

«Теневая экономика как угроза экономической безопасности РФ»

Дипломник _____ (Абакарова З.Г.)

ВВЕДЕНИЕ

Современная российская экономическая наука исследует теоретические и практические вопросы роста доли «теневой экономики» в общем объеме хозяйственной деятельности. Между нормами права и реалиями жизни образовался существенный разрыв, что приводит к хищническим способам «первоначального накопления», несовместимым с социальной справедливостью, к вторжению в экономику мафиозных структур, незаконному обороту капитала и коррумпированности чиновников. С «теневым» бизнесом в значительной мере сопряжена и проблема легализации «грязных» денег, масштабы и воспроизводственные последствия которой таковы, что сами по себе становятся одной из угроз национальной безопасности страны.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что обеспечение национальной безопасности является глобальной проблемой на современном этапе развития России. На уровне субъектов Российской Федерации экономическая безопасность определяется совокупностью условий и факторов, характеризующих текущее состояние экономики, ее стабильность, устойчивость, степень независимости и интеграции с экономикой страны.

Эффективность принимаемых мер к правонарушителям и борьба с коррупцией в государственных и муниципальных органах власти находится на низком уровне.

Все это негативно воздействует на экономическую безопасность и реализацию национальных интересов страны. Поиск новых путей формирования базы государственного противодействия незаконному обороту капитала играет существенную роль и в создании новой концепции возрождения собственного экономического потенциала и интеграции России в мировую экономику. Сложившаяся ситуация требует новых подходов к формированию концептуальных основ обеспечения экономической

безопасности России в условиях незаконного оборота капитала. Данные идеи пока еще не получили достаточного экономического исследования, а также практической апробации. Все вышеизложенное и определило выбор темы и замысел исследования.

Цель исследования: разработка и обоснование основных организационно-управленческих, институциональных мер снижения масштабов теневой экономики в рамках обеспечения экономической безопасности страны.

В соответствии с целью исследования в работе были поставлены следующие *задачи*:

- проанализировать понятие экономической безопасности;
- определить сущность и структуру современной теневой экономики;
- рассмотреть современное состояние теневой экономики, выявить какие угрозы представляет теневая экономика для экономической безопасности государства;
- исследовать связь теневой экономики с экономической преступностью и коррупцией;
- выявить причины, порождающие теневую экономику и способствующие ее развитию;
- проанализировать преимущества и недостатки существующих механизмов ликвидации теневой экономики;
- предложить меры по оптимизации и совершенствованию механизмов мониторинга и методов оценки теневой экономики.

Объект исследования: теневая экономика как угроза экономической безопасности Российской Федерации.

Теоретической и методологической основой исследования послужили отечественные и зарубежные исследования, базовые концепции в области теории безопасности, корпоративного управления, теории и методологии оценки рисков; моделирования устойчивости и безопасности организации;

законодательно-нормативные акты и методические документы, определяющие стратегию и тактику экономических преобразований в России. В процессе решения поставленных задач использовались общенаучные методы системного и функционального анализа.

В качестве специальных методов использовались методы экономического анализа, научного прогнозирования, экономической статистики.

Для раскрытия поставленной темы определена следующая структура: выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы. Первая глава посвящена раскрытию понятия «теневая экономика» и механизму противодействия государства ей, во второй главе описывается анализ влияния теневой экономики на экономическую безопасность, в третьей главе рассмотрим направления противодействия теневой экономике и нейтрализации ее негативных последствий.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИССЛЕДОВАНИЯ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ В КОНТЕКСТЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

1.1. Понятие, причины развития, формы проявления и элементы теневой экономики в современных условиях

В современных условиях при изучении проблемы экономической безопасности важную роль играет всестороннее изучение и анализ такого явления, как теневая экономика. Значимость исследования данного явления обусловлено масштабным характером его распространения и негативным влиянием на всю экономику в целом.

Актуальность дипломной работы определяется тем, что теневая экономика, ставшая, к сожалению, неотъемлемым структурным элементом российской хозяйственной системы, оказывает на нее свое деструктивное воздействие. Через деловые отношения теневая экономика воздействует и на обыденную жизнь каждого человека, на реализацию его интересов. Нелегальное производство товаров и услуг, сокрытие доходов, оборот неучтенной наличности, отмывание грязных денег, взятки и злоупотребление служебным положением - все это привело к угрожающему перетеканию денег из легального сектора экономики в теневую. Возник серьезный конфликт между потребностью государства в развитии своего экономического базиса и реальной экономической практикой.

На сегодняшний день существует немало разных подходов к пониманию теневой экономики, но, тем не менее, единого определения данной категории не сформулировано. Исследования, направленные на определение сути явления и причин его возникновения продолжаются до сих пор, несмотря на то, что это явление возникло достаточно давно.

Как известно, теневая экономика - это совокупность экономических отношений между субъектами хозяйственной деятельности, возникающих в

процессе производства, распределения, обмена и потребления материальных и нематериальных благ, которая осуществляется без официального учета и контроля со стороны государства и государственных органов. Иначе говоря, это та деятельность, которая не учитывается при подсчете валового внутреннего продукта и которая не отражена в официальной статистике.

Говоря о таком явлении, как теневая экономика, важно подчеркнуть, что появление данного термина относят к началу 1970-х гг., и в то время он означал сокрытие доходов и антиобщественных способов их извлечения. Проблема теневой экономике получила распространение в экономической науке в 80-е гг. XX века. в связи с возрастанием ее роли в народной хозяйстве и криминализацией общества.

Сама по себе теневая экономика имеет институциональную природу, то есть состоит из многообразия легальных и нелегальных форм отношений.

Можно выделить 4 основных теоретических и методологических подхода к исследованию проблемы теневой экономики и критерию отнесения трудовой деятельности к теневой:

- правовой;
- учетно-статистический;
- криминалистический;
- комплексный.

При правовом подходе критерием отнесения деятельности к теневой считают ее противоправный характер. Это достаточно распространенный подход, однако он уводит исследователей от экономической сущности данного явления.

При учетно-статистическом методе в качестве критерия признается отсутствие регистрации хозяйственной деятельности в официальной статистике. При этом часто не исследуют различные формы фиктивной деятельности, которые, хотя и не попадают под критерий регистрации, но, в сущности, являются теневыми методами ведения хозяйственной

деятельности. Это такие примеры, как операции по обналичению, выдача заработной платы под видом выплат по добровольному страхованию, перечисление налогов через проблемные банки.

Представители криминалистического подхода включают в состав теневой экономики только противоправные виды деятельности, причинившие или способные причинить ущерб обществу. При этом, зачастую, к теневой экономике относят очевидно уголовные деяния: кражи, вымогательства и другие.

Представляет интерес комплексный подход. Он основан на сочетании рассмотренных выше критериев. Здесь для характеристики исследуемого явления используется термин не теневая, а нерегистрируемая экономика при значительном расширении объекта исследования.

Говоря о теневой экономике, стоит отметить, что она подразделяется на три вида. К ним относятся следующие (рис. 1.1):

Принято считать, что теневая экономика – это весьма разрушительное явление, оказывающее отрицательное влияние на официальную экономику и общество в целом.

Необходимо отметить многозначность роли воздействия теневого сектора на развитие общества, что обусловлено его негативным и позитивным влиянием.

К числу негативных её последствий относятся:

- нанесение вреда государственному бюджету страны;
- изменение структуры экономики, низкий уровень эффективности проведения экономической политики в государстве;
- возникновение недоверия иностранных инвесторов к стране;
- создание условий для криминализации общества;
- деформация налоговой сферы, недополучение налогов;
- рост имущественного расслоения общества;
- серьёзная угроза для экологии и др.

Неформальная ("серая") экономика

- совершение вполне законных экономических операций, но с сокрытием или занижением их реальных объемов. В большинстве случаев, такую деятельность не подвергают учету ввиду относительно небольших сумм дохода.
- Примеры: репетиторство, наемные надомные работы, частный извоз и т. д.

криминальная ("черная") экономика

- экономическая деятельность, запрещенная законодательными актами государства и большинством стран мира, такие виды деятельности, как наркобизнес, рэкет, контрабанда, производство фальшивых денежных знаков и т. д.

фиктивная ("беловоротничковая") экономика

- предоставление различного рода взяток, привилегий незаконным путем. К ним относятся субсидии, льготы, которые связаны с коррупционной деятельностью.

Рис. 1.1. Виды теневой экономики

Исходя из вышеперечисленного, видно, что такое явление, как теневая экономика оказывает значительный вред, но, при этом, выделяют и его положительные стороны. К ним относятся:

- обеспечение занятости населения, получение дополнительных доходов, снижение уровня безработицы в стране;

- сглаживание экономической ситуации в целом;
- смягчение последствий финансовых кризисов, снижение уровня материальной дифференциации общества;
- повышение конкурентных преимуществ предприятий за счет ухода от налогообложения.

Такое явление, как теневая экономика, имеет определенные предпосылки возникновения, причины развития и негативного влияния на экономику в целом. Анализируя сложившуюся ситуацию, среди них можно выделить и степень регулирования государством экономической деятельности, и высокую налоговую нагрузку, и административные барьеры для ведения предпринимательской деятельности, и нестабильный уровень доходов, и значительный уровень коррумпированности.

Серьёзным социальным фактором, опасным для сохранения целостности государства, является потеря доверия его граждан к органам управления.

Развитию теневой экономике в немалой степени способствует и само государство, увеличивая ставки налогов и, тем самым, вытесняя предпринимателей из легального бизнеса в теневую. Как показывает практика, наибольшее распространение получила такая форма теневой деятельности, как сокрытие доходов от предпринимательской деятельности и уклонение от уплаты налогов.

Причем, если люди чувствуют, что представители органов власти, собирая налоги, не занимаются надлежащим образом обеспечением достойных социальных услуг в сфере медицины, образования, коммунальных услуг, не развивают экономическую сферу, у них пропадает желание платить отчисления в государственный бюджет.

К причинам развития теневой экономической деятельности относятся следующие факторы (рис. 1.2).



Рис. 1.2. Факторы развития теневой экономики

Стоит особенно подчеркнуть, что теневая экономика является одновременно причиной и следствием самовоспроизводящейся цепной реакции разрушения нормального хозяйственного процесса, который порождает новые сферы теневой деятельности.

Несоответствие экономических, юридических нормативных правовых актов реальной ситуации в стране также значительно влияет на уровень развития теневой экономики.

1.2. Организационно-правовой механизм государственного воздействия на теневую экономику

Как уже упоминалось выше, теневая экономика оказывает негативное влияние на экономический рост и развитие отраслей легальной экономики, и поэтому немаловажным является регулирование государством экономики и пресечение теневой экономической деятельности.

Исходя из негативных последствий и степени данного явления, его изучению и регулированию со стороны государства придается самое пристальное внимание.

Выделяется несколько основных направлений государственного воздействия на теневую экономику:

1. законодательная база;
2. государственная стратегия социально-экономического развития;
3. сотрудничество с институтами гражданского общества
4. отношения с бизнесом
5. социальная политика
6. воспитательная политика
7. карательные санкции
8. сотрудничество с международными организациями

Рассмотрим более детально.

Теневая экономика объединяет виды экономической деятельности, не регулируемые непосредственно государственными правилами и законами. При этом следует учитывать, что в России существует определенная законодательная база противодействия коррупции и теневой экономике.

Одним из таких документов является Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».

Противодействие коррупции в России строится на 7 ключевых принципах (рис. 1.3).

Коррупция само по себе представляет собой сложное явление, создающее почву для формирования новых сфер и видов теневой экономики.

В Указе Президента РФ от 31.12.2015 №683 «О Стратегии национальной безопасности РФ» сохранение значительной доли теневой экономики, условий для коррупции и криминализации хозяйственно-финансовых отношений провозглашаются одними из главных стратегических угроз в области экономики.

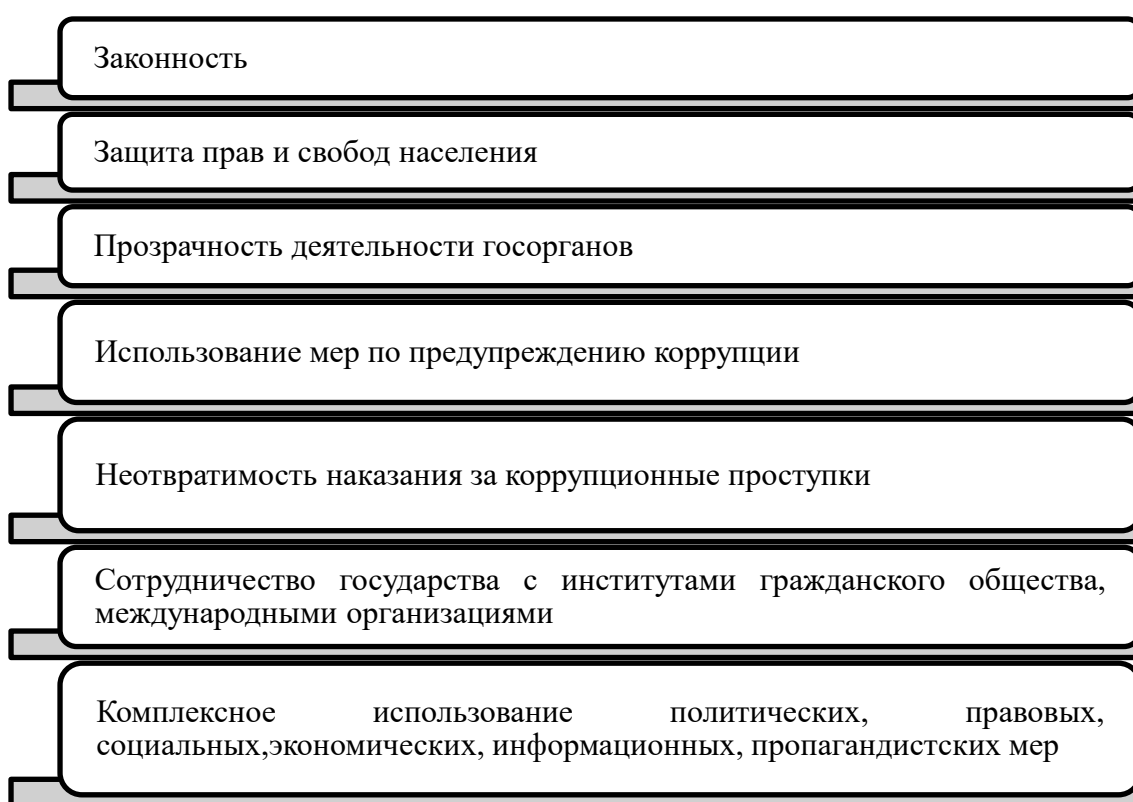


Рис. 1.3. Принципы противодействия коррупции

Одним из федеральных законов, регулирующих коррупцию, является Федеральный закон Российской Федерации от 03.12.2012 № 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам». Согласно данному закону, ежегодно в определенные сроки государственные служащие обязаны представлять свои,

а также супруга (супруги) и несовершеннолетних детей сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.

В 2006 году Российская Федерация ратифицировала Конвенцию Организации объединенных наций против коррупции и Конвенцию уголовной ответственности за коррупцию, и были приняты Федеральные законы.

Также был принят Федеральный закон Российской Федерации от 17.07.2009 № 172-ФЗ «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов».

Особого внимания заслуживает принятый Указ Президента РФ от 29.06.2018 № 378 «О Национальном плане противодействия коррупции на 2018 - 2020 годы», основной задачей которого является координация усилий в борьбе с коррупцией.

Национальная стратегия закрепляет основополагающие принципы и направления работы по противодействию коррупции, а национальный план – дает возможность реализовать конкретные мероприятия по осуществлению положений, которые определены в Национальной стратегии.

