наличных денег в денежные инструменты; приобретение и продажа имущества; электронный перевод фондов; перевод денег на счета других фирм.

Методы экономико-правового анализа — система методов, имеющих целью применение специальных экономических и бухгалтерских знаний в юридической практике (в оперативно-розыскной дея-

тельности, уголовном и гражданском процессе). Выделяют направления: оперативно-экономический анализ (проводится негласно с целью выявления скрытых преступлений); экономико-криминалистический (для выявления следов преступлений); экономико-криминологический (для выявления причин и условий, способствующих совершению преступлений).

Модус операнди (лат. *modus operandi*) — способ (образ) действия, метод кого-либо или механизм действия чего-либо.

Монетарные методы — группа методов оценки теневой экономики, основанных на использовании такой особенности нелегальной экономики, как предпочтение, отдаваемое наличным деньгам при совершении сделок.

Мошенничество — хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием.

Налоговая преступность — общественно опасное социально-правовое явление, включающее в себя совокупность преступлений, объектом которых являются охраняемые уголовным законом отношения по поводу взимания налогов и иных обязательных платежей, а также осуществление контроля за своевременностью и полнотой их уплаты.

Незаконная (подпольная) экономическая деятельность — деятельность по производству, обращению и использованию запрещенных законодательством товаров и услуг, на которые имеется эффективный рыночный спрос; производство и распространение товаров и услуг производителями или посредниками, не имеющими на это право.

Нелегальный рынок — совокупность отношений, осуществляющихся в нарушение действующих правовых норм и сводящих вместе покупателей и продавцов товаров и услуг. Нелегальный рынок является базовым институтом теневой и криминальной экономики.

Нелегальный рынок труда — сфера трудовых отношений, не контролируемых государством.

Нелегальный финансовый рынок — бизнес по оказанию незаконных услуг финансового характера. Его сегментами, в частности, являются нелегальный валютный рынок (деятельность по незаконному неконтролируемому обороту валют); нелегальный рынок банковских услуг (подпольные банковские системы) и др.

Нелегальный экспорт капитала — 1) осуществляемое в нарушение правовых норм помещение капитала за границу в денежной или товарной форме, через сферу услуг (в том числе в форме патентов, лицензий, ноу-хау), ведущее к образованию иностранной собственности за рубежом или иной формы обязательств, дающих право на получение прибыли; 2) незаконное перечисление средств резидентом нерезиденту с переходом прав собственности на них; 3) совершение капитальных валютных операций по перевозке, вывозу и пересылке валютных ценностей в нарушение лицензионного порядка, установленного ЦБ РФ.

Ненаблюдаемая экономика — производство товаров и услуг, не учитываемых регулярным статистическим наблюдением, но, согласно законам, подлежащих включению в расчеты ВВП; содержит следующие компоненты: скрытую экономическую деятельность; незаконную (подпольную) экономическую деятельность; легальную экономическую деятельность, не учитываемую регулярным статистическим наблюдением из-за несовершенства статистических инструментов.

Неформальная экономика — разрешенная законом и неструктурная по своей сути экономическая деятельность в рамках секторов домашнего или подсобного хозяйства по использованию профессиональных знаний и личного имущества для производства товаров, выполнения работ и оказания услуг.

Общинная экономика — форма развития домашней экономики с выходом в замкнутое сообщество (общину). Связана с производством и реализацией продуктов, благ и услуг, обмен которыми осуществляется в неденежной форме в рамках со-

обществ, складывающихся на базе различных форм социальных связей и отношений (родственные, соседские и дружественные отношения на основе совместного проживания на общей территории либо близость культурных и религиозных взглядов, а также неформальные профессиональные или общественные связи и т.п.). Не поддается учету и основана на производительном, не регламентированном труде членов общины в рамках правового поля с обменом продуктами в пределах общины в неденежной форме.

Операции с денежными средствами или иным имуществом — действия физических и юридических лиц с денежными средствами или иным имуществом независимо от формы и способа их осуществления, направленные на установление, изменение или прекращение связанных с ними гражданских прав и обязанностей.

Организованная преступность — 1) сложные уголовные виды деятельности, осуществляемые в широких масштабах организациями и другими группами, имеющими внутреннюю структуру, которые получают финансовую прибыль и приобретают власть путем создания и эксплуатации рынков незаконных товаров и услуг. Это преступления, часто выходящие за пределы государственных границ, связанные не только с коррупцией общественных и политических деятелей, получением взяток или тайных сговоров, но также с угрозами, запугиванием и насилием; 2) относительно массовая группа устойчивых и управляемых сообществ преступников, занимающихся преступлениями как промыслом и создающих систему защиты от социального контроля с использованием таких противозаконных средств, как насилие, запугивание, коррупция и крупномасштабные хищения.

Откат — неофициальное название части денежных средств, выделяемых на выполнение работ по государственному заказу, которую исполнитель заказа в благодарность за получение данного заказа, работы возвращает заказчику в лице чиновника, руководителя государственного органа. Существуют разные формы воз-

врата денежных средств заказчиком со стороны исполнителей заказа, например зачисление заказчиков в число исполнителей конкретной работы по заказу и выплата им заработной платы из средств, полученных от заказчика на выполнение работы за счет завышения объемов или недоплаты реальным исполнителям.

Оффшор (от англ. off shore — вне берега) — частичное или полное освобождение иностранного капитала от налогообложения в некоторых странах; по сути оффшоры представляют собой налоговые убежища.

Оффшорная фирма (компания) — предприятие, имеющее организационно-юридический статус, который обеспечивает ему максимальное снижение налоговых платежей, финансовую секретность и конфиденциальность операций.

Оффшорные зоны (центры) — небольшие государства или территории с низкой или нулевой налоговой ставкой на все или отдельные категории доходов, определенным уровнем банковской или коммерческой секретности и минимальным или полным отсутствием резервных требований центрального банка или ограничений по конвертируемости валюты. Большинство оффшорных зон предъявляют относительно простые требования к лицензированию и регулированию финансовых и иных компаний и фирм.

Перераспределительный сектор криминальной экономики — не несущий производительных функций и направленный против личности или имущества (хищения ценностей, мошенничество, вымогательство и др.).

Плагиат — умышленное присвоение авторства чужого произведения искусства или достижения науки, технических решений или изобретений.

ПОД/ФТ — противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Предприятия домашних хозяйств — экономические единицы, занятые производством товаров и услуг с целью обеспе-

чения занятости и дохода домашним хозяйствам. Они не учреждаются как юридические субъекты отдельно от домашних хозяйств или их членов и не ведут полный набор счетов (включая бухгалтерский баланс), позволяющий четко разграничить производственную и другие виды деятельности их владельцев и определить потоки дохода и капитала между предприятиями и их владельцами.

Преступления международного характера — преступления, причиняющие вред нормальным межгосударственным отношениям, мирному сотрудничеству государств, организациям и гражданам разных стран. К ним относят контрабанду, незаконное распространение и торговлю наркотиками, нелегальную миграцию, неоказание помощи на море, пиратство, повреждение подводного кабеля, распространение порнографии, столкновение морских судов, торговлю людьми, угон воздушного судна и преступления на его борту, фальшивомонетничество и др.

Противоправная неформальная экономика — неформальная деятельность, результаты которой служат извлечению доходов на рынке товаров и услуг, и с доходов, полученных от этой деятельности, по закону положено уплачивать налоги. Характерная неформальная занятость, когда отношения между работодателем и работниками (или между партнерами) носят характер родственных, этнических, товарищеских или иных связей, не закреплённых формально, т.е. каким-либо договором или другим юридическим документом.

Прямые методы (микрометоды) — методы оценки теневой экономики, основанные на применении информации специальных обследований, опросов, проверок и их анализа для выявления расхождений между доходами и расходами отдельных групп налогоплательщиков, а также для характеристики отдельных аспектов теневой деятельности или для ее оценки по определенной группе экономических единиц. Важное место среди прямых методов занимают традиционно

широко применяемые опросы и обследования.

Размещение — стадия процесса «отмывания» денег, связанная с физическим размещением наличных денежных средств в мобильные финансовые инструменты, территориальное удаление от мест их происхождения. Размещение осуществляется в традиционных финансовых учреждениях, нетрадиционных финансовых учреждениях, розничной торговле либо полностью за пределами страны.

Расслоение — стадия процесса «отмывания» денег, направленная на отрыв незаконных доходов от их источников путем сложной цепи финансовых операций, направленных на маскировку проверяемого следа этих доходов. Различные финансовые операции наслаиваются одна на другую с целью усложнить работу правоохранительных органов по отысканию незаконных фондов, подлежащих конфискации.

Реальный сектор экономики — совокупность следующих групп отраслей: сельское хозяйство, добывающая и обрабатывающая промышленность (вместе с электроэнергетикой, газо- и водоснабжением, ремонтными услугами), строительство, транспорт, торговля (вместе с предприятиями питания), сфера услуг нефинансового характера.

Скрытая экономическая деятельность — разрешенная законом деятельность по производству и обращению товаров и услуг, приуменьшаемая или сокрытая ее субъектами от официального учета и контроля, в ходе которой нарушаются нормы различных отраслей права, с целью утаивания доходов и невыплаты (или несанкционированного уменьшения выплаты) налогов и других обязательных платежей.

Теневая экономика (англ. black economy) — 1) скрытая экономическая деятельность, которая не указывается в налоговой декларации и не отражается в официальной статистике; 2) часть экономики, образуемая преступной (незаконной) экономической деятельностью двух типов — пред-

принимательской и уголовной, масштаб распространения которой зависит от уровня экономического развития страны.

Теневой капитал — совокупность ресурсов, используемых в теневой экономике.

Тоталитарная секта — термин, введенный в употребление в начале 1990-х гг. одним из идеологов российского антикультистского движения А.Л. Дворкиным для классификации религиозных объединений самого разного толка.

Транснациональная бизнес-преступность — преступления, направленные на систематическое получение прибыли посредством преступного использования международных экономических отношений. Данный вид преступности является наиболее опасным и совершается организациями разных типов (как преступными, так и легальными), а также группами лиц и отдельными лицами. Отличается такими признаками, как функциональность, структурированность и институциональный характер.

Транснациональная преступность — преступность, выходящая за границы одного государства. В ее структуре традиционно выделяют три элемента — международные преступления, преступления международного характера и преступления, связанные с иностранцами.

Трансферпрайсинг (распространен в экспортно-импортных операциях) — составление двух договоров — реального и фиктивного (с завышенной суммой сделки). По фиктивному договору деньги переводятся фирме-посреднику, как правило, зарегистрированной в оффшорной зоне. Разница между реальной и фиктивной ценой остается на счете этой фирме в качестве дохода.

Уголовно-правовой контроль над экономической преступностью — особое направление деятельности государства, целью которого является борьба с экономической преступностью посредством формирования уголовной политики, совершенствования уголовного, уголовно-процессуального, уголовно-исполнительного за-

конодательства, законодательства об оперативно-розыскной деятельности, применения указанных норм, контроля за их применением и соблюдением конституционных прав и свобод граждан.

Уклонение от уплаты налогов — целенаправленные действия налогоплательщика, которые позволяют ему избежать или уменьшить его обязательные выплаты в бюджет, производимые в виде налогов, сборов, пошлин и других платежей.

Учетно-статистические методы оценки теневой экономики — методы, направленные на обеспечение наиболее полной регистрации теневых экономических явлений для обобщающей характеристики всей их совокупности и отдельных групп, выявления и изучения массовых статистических закономерностей.

Фиктивная экономика — официальная экономика, выдающая фиктивные результаты, отражаемые в действующей системе отчетности как реальные.

Финансирование терроризма — предоставление или сбор средств либо оказание финансовых услуг с осознанием того, что они предназначены для финансирования организации, подготовки и совершения хотя бы одного из преступлений, предусмотренных ст. 205, 205.1, 205.2, 206, 208, 211, 277, 278, 279 и 360 УК РФ, либо для обеспечения организованной группы, незаконного вооруженного формирования или преступного сообщества (преступной организации), созданных или создаваемых для совершения хотя бы одного из указанных преступлений.

Финансовая преступность — совокупность преступлений, непосредственно связанных с посягательством на отношения по формированию, распределению, перераспределению и использованию фондов денежных средств (финансовых ресурсов) субъектов экономических отношений.

Черный рынок — часть теневой экономики, связанная с оборотом товаров и услуг, которые в данной стране либо вообще не могут являться предметом легальной продажи (например, люди, сексуальные услу-

ги и т.д.), либо ограничены в обороте (оружие и боеприпасы, наркотические средства). Как правило, черный рынок тесно связан с контрабандой и часто контролируется организованной преступностью.

Экономика параллельная (вторгающаяся) — теневые отношения, не связанные с официальным экономическим статусом их участников, особый сектор с особой производственной функцией, где занята без официальной регистрации часть рабочей силы.