Следовательно, эффективная правовая база в области противодействия коррупции, а также применение всех правовых положений предоставят возможность обеспечить условия для эффективного развития экономики.

Государственная стратегия социально-экономического развития страны обозначает основные модели развития хозяйственной деятельности. Каждая модель оказывает определенное влияние на масштабы и формы теневой деятельности. Эффективная борьба с теневой экономикой во многом зависит от понимания места и роли государства в условиях рыночного хозяйства. В рамках стратегии важными задачами в области противодействия теневой экономики являются:

- формирование и развитие здоровой конкурентной среды, формирование макроэкономических параметров на основе конкуренции;
- определение минимальных допустимых масштабов теневой деятельности;
- борьба с антимонопольной деятельностью;
- регулирование внешнеэкономической деятельности;
- государственная поддержка малого и среднего бизнеса и другие.

Что касается сотрудничества с институтами гражданского общества в области противодействия коррупции, что оно позволяет привлечь наиболее активные социальные силы к регулированию теневой занятости через такие способы сотрудничества, как осуществление контроля деятельности органов местного самоуправления и правоохранительных органов, формирование корпоративной этики, сотрудничество в рамках системы социального партнерства. Важным направлением является также осуществление взаимодействия с общественными и религиозными организациями, в рамках духовного воспитания общества, а также сотрудничество с общественными палатами.

Такая мера государственного воздействия на теневую экономику, как регулирование отношений государства с бизнесом, предполагает создание равных условий конкуренции для всех участников рынка экономических отношений и поддержку неустойчивых субъектов.

Следующая мера – социальная политика. Здесь особое внимание уделяется таким направлениям, как, повышение уровня жизни населения, обеспечение равного развития и недопущение дифференциации общества, обеспечение занятости населения и, в первую очередь, молодежи, установление достойного прожиточного минимума. Эти меры направлены для снижения уровня теневых операций в системе трудовых отношений и создание социального государства.

На недопущение распространению теневой экономики направлена и воспитательная функция государства, которая реализуется через систему образования и средства массовой информации. К ее важным элементам относятся формирование среди населения законопослушности, осуждение культа насилия, морально-нравственное воспитание населения, осуждение вседозволенности.

Важное значение имеет и карательная функция, которая направлена на борьбу с криминальной экономикой, значительно опасной для общества. Как известно, криминальная экономика наносит значительный ущерб всем сферам экономики, в частности, налоговой, бюджетной, денежной кредитной, деформирует структуру экономики, замедляет экономический рост, и данная функция подразумевает ужесточение карательных санкций в отношении устоявшегося криминала, коррумпированной части чиновников.

Последняя мера, направленная на регулирование государством теневой экономики, - сотрудничество с международными организациями – направлена на проведение согласованных действий в общемировом масштабе. К таким официальным межгосударственным организациям относятся: Организация Объединенных Наций, Международный валютный фонд, Всемирный банк и др. Осуществление взаимодействия происходит по таким направлениям, как совместная разработка общих принципов борьбы с экономической преступностью, в частности, с коррупцией, мошенничеством, «отмыванием» денег, полученных преступным путем; совместное расследование преступлений и обмен полученными данными, что немаловажно для оперативной раскрываемости. Обмен опытом происходит в рамках международных конференций, семинаров. Немаловажным является учет мнения международных организаций о состоянии теневой экономики.

Рассмотрев все вышеизложенные меры, стоит отметить, что эффективность государственного регулирования может быть достигнута в комплексном применении мер. Государство создает определенные стимулы

для осуществления легальной экономической деятельности и подразумевает санкции за нарушения существующих норм. Создание здоровой макроэкономической ситуации, способствующей развитию легального сектора экономики и сокращение ее теневого сектора невозможно без повышения эффективности государственного управления.

Как известно, с начала XXI века в России идет процесс обеления экономики, то есть детенизация экономики. В рамках данного процесса правительством России принимаются различные меры.

Так, в 2013 году Центральный Банк (ЦБ) начал отзывать лицензии у недобросовестных банков. Как показывает статистика, за 6 с половиной лет лицензий лишились почти половина банков страны – более 400, свыше 30 были санированы. Оздоровление банковского сектора продолжится и по сей день, так как еще есть банки, которые испытывают проблемы с финансовой устойчивостью.

В 2014 были приняты меры по выводу российских капиталов из оффшоров. Крупнейшие российские банки прекратили обслуживание оффшоров, а принятый в конце 2014 года закон обязал контролируемые иностранные компании платить налоги в бюджет РФ. Данная мера была предпринята потому, что оффшоризация отрицательно сказывается на собираемости налогов и способствует развитию коррупционных схем, тем самым подрывая эффективность контроля государства за финансовыми средствами.

Была также предпринята мера для борьбы с фирмами-однодневками совершенствованию законодательства по регистрации юридических лиц и контроля со стороны Федеральной налоговой службы. К началу 2016 года число однодневок снизилось с 45 до 15 % от числа зарегистрированных компаний.

С 2017 года начала реализовываться мера по оснащению всей розничной торговли онлайн-кассами, информация с которых поступает сразу же в

налоговые инспекции. Были внесены изменения Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" от 22.05.2003 N 54-ФЗ. Данная мера была принята для повышения уровня прозрачности бизнеса и сокращения нелегального денежного оборота. Также повысился уровень собираемости налогов.

За соблюдением законодательства о контрольно-кассовой технике осуществляется контроль со стороны налоговых органов, и меры ответственности за несоблюдение законодательства определены в Кодексе об административных правонарушениях (к примеру, ст. 4.5, [ст. 23.1](#), [ст. 23.5](#), [ст. 14.5 КоАП РФ](#) и другие), а также в Федеральном законе от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации».

Существует определенный уголовно-правовой механизм государственного воздействия на теневую экономику, к которому относятся следующие нормы Уголовного кодекса РФ (УК РФ), одни из которых представлены в таблице 1.1:

Таблица 1.1

Санкции уголовного законодательства, предусмотренные за преступления в сфере экономической деятельности

Статья	Противоправное деяние	Мера ответственности
Ст. 171 УК РФ	Незаконное предпринимательство	От наложения штрафа до 300 тыс. рублей – до лишения свободы на срок до 5 лет со штрафом до 80 тыс. рублей
Ст. 172 УК РФ	Незаконная банковская деятельность	От наложения штрафа от 100 тыс. до 300 тыс. рублей – до лишения свободы на срок до 7 лет со штрафом до 1 млн. рублей

Ст. 173.1 УК РФ	Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица	От наложения штрафа от 100 тыс. до 300 тыс. рублей – до лишения свободы на срок до 5 лет
Ст. 173.2 УК РФ	Незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица	От наложения штрафа от 100 тыс. до 300 тыс. рублей – до лишения свободы на срок до 3 лет
Ст. 174 УК РФ	Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем	От наложения штрафа до 120 тыс. рублей – до лишения свободы на срок до 7 лет со штрафом до 1 млн. рублей
Ст. 193 УК РФ	Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации	От наложения штрафа от 200 тыс. до 500 тыс. рублей – до лишения свободы на срок до 5 лет со штрафом до 1 млн. рублей
Ст. 198 УК РФ	Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации	От наложения штрафа от 100 тыс. до 300 тыс. рублей – до лишения свободы на срок до 3 лет
Ст. 199 УК РФ	Уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией - плательщиком страховых взносов	От наложения штрафа от 100 тыс. до 300 тыс. рублей – до лишения свободы на срок до 6 лет
Ст. 290 УК РФ	Получение взятки	От наложения штрафа до 1 млн. рублей – до лишения свободы на срок от 8 до 15 лет со штрафом в размере до семидесятикратной суммы взятки

Ст. 291 УК РФ	Дача взятки	От наложения штрафа до 500 тыс. рублей – до лишения свободы на срок от 8 до 15 лет со штрафом в размере до семидесятикратной суммы взятки
---------------	-------------	---

Определенные меры ответственности предусмотрены и в Кодексе об административных правонарушениях (табл. 1.2).

Таблица 1.2

Санкции административного законодательства, предусмотренные за преступления в сфере экономической деятельности

Статья	Противоправное деяние	Мера ответственности
Ст. 14.1 КоАП РФ	Осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации или без специального разрешения (лицензии)	Наложение штрафа от 500 до 200 тыс. рублей
Ст. 14.5 КоАП РФ	Продажа товаров, выполнение работ либо оказание услуг при отсутствии установленной информации либо неприменение в установленных федеральными законами случаях контрольно-кассовой техники	Наложение штрафа от 1500 до 1 млн. рублей
Ст. 14.12 КоАП РФ	Фиктивное или преднамеренное банкротство	Наложение штрафа от 1000 до 10000 рублей
Ст. 15.1 КоАП РФ	Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов	Наложение штрафа от 4000 до 50000 рублей

Ст. 15.3 КоАП РФ	Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе	Наложение штрафа от 500 до 3000 рублей
Ст. 15.11 КоАП РФ	Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности	Наложение штрафа от 5 тыс. до 20 тыс. рублей
Ст. 15.15 КоАП РФ	Невозврат либо несвоевременный возврат бюджетного кредита	Наложение штрафа от 20 тыс. до 50 тыс. рублей
Ст. 15.25 КоАП РФ	Нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования	Наложения штрафа от 1000 до 1 млн. рублей

1.3. Международный опыт по нейтрализации теневой экономики

На сегодняшний день, живя в эпоху крупномасштабных перемен и наблюдая за происходящими в быстром темпе такими процессами, как международная интеграция и глобализация в одном ключе с усилением кризисных воздействий и дестабилизацией национальных экономик, вопросы обеспечения экономической безопасности государства вместе с необходимостью защиты его экономических интересов и нейтрализации теневой экономики становятся наиболее приоритетными как для страны в целом, так и для отдельных предпринимательских структур. На фоне этого эффективность работы по легализации экономической деятельности нуждается в пересмотре с учетом новых механизмов, инструментов и передового мирового опыта.

Как уже отмечалось ранее, теневая экономика присутствует во всех странах мира, но отличается своими масштабами, формами проявления, причинами развития, уровнем государственного регулирования и также, стоит

отметить, что уровень теневой экономической деятельности различен в зависимости от уровня экономического развития страны.

Австрийским экономистом Ф. Шнайдером и его коллегой М. Хассан в 2016 г. Было проведено исследование уровня теневой экономики в разрезе стран. Были получены следующие результаты (таблица):

Таблица 1.3

Средний уровень теневой экономики по группам стран, в % от ВВП

Группа стран	Средний уровень теневой экономики
Развитые страны	20,71
Развивающиеся страны	39,59
Страны с переходной экономикой	40,09
Мир в целом	35,45

Исходя из данных таблицы, мы видим, что в тех или иных масштабах теневая экономика присутствует в экономической системе любого государства. Но доля ее в развивающихся странах и в странах с переходной экономикой значительно выше. Следовательно, данная проблема имеется как у развитых, так и у развивающихся стран.

Также Международным валютным фондом в конце января 2018 года была выпущена работа, где представлена оценка масштабов теневой деятельности в 158 странах мира за период с 1991 по 2015 гг., авторами которой являются экономисты Леандро Медина (член африканского департамента МВФ) и Фридрих Шнайдер.

Результаты их исследований представлены в таблице 1.4:

Таблица 1.4

Размеры теневой экономики в странах мира в 1991-2015 гг.

Страна	Уровень теневой экономики, % от ВВП					
	1991г.	1996г.	2001г.	2006г.	2011г.	2015г.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Развитые страны						
Австрия	9,03	9,85	8,50	8,34	8,47	9,01
Великобритания	13,65	11,95	10,66	10,44	10,06	8,32
Германия	13,26	14,62	12,48	11,41	9,05	7,75
Дания	17,08	16,50	14,23	12,66	15,26	14,70
Ирландия	18,36	16,69	12,92	12,59	12,49	9,58
Испания	27,49	26,13	23,02	22,96	23,65	22,01
Италия	29,14	24,18	23,55	23,81	24,54	22,97
Латвия	20,07	28,07	25,18	18,13	18,67	16,62
Люксембург	11,07	11,97	10,18	10,33	10,34	10,38
Нидерланды	13,21	12,80	10,40	10,94	8,09	7,83
Норвегия	16,25	14,84	12,73	11,29	13,63	15,07
Португалия	23,28	23,01	21,79	22,69	20,37	17,82
Сингапур	13,69	12,76	13,40	10,88	10,13	9,20
США	10,12	8,90	8,01	7,47	8,23	7,00
Финляндия	16,52	15,91	12,46	11,26	12,19	13,30
Франция	14,96	16,28	13,31	13,31	11,81	11,65
Чехия	18,42	16,05	15,80	13,14	11,68	10,47
Швейцария	7,56	8,05	7,07	6,96	6,62	6,94
Швеция	15,54	16,40	12,10	11,14	11,08	11,74
Развивающиеся страны						
Белоруссия	52,78	52,24	49,39	44,64	33,03	32,37
Болгария	35,13	31,45	34,91	26,78	22,39	20,83
Боливия	68,09	66,78	70,57	61,77	51,82	45,98
Венгрия	31,89	29,18	24,70	21,05	21,87	20,49
Замбия	54,17	52,41	48,85	48,52	36,61	32,99
Индия	28,43	25,69	26,62	22,06	19,71	17,89

Польша	33,10	28,40	26,90	24,18	19,33	16,67
Румыния	36,03	31,12	32,33	28,88	25,41	22,94
Уругвай	47,99	48,69	46,57	39,92	25,68	20,38

Как видно из данных таблицы, минимальные значения доли теневой экономике принадлежат развитым странам. Из этого следует, что меры, предпринимаемые властями развитых стран меры по борьбе с теневой экономикой, являются достаточно эффективными, о чем свидетельствуют показатели.

Среди таких стран можно особо выделить Швейцарию, объемы теневой экономики в которой самые минимальные среди всех стран. Одной из мер, предпринятых в данном государстве, является подписание в 2008 году Закона для борьбы с нелегальным трудоустройством. Мерой наказания для работодателей, принявших на работу неофициальных сотрудников, служит штраф в размере до 1 млн. франков и срок заключения до 5ти лет. В сфере строительства и сельского хозяйства – где «левая» работа особенно востребована – могут применяться санкции в виде исключения из государственных тендеров и сокращения сельскохозяйственных субсидий.

Стоит подчеркнуть, что экономический кризис дал европейским правительствам мощный импульс для борьбы с теневой экономикой. Некоторые европейские страны выработали и представили национальные стратегии борьбы с теневой экономикой. Одними из самых действенных мер, предпринятых в целях сокращения масштабов теневой экономики, фактически являются косвенные меры. На первом месте среди них находится модернизация налоговой и системы социального обеспечения.

Особого внимания заслуживает Сингапур – страна, победившая коррупцию буквально за 40 с небольшим лет. Премьер-министр Ли Куан Ю был настроен решительно и утверждал: «Если вы хотите победить коррупцию, вы должны быть готовы отправить в тюрьму своих друзей и семью».

Антикоррупционная программа состояла из 4х элементов. Агенты специального Бюро по расследованию коррупции обладают правом проверять имущество всех лиц, включая высокопоставленных чиновников, а также их детей, супругов, родственников, и даже друзей, проверяли даже самого премьер-министра. 2 элемент – была введена презумпция виновности агентов Правительства любого государственного органа. Если вина чиновника в совершении преступления коррупционной направленности доказана, его имущество подлежит изъятию, чиновник оплачивает значительную сумму, садится в тюрьму на достаточно приличный срок. При этом, его семья считается опозоренной и никто из членов семьи хорошую работу в Сингапуре найти не может. Далее 3 элемент – были радикально повышены заработные платы чиновников, что привело к тому, что в государственный сектор перешли лучшие специалисты, уровень оплаты труда которых определяется, как 2/3 части работников частного сектора сопоставимого ранга. Что касается 4 элемента – формирование независимых объективных СМИ, освещавших все найденные факты коррупции.