Экономическая безопасность — 1) экономическая категория, часть экономической теории, определяющая закономерности и критерии экономической безопасности субъектов экономики макроуровня (государство, регион) и микроуровня (хозяйствующих субъектов — корпораций, предприятий, организаций и т.п.); 2) составная часть национальной безопасности в целом; 3) состояние экономического субъекта, при котором посредством методов и средств противодействия негативному воздействию опасностей и угроз обеспечиваются его экономическая и иная стабильность и поступательное развитие.

Экономическая преступность — деятельность, имеющая в качестве прямого мотива экономическую выгоду за счет ущемления интересов других субъектов хозяйствования и осуществляемая в рамках легальной хозяйственной практики, которая составляет саму основу преступных деяний.

Экономический подход (к исследованию теневой экономики) — изучение ее влияния на эффективность экономической политики, распределение и использование экономических ресурсов, разработка надежных методов ее оценки и измерения — на глобальном, макро- и микроуровнях, а также в институциональном аспекте.

Экспертный метод — метод оценки масштабов теневой экономики, основанный на использовании экспертных оценок. Суть метода в следующем. Сначала эксперт определяет, насколько можно доверять данным по какой-либо отрасли, виду преступной деятельности и т.п. После сбора данных из обычных источников их автоматически досчитывают на определенную величину. Многие связи и отношения, которые представляются эксперту очевидными и которые он использует для оценки, трудно поддаются количественному описанию. Подобным образом оценивается такая характеристика экономических преступлений, как их латентность.

Экспорт российского капитала — осуществляемый в разрешенных законодательством формах и под контролем государства вывоз интеллектуального, финансового и производственного капитала, право собственности на который возникло на территории Российской Федерации, с целью его инвестирования в экономику зарубежных государств, как правило, без обязательства об обратном ввозе.

Библиографический список

Законодательные акты и официальные документы

1. Конституция Российской Федерации // Российская газета (РГ). 1993. 25 декабря. 237.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая / Введен в действие Федеральным законом РФ от 30.11.94 52-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации (СЗ РФ). 1994. 32.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая / Введен в действие Федеральным законом РФ от 26.01.96 15-ФЗ // СЗ РФ. 1996. 5.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть третья / Утв. Федеральным Законом РФ от 26.11.2001 146-ФЗ // РГ. 2001. 28 ноября. 233.
5. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации. Федеральный закон РФ от 14.11.2002 138-ФЗ // РГ. 2002. 20 ноября. 220.
6. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях / Утв. Федеральным законом РФ от 30.12.2001 195-ФЗ, с изменениями и дополнениями, внесенными Федеральными законами РФ от 30.10.2002 130-ФЗ; от 04.07.2003 103-ФЗ; от 11.11.2003 144-ФЗ; от 09.05.2004 37-ФЗ; от 28.07.2004 93-ФЗ; от 20.08.2004 114-ФЗ и 118-ФЗ; от 26.07.2004 77-ФЗ // РГ. 2001. 31 декабря. 256; РГ. 2002. 2 ноября. 209–210; РГ. 2003. 9 июля. 132; РГ. 2003. 18 ноября. 234; РГ. 2004. 13 мая. 97; РГ. 2004, 31 июля. 162; РГ. 2004. 25 августа. 182; СЗ РФ. 2004. 30.
7. Таможенный кодекс Российской Федерации / Утв. Федеральным законом РФ от 28.05.2003 61-ФЗ // СЗ РФ. 2003. 22.
8. Трудовой кодекс Российской Федерации / Утв. Федеральным законом РФ от 30.12.2001 197-ФЗ, с изменениями и дополнениями, внесенными Федеральными законами от 24.07.2002 97-ФЗ; от 27.04.2004 32-ФЗ // РГ. 2001. 31 декабря. 256; РГ. 2002. 27 июля; СЗ РФ. 2004. 18.
9. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации. Федеральный закон РФ от 18.12.2001 174-ФЗ // РГ. 2001. 22 декабря. 249.
10. Уголовный кодекс Российской Федерации / Введен в действие Федеральным законом РФ от 13.06.96 64-ФЗ, с изменениями и дополнениями, введенными Федеральными законами от 27.05.98 77-ФЗ; от 25.06.98 92-ФЗ; от 15.03.99 48-ФЗ; от 18.03.99 50-ФЗ; от 09.07.99 156-ФЗ; от 09.07.99 157-ФЗ; от 09.07.99 158-ФЗ // СЗ РФ. 1996. 25.
11. Указ Президента РФ от 29.04.96 608 «О государственной стратегии экономической безопасности Российской Федерации (Основных положениях)» // СЗ РФ. 1996. 18.
12. Концепция национальной безопасности Российской Федерации / Утв. Указом Президента Российской Федерации от 17.12.97 1300 (в ред. Указа Президента РФ от 10.01.2000 24).

13. Постановление Правительства РФ от 10.03.99 270 «О федеральной целевой программе по усилению борьбы с преступностью на 1999–2000 годы» с изменениями, внесенными Постановлением Правительства РФ от 30.12.2000 1034.
14. Закон РФ от 05.03.92 24464 «О безопасности» с дополнением, внесенным Законом РФ от 25.12.92 42354 с учетом Указа Президента РФ от 24.12.93 2288 // Ведомости Советов Народных депутатов. 1992. 15; САПП РФ. 1993. 52.
15. Федеральный закон РФ от 03.04.95 40-ФЗ «Об органах федеральной службы безопасности в Российской Федерации» с изменениями и дополнениями, внесенными Федеральными законами от 30.12.99 226-ФЗ; от 07.11.2000 135-ФЗ; от 30.06.2003 86-ФЗ // СЗ РФ. 1995. 15; 2000. 1; 46.
16. Федеральный закон от 07.08.2001 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (в ред. от 12.04.2007) // РГ. 2001. 12 августа.
17. Федеральный закон от 25.12.2008 273-ФЗ «О противодействии коррупции» (в действующей ред.).
18. Федеральный закон от 04.06.2014 147-ФЗ «О внесении изменений в статью 32 Федерального закона “О некоммерческих организациях”» (в действующей ред.).
19. Федеральный закон от 28.06.2014 195-ФЗ «О внесении изменения в статью 272 Уголовного кодекса Российской Федерации» (в действующей ред.).
20. Федеральный закон от 29.12.2015 401-ФЗ. «О внесении изменения в статью 5 Федерального закона “О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации”» (в действующей ред.).
21. Федеральный закон от 07.06.2013 112-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон “Об информации, информационных технологиях и о защите информации” и Федеральный закон “Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления”» (в действующей ред.).
22. Федеральный закон от 30.12.2015 424-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон “О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма”» (в действующей ред.).
23. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 18.11.2004 23 «О судебной практике по делам о незаконном предпринимательстве и легализации (отмывании) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем» // Бюлетень Верховного Суда РФ. 2005. 1.
24. Указ Президента РФ от 28.07.2004 976 «Вопросы Федеральной службы Российской Федерации по контролю за оборотом наркотиков» (в ред. от 31.08.2006) // РГ. 2004. 31 июля.
25. Указ Президента Российской Федерации от 31.12.2015 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» (в действующей ред.).
26. Федеральный закон от 25.07.98 130-ФЗ «О борьбе с терроризмом».
27. Федеральный закон от 08.01.98 3-ФЗ «О наркотических средствах и психотропных веществах» (в ред. от 30.06.2003).
28. Федеральный закон от 10.12.2003 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».
29. Сорок специальных рекомендаций Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ) от 03.06.90.
30. Палермская конвенция ООН против транснациональной организованной преступности от 15.11.2000 : [Электронный документ] // Официальный сайт ООН: www.un.org.

31. Глобальная программа ООН по борьбе с отмыванием денег (Global Program against Money Laundering – GPML) от 19.05.99.
32. Страсбургская Конвенция Совета Европы об отмывании, выявлении, изъятии и конфискации доходов от преступной деятельности от 08.11.90.
33. Международная конвенция о борьбе с финансированием терроризма от 09.12.99 // Бюллетень международных договоров. 2003. 5.
34. Меридская конвенция ООН против коррупции от 31.10.2003 : [Электронный документ] // Официальный сайт ООН: www.un.org.
35. Отчет ФАТФ по типологиям отмывания преступных доходов и финансирования терроризма за 2003–2004 гг.
36. Постановление Межпарламентской Ассамблеи государств – участников Содружества Независимых Государств от 15.11.2003 22-15 «О модельном законе “Основы законодательства об антикоррупционной политике”» // Информационный бюллетень Межпарламентской Ассамблеи СНГ. 2004. 33.
37. Постановление Межпарламентской Ассамблеи государств – участников СНГ от 08.12.98 12-8 «О модельном законе “О противодействии легализации («отмыванию») доходов, полученных незаконным путем”» // Информационный бюллетень Межпарламентской Ассамблеи СНГ. 1999. 20.

Специальная литература

38. *Абалкин Л.И.* Стратегия: выбор курса. М., 2003.
39. *Абалкин Л.И.* Экономическая безопасность России // Вестник Российской академии наук. 1997. 9.
40. *Авдийский В.И.* Информационные риски. М. : КноРус, 2009.
41. *Авдийский В.И., Герасимов П.А., Лебедев И.А.* Анализ и прогнозирование рисков в системе экономической безопасности хозяйствующих субъектов : учеб. пособие. В 2 ч. Ч. 1. М. : Финакадемия, 2007.
42. *Авдийский В.И., Дадалко В.А.* Теневая экономика и экономическая безопасность государства : учеб. пособие. М. : Творческая мастерская, 2009.
43. *Авдийский В.И., Курмашов Ш.Р.* Прогнозирование и анализ рисков в деятельности хозяйствующих субъектов: научные и практические основы : монография / под. общ. ред. М.А. Эскиндарова. М. : Финакадемия, 2003.
44. *Аганов П.В.* Использование служебного положения как квалифицирующий признак общеуголовных преступлений // Следователь. 2001. 2.
45. *Аминов Д.И., Гладких В.И., Соловьев К.С.* Коррупция как социально-правовой феномен и пути ее преодоления. М. : Юристъ, 2002.
46. *Аминов Д.И., Ревин В.П.* Преступность в кредитно-банковской сфере в вопросах и ответах. М., 1997.
47. *Бачило И.Л.* Функции органов управления (правовые проблемы оформления и реализации). М., 1976.
48. Безопасность России. Правовые, социально-экономические и научно-технические аспекты. М. : Знание, 2001.
49. *Белокуров О., Андреев В.* Уголовно-правовая оценка обманной деятельности // Уголовное право. 2005. 4.
50. *Бобырев В.В.* О воздействии государства на теневую экономику: принципы анализа, направление работы // Менеджмент. Бизнес-администрирование. 2009. 3.
51. *Богданов И.Я., Калинин А.П.* Коррупция в России: социально-экономические и правовые аспекты / Ин-т соц.-полит. исслед. РАН. М., 2001.
52. Борьба с ветряными мельницами? Социально-антропологический подход к исследованию коррупции. СПб. : Алетейя, 2007.