Важно отметить, сто Бюро вправе привлечь к судебной ответственности любого гражданина независимо от его статуса, ранга или вероисповедания. Таких исключений для государственных служащих, занимающих высокие должности, как в России, не делается. Этот опыт может быть полезен для России.

Благодаря тому, что Бюро имеет такие обширные полномочия, Сингапур, по праву, входит в пятерку стран – общепринятых мировых лидеров по борьбе с преступлениями в сфере экономической деятельности и коррупции.

На протяжении долгих лет низкий уровень теневой экономики наблюдается в США. Причем, это связано с отсутствием коррупции в данной стране по причине того, что все государственные служащие опасаются того, что люди, предлагающие им взятки, сдадут их в правоохранительные органы.

Наряду с этим, к фактору, препятствующему распространению коррупции, относят активную работу независимых средств массовой информации (СМИ), так как они вывели на свет всю теневую деятельность. Также на основании американского законодательства органы власти владеют доступом к финансовым документам организаций и к персональным финансовым документам, банки обязаны вести учет всех операций, в которых обращаются наличные денежные средства. Также данное государство усилило меры контроля над перемещением средств состоятельных лиц в «особые» зоны, и компании, которые пойманы на использовании оффшорных схем, наказываются штрафом на всю сумму их прибыли, что позволило государству вернуть миллионы долларов в казну.

Говоря о таком государстве, как Норвегия, стоит подчеркнуть, что его экономика достаточно развита, а значительная роль в экономике принадлежит государству. Вместе с тем, определенная доля теневой деятельности присутствует – это 12,2 % ВВП (по данным МВФ на 2017 год). Для борьбы с теневой занятостью Ассоциация юристов Норвегии разработала план, направленный на ликвидацию финансовых преступлений, в составлении которого принимали участие Таможенная служба, Норвежская служба занятости и благосостояния населения, а также сотрудники полиции. На основании заявлений представителей налоговых органов, трудности в налоговом контроле возникают в таких сферах, как строительство и рыбная отрасль. Однако в результате совместной проводимой работы с другими государствами, в частности с Россией, удалось добиться снижения уровня нелегального промысла, что показывает насколько общие усилия на уровне правительств могут изменить ситуацию в лучшую сторону и добиться положительных результатов. Также норвежское государство для борьбы с теневой экономикой уделяет внимание школьному образованию, и уже на протяжении нескольких лет действует специальная программа, на основании которой подростки проходят все этапы легального ведения бизнеса, а именно:

разработка проекта, регистрация предприятия, сдача налоговой отчетности, ликвидация предприятия.

Интересна для рассмотрения мера, принятая Правительством Индии. Так, в конце 2016 года была принята денежная реформа, которая вывела из оборота крупные банкноты, чтобы победить коррупцию и побороть фальшивомонетчиков. Реформа произошла в режиме полной секретности. Вечером премьер-министр страны объявил купюры в 1000 и 500 рупий вне закона, а уже на следующий день отмененные банкноты принимали только на заправках. Именно данная мера, по мнению Правительства Индии, должна сократить теневой оборот.

Что касается Швеции, то основной причиной здесь уклонения от уплаты налогов являются высокие ставки налогов, в частности, подоходный налог имеет прогрессивную ставку в размер от 30% до 55%. Налогоплательщики видят данные цифры чрезмерно высокими и полагают, что лучше «уйти в тень». По данным МВФ, в 2017 году размер теневой экономики Швеции составил около 560 млрд. шведских крон (52 млрд. евро), или 12,1% ВВП. Мерой, предпринятой Правительством Швеции для борьбы с теневой экономикой, является внедрение системы электронных платежей. Около 70% ведущих банков Швеции не обрабатывают наличные деньги, большая часть предприятий принимают только карты.

Дания – государство, в котором в 2017 году размер теневой экономики, по оценкам МВФ, составил около 240 млрд. датских крон (33 млрд. евро), или 10,9% ВВП. Причина существования теневого сектора в экономике – высокие налоги. Каждый пятый датчанин работает на теневом рынке минимум раз в году. Занятость в теневом секторе у них особо распространена в отраслях строительства и сельского хозяйства. Правительство всеми усилиями борется с теневой занятостью. И, стоит отметить, что эта страна достигла значительного эффекта благодаря просветительской деятельности. так, генеральный секретарь профсоюза Федерации строителей Дании в своем

выступлении обращаясь к гражданам говорил, что, если сами граждане не будут поддерживать системы здравоохранения и социальной защиты своими отчислениями, то они не смогут существовать на постоянной основе, и что нужно вести жёсткую борьбу против компаний, не участвующих в обеспечении общества, то есть находящихся в тени.

В Латвии для борьбы с теневой экономикой реализуется следующая мера: собираются паспортные данные обо всех лицах, которые совершили покупку на сумму более 2000 долларов наличными, и передаются эти данные в соответствующие органы с указанием суммы покупки. Также все лица, проживающие в стране, обязаны официально зафиксировать свое финансовое положение.

В Великобритании также ведется усиленная борьба с теневой экономикой, и для этого создана специальная группа в составе 200 человек, которая осуществляет контроль за особо высокими доходами. Стоит отметить, что данное государство ведет, в первую очередь, борьбу с коррупцией, причем в разрешении дел коррупционной направленности важную роль играет общественное мнение. Здесь имеется достаточно строгое законодательство по борьбе с отмыванием денег и мошенничеством, в котором обоснованы принципы борьбы с преступностью, к которой могут отнести даже простое владение имуществом, если есть подозрение на то, что оно получено преступным путем. Также здесь на строгом контроле находятся финансовые учреждения, бухгалтеры и большинство юристов. В 2017 году был создан новый Национальный центр по борьбе с экономическими преступлениями (National Economic Crime Center или NECC), занимающийся борьбой с отмыванием денег, при этом используя разведывательные и аналитические силы правительства, правоохранительных органов и частного сектора для эффективности работы. Штаб-квартира NECC расположена в Национальном Криминальном Агентстве Великобритании (National Crime Agency), а сам центр возглавляет межведомственную инициативу по борьбе с

экономическими преступлениями. Данная мера реализуется потому, что, как отмечала министр внутренних дел, хоть Лондон и считается мировым финансовым центром, но, тем не менее, каждый год через него «отмываются» миллиарды фунтов. Это нововведение стало частью британской общенациональной стратегии по укреплению антикоррупционной борьбы. Также правительство выпустило новую версию антикоррупционного плана на 2017-2022 год, согласно которому главной целью правоохранителей становятся «коррупцированные инсайдеры» в полиции, исправительных учреждениях и службе пограничного контроля.

Что же является основанием существования теневой экономической деятельности в развитых странах, ведь мы видим, что теневая экономика в них все-таки присутствует, но в допустимых пределах, имея при этом тенденцию к снижению. Причина кроется в стремлении предпринимателей увеличить свой доход посредством уклонения от уплаты налогов. Как показывают исследования, нелегальный бизнес в данных странах присутствует в строительстве и сфере обслуживания.

Что касается развивающихся стран, то уровень теневой экономики в них довольно высокий, за исключением некоторых стран. Основные причины таких показателей – слабо развитые товарно-денежные отношения, высокий уровень безработицы, низкие ставки заработной платы. Это способствует тому, что жители данных государств прибегают к теневой экономической деятельности как к единственному источнику заработка.

Наиболее значительную тенденцию к снижению уровня теневой экономики среди развивающихся стран имеют Белоруссия, Боливия, Замбия и Уругвай. В этих странах её размеры к 2015 г. сократились более чем на 20% по сравнению с 1991 г.

Особого внимания заслуживает Белоруссия. 19 июля 2000 г. Президент этой Республики, А.Г.Лукашенко, подписал закон «О мерах по предотвращению легализации доходов, полученных преступным путём»

№ 426-З. В соответствии с ним ряд финансовых операций подлежит особому контролю, среди них почтовые и телеграфные переводы денежных средств; почтовые отправления с ценными вложениями; получение выигрыша в различных казино и лотереях, организация которых осуществляется на основании специального разрешения; перемещение средств через таможенную границу Республики и т. д.. Вступление в силу данного закона позволило Белоруссии добиться положительных результатов, что свидетельствуют размеры теневого сектора, которые к концу XX века составляли больше половины ВВП, а в последние годы упали до 33,03%.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ НА ЭКОНОМИЧЕСКУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ И СОЦИАЛЬНУЮ СТАБИЛЬНОСТЬ

2.1. Основные подходы к оценке уровня рисков теневой экономики для национальной экономической безопасности

Теневая экономика объединяет в себе понятие любых нелегальных экономических отношений в сфере производства, потребления, услуг, а также сокрытие доходов этой деятельности от налогообложения и операции с «черными» наличными деньгами.

Как было отмечено выше, распространение теневой экономики является одной из главных, существенных угроз развитию экономики и экономической безопасности страны, так как способствует изъятию части экономических ресурсов из официальной экономики, тем самым уменьшая ее возможности и результаты.

Проблемы обеспечения национальной и экономической безопасности обостряются в современных условиях глобализации и международной конкуренции, связанных с контролем рыночных каналов, технологических, информационных и природных ресурсов. Сегодня Россия прилагает все усилия для защиты своих позиций на мировой арене и улучшения жизни своих граждан.

Несмотря на обострение существующих экономических, политических и социальных различий в мире, Российская Федерация имеет свои национальные интересы, которые могут быть реализованы только на основе устойчивого развития системы национальной экономической безопасности. Последнее традиционно определяет способность государственной экономической системы поддерживать нормальные условия для функционирования народного хозяйства и активности населения.

Стабильность национальной экономической безопасности может быть оценена только путем применения сложных инструментов анализа показателей экономического развития и изучения пороговых значений, нацеленных на определение качественной характеристики фактической и наиболее успешной модели экономической деятельности.

В соответствии с Концепцией национальной безопасности Российской Федерации, ключевыми угрозами национальной безопасности являются коррупция и теневая экономика.

Нестабильность в экономических и политических отношениях ряда стран, глобальный финансово-экономический кризис и военные конфликты актуализируют проблемы теневой экономики как для России, так и других стран. Коррупцию по праву можно считать глобальной проблемой современности.

На сегодняшний день именно коррупция является главенствующим фактором, определяющим масштабы теневой экономической деятельности, поскольку является одной из главных угроз для экономической безопасности государства. Также к основным факторам по праву стоит отнести избыточное государственное регулирование и высокие налоги, что заставляет предпринимателей стараться сокрыть свои доходы и «уйти в тень».

Рассмотрим, для начала, что представляет собой коррупция, и какую взаимосвязь имеет коррупция с теневой экономикой. Коррупция — это неформальное корыстное экономическое проявление, связанное с деятельностью конкретных лиц, облечённых полномочиями для принятия решений в системе органов государственной власти и управления.

В результате коррупционных действий происходит нарушение механизмов рыночной конкуренции, которое несёт в себе наибольшую угрозу разрушения институтов экономики и позволяет получать необоснованное и неправомерное преимущество экономическим субъектам, имеющим устойчивые коррупционные связи с представителями органов власти.

В 2017 году международной Ассоциацией дипломированных сертифицированных бухгалтеров (АССА) было проведено исследование, посвященное оценке и прогнозу развития глобальной теневой экономики. По итогам данного исследования Россия вошла в пятерку стран с крупнейшей теневой экономикой (среди 28 стран). Согласно проведенному анализу, объём теневой экономики составил 33,6 трлн. рублей, или 39% от прошлогоднего ВВП страны. Было выявлено, что показатель теневой экономики по России на 84% выше, чем в среднем по миру. По рейтингу Россия заняла 4 место и уступила лишь Украине, Нигерии и Азербайджану (рис. 2.1).

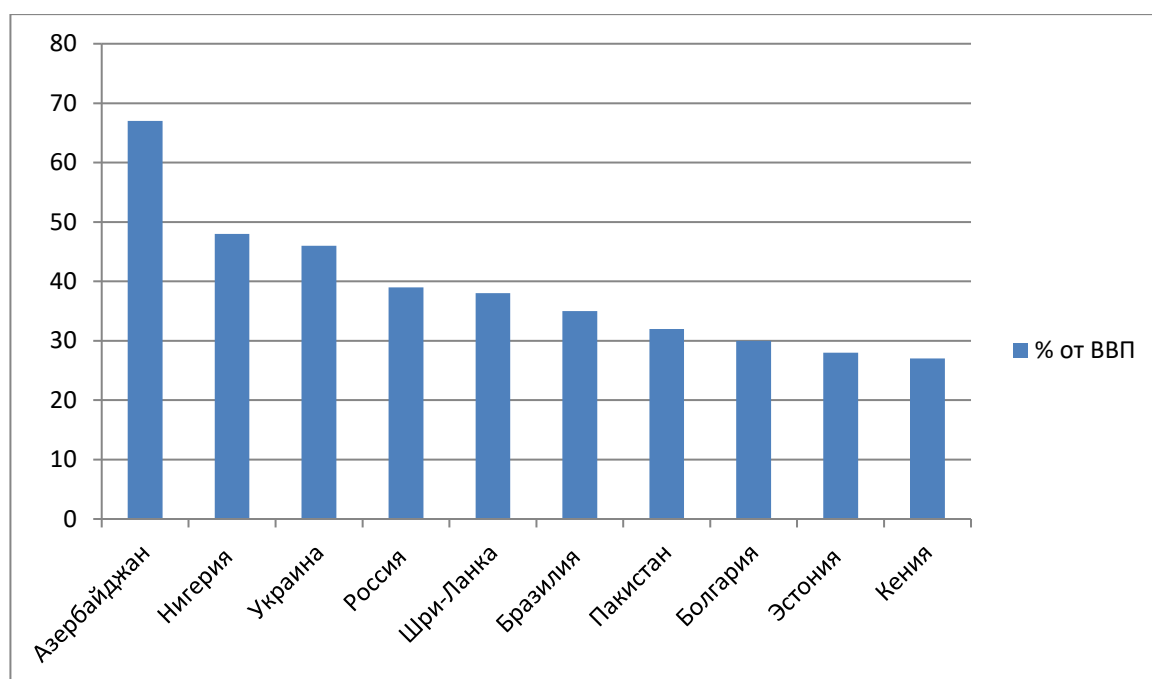


Рисунок 2.1. Страны с крупнейшей теневой экономикой (по исследованию АССА) на 2017г.

АССА были сформулированы выводы относительно поддерживающих факторов теневой деятельности до 2025 года. Среди них были названы такие факторы, как жесткая рыночная конкуренция, высокое налоговое бремя, рост безработицы, а также *рост уровня коррупции*.

Степень коррупции является важнейшим индикатором эффективности экономической системы и государства. Падение общей эффективности государства, его способности обеспечить достойную мотивацию своих сотрудников неизбежно приводит к снижению результативности институтов, процедур и регламентов, обуславливая надежную почву для коррупционного роста.

Ежегодно проводится оценка и выстраивается рейтинг «Индекс восприятия коррупции», который показывает уровень восприятия коррупции в государственном секторе различных стран. Составляется данный индекс независимыми организациями после проведения опросов экспертов и предпринимателей. Страны ранжируются по шкале от 0 до 100 баллов, где ноль обозначает самый высокий уровень восприятия коррупции, а сто — самый низкий.

В соответствии с данным индексом Россия набрала в 2019 году 28 баллов из 100 и заняла 137-е место из 180 возможных. Для сравнения такие же значения показателя по данным исследования имеют, например, страны: Доминиканская Республика, Кения, Либерия, Парагвай. Список же наиболее благоприятных стран в данном отношении возглавляют Новая Зеландия и Дания со значением индекса 87 баллов.