53. Бюджет России: реальность, парадоксы, альтернативы (опыт независимой экспертизы). М. : Ин-т экономики РАН, 2007.
54. Бюджет России 2010–2012 гг.: кризис, выживание, развитие / под ред. В.К. Сенчагова. М. : Ин-т экономики РАН, 2009.
55. *Вань-Кань*. Экономические факторы преступности. М. : Издание Г.А. Лемана, 1915.
56. *Вечканов Г.С.* Экономическая безопасность : учебник. СПб. : Питер, 2007.
57. Взятничество в России набирает темпы // Image. 2008. 7 августа.
58. *Волженкин Б.В.* Служебные преступления. М. : Юристь, 2000.
59. *Гельтищев П.* Взятка комфорта // Новые известия. 2007. 7 декабря.
60. *Герасимов П.А.* Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов : учеб. пособие. М. : ИГ-СОЦИН, 2006.
61. *Глазьев С.Ю.* Основа обеспечения экономической безопасности – альтернативный реформационный курс // Российский экономический журнал. 1997. 1–2.
62. *Годунов И.В.* Организованная преступность от расцвета до заката : учеб. пособие. М. : Академический Проект, 2008.
63. *Гриб В.Г.* Теоретические и организационно-тактические основы борьбы с организованной преступностью в России : монография. М. : ВНИИ МВД России, 2001.
64. *Дадалко В.А.* Международные экономические отношения : учеб. пособие. Мн. : Армита-Маркетинг, Менеджмент, 2000.
65. *Дадалко В.А.* Мировая экономика : учеб. пособие. Мн. : Ураджай : Интерпрес-сервис, 2001.
66. *Дадалко В.А.* Реформирование экономики Республики Беларусь. В 5 ч. Ч. 3. Национальная, экономическая, продовольственная, энергетическая и экологическая безопасность. Мн. : Армита-Маркетинг, Менеджмент, 1997.
67. *Дадалко А.В.* Стратегии управления экономическими процессами в депрессивных отраслях промышленности России: монография. Мн.: ИВЦ Минфина, 2010. 160 с.
68. *Дадалко В.А., Дубков С.В., Дадалко А.В.* Стратегии обеспечения экономической безопасности предприятий лесного комплекса. Мн. : ИВЦ Минфина, 2013. 300 с.
69. *Дадалко В.А.* Теневая экономика и кризис власти: проблемы и пути решения // Предпринимательство. 2000. 31.
70. *Дадалко В.А.* Теневая экономическая деятельность отдельных общественных организаций // Экономические науки. 2009. 1.
71. *Дадалко В.А., Дадалко А.В.* Международное экономическое сообщество: современное состояние и перспективы развития. Мн. : Армита-Маркетинг, Менеджмент, 1999.
72. *Дадалко В.А., Дадалко А.В.* Финансы и кредит : курс лекций. Мн. : Армита-Маркетинг, Менеджмент, 1999.
73. *Дадалко В.А., Дадалко С.В.* Евровалюта: опыт и перспективы. Мн. : Армита-Маркетинг, Менеджмент, 1999.
74. *Дадалко В.А., Криштаносов В.Б.* Мировое хозяйство и международные финансовые организации. Мн. : Армита-Маркетинг, Менеджмент, 2000.
75. *Дадалко В.А., Орешина Е.Ю.* Обучающая компания как метод управления бизнеса : монография. М. : Известия, 2009.
76. *Дадалко В.А., Румянцева Е.Е., Демчук Н.Н.* Налогообложение в системе международных экономических отношений : учеб. пособие. Мн. : Армита-Маркетинг, Менеджмент, 2000.
77. *Дадалко В.А., Румянцева Е.Е., Пешко Д.А.* Теневая экономика и кризис власти: проблемы и пути решения. Мн. : Армита-Маркетинг, Менеджмент, 2000.

78. *Дворкин А.Л.* Сектоведение. Тоталитарные секты. 3-е изд., перераб. и доп. Н. Новгород : Христианская б-ка, 2006. URL: <http://www.ruspred.ru/arh/04/48.php>.
79. *Дементьева Е.Е.* Экономическая преступность и борьба с ней в странах с развитой рыночной экономикой (на материалах США и Германии). М. : ИНИОН РАН, 1992.
80. *Ечмаков С.М.* Теневая экономика: Анализ и моделирование. М. : Финансы и статистика, 2004.
81. *Зубков В.А., Осипов С.К.* Российская Федерация в международной системе противодействия легализации (отмыванию) преступных доходов и финансированию терроризма. 2-е изд., перераб. и доп. М. : Спецкнига, 2007.
82. *Иванов Ю.Н., Карасева В.Л.* Проблемы измерения ненаблюдаемой экономики (О Руководстве по измерению ненаблюдаемой экономики, разработанном ОЭСР, МВФ, МОТ, Статкомитетом СНГ) // Вопросы статистики. 2002. 2.
83. *Илюхин С.П.* Теневая экономика как составной элемент хозяйственной системы в современной России. М. : Юристъ, 2005.
84. *Исправников В.О., Куликов В.В.* Теневая экономика: иной путь и третья сила // Российский экономический журнал. 1997.
85. *Истомин А.Ф.* Легализация денежных средств или иного имущества, приобретенного незаконным путем. М. : НИИ проблем укрепления законности и правопорядка при Генпрокуратуре РФ, 2001.
86. *Козонов Э.Ю., Жукаев А.М.* Коррупция: истоки и пути преодоления. М. : МАКС Пресс : МГУ им. М.В. Ломоносова, 2006.
87. *Кольцов Д.А.* Консолидация банковских ресурсов России. М. : Ин-т экономики РАН, 2009.
88. *Кордонский С.* Рынки власти. Административные рынки СССР и России (Организационная структура советского административного рынка и логика ее постперестроечной трансформации). М. : ОГИ, 2000.
89. *Корнаи Я., Винокур С.* Честность и доверие в переходной экономике // Вопросы экономики. 2003. 9.
90. Коррупция и бюрократизм: истоки и пути преодоления : темат. сб. / отв. ред. Г.И. Иванов. М. : РАГС, 1998.
91. *Корягина Т.* Теневая экономика в СССР // Вопросы экономики. 1990. 3.
92. *Косалс Л.Я., Рывкина Р.В.* Становление институтов теневой экономики в постсоветской России // Социологические исследования. 2002. 4.
93. *Краснов М.А.* Коррупция на дорогах. М. : Фонд ИНДЕМ, 2004.
94. Криминология : учеб. пособие / Г.И. Богуш [и др.]; под ред. Н.Ф. Кузнецовой. М. : Проспект, 2006.
95. Криминология : учебник / под. ред. В.Н. Кудрявцева, В.Е. Эминова. М. : Юристъ, 2005.
96. *Крупин М.Л.* Уголовно-правовая и криминологическая характеристика лиц, уклоняющихся от уплаты налогов и (или) сборов с организации, и индивидуальная профилактика налоговых преступлений. М., 2006.
97. *Кузнецов С.Ю.* Антикризисное управление: курс лекций. М. : Финансы и статистика, 2010.
98. *Кузьминов Я.И.* Тезисы о коррупции. М. : Гос. ун-т – Выс. шк. экономики, 2000.
99. *Купрещенко Н.П.* Противодействие теневой экономике в системе обеспечения экономической безопасности России (теоретико-методологический подход) : дис. ... д-ра экон. наук. М. : Финакадемия, 2008.
100. *Ларичев В.Д.* Как уберечься от мошенничества в сфере бизнеса : практ. пособие. М. : Юрист, 1996.