Подтверждают высокий уровень коррупции в России и данные правоохранительных органов. Так, за 2019 г. в России было зарегистрировано 15562 преступлений коррупционной направленности, что почти на 7% меньше, чем за предыдущий год. Мы наблюдаем тенденцию снижения преступлений коррупционной направленности, но незначительную (табл. 2.1)

Таблица 2.1

Данные судебной статистики по делам коррупционной направленности
в РФ за 2017-2019 гг.

Показатели	ГОДЫ		
	2017г.	2018г.	2019г.
Всего преступлений коррупционной направленности	17 334	16 607	15 562
Прирост / снижение, %	-13	-5	-7

В 2017 году причиненного материального ущерба преступлений, связанных с коррупцией, составил 39,6 млрд рублей, в 2018 году 65,7 млрд рублей.

Снижение количественных показателей совершенных преступлений коррупционной направленности объясняется, в первую очередь, усилением прокурорского надзора.

Генпрокуратура РФ является координатором всех правоохранительных органов в масштабной комплексной работе по реализации национального плана противодействия коррупции.

По сей день продолжается работа по пресечению преступлений коррупционной направленности. Так, в 2020 году запланировано проведение координационного совещания руководителей правоохранительных органов, по итогам которого Генпрокуратура совместно с коллегами планирует разработать комплекс дополнительных антикоррупционных мер. Они коснутся в том числе борьбы с «откатами» и возврата из-за рубежа нелегально выведенных активов.

Также, стоит подчеркнуть, что в феврале 2019 года был принят закон, наделяющий Генеральную прокуратуру Российской Федерации полномочиями по взаимодействию с иностранными банками и компетентными органами при проведении антикоррупционных проверок о соблюдении запрета. Данный закон позволяет бороться с коррупцией чиновников. Известно, что, согласно Федеральному закону от 7.05.2013г. №

79-ФЗ, чиновникам не разрешается иметь счета в банках иностранных государств, и принятая мера позволит строже регулировать соблюдение закона.

По последним цифрам, озвученным Генпрокуратурой РФ, только арестованного за рубежом имущества по российским запросам больше, чем на миллиард долларов.

Также снижение уровня коррупции обусловлено реализацией мероприятий Национального плана противодействия коррупции на 2018-2020 гг., общей комплексной работой всех правоохранительных органов, направленной на пресечение деятельности коррупционеров.

Как известно, финансовые ресурсы теневой экономики – это преимущественно наличные средства, которые находятся вне легального обращения. Эти средства обслуживают теневую экономику и способствуют получению необлагаемых налогами доходов.

Поскольку широко распространено определение теневого сектора как деятельности, в результате которой получают доходы, обходимые правительственное регулирование, налогообложение или наблюдение, то, как утверждают большинство исследователей, налоговая нагрузка оказывает прямое влияние на теневую экономику. Это означает, что чем выше уровень налогообложения, тем меньше у хозяйствующих субъектов желание платить налоги государству и тем выше уровень их теневой деятельности.

Обратимся к данным о состоянии налоговой нагрузки в Российской Федерации. Для этого используем формулу подсчета налоговой нагрузки:

$$\text{Налоговая нагрузка} = \frac{\text{налоговые поступления}}{\text{ВВП}} * 100\% \quad (2.1)$$

Исходя из формулы, получаем следующие данные (табл. 2.2):

Таблица 2.2

Налоговая нагрузка в РФ за 2016-2018 гг.

Показатели	ГОДЫ		
	2016г.	2017г.	2018г.
Налоговые поступления, млрд. руб.	14387,7	17194,2	21148,8
ВВП, млрд. руб	85616,1	91843,2	104629,6
Налоговая нагрузка, %	16,8	18,7	20,2

Как видно из таблицы, валовой внутренний продукт увеличился в 2018 году на 12786,4 млн. рублей по сравнению с предыдущим годом. Общая сумма налоговых поступлений имеет положительную динамику за период 2016-2018 годов. Здесь мы наблюдаем отрицательную тенденцию, так как валовой внутренний продукт значительно превышает долю налоговых поступлений. Так, в 2018 году доля ВВП составила 104629,6 млрд. рублей, а налоговые поступления составили 21148,8 млрд. рублей. Исходя из этого, мы видим недопоступление налогов в бюджет Российской Федерации.

За анализируемый период налоговая нагрузка возросла в 1,2 раза и в 2018 году составила 20,2%.

Как утверждает большая часть исследователей, налоговая нагрузка оказывает прямое влияние на теневую экономику, а именно, чем выше уровень налогообложения, тем меньше у хозяйствующих субъектов желание платить налоги государству и тем выше уровень их теневой деятельности.

Рассмотрим уровень налоговой нагрузки по каждой отрасли и ее удельный вес согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД) (табл. 2.3).

Таблица 2.3

Динамика структуры ВВП и совокупной налоговой нагрузки в РФ за 2016-2018гг.

Отрасль (ОКВЭД)		2016г.	2017г.	2018г.	
1.	Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство	уд. вес, %	3,6	3,9	4,3
		н/нагр., %	2,6	3,5	3,7
2.	Добыча полезных ископаемых	уд. вес, %	67,7	86,8	60,4
		н/нагр., %	51,3	55,6	63,1
3.	Обрабатывающие производства	уд. вес, %	33,1	30,7	27,4
		н/нагр., %	28,9	29,3	25,5
4.	Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	уд. вес, %	27,0	27,3	28,6
		н/нагр., %	23,6	25,4	26,5
5.	Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений	уд. вес, %	22,2	23,8	25,0
		н/нагр., %	-	19,5	21,8
6.	Строительство	уд. вес, %	14,2	15,4	17,0
		н/нагр., %	13,7	13,9	14,4
7.	Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов	уд. вес, %	16,3	17,8	17,1
		н/нагр., %	14,1	15,7	16,1
8.	Транспортировка и хранение	уд. вес, %	13,1	13,6	13,9
		н/нагр., %	15,0	12,6	12,9
9.	Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания	уд. вес, %	15,4	17,2	17,8
		н/нагр., %	13,6	14,6	15,9
10.	Деятельность в области информации и связи	уд. вес, %	28,8	30,7	31,3
		н/нагр., %	-	26,2	28,4
11.	Деятельность финансовая и страховая	уд. вес, %	27,2	27,4	28,3
		н/нагр., %	24,4	25,6	24,6
12.	Деятельность по операциям с недвижимым имуществом	уд. вес, %	6,4	7,4	8,7
		н/нагр., %	20,2	6,1	7,0
13.		уд. вес, %	25,5	27,7	28,9

	Деятельность профессиональная, научная и техническая	н/нагр., %	-	23,5	26,9
14.	Деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги	уд. вес, %	10,2	12,2	12,8
		н/нагр., %	-	9,6	11,4
15.	Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение	уд. вес, %	6,7	6,8	6,8
		н/нагр., %	6,4	6,4	6,3
16.	Образование	уд. вес, %	12,9	13,5	12,9
		н/нагр., %	12,3	12,0	12,1
17.	Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг	уд. вес, %	10,4	11,8	10,8
		н/нагр., %	10,1	9,7	10,0
18.	Деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений	уд. вес, %	13,5	14,6	14,3
		н/нагр., %	18,9	11,9	12,7
19.	Предоставление прочих видов услуг	уд. вес, %	10,7	12,1	11,3
		н/нагр., %	-	9,8	11,3

Проведя анализ и рассчитав налоговую нагрузку, мы видим, что удельный вес сельского хозяйства увеличился с 3,6% в 2016 году до 4,3 в 2018 году. При этом, увеличилась и налоговая нагрузка с 2,6% до 3,7%.

Удельный вес добычи полезных ископаемых в 2016 году составлял 67,7%, а в 2018 году он составил 60,4%. Налоговая нагрузка отрасли увеличилась с 51,3% до 63,1%.

В отрасли обрабатывающего производства наблюдается тенденция снижения. Удельный вес уменьшился с 33,1% до 27,4%, а налоговая нагрузка снизилась с 28,9% до 25,5%.

В отрасли строительства удельный вес составлял в 2016 году 14,2%, а в 2018 – 17,0%, а налоговая нагрузка возросла с 13,7% до 14,4%.

Что касается области транспортировки и хранения, удельный вес к 2018 году увеличился с 13,1% до 13,9%, а налоговая нагрузка наоборот снизилась с 15,0% до 12,9%.

На основании полученных значений мы можем сделать вывод о доле теневой экономики в различных отраслях.

Так, в сфере сельского хозяйства доля теневой экономики составила в 2016 году 1%, а к 2018 году снизилась до 0,6%. Также тенденция снижения наблюдается в отрасли оптовой и розничной торговли, где доля неформальной деятельности составила в 2016 году 2,2%, а к 2018 году снизилась до 1%. Снижается и доля неформальной деятельности в сфере обрабатывающего производства, где в 2016 году она составила 4,2%, а в 2018 году – 1,9%.

Доля теневой деятельности в строительстве составила в 2016 году 0,5%, в 2017 г. – 1,5%, а в 2018 г. возросла до 2,6%.

Что касается образования, здесь доля экономики, находящейся в тени, составляет 0,6, 1,5, 0,8 в 2016-2018гг. соответственно.

Итак, мы видим, что наибольшая доля неформальной занятости в последние годы приходится на сферы строительства, обрабатывающих производств, деятельности финансовой и страховой, а также недвижимости. Это объясняется подорванным доверием со стороны бизнеса к государству, стремлением к получению лицами больших доходов путем уклонения от уплаты налогов.

Показатель налоговой нагрузки необходим для контроля налоговых поступлений и оценки эффективности налогового контроля.

Деформация налоговой сферы выражается в неэффективном распределении налоговой нагрузки, что влечет сокращение бюджетных расходов и ставит под угрозу финансирование бюджетных обязательств со стороны государства.

Особенностью теневой экономики страны является не столько уклонение от уплаты налогов или занижение налогооблагаемой базы и, сколько ведение бизнеса зачастую без какой-либо регистрации вообще.

То есть, серьезной проблемой является необходимость постановки на налоговый учет предпринимателей, ведущих бизнес в торговле, в сфере

перевозок, в общественном питании и т.д., то есть, в основном, малый и средний бизнес. В результате мы наблюдаем, что коммерческий объект активно работает, но нигде не числится.

2.2. Анализ влияния теневой экономики на экономическую безопасность Российской Федерации

Как было отмечено ранее, теневая экономика присутствует в каждом государстве, отличаясь масштабами распространения. В России, по оценкам экспертов Росстата и Росфинмониторинга, уровень теневой экономики остается значительным и составил 20,7 трлн. рублей на 2018 год. Это 20% от валового внутреннего продукта страны. Для сравнения, стоит отметить, что объем теневой экономики превысил расходы федерального бюджета России за 2019 год на 2,7 трлн. рублей. Сумма расходов составляла 18 трлн. рублей.

Интересен и тот факт, что данный размер теневой экономики 3 раза превысил годовую выручку «Газпрома» и составил 36 % всех денежных доходов россиян за 2018 год, которые составили 57,5 трлн. рублей (рис. 2.2).

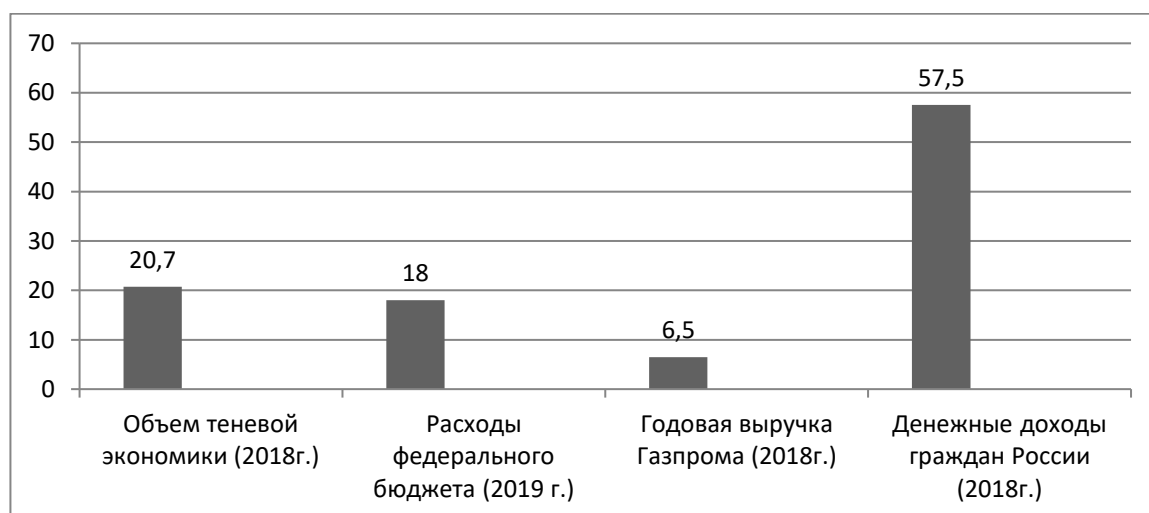


Рис. 2.2. Сравнение объема теневой экономики с другими показателями

Под экономической безопасностью страны понимается состояние защищенности национальной экономики от воздействия внутренних и

внешних факторов, при котором обеспечивается его устойчивое функционирование и развитие.

Ключевым элементом механизма обеспечения экономической безопасности является работа по выявлению и предупреждению угроз, связанных с уровнем и динамикой экономической преступности.

Приведем ниже статистику преступности в экономической сфере по данным МВД РФ для анализа ее динамики (рис. 2.3).

Исходя из представленных данных, видно, что с 2015 года до 2017 количество преступлений шло на спад и уменьшилось в 2017 году по сравнению с 2015 годом на 7,3 тысячи, то есть в 6,4%. В 2018 наблюдается снова рост экономической преступности в 4% по сравнению с предыдущим годом, а в 2019 году преступность снизилась в 4,2% по сравнению с предыдущим годом.

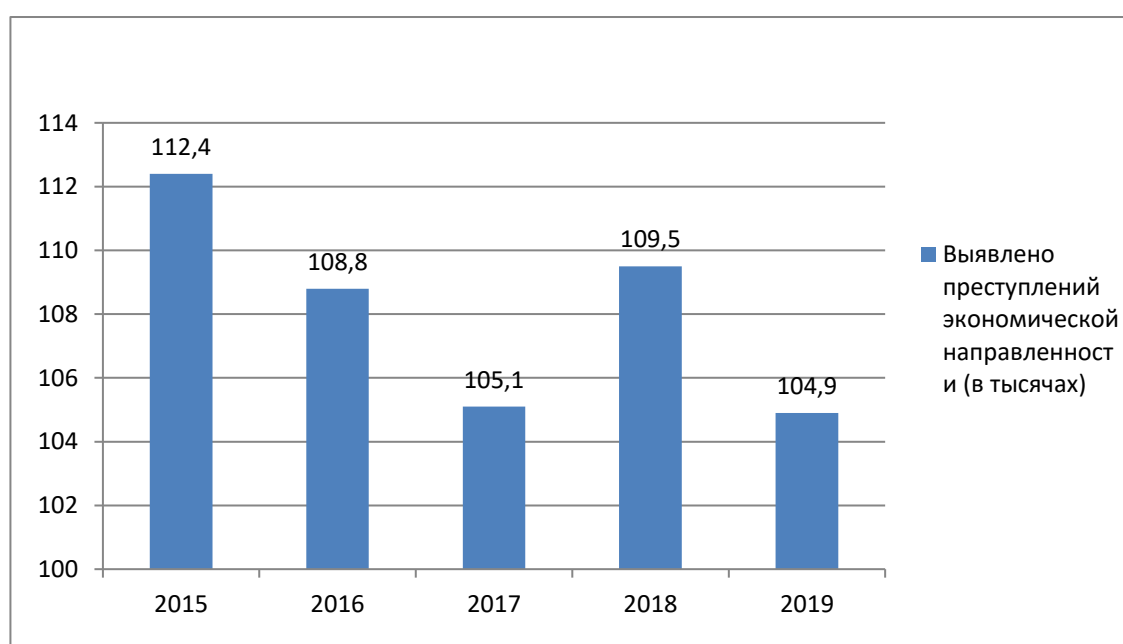


Рис. 2.3. Динамика экономической преступности в РФ за 2015-2019 гг.

Далее рассмотрим наиболее распространенные преступления в сфере экономической деятельности (табл. 2.4).

Таблица 2.4

Динамика наиболее распространенных преступлений экономической направленности в РФ за 2015-2019 гг.

Виды преступлений	Зарегистрировано преступлений				
	2015г.	2016г.	2017г.	2018г.	2019г.
Изготовление, сбыт поддельных ценных бумаг	21136	18778	16290	17550	17692
Взяточничество	13311	9984	6270	7090	8459
Незаконное предпринимательство	397	342	329	377	298
Легализация денежных средств, имущества, полученных преступным путем	863	818	711	993	946
Неправомерные действия при банкротстве	279	274	281	271	284
Коммерческий подкуп	1802	1165	840	740	990
Контрабанда ст.226.1 УК РФ	328	243	250	168	375
Кража	827	836	941	860	982
Мошенничество ч.2-4 ст.159 УК РФ	22108	22397	24916	26002	25178
Присвоение или растрата	8808	8308	7402	6612	6172

Исходя из данных таблицы, видно, что, в целом, по видам преступлений наблюдается тенденция снижения к 2019 году по сравнению с 2015 годом. Однако по некоторым преступлениям мы видим рост их количества. К

такovým относятся: контрабанда (увеличение в 14,3%), мошенничество (увеличение в 13,8%), кража (увеличение в 18,7%). Наибольший удельный вес среди преступлений в экономической сфере занимает мошенничество, на втором месте идет изготовление и сбыт поддельных денег и ценных бумаг, а на третьем – взяточничество.

В последние годы значительно увеличился размер материального ущерба, который приходится на одно совершенное экономическое преступление (табл. 2.5).

По сравнению с 2015 годом средний размер ущерба на одно преступление увеличился в 2019 году в 1,3 раза и составил 4,2 млрд. рублей. Аналогично возрос и общий материальный ущерб по преступлениям экономической направленности в 2019 году по сравнению с 2015 годом в 1,5 раз и составил 447,2 млрд. рублей. Причем наименьшее значение причиненного материального ущерба наблюдается в 2017 году.

Таблица 2.5

Размер причиненного ущерба от совершенных преступлений экономической направленности в РФ за 2015-2019 гг.

Показатель	Год				
	2015	2016	2017	2018	2019
Зарегистрировано преступлений, тыс.	112,4	108,8	105,1	109,5	104,9
Причиненный ущерб, млрд. рублей	271,5	397,9	234,3	403,8	447,2
Средний ущерб на одно преступление, млрд. рублей	2,4	3,6	2,2	3,7	4,2

Количество совершаемых преступлений экономической направленности характеризует уровень криминализации экономики. При

этом, немаловажное значение имеет уровень расследования данных преступлений сотрудниками правоохранительных органов.

Приведем ниже статистику раскрываемости преступлений (табл. 2.6).

Таблица 2.6

Количество раскрытых преступлений экономической направленности в РФ за 2015-2019гг.

Показатель	Год				
	2015	2016	2017	2018	2019
Зарегистрировано преступлений, тыс.	112,4	108,8	105,1	109,5	104,9
Расследовано преступлений, тыс.	69,8	67,1	64,7	66,5	64,0

Если в 2015 г. из 112,4 тыс. зарегистрированных экономических преступлений расследовано 69,8 тыс. или 62%, то в 2019 г. из 104,9 тыс. расследовано 64,0 тыс. или 61%. Как мы видим, раскрываемость преступлений держится на одном уровне.

Деятельность теневой экономики создает реальные угрозы национальной безопасности России, поскольку изменяет важные качественные характеристики функционирующей экономической системы и, по сути, является источником финансирования незаконной деятельности. При этом на сегодняшний день проблема влияния теневого сектора экономики на экономическую безопасность России остается одной из злободневных и требующих пристального внимания. Исследования относительно данной проблемы проводятся и по сей день.

Как известно, доля российских граждан, занятых в теневом секторе экономики, стремительно растет. По оценкам экспертов, в неофициальном секторе занят каждый пятый работающий россиянин.

По данным сайта РБК и на основании представленных данных Росстата, в 2018 году доля занятых в неформальном секторе экономики составила 20,1% от общей численности занятых в возрасте 15 лет и старше. В количественном выражении это 14,6 млн человек. В 2017 году данный показатель составил 19,8% от общего числа занятых в российской экономике.

Для сравнения на основании данных Росстата приведем динамику занятых в неформальном секторе по годам (рис. 2.4):

Как видно из рисунка, показатель доли занятых в неформальном секторе России стабильно держится на уровне 20%, а в кризисные 2015-2016 годы он превысил 21%. В количественном выражении по оценке Росстата число занятых неформально в российской экономике в 2018 году составило 15 млн человек. А скрытый фонд оплаты труда составил в 2017 году более 11,8% ВВП или около 11 трлн. рублей.

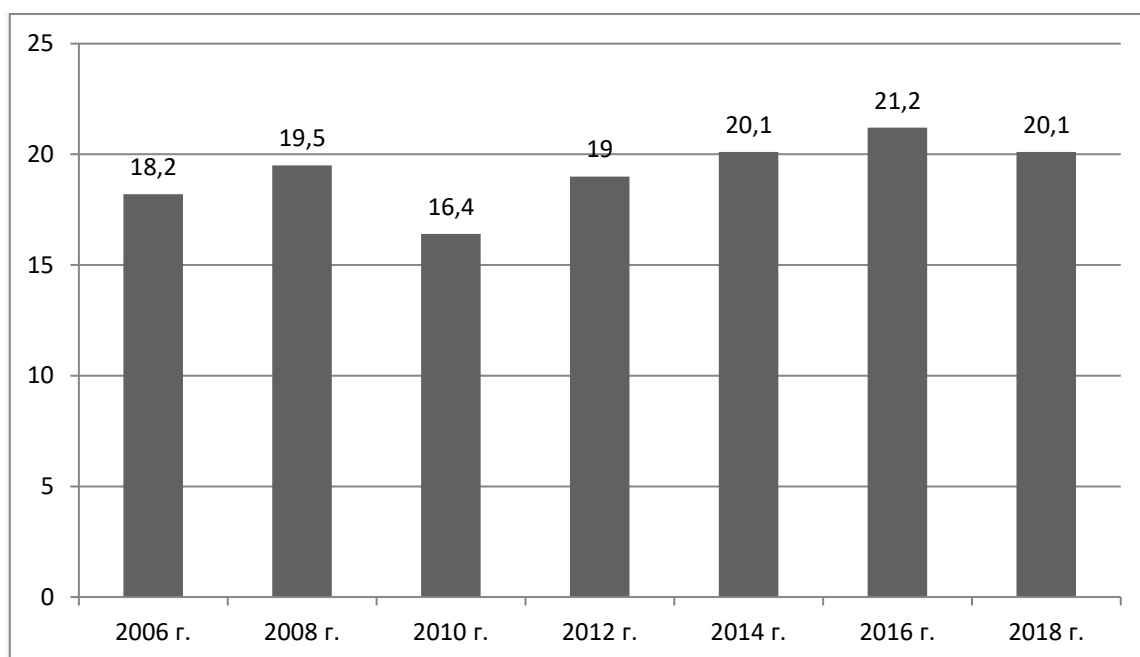


Рис. 2.4. Доля занятых в неформальном секторе в РФ, %

В 2018 году Счетной палатой РФ были представлены данные по субъектам малого и среднего предпринимательства и об эффективности мер их государственной поддержки. Для сравнения были взяты данные об общем

количестве зарегистрированных в стране субъектов малого и среднего предпринимательства, включая индивидуальных предпринимателей, и общее количество занятых в них рабочих мест. И что мы видим, что в результате исследования, было выявлено, что число предприятий малого и среднего бизнеса за семь лет (2010-2016 гг.) возросло на 33% , а, при этом, количество рабочих мест в них, наоборот, сократилось на 16%. Этот разрыв Счетная палата РФ объяснила тем, что сокращение занятости в секторе малого и среднего предпринимательства происходило на фоне общего роста в стране «неформальной» занятости.

Также Росстат отмечает, что большая часть доходов российских граждан среди всех имеющихся доходов – это заработная плата (табл. 2.5).

Как видно из диаграммы, каждый четвертый рубль – это черные зарплаты и криминальные деньги. Эти деньги нигде не учтены. Об их существовании известно из одного источника – общие суммы расходов граждан России, при этом они заметно превышают общие официальные доходы.

Эксперты отмечают, что в 26% случаев попали серые зарплаты, доходы самозанятых и криминальные доходы (воровство, взятки и т.д.).

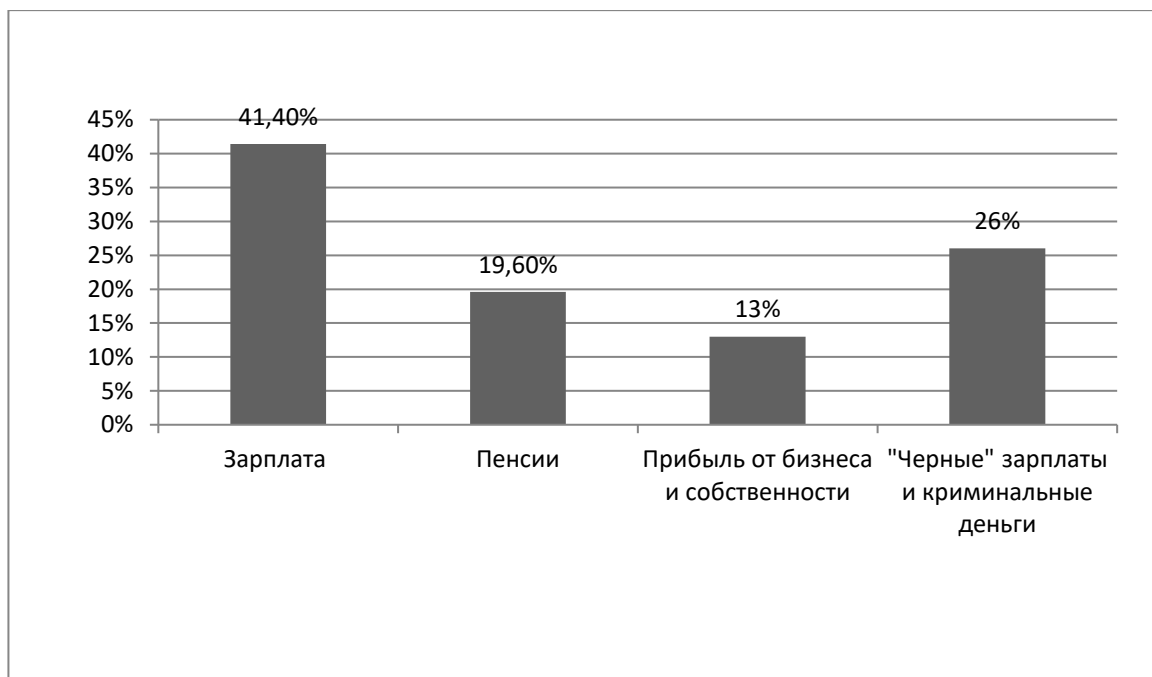


Рис. 2.5. Доходы российских граждан

Доля неучтенных заработков меняется от региона к региону. Для наглядного примера ниже на рисунке 2.6 приведем рейтинг регионов России по неучтенным доходам на основе данных Росстата.

Как видно из рисунка, у благополучных и проблемных субъектов Российской Федерации показатель практически одинаковый. К примеру, в Подмосковье (42,3%) и Чечне (41,8%). У Московской области криминального денежного оборота даже чуть больше.

Самыми чистыми в плане доходов оказались регионы Крайнего Севера, например Чукотка (0,1%).

В Министерстве финансов РФ отмечают, что ежегодно из-за серых зарплат бюджет государства теряет около 1,5 трлн. рублей. Из этого следует, что теневая деятельность отрицательно влияет на состояние государственных финансов, на формирование доходных и расходных статей бюджет, так как сокращение доходов бюджета является причиной недофинансирования его расходных статей, таких как государственное и муниципальное управление,

здравоохранение, образование, национальная оборона, правоохранительная система и др.

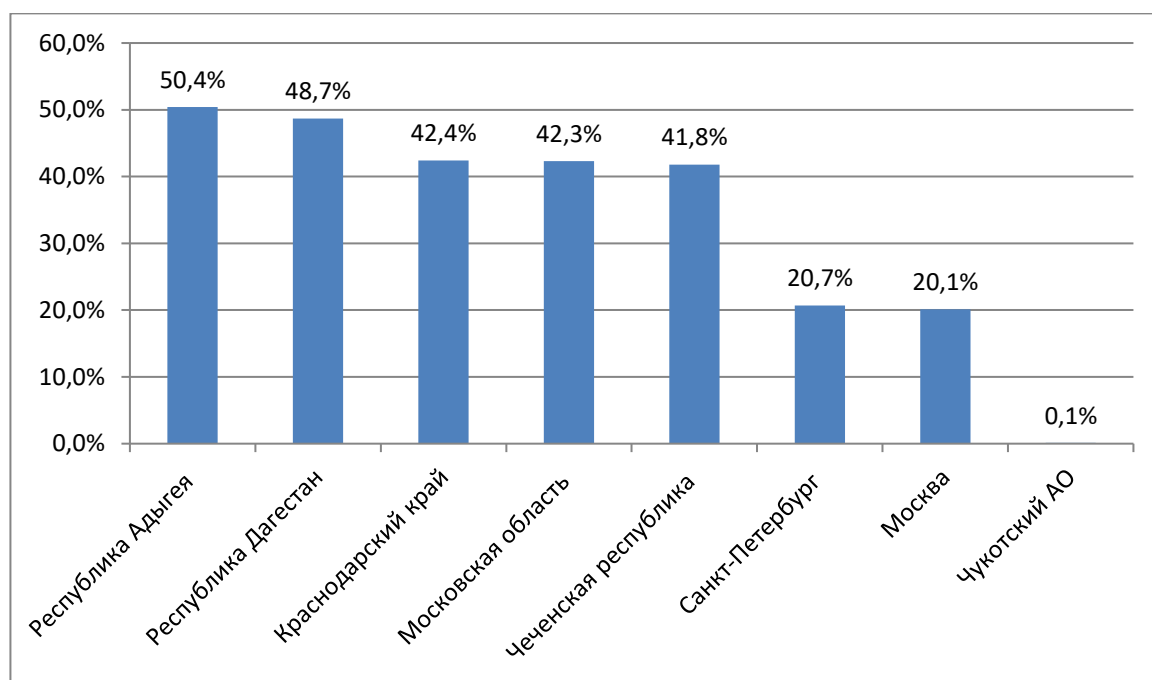


Рис. 2.6. Процентное соотношение неучтенных заработков регионов России

Говоря о бюджете России, стоит подчеркнуть, что в 2018 году был отмечен самый низкий уровень исполнения расходов федерального бюджета за последние 10 лет (95,5%). Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 785,8 млрд рублей и увеличился по сравнению с 2017 годом в 1,3 раза. При этом в 1,5 раза увеличились остатки бюджетных ассигнований федерального бюджета, подлежащие использованию в очередном финансовом году на те же цели.