101. *Ларичев В.Д.* Преступления в кредитно-финансовой сфере и противодействие им. М., 1996.
102. *Ларичев В.Д., Покаместов А.В., Щербаков В.Ф.* Понятие и особенности организованной преступной деятельности в сфере экономики // Государство и право. 2003.
103. *Латов Ю.В.* Антикапиталистическая ментальность россиян – барьер на пути к легализации // Неприкосновенный запас. 2003. 3.
104. *Латов Ю.В.* Длинные тени общества светлого будущего (о книгах Л.М. Тимофеева «Институциональная коррупция» и С.Г. Кордонского «Административные рынки в СССР и в России») // Вопросы экономики. 2000. 8.
105. *Латов Ю.В.* Особенности национального рэкета: история и современность // Мир России. 2001. 3.
106. *Латов Ю.В.* Экономика вне закона. Очерки по теории и истории теневой экономики. М. : МОНФ, 2001.
107. *Латов Ю.В., Ковалев С.Н.* Теневая экономика : учеб. пособие / под ред. В.Я. Кикотя, Г.М. Казиахмедова. М. : НОРМА, 2006.
108. *Лопатин В.Н.* Проблемы реализации Палермской конвенции ООН (2000) против транснациональной организованной преступности в России и СНГ // Мат. межд. конф. «Мировое сообщество против глобализации преступности и терроризма». М., 2001.
109. *Лунеев В.В.* Организованная преступность, уголовный терроризм в условиях глобализации // Социологические исследования. 2002. 5.
110. *Лунеев В.В.* Преступность XX века. М. : 1997.
111. *Макконнелл К.Р., Брю С.Л.* Экономикс: Принципы, проблемы и политика. В 2 т. Т. 2; пер. с англ. М. : Республика, 1992.
112. *Максимов С.В.* Перспективы усиления роли России в борьбе с транснациональной организованной преступностью // Мат. межд. конф. «Мировое сообщество против глобализации преступности и терроризма». М., 2001.
113. *Мамардашвили М.* Картезианские размышления. М. : Прогресс, Культура, 1993.
114. *Мачабели К.И.* Тенденции развития преступлений, совершаемых с использованием информационных технологий, и организации противодействия киберпреступности // Инфофорум, 2006.
115. Методологические положения по измерению занятости в неформальном секторе экономики. М. : Госкомстат России, 2001.
116. *Михайлов В.В.* Палермская конференция ООН против транснациональной организованной преступности // Российская юстиция. 2001. 7.
117. *Мишкинене Ю.Б., Мальцева С.Е.* Э. де Сото: новый взгляд на взаимодействие власти и бизнеса // Вестник Московского университета. Сер. 12. Политические науки. 2004. 1.
118. *Моисеенко Е.Г.* Система национальных экономических интересов и экономическая безопасность человека, общества, государства // Конституционно-правовые проблемы формирования социального правового государства; Мат. межд. науч.-практ. конф., Минск, 30–31 марта 2000 г. Мн. : Бел. гос. ун-т., 2000.
119. *Мухин А.А.* Российская организованная преступность и власть. М., 2003.
120. *Налоги* / под ред. Д.Г. Черника. 5-е изд. М. : Финансы и статистика, 2001.
121. Научные подходы к оценке масштабов теневой экономики в финансово-кредитной сфере и меры по их снижению // Научный альманах фундаментальных и прикладных исследований. М. : Финансы и статистика, 2005.
122. *Ненаблюдаемая экономика: попытка количественных измерений* / под ред. А.Е. Суринова. М. : Финстатинформ, 2003.

123. *Номоконов В.А.* Глобализация – криминологические аспекты // Мат. междунар. конф. «Мировое сообщество против глобализации преступности и терроризма». М., 2001.
124. *Олейник А.* Дефицит права (к критике политической экономии частной защиты) // Вопросы экономики. 2002. 4.
125. Основы борьбы с организованной преступностью / под ред. В.С. Овчинского, В.Е. Эминова, Н.П. Яблокова. М. : ИНФРА-М, 1996.
126. *Петров И.Э., Марченко Р.Н., Барина Л.В.* Криминологическая характеристика и предупреждение экономических преступлений. М. : Академия МВД России, 1995.
127. *Пешко Д.А., Дадалко В.А.* Мафия: бизнес, идеология, политика. Мн. : Армита, 1994.
128. *Пешко Д.А., Дадалко В.А.* Механизм формирования коррумпированных структур. Мн., 1994.
129. *Пешко Д.А., Дадалко В.А.* Платежный кризис: причины, следствия, пути преодоления. Мн. : Артимиита, 1995.
130. *Попов Ю.Н., Тарасов М.Е.* Теневая экономика в системе рыночного хозяйства. М. : Дело : Экономика, 2005.
131. *Пузиков В.В.* Экономическая безопасность государства: подходы к системной реализации // Европа XXI: новые угрозы и риски безопасности; Мат. Минского форума по проблемам европейской безопасности. Мн., 2000.
132. *Пузиков В.В., Громович А.И.* Экономическая безопасность и экономическая преступность. М. : Армита-Маркетинг, Менеджмент, 2001.
133. *Робинсон Дж.* Всемирная прачечная. М. : ЮНЕСКО, 2004.
134. *Роуз-Аккерман С.* Коррупция и государство. Причины, следствия, реформы. М. : Логос, 2003.
135. Руководство по измерению ненаблюдаемой экономики / пер. с англ. ОЭСР, МВФ, МОТ, Статкомитет СНГ. Париж; М., 2001–2002.
136. *Рябушкин Б.Т., Чурилова Э.Ю.* Методы оценки теневого и неформального секторов экономики. М. : Финансы и статистика, 2003. С. 83–92.
137. *Салливан Дж.Д.* Рыночные институты и демократия // Экономические реформы сегодня (специальный выпуск на русском языке). США : Центр международного частного предпринимательства Торговой палаты США, 1999.
138. *Саркисов К.К.* Налоговые преступления (уголовно-правовые и криминологические аспекты) : дис. ... канд. юрид. наук. М., 2005.
139. *Сенчагов В.К., Дадалко В.А.* Объединение субъектов федерации и национальные интересы России // Эко. 2004. 7.
140. *Сенчагов В.К., Дадалко В.А.* Проблемы модернизации государственно-территориального устройства России // Региональная экономика. 2004. 7, 11.
141. *Сенчагов В.К.* Проблемы финансовой и денежно-кредитной политики с позиций стратегии экономической безопасности // Деньги и кредит. 1996. 18.
142. *Сенчагов В.К., Губин Б.В., Дадалко В.А.* Экономическая безопасность России: общий курс : учебник / под ред. В.К. Сенчагова. М. : Дело, 2005.
143. *Синяевский Н.Г., Дадалко А.В.* Инвестиционные механизмы обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов. Мн. : ИВЦ Минфина, 2014. 152 с.
144. *Сото Э. де.* Загадка капитала. М., 2001.
145. *Сото Э. де.* Иной путь. Невидимая революция в третьем мире. М. : Catallaxy, 1995.
146. Теневая экономика и экономическая преступность : электронный учебник / А.К. Бекряшев, И.П. Белозеров, Н.С. Бекряшева [и др.]. Омский гос. ун-т, 2003. URL: <http://newasp.omskreg.ru/bekryash/>.
147. Теневая экономика региона: диагностика и меры нейтрализации. М. : Экономика, 2004.