Как отмечалось ранее, теневая экономика – это явление, негативно влияющее на экономику государства и, поэтому, контроль и противодействие теневой экономике со стороны государства является одним из основных факторов его экономической безопасности.

Негативное влияние теневой экономики прослеживается в ряде последствий, среди которых выделяются следующие:

- появление значительного имущественного расслоения общества на богатых и бедных;
- уровень конкурентоспособности легальной экономики заметно снижается, что способствует уходу субъектов экономики в неформальный сектор;
- налоговая база сокращается и это ведет к росту налоговой нагрузки в легальном секторе экономики;
- уровень коррупции значительно растет, а, следовательно, национальный доход перераспределяется среди узкого круга лиц;
- инвестиционная привлекательность страны падает, а это, в свою очередь, ставит под угрозу обеспечение порога минимальной инвестиционной достаточности экономики, который для стран с переходной экономикой должен составлять 25%;
- низкий уровень защищенности и устойчивости финансовой системы;
- на рынке растет неконтролируемая торговля товарами и услугами низкого качества, что ставит под угрозу жизнь и здоровье граждан;
- за рубеж вывозится значительная часть ресурсов государства.

В последние годы в России отмечается рост вывоза капитала по данным Банка России. В 2016 году он составил 19,2 млрд. долларов, в 2017 – 31,3 млрд. доллара, а в 2018 году чистый отток капитала составил 76 млрд. долларов. По итогам же 2019 года отток капитала за рубеж установился на отметке 26,7 млрд. долларов.

Всего за шесть лет (с 2014 по 2019 годы) выведено за рубеж 361,6 млрд долларов.

Денежные средства выводятся за рубеж по организованным сложным схемам. Следует учесть, что отток капитала и вывод его в оффшоры значительно влияет на степень экономической безопасности государства.

Еще одним фактором, оказывающим влияние на степень экономической безопасности страны, является высокий уровень неконтролируемой миграции.

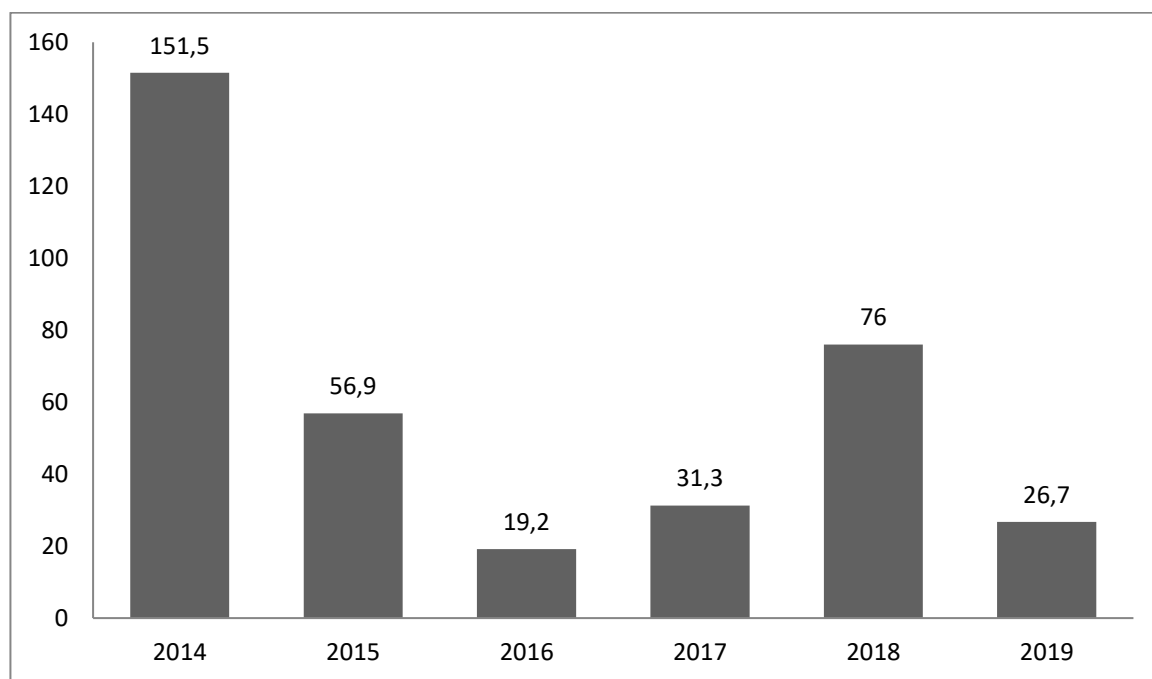


Рис. 2.7. Объемы вывоза капитала из России за 2014-2019 гг., млрд. долларов

Далее необходимо отметить такой фактор, как способ устройства на работу в нашей стране, это, как правило, по знакомству. Ни для кого ни секрет, что сегодня ситуация обстоит таким образом, что многим рабочие места предоставлены именно таким образом. При этом, многие компании и учреждения искусственно завышают численность своих штатов, устанавливают высокий уровень оплаты труда, но, тем не менее, у них низкая эффективность и производительность труда работников. Как известно, это обусловлено высоким уровнем коррупции, взяточничества. На хорошие должности порой принимаются работники с низкой квалификацией, низким

уровнем образования. В ВУЗы страны проталкиваются выпускники школ с минимальным баллом ЕГЭ по целевым наборам, а это, как правило, дети чиновников, бизнесменов. И что мы получаем в итоге, ни к чему не пригодных специалистов.

Для успешного функционирования государства, развития экономики немаловажно создание условий для честной конкуренции. Но, опять-таки, за счет взаимовыгодных коррупционных отношений бизнеса и чиновников не представляется возможным наличие честной конкуренции. Скорее тут имеет место криминализация экономики, рост теневого сектора, что приводит снижению отчислений в различные уровни бюджета.

Теневая экономика однозначно отрицательно влияет на экономику государства и регионов, снижая эффективность экономики и развития производства, искажая макроэкономические показатели, деформируя налоговую и бюджетную сферы, препятствуя экономическому росту и социально-экономическому развитию, а также способствуя оттоку капитала за рубеж. При этом снижается мотивация к эффективной деятельности у легальных организаций.

Преобладающее значение имеет именно негативное экономики на экономическую безопасность, но, при этом, выделяют и положительные стороны данного явления, такие как обеспечение занятости населения, снижение уровня безработицы в стране, повышение конкурентных преимуществ предприятий за счет ухода от налогообложения. Но негативных явлений все же больше и они значительнее степенью влияния на теневую экономику.

Таким образом, теневая экономика оказывает существенное негативное влияние на экономический рост и развитие страны, делая крайне неустойчивой национальную экономическую безопасность России.

2.3. Анализ состояния теневой экономики в Республике Дагестан

Значительной проблемой в Республике Дагестан, как и во всей Российской Федерации, является уровень ее теневой экономики. Данная проблема стоит в данном регионе особенно остро, поскольку еще 2018 году в своем выступлении председатель правительства республики Артем Здунов отмечал, что уровень теневой экономики в регионе составляет 60%, то есть большая половина экономической деятельности находится в тени.

Теневая экономика искажает макроэкономические показатели, снижает инвестиционную привлекательность региона, способствует росту социальной напряженности и снижению эффективности экономики. Именно поэтому данной проблеме необходимо уделять пристальное внимание.

Ранее для анализа состояния теневой экономике в РФ мы обращались к показателям налоговой нагрузки. Аналогично рассмотрим уровень налоговой нагрузки по Республике Дагестан (табл. 2.7).

Таблица 2.7

Налоговая нагрузка в Республике Дагестан за 2016-2018 гг.

Показатели	ГОДЫ		
	2016	2017	2018
Налоговые поступления, млн.р.	31733,5	32989,3	39242,1
ВРП, млн.р.	582901,4	591849,2	625063,3
Налоговая нагрузка, %	5,44	5,57	6,3

Как можно заметить из данных таблицы, валовой региональный продукт увеличился в 2018 году на 6252,8 млн. рублей по сравнению с предыдущим годом. Общая сумма налоговых поступлений имеет положительную динамику за период 2016-2018 годов. Здесь мы наблюдаем отрицательную тенденцию, так как валовой региональный продукт в республике значительно превышает долю налоговых поступлений. Так, в 2018 году доля ВРП составила 625063,3

млн. рублей, а налоговые поступления составили 39242,1 млн. рублей, что на 585821,2 млн. рублей меньше валового регионального продукта за этот год. Исходя из этого, мы видим недопоступление налогов в бюджет Российской Федерации.

За анализируемый период налоговая нагрузка возросла в 1,15 раз и в 2018 году составила 6,3%.

Проведем анализ налоговой нагрузки по отраслям ОКВЭД (табл. 2.8).

Таблица 2.8

Динамика структуры ВРП и налоговой нагрузки в разрезе отраслей в РД за 2016-2018 гг.

Отрасль (ОКВЭД)		ГОДЫ		
		2016	2017	2018
Сельское хозяйство	уд. вес, %	16,5	17,8	17,6
	н/нагр., %	1,5	0,38	0,5
Добыча полезных ископаемых	уд. вес, %	0,4	0,4	0,5
	н/нагр., %	51,2	53,2	66,8
Обрабатывающие производства	уд. вес, %	4,8	5,1	5,3
	н/нагр., %	27,2	23	19,9
Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	уд. вес, %	1,1	1,3	1,8
	н/нагр., %	37,9	36,5	20,1
Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений	уд. вес, %	0,2	0,1	0,1
	н/нагр., %		26,5	29,8
Строительство	уд. вес, %	16,9	16,0	16,4
	н/нагр., %	1,79	2,1	2,9
Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов	уд. вес, %	27,6	26,1	23,1
	н/нагр., %	1,4	2,0	2,9
Транспортировка и хранение	уд. вес, %	6,0	5,8	5,9
	н/нагр., %	6,2	6,0	5,5
Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания	уд. вес, %	4,9	5,8	5,1
	н/нагр., %	2,9	0,3	0,5
Деятельность в области информации и связи	уд. вес, %	1,0	1,1	2,2
	н/нагр., %		5,0	3,5
Деятельность финансовая и страховая	уд. вес, %	0,0	0,0	0,0
	н/нагр., %	55,4	55,8	16,9
	уд. вес, %	1,9	0,9	1,0

Деятельность по операциям с недвижимым имуществом	н/нагр., %	9,2	4,6	4,1
Деятельность профессиональная, научная и техническая	уд. вес, %	0,6	0,6	0,4
	н/нагр., %		19,3	25,9
Деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги	уд. вес, %	0,6	0,8	0,9
	н/нагр., %		7,8	6,7
Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение	уд. вес, %	6,4	6,3	6,6
	н/нагр., %	15,3	14,0	13,8
Образование	уд. вес, %	5,0	5,4	5,8
	н/нагр., %	9,5	8,7	8,1
Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг	уд. вес, %	4,4	4,9	5,6
	н/нагр., %	7,9	6,8	7,0
Деятельность в области культура, спорта, организации досуга и развлечений	уд. вес, %	0,9	0,8	0,8
	н/нагр., %		7,9	7,5
Предоставление прочих видов услуг	уд. вес, %	0,8	0,8	0,8
	н/нагр., %	12,8	2,1	2,5

На основании полученных значений мы можем сделать вывод о доле теневой экономики в различных отраслях республики.

Так, в сфере сельского хозяйства доля теневой экономики составила в 2016 году 15%, а к 2018 году увеличилась до 17,1%. Также высокая доля теневой экономики наблюдается в отрасли оптовой и розничной торговли, где она составила в 2016 году 26,2%, а в 2018 году – 20,2%.

Доля теневой деятельности в строительстве составила в 2016 году 15,1%, в 2017 г. – 13,9%, а в 2018 г. – 13,5%.

Итак, мы видим, что наибольшая доля неформальной занятости в последние годы приходится на сферы строительства, сельского хозяйства, оптовой и розничной торговли.

Мы видим, что в республике значительная часть экономики находится в тени, что снижает ее уровень экономической безопасности.

Как нами было отмечено ранее, немаловажным критерием уровня экономической безопасности является работа по выявлению и

предупреждению угроз, связанных с уровнем и динамикой экономической преступности.

Приведем ниже статистику преступности в экономической сфере по данным МВД Республики Дагестан для анализа ее динамики (табл. 2.9).

Исходя из представленных данных мы видим динамику снижения экономических преступлений. Так, в 2017 году было зарегистрировано 2179 преступлений, а в 2019 году 1943 преступления, что на 11% меньше. Что касается раскрываемости, то в 2017 году раскрыто 79% преступлений, в 2018 году – 88% преступлений, а в 2019 году – 87%. Здесь также наблюдается положительная динамика. Но нельзя не отметить, что уровень преступности остается значительным в республике.

Таблица 2.9

Количество преступлений экономической направленности в
Республике Дагестан за 2017-2019 гг.

Показатель	Год		
	2017	2018	2019
Зарегистрировано преступлений	2179	2117	1943
Раскрыто преступлений	1721	1850	1690

Материальный ущерб по расследованным экономическим преступлениям составил в 2017 году 3128 млн. рублей, в 2018 году – более 3 млрд. рублей и в 2019 году – 3925,3 млрд. рублей. Мы видим, что при снижении уровня экономической преступности одновременно растет сумма причиненного материального ущерба.

Далее приведем также статистику коррупционной преступности по республике. В 2017 году зарегистрировано 473 преступления коррупционной направленности, в 2018 г. – 715, в 2019 г. – 731. Здесь мы видим значительный

рост преступлений. Причем растет и сумма причиненного материального ущерба. В 2018 г. она составила 746 млн. рублей, из которых возмещено 333 млн. рублей, а в 2019 г. – 814 млн. рублей, из которых возмещено 447 млн. рублей.

Среди всех преступлений коррупционной направленности за 2019 год 34,5% составляют мошенничество, 22,2% - мелкое взяточничество, 13,8% - служебный подлог, 11,6% - получение взятки, 7,7% - присвоение, растрата, 2,3% - злоупотребление полномочиями.

Также отмечается высокий уровень криминальной пораженности органов государственной власти и местного самоуправления. Из 893 преступлений против государственной службы и службы в органах местного самоуправления за 2019 г. 691 деяние имело коррупционную окраску, 43,2% совершено в крупном и особо крупном размерах.

Средний размер взятки по республике Дагестан в 2019 году составил 8 млн. рублей. Для сравнения данный показатель по СКФО за этот же год составил 5 млн. рублей, а в Российской Федерации – 725 тыс. рублей, что подтверждает высокий уровень коррупции.

Острой проблемой для Дагестана также является достоверный учет занятых в экономике. В республике проводится работа по реализации мероприятий, направленных на снижение неформальной занятости населения. За период 2015-2017 годы выявлено 163,0 тыс. лиц, работающих без оформления трудовых отношений, из них с 126,3 тыс. работниками заключены трудовые договоры. В целях снижения борьбы с уклонением от уплаты налогов в Республике Дагестан проводятся мероприятия по выявлению и постановке на налоговый учет лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без регистрации в налоговых органах. За 2017 г. обследовано 11722 ед. объектов розничной торговли, 1209 ед. объектов по оказанию услуг общественного питания.

ГЛАВА 3. КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ МЕХАНИЗМОВ И ИНСТРУМЕНТОВ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ И НЕЙТРАЛИЗАЦИИ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ

3.1. Совершенствование механизма мониторинга, методов оценки и учета теневой экономики

Одним из базовых государственных инструментов в вопросах нейтрализации угроз и противодействий теневизации экономики является эффективная деятельность правоохранительного блока государственной власти, посредством аккумулирования различных способов, опыта борьбы с экономической преступностью.

Понятие мониторинга экономических процессов в современных научных подходах представляет собой систему регламентированных непрерывных наблюдений, итоговая оценка и вероятностный прогноз изменений наблюдений объекта, выработка и реализация конкретных мероприятий по нейтрализации и устранению экономических угроз.

В нашем случае объектом мониторинга выступает система обеспечения экономической безопасности Республики Дагестан при противодействии теневой экономике силами органов внутренних дел (ОВД).

Ключевыми функциями мониторинга экономической безопасности являются сбор, обобщение и комплексный анализ сведений об экономическом состоянии хозяйствующих субъектов, их поведении, степени соблюдения всеми субъектами, включая государственными, региональными и местными органами власти действующих норм и принципов законодательства в области экономики и финансов в целом, направленных в том числе на предупреждение и профилактику экономических преступлений. Практическая деятельность ОВД при мониторинге экономических процессов с целью недопущения

теневых экономических процессов должна реализовываться на базе всестороннего применения внутренних и внешних источников информации, а также информации поступающей из других контролирующих органов.

Необходимо отметить, что применяемые сегодня методы мониторинга и анализа теневых процессов связаны по своему содержанию только с расследованием преступлений совершенных в экономической сфере, и применяются для раскрытия преступлений совершаемых в теневом секторе экономики. Соответственно существующий и широко применяемый правоохранителями инструментарий направлен таким образом, на устранение последствий, а не причин их порождающих в обществе.

В результате проведенного анализа учтено влияние факторов роста теневой экономики в системе мониторинга теневой экономики как угрозы экономической безопасности республики. С учетом вышеизложенного целесообразно применение специальных направлений мониторинга факторов роста теневой экономики, которые представлены в таблице 3.1.

Результаты проведенного комплексного анализа во 2 главе настоящей дипломной работы показывают, что теневая экономика в Республике Дагестан, как и в большинстве регионов нашей страны, носит системный характер. Выявление факторов роста теневых экономических отношений и исключение возможности получения экономической выгоды от участия в данных отношениях – важные элементы механизма противодействия теневой экономике как угрозе экономической безопасности.

Рассматриваемый подход к мониторингу причин эскалации теневизации региональной экономики дает возможность сформулировать неустойчивые экономико-правовые и социально-экономические отношения между участниками экономических отношений, выработать организационно-практические мероприятия направленные на противодействие теневым процессам в экономике, определить вектор развития региональной и государственной политики по оптимизации и совершенствованию

организационно-практических механизмов функционирования участников экономических отношений в независимости от их правового статуса.

Немаловажным инструментарием направленного на совершенствование механизма мониторинга, методов оценки и учета теневой экономики считаем качественное взаимодействие государственных и негосударственных, в том числе общественных институтов власти, с применением удалённого обмена информацией путем применения информационных технологий.

Рекомендуемая функциональная схема информационного мониторинга негативных явлений в экономике региона приведена на рисунке 3.1.



Рис. 3.1. Рекомендуемая функциональная схема организации информационного мониторинга негативных явлений в экономике региона

Таблица 3.1

Основные направления мониторинга региональной теневой экономики

Области мониторинга Элемент системы мониторинга	Налоговая нагрузка	Факторы занятости населения	Уровень доходов населения	Государственное регулирование	Уровень законности
<i>Объект</i>	Деятельность коммерческих организаций Государственный сектор занятости				
<i>Предмет</i>	Экономические отношения по исполнению налоговых обязательств	Трудовые отношения в формате неформальной занятости	Деятельность государства по социальному обеспечению населения и снижению безработицы	Правовые отношения между государством и хозяйствующими субъектами по регулированию рыночной экономики	Правовые отношения между правоохранительными органами и хозяйствующими субъектами, возникающие в процессе регулирования экономических отношений
<i>Цель</i>	Сбор, обработка, анализ и оценка информации в целях принятия управленческих решений				
	Противодействие теневых явлений в сфере налогообложения	Стимулирование официального трудоустройства и противодействие неформальной занятости	Повышение уровня жизни населения и обеспечение социальных гарантий	Обеспечение баланса возможностей ведения бизнеса и интересов государства	Оптимизация нормативно-правовой базы и соблюдения законности
<i>Задачи</i>	Оценка состояния налоговой сферы	Оценка состояния рынка труда	Оценка уровня жизни населения и его социального обеспечения	Оценка качества государственного регулирования	Оценка качества исполнения законодательства, его эффективности и прав культуры населения
<i>Субъект взаимодействия с ОВД</i>	ФНС, ФСС	Федеральная служба по труду и занятости	Федеральная служба по труду и занятости, ФСС, Комитеты по социальной политике и защите населения	Органы судебной власти, органы прокуратуры, ФСБ	
<i>Метод мониторинга</i>	Прямые методы (опросы, открытые проверки, специальные методы экономико-правового анализа, экспертный метод и др.)				
	Монетарные методы	Итальянский метод	Методы статистических расхождений	Ресурсный метод	Метод оценки по показателю преступности
<i>Индикаторы</i>	Налог на доходы физических лиц	Уровень безработицы	Размеры получаемого на душу населения дохода	Уровень коррупции	Эффективность государственных органов
	Налог на прибыль организаций	Продолжительность рабочего времени	Расслоение населения	Масштабы государственного сектора	Несовершенство законодательства

Актуальным сегодня является организация информационного взаимодействия органов внутренних дел с негосударственными и общественными организациям и их представительствами, а также со средствами массовой информации, журналистским и интернет – сообществом. Интерес представляют также проводимые интернет-блогерами независимые расследования в сфере нелегальной экономики. Считаем, что результаты таких расследований могут повысить качество мониторинга всех негативных процессов в экономической среде.

Одно из ключевых позиций связано с необходимостью непрерывного мониторинга узаконивания средств добытых преступным экономическим путем. Непрерывный мониторинг легализации финансовых активов добытых преступным путем и полученные по результатам таких наблюдений итоги, формируют у правоохранительных органов возможности для осуществления контроля за такими противоправными процессами.

Считаем необходимым в современных условиях при определении задач ОВД предусмотреть не стремление правоохранителей к привлечению экономических преступников к уголовной ответственности, а переориентация деятельности правоохранителей на борьбу с криминальным капиталом от преступной деятельности в экономической среде.

Обеспечение мониторинга «серых» сделок поможет стать основным источником сбора и обобщения информации об имеющихся негативных проявлениях в экономике.

К тому же практика показывает некоторую проблематичность в доказывании причастности тех или иных лиц к криминальному сектору, соответственно лишение экономических субъектов доходов добытых криминальным путем станет практическим инструментом, который будет препятствовать самой возможности такого существования.

Мониторинг криминальных рынков, оборота и легализации финансовых активов незаконного происхождения является удобным и действенным инструментарием для органов правопорядка и иных контролирующих органов.

Структура целей мониторинга нелегитимных рынков, оборота и легитимации финансовых активов незаконного происхождения приведена на рисунке 3.2.



Рис. 3.2. Цели мониторинга теневого сектора экономики и финансовых активов криминального происхождения

Сегодня продолжается поиск оптимального варианта определения понятия «коррупция». Классические определения этого негативного поведения были рассмотрены также в предыдущих главах дипломной работы.

Обобщая существующие мнения различных авторов на этот счет считаем, что коррупция, это, прежде всего моральное разложение должностных лиц, которое проявляется в незаконном обогащении, взяточничестве, хищении, бюджетных и предпринимательских средств, путем принятия неоптимальных решений.

Основные принципы противодействия коррупции, правовые и организационные основы предупреждения коррупции и борьбы с ней, минимизации последствий коррупционных правонарушений определены в содержании Федерального Закона от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции». Впоследствии был издан ряд указов главы государства о мерах по реализации отдельных положений Федерального закона «О противодействии коррупции». На их основе разработан ряд ведомственных нормативных документов. Органам государственной власти субъектов РФ и

органам местного самоуправления в соответствии с Федеральным законодательством было рекомендовано разработать собственную нормативно-правовую базу по реализации закона «О противодействии коррупции».

При этом не стала исключением и Республика Дагестан. Так, в конце 2018 года региональными властями принято Постановление Правительства Республики Дагестан от 29.12.2018 № 206 об утверждении государственной программы Республики Дагестан «О противодействии коррупции в Республике Дагестан». Настоящая программа направлена на выявление и устранение причин коррупции, на устранение причин возникновения коррупции во всех сферах жизни и деятельности общества, а также на повышение доверия граждан к органам государственной власти Республики Дагестан

На реализацию программы из регионального бюджета выделено свыше 22 млн. рублей. Реализация мероприятий программы позволит повысить эффективность государственного управления в сфере противодействия коррупции, повысить роль общественности в антикоррупционной деятельности органов исполнительной власти Республики Дагестан и органов местного самоуправления, сформировать в обществе нетерпимое отношение к коррупции.

По данным министерства внутренних дел Российской Федерации, ущерб от более 100 тысяч выявленных преступлений экономической направленности в 2019 году превысил 440 млрд. рублей. Общая сумма ущерба от преступности в стране за этот период составила 627,7 млрд. рублей. В 2019 году было выявлено более 104 тыс. экономических преступлений, ущерб от них составил 447,2 млрд. рублей. При этом 84,6 % преступлений в стране являются преступлениями экономической направленности. По подсчетам силового ведомства, в прошлом году число преступлений этой категории снизилось на 4,1% по сравнению с 2018 годом.

Анализ работы подразделения экономической безопасности МВД по Республике Дагестан за последние годы также свидетельствует о снижении

количества регистрируемых преступлений экономической направленности в Республике Дагестан, рисунок 3.3.



Рисунок 3.3. Зарегистрированные преступления экономической направленности в Республике Дагестан за 2010-2020 гг.

Количество зарегистрированных преступлений экономической направленности в Республике Дагестан показывает их снижение как в количественном, так и в качественном сопоставлении.

В 2017 году противоправных деяний экономической направленности было зарегистрировано в регионе 2226. В 2018 году число зарегистрированных преступлений составило 2117, что на 109 преступлений меньше, чем в прошедшем году или (-4,9 %). В 2019 году количество зарегистрированных экономических преступлений составило уже 1943. Это на 174 преступления меньше, чем количество преступлений выявленных в 2018 году или (-8,2 %), или на 283 преступления меньше, чем было зарегистрировано в 2017 году.

Аналогичная динамика снижения наблюдается и по числу выявленных лиц, совершивших преступления экономической направленности в регионе. В последние годы прирост в этом направлении отрицательный. Так, число лиц, совершивших преступления экономической направленности в 2017 году составило 1380 лиц, а в 2018 году 1150, что на 230 (-16,7 %) лиц меньше, чем в истекшем календарном году. В то же время отрицательная динамика наблюдается и в 2019 году в сравнении как с 2017, так и с 2018 годом. Количество выявленных лиц, совершивших преступления экономической направленности сократилось в 2019 году на 52 человека (-4,5 %) и на 282 человека, чем было выявлено в 2017 году, что в процентном соотношении составляет снижение в размере -20,4 %, рисунок 3.4.

Различными источниками регулярно обнародуются данные об изменении такого показателя состояния коррупции в стране, как размер средней взятки.

Так, в 2019 году правоохранительными органами задокументировано более 200 фактов получения взяток в Северо-Кавказском федеральном округе. При этом средняя сумма взятки составила 245 тысяч рублей. Среди наиболее значимых является пресечение преступного сообщества из бывших сотрудников Минтруда и соцзащиты республики, занимавшихся хищением бюджетных денежных средств, выделенных на социальное обслуживание населения в Республике Дагестан.

Наблюдаемый рост среднего размера взятки свидетельствует о том, что началась проводиться работа по выявлению фактов получения взяток среди лиц более высокого уровня, большую часть которых, как показывают исследования и статистика, составляет чиновничество. Коррупционность чиновничьего аппарата ставит под угрозу эффективность деятельности государства.

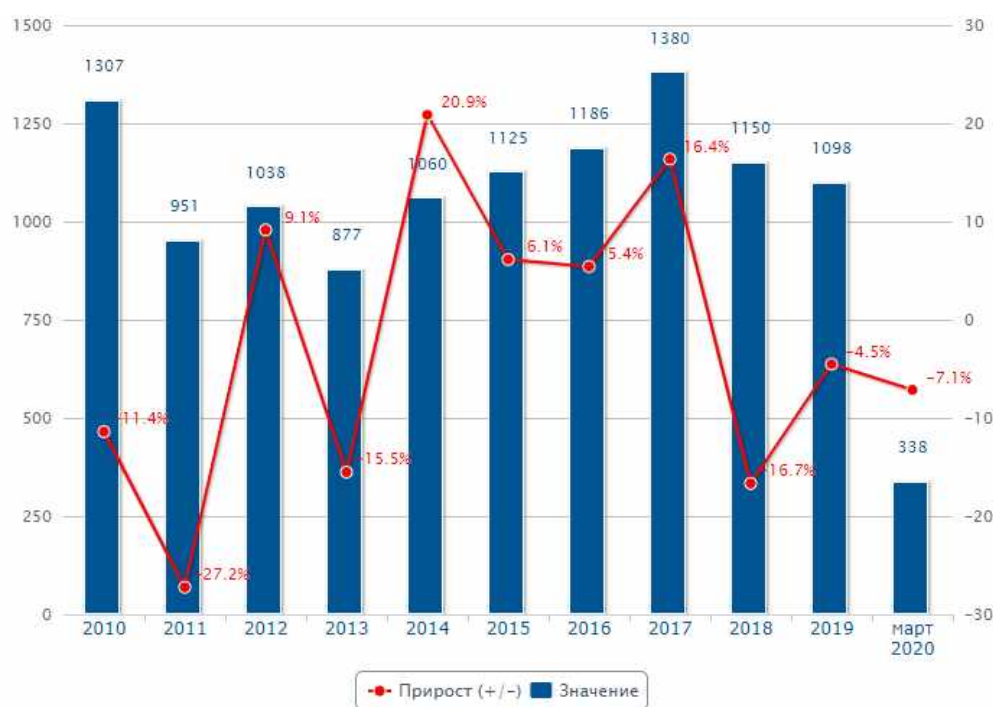


Рисунок 3.4. Выявлено лиц, совершивших преступления экономической направленности в Республике Дагестан за 2010-2020 гг.

Изучение динамических показателей свидетельствует о росте количества такого преступления, как получение взятки должностными лицами республики, санкции, которой предусмотрены статьей 290 Уголовного кодекса Российской Федерации. Количество фактов зарегистрированных преступлений в 2018 году в сравнении с 2017 годом увеличилось на 24 эпизода (+48,0 %). В 2019 году прирост преступлений по данной статье уголовного законодательства также продолжался, превысив показатели 2018 года на 11 преступлений (+14,9 %).

В условиях сращивания чиновничьего аппарата с бизнесом, криминализации социально-экономической среды у законопослушных граждан и представителей бизнеса исчезает мотив к честной предпринимательской, инновационной и социальной активности, а также стремление к законному решению задач управленческой, инфраструктурной, технологической модернизации национальной экономики.