148. Тимофеев Л.М. Институциональная коррупция: Очерки теории. М. : Изд. центр РГГУ, 2000.
149. Третьяков И.Л. О законодательном регулировании вопросов противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем // Законодательство и экономика. 2004. 4.
150. Трунцевский Ю.В., Петросян О.Ш. Экономические и финансовые преступления : учеб. пособие. М. : Юнити-Дана, 2007.
151. Фаррелл Д. The McKinsey Quarterly. 2004. 3. URL: www.vestnikmckinsey.ru.
152. Франк Р.Х. Микроэкономика и поведение. М. : ИНФРА-М, 2000.
153. Шестаков А.В. Теневая экономика : учеб. пособие. М. : Дашков и К°, 2000.
154. Экономическая безопасность и экономическая политика / под ред. А.В. Бондаря, С.Н. Князева. Мн. : БГЭУ, 2007.
155. Экономическая безопасность России / под ред. В.К. Сенчагова. М. : Дело, 2005.
156. Экономическая безопасность России. Общий курс : учебник / В.К. Сенчагов, Б.В. Губин, В.А. Дадалко [и др.]. М. : Дело, 2005.
157. Экономическая и национальная безопасность : учебник / под ред. Л.П. Гончаренко. М. : Экономика, 2007.
158. Экономическая теория преступлений и наказаний. Реферативный журнал / под ред. Л.М. Тимофеева, Ю.В. Латова. Вып. 2. Неформальный сектор экономики за рубежом. М. : РГГУ, 2000.
159. Якимов О.Ю. Легализация (отмывание) доходов, приобретенных преступным путем: уголовно-правовые и уголовно-политические проблемы. СПб. : Юридический центр Пресс, 2005.
160. Ярочкин В.И. Информационная безопасность : учебник. М., 2004.

Электронные источники

161. Вестник Финансовой Академии : электронный архив. URL: http://www.vestnik_fa.ru/.
162. Консалтинговая группа «Ардашев и партнеры». URL: <http://www.ardashev.ru/>.
163. Теневая экономика и экономическая преступность : электронный учебник. URL: <http://newasp.omskreg.ru/bekryash/>.
164. URL: http://amicable.ru/polit/expert_burokrat-economics.shtml.
165. URL: <http://religionsworld.org/node/215>.
166. URL: <http://stra.teg.ru/lenta/security/7488>.
167. URL: <http://tax-nalog.km.ru/>.
168. URL: http://www.elitarium.ru/2005/03/30/priemy_otmyvaniya_deneg_i_legalizacii_dokhodov.html.
169. URL: http://www.government.ru/data/structdoc.html?he_id=100&do_id=2009.
170. URL: <http://www.ild.org.pe/home.htm>.
171. URL: <http://www.kabeza.ru/content/view/998/47/>.
172. URL: <http://www.marketer.ru/node/1284>.
173. URL: <http://www.namakon.ru/monitoring.php?id=310&p=4>.
174. URL: <http://www.nisse.ru/reviews.html?id=186>.
175. URL: <http://www.omamvd.ru/Data/Obuch/Docs/ch77177/ch88888/uch/ch1p1.htm#>.
176. URL: http://www.postindustrial.net/content1/show_content.php?table=magazines&lang=russian&id=151.
177. URL: <http://www.pravaya.ru/faith/15/2181>.
178. URL: <http://www.pravbeseda.ru/library/index.php?page=book&id=910>.
179. URL: <http://www.siora.ru/ru/node/9770>.
180. URL: <http://www.strana-oz.ru/?numid=21&article=995>.

Оглавление

Предисловие	3
Глава 1. Общая характеристика теневой экономической деятельности	6
1.1. Определения, классификация теневой экономики	6
1.2. Специфика формирования теневых экономических отношений	13
1.3. Сферы деятельности теневой экономики	20
1.4. Социально-экономические последствия теневой экономической деятельности	27
Вопросы для самопроверки	32
Глава 2. Экономическая преступность в системе внутренних угроз экономической безопасности государства	33
2.1. Определения, классификация экономической преступности	33
2.2. Экономическая преступность в отдельных сферах экономики	44
2.3. Особенности современной российской экономической преступности	50
Вопросы для самопроверки	57
Глава 3. Особенности «беловоротничковой» теневой экономики	59
3.1. Определение	59
3.2. Характеристики	61
Вопросы для самопроверки	65
Глава 4. Коррупция	66
4.1. Определение, типология	66
4.2. Исторические корни коррупции	71
4.3. Социальная сущность коррупции	79
4.4. Источники и причины коррупции	81
4.5. Многоаспектность коррупции	87
4.6. Коррупция в современной России	95
4.7. Взятничество	107
4.8. Откат	113
4.9. Рейдерство	118
Вопросы для самопроверки	124
Глава 5. Уклонение от уплаты налогов	126
5.1. Причины и виды уклонений от уплаты налогов	126
5.2. Соккрытие прибыли в оффшорных структурах	133
Вопросы для самопроверки	137
Глава 6. «Отмывание» денежных средств, полученных преступным путем, и подобные операции	139
6.1. Общая характеристика	139
6.2. Способы и приемы «отмывания» «грязных» денег	142
6.3. Операции, подобные «отмыванию» денег	146
6.4. Международные связи российских теневиков по легализации преступных капиталов	147
Вопросы для самопроверки	148
Глава 7. Неформальная («серая») экономика – самый обширный сектор теневой экономики	149
7.1. Определение	149
7.2. Характеристики «серой» экономики	152
Вопросы для самопроверки	165

Глава 8. Плагиат	166
8.1. История вопроса	166
8.2. Определение (выявление) плагиата	168
Вопросы для самопроверки	172
Глава 9. Контрафакт	173
9.1. Содержание понятия	173
9.2. Ответственность за использование и распространение контрафактной продукции	174
Вопросы для самопроверки	178
Глава 10. Организованная преступность: социально-экономическая сущность	179
10.1. Общая характеристика	179
10.2. Трансформация организованной преступности в России	184
10.3. Транснациональная организованная преступность	190
Вопросы для самопроверки	202
Глава 11. Мафия – высшая форма организационной структуры теневой экономики	203
11.1. Предпосылки и закономерности формирования российских мафиозных структур	203
11.2. Генезис формирования мафиозных кланов в государствах – участниках СНГ	209
11.3. Система управления мафиозными формированиями	213
11.4. Идеология мафиозных формирований	220
11.5. Трансформация и защитные механизмы мафиозных структур	225
11.6. Мафия – реальная угроза экономической безопасности государства	227
Вопросы для самопроверки	231
Глава 12. Нелегальные рынки	232
12.1. Общая характеристика	232
12.2. Особенности частных нелегальных рынков	233
Вопросы для самопроверки	244
Глава 13. Тоталитарные секты как преступный бизнес	245
13.1. Общая характеристика	245
13.2. Особенности отдельных тоталитарных сект	247
13.3. Особенности коммерческих культов	250
Вопросы для самопроверки	264
Глава 14. Теоретические и методологические основы экономической безопасности	265
14.1. Понятие, типология экономической безопасности	265
14.2. основополагающие категории экономической безопасности	270
14.3. Экономическая система и экономическая безопасность государства	276
14.4. Анализ угроз безопасности при построении системы обеспечения экономической безопасности	279
14.5. Обеспечение экономической безопасности в основных сферах экономической системы	281
14.6. Борьба с теневой экономикой как форма реализации экономической безопасности	288
Вопросы для самопроверки	289
Глава 15. Теоретические основы статистического изучения теневой экономики	291
15.1. История вопроса	291

15.2. Современное состояние статистического изучения теневой экономики	295
Вопросы для самопроверки	302
Глава 16. Оценка масштабов теневой экономики	303
16.1. Методы статистической оценки	303
16.2. Опыт оценки параметров теневой экономики Госкомстатом России	310
16.3. Определение масштабов скрытого производства: методы моделирования и альтернативные методы	315
Вопросы для самопроверки	319
Глава 17. Нормативно-правовые аспекты борьбы с криминализацией экономики	321
17.1. История развития правовой базы борьбы с криминализацией экономики	321
17.2. Современное состояние законодательной базы по борьбе с криминализацией экономики	324
17.3. Нормативно-правовое регулирование оборота охраняемой государством информации	331
Вопросы для самопроверки	347
Глава 18. Контроль над теневой экономикой	349
18.1. Виды контроля	349
18.2. Программа мер по борьбе с теневой экономикой	363
Вопросы для самопроверки	370
<i>Приложение 1. Нормативные документы по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма</i>	<i>372</i>
<i>Приложение 2. Статистика по борьбе с коррупцией</i>	<i>383</i>
<i>Приложение 3. Заключение по результатам исследования [выдержки]</i>	<i>388</i>
<i>Приложение 4. Задания для практических занятий по результатам экономико-правового анализа деятельности предприятий горнодобывающей промышленности</i>	<i>398</i>
<i>Приложение 5. Материал для практических занятий по результатам экономико-правового анализа агропромышленного комплекса</i>	<i>432</i>
<i>Приложение 6. Федеральный закон от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»</i>	<i>491</i>
Глоссарий	517
Библиографический список	527

По вопросам приобретения книг обращайтесь:
Отдел продаж «ИНФРА-М» (оптовая продажа):
127282, Москва, ул. Полярная, д. 31В, стр. 1
Тел. (495) 280-15-96; факс (495) 280-36-29
E-mail: books@infra-m.ru

Отдел «Книга—почтой»:
тел. (495) 280-15-96 (доб. 246)

ФЗ № 436-ФЗ Издание не подлежит маркировке
в соответствии с п. 1 ч. 4 ст. 11

Учебное издание

**Авдийский Владимир Иванович,
Дадалко Василий Александрович,
Синявский Николай Григорьевич**

ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ГОСУДАРСТВА

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ

Оригинал-макет подготовлен в НИЦ ИНФРА-М
ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М»
127282, Москва, ул. Полярная, д. 31В, стр. 1
Тел.: (495) 280-15-96, 280-33-86. Факс: (495) 280-36-29
E-mail: books@infra-m.ru <http://www.infra-m.ru>

Подписано в печать 30.11.2018.
Формат 60×90/16. Бумага офсетная. Гарнитура Newton.
Печать цифровая. Усл. печ. л. 33,63.
ППТ20. Заказ № 12664
ТК 129500-1010223-151216

Отпечатано в типографии ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М»
127282, Москва, ул. Полярная, д. 31В, стр. 1
Тел.: (495) 280-15-96, 280-33-86. Факс: (495) 280-36-29



ГРУППА
КОМПАНИЙ
ИНФРА-М

УВАЖАЕМЫЕ КОЛЛЕГИ И ПАРТНЕРЫ! ВАС ПРИВЕТСТВУЕТ ГРУППА КОМПАНИЙ «ИНФРА-М»

Мы представляем крупнейший холдинг в мире академической книги, объединяющий 11 российских и зарубежных издательств; специализирующийся на издании и распространении научной и учебной литературы.

«ИНФРА-М» издает учебники, учебные пособия для высшего и среднего профессионального образования, научные монографии, справочники и энциклопедии. На сегодняшний день в нашем ассортименте более **7000 изданий** по экономическому, юридическому, инженерно-техническому, гуманитарному, естественно-научному направлениям; по сельскому хозяйству, строительству и архитектуре, здравоохранению, сервису и туризму. Ежегодно в группе компаний выходит свыше **1000 новинок**. Кроме того, «ИНФРА-М» выпускает 30 научных журналов, 16 из них включены перечень ВАК.



Наша **Электронно-библиотечная система (ЭБС) Znanium.com**, предлагает вам более **40 000 эксклюзивных изданий** в основной коллекции — электронных учебников, учебных пособий, монографий, справочников, научных журналов, диссертаций и научных статей. Вместе с ресурсами открытого доступа **в ЭБС содержится более 3 млн произведений**. Кроме того, мы предлагаем услугу создания ЭБС вуза, в том числе для размещения ВКР на платформе Znanium.com.

По вопросам комплектования

Тел.: (495) 280-15-96 (доб. 519, 225, 226, 267)

E-mail: books@infra-m.ru

По вопросам подключения к ЭБС

Тел.: (495) 280-15-96 (доб. 228, 239, 293, 455, 510, 518, 560)

Техническая поддержка:

ebs_support@infra-m.ru

По вопросам издания учебной и научной литературы

Главный редактор: Прудников Владимир Михайлович

Тел.: (495) 280-15-96 (доб. 291)

E-mail: prudnik@infra-m.ru

По вопросам издания на коммерческой основе

Руководитель издательских проектов:

Чистякова Анастасия Игоревна

Тел.: (495) 280-15-96 (доб. 393)

E-mail: cai@infra-m.ru