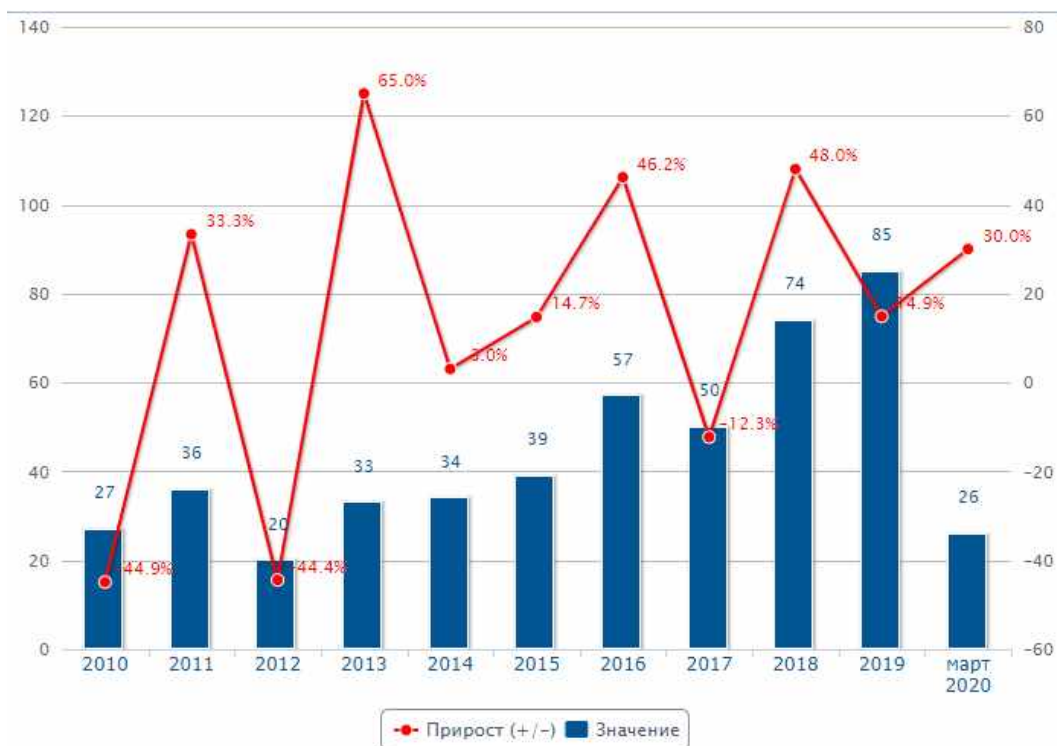


Рисунок 3.5. Зарегистрированные преступления по ст. 290 УК РФ
(получение взятки)

Учитывая объемы выявляемых в последнее время коррупционных преступлений, можно говорить о том, что они являются одними из основных факторов воспроизводства теневой экономики и подрывают не только экономическую, но и национальную безопасность как региона, так и государства в целом. Одной из действенных мер в обеспечении противодействия коррупции, является введение контроля не только за доходами, но и за расходами чиновников.

Основной задачей закона является стремление законодателя сделать взяточничество и ряд других коррупционных преступлений экономически невыгодными. И одним из наиболее важных инструментов в этом деле может быть только значительное повышение эффективности правоприменительной практики.

3.2. Перспективные направления нейтрализации негативных последствий теневой экономической деятельности в национальной экономике

Для нейтрализации негативного влияния теневизации на национальную экономику приоритетным направлением общегосударственной внутренней политики должна стать, прежде всего, выработка и реализация эффективных мероприятий, которая позволит снизить степень нелегальной экономики не только в границах региона, но и в общенациональном масштабе в целом.

Массив мероприятий, реализуемых в рамках борьбы с теневизацией экономической деятельности, предлагается оптимизировать по следующим приоритетным направлениям:

1. формирование исключительно добросовестной и здоровой конкуренции среди хозяйствующих субъектов;
2. совершенствование всей деятельности национальной антимонопольной службы и ее региональных подразделений на местах, в первую очередь в части совершенствования функций при оценке деятельности государственных органов при реализации ими задач по обеспечению государства товарами, работами и услугами.
3. систематический мониторинг профильными министерствами и ведомствами за размерами повышаемых налоговых ставок и таможенных пошлин, экономический анализ изменений валовой выручи получаемой в этой связи предпринимателями, вероятность их ухода в тень, или ликвидации собственных производств по причине нерентабельности;
4. создание условий и гарантий для формирования экономическими субъектами легитимной финансово-хозяйственной деятельности;
5. снижение кредитных рисков для предпринимателей, предоставление для них более широкого спектра финансовых финансово-кредитных предложений;

6. индексация не менее двух раз в течении финансового календарного года размера прожиточного минимума и МРОТ в стране, увеличение его прямо пропорционально размеру инфляционных ожиданий в национальной экономике;

7. создание на базе региональных ВУЗов специализированных лабораторий, оказывающих начинающим предпринимателям бесплатные консультационные услуги по формированию и развитию бизнеса, реализации стартапов;

8. активизация информационной пропаганды со стороны правоохранительных органов, в части информирования населения о возможных последствиях не соблюдения действующего на территории Российской Федерации норм и правил ведения предпринимательской деятельности, уголовной ответственности за игнорирование нормативных постулатов;

9. эскалация сотрудничества с организациями международного статуса в части обмена и расширения опыта по борьбе с теневизацией экономики.

К числу действенных мер, бесспорно, сегодня необходимо отнести и необходимость сокращение времени и финансовых затрат на регистрацию бизнеса юридическими и физическими лицами. Создание таких условий начинающим предпринимателям, которые бы позволяли минимизировать кратность посещений учреждений и ведомств, при регистрации основной предпринимательской деятельности. Представляется целесообразным ввести специальную упрощенную регистрацию предпринимательства для лиц, деятельность которых относится по прогнозируемым размерам денежного оборота, к малому и среднему бизнесу.

Данное предложение на наш взгляд является стимулированием гражданской активности предпринимательского сообщества при принятии ими решения о выводе из тени своего бизнеса, придание ему правовых, законных оттенков.

Сегодня, когда национальная экономика, как и мировая в целом стала объектом пандемии, как никогда становится актуальным предоставление

малому и среднему бизнесу определенных государственных преференций, в первую очередь сокращение проверок со стороны контролирующих органов, предоставление малому и среднему бизнесу налоговых каникул, предоставления государственными банками беспроцентной финансовой поддержки на период выхода из кризиса.

Актуальной проблемой борьбы с теневыми формами предприятий является также игнорирование учета региональных особенностей при формировании экономической политики федеральными министерствами и ведомствами.

Проведённый анализ в дипломной работе показывает, что имеются определенные региональные противоречия, и подходы при попытках вывода бизнеса из тени на мезоуровнях. Достаточно очевидным становится преследование государством и региональной властью исключительно фискальных целей при формировании своей региональной экономической политики. Напротив, частный сектор достаточно критично относится к подобным инициативам региональных властей, что порождает определённые противоречия в отношениях. Предпринимательское сообщество больше нуждается не в фискальном воздействии со стороны региона, а прежде всего в доминировании регулирующей и организационной функции налогов, и в максимальном сохранении собственных средств. До настоящего времени не проведена оценка результатов увеличения с 2020 года ставки НДС до 20 %. Очевидно, что сегодня в условиях постпандемии размер ставки может оказаться губительным для многих предприятий создающих в национальной экономике прибавочный продукт.

Сохранение ставки на данном уровне станет катализатором ухода в тень отдельных предприятий в теневой сектор. Необходимо заморозить ставку на уровне 2019 года, то есть на отметке в 18 %, либо обеспечить адресность поддержки соответствующим отраслям экономики, являющимся плательщиками НДС.

Считаем недооцененной роль и возможности региональных ВУЗов в участии процессов ориентированных на нейтрализацию экономических угроз в региональной экономике. Вполне актуально создание на базе университетов специализированных исследовательских центров, созданных при участии и финансировании государственного бюджета, и ориентированных на изучение факторов и мотивов развития теневого сектора региональной экономики, обеспечивающих системный мониторинг и обобщение полученных результатов в целях совершенствования уже реализуемых мер, направленных на противодействие и профилактику угроз теневой экономики.

Считаем, что уровень квалификации профессорско-преподавательского состава ФГБОУ «Дагестанский государственный технический университет», опыт и сформировавшаяся на протяжении многих лет научная экономическая школа, позволит стать университету предлагаемой исследовательской и дискуссионной площадкой.

Перспективным направлением нейтрализации теневой экономической деятельности должно также стать создание специализированных бизнес площадок, с качественной инфраструктурой «под ключ», и в первую очередь в границах моногородов, как например города Махачкала-Каспийск, город Дагестанские Огни и Дербент.

Реализация таких проектов станет эффективной при активном использовании частно-государственного партнерства (ЧГП). При этом необходимо создать систему стимулов для частного инвестора, а именно предоставление на безвозмездной основе обеспеченных инфраструктурой земельным участком, бесперебойное финансирование своих обязательств государством, налоговые преференции до полной операционной окупаемости совместных проектов.

Благоприятный эффект дадут меры направленные на изменение государственной политики, сокращение переменных и постоянных затрат в бизнесе, адекватное увеличение стоимости рабочей силы, снижение коррупции и роли при принятии решения государственными служащими.

В целях организации эффективного противодействия коррупционным проявлениям как фактору расширенного воспроизводства теневизации экономики страны и региона, на наш взгляд, следует проводить мероприятия в нескольких направлениях, таблица 3.2.

Таблица 3.2

**Мероприятия по нейтрализации негативных последствий теневой
экономической деятельности**

Направления	Организационно-практические мероприятия
Организационно-экономическое направление	<ul style="list-style-type: none"> - образование прозрачной и автономной комиссии по борьбе с коррупционными проявлениями, подотчетной исключительно федеральному собранию - оптимизация структуры управления на всех уровнях федеральной, региональной и местной власти, в целях сокращения не только расходов на содержание чиновничьего аппарата, но и ликвидации бюрократических и административных барьеров - упрощение механизмов при получении экономическими субъектами государственных услуг, в том числе лицензий, квот, разрешений - совершенствование системы отбора и периодической ротации служащих, имеющих с точки зрения коррупции определённые риски. - введение процедур оценки уровня квалификационных навыков у лиц занимающих государственные должности в ведомствах и министерствах. - формирование независимых институтов, которые бы осуществляли функцию контроля над результатами деятельности органов государственной власти, посредством проведения качественного и всестороннего мониторинга реализации как государственных так региональных программ направленных на модернизацию региональной экономики, контролю расходования государственных средств, с последующим информированием через СМИ достигнутых результатов
Законодательное направление	<ul style="list-style-type: none"> - внесение изменений в национальное уголовное законодательство в части ужесточения ответственности всех участников «серых схем», включая лишения права претендовать на государственные гарантии - совершенствование законодательства в сфере закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд, в том числе обеспечение прозрачности всех стадий процедур, от объявления аукционов до их реализации

Ведомственное направление	<ul style="list-style-type: none"> - качественный отбор сотрудников в силовые подразделения экономической безопасности органов внутренних дел и обеспечение независимости их деятельности - обеспечение профессиональной преемственности в подразделениях по борьбе с экономическими преступлениями - непрерывное и качественное взаимодействие силовых структур и общественности в части обмена информации и совместная выработка решений и планов по нейтрализации экономических угроз - непрерывное информирование граждан о выявленных коррупционных фактах, а также привлечение виновных к уголовной ответственности, в том числе принятие решения судебно-следственными органами о пожизненном лишении виновных лиц права занимать государственные должности - поощрение и стимулирование лиц оказывающих помощь правоохранительным органам на гласной и негласной основе, комплексная защита такой категории лиц
----------------------------------	--

С учетом изложенного, можно сделать вывод, что только системность при организации борьбы с элементами коррупции, даст реальную возможность модернизировать механизмы регулирования нелегитимных экономических отношений и обеспечить комплексную экономическую безопасность, как на региональном, так и на общефедеральном уровнях.

3.3. Предложения по оптимизации и совершенствованию отдельных положений законодательства как способ воздействия на теневую экономику

В настоящее время актуальность вопроса в части необходимости мер направленных на принятие и реализацию на государственном уровне уголовной политики, ориентированной на противодействие преступности, при реализации субъектами экономической деятельности, приобрела особую значимость.

Необходимо отметить, что существующая проблема ответственности за преступления в сфере экономики одна из политизированных и в тоже время достаточно сложных, требующая отчасти и своего научного разрешения.

Во многом, это следствие, в том числе и противоречий, существующих в нормативно-правовых актах национального законодательства,

регламентирующих экономическую деятельность в нашем государстве. Непрерывная трансформация законов, порождает огромное число судебных разбирательств, а также дискуссий в научных школах, занимающихся проблемами уголовного судопроизводства.

Вместе с этим, существующие возможности уголовного закона в экономической сфере достаточно ограничены и закрыты. Исходя из этого представляется, что приоритетная задача законодательной и исполнительной власти сегодня, это создание такой системы, при которой все противоправные действия хозяйствующих субъектов были бы экономическими невыгодными, и финансово нецелесообразными для их участников.

Рассматривая актуальную редакцию Уголовного кодекса Российской Федерации, и в частности главу 22, можно сделать выводы, что с одной стороны часть статей данной главы неоправданно криминализированы, а с другой, прослеживаются достаточно либеральные санкции к виновникам экономических преступлений.

Бесспорно, выборочная лояльность законодателя к участникам экономической деятельности, совершившим противоправные деяния, подпадающие под уголовную ответственность, свидетельствует об определенном, возможно и вынужденном социально-экономическом подходе государства к диверсионным личностям. Но вместе с этим, полагаем, что по некоторым экономическим преступлениям, в условиях дефицита бюджетных средств, санкционной политики иностранных государств по отношению к Российской Федерации, следовало бы усилить уголовную ответственность к лицам, совершившим преступления в сфере экономики.

Современная редакция уголовного законодательства предусматривающая ответственность за совершение экономических преступлений не относит часть преступлений экономической направленности к категории тяжких преступлений, что в свою очередь не позволяет правоохранительным службам, отвечающим за безопасность в стране, объявлять преступников по линии Интерпола МВД России в международный розыск и экстрадировать лиц на

территорию Российской Федерации, а именно под юрисдикцию того государства, где было совершено экономическое преступление. Соответственно, совершив экономически противоправное деяние на территории государства, данная категория лиц не возмещает государству или иным физическим и юридическим лицам причиненный ущерб, избегая в том числе уголовную ответственность за совершенное преступление.

Если ранее рассматриваемая категория лиц привлекалась к реальной уголовной ответственности, и в отношении них применялась санкция уголовного законодательства, предусматривающая лишение свободы, то в настоящее время, виновные лица при условии возмещения присвоенного или растраченного имущества, и совершившие экономическое преступление впервые, чаще всего привлекаются к условному сроку.

Таким образом, считаем, что ответственность должна быть сформулирована и применяться так, чтобы участникам экономических отношений было невыгодно совершать экономическое преступление, не только по причине провоцирования конфликта с соответствующими органами государства, но прежде всего из-за материальных и репутационных потерь лица, совершившего экономический проступок.

Наблюдаемый процесс уголовной криминализации внутренних и внешних экономических отношений, требует определенной корректировки существующий редакции уголовного законодательства, внесения кардинальных изменений в организацию деятельности правоохранительных и контролирующих органов государства, в реализуемые и планируемые к исполнению федеральные и региональные программы, направленные на борьбу с экономической преступностью.

Как и в предыдущие годы к числу наиболее часто совершаемых преступлений экономического содержания относится мошенничество. Анализ статистики уголовных дел, возбужденных следственными органами по статье 159 (мошенничество) Уголовного кодекса Российской Федерации, свидетельствует, что большинство уголовных дел до судебных органов не

доходит, прекращается, либо приостанавливается, за отсутствием состава преступления. Вместе с этим, необходимо отметить, что большая часть уголовных дел, возбужденных правоохранителями по статье мошенничество, возбуждается не в отношении должностных лиц, или лиц являющихся в силу исполняемых служебно-должностных обязанностей материально-ответственными, а в отношении предпринимателей. При этом, зачастую возбуждаемые дела, иницируются правоохранителями незаконно.

Продолжают иметь факты, когда правоохранители преследуют корыстные цели, а именно цели личного обогащения. Не лишне отметить и факты, связанные с попытками улучшить свои статистические показатели служебной деятельности. Как и в прежние годы, хотя и в не больших количествах, правоохранители используются как инструмент устранения конкурентов самими предпринимателями, или группой предпринимателей.

Считаем, что неоспоримый результат, может быть достигнут в этом направлении посредством совершенствования организационно-штатной структуры служб, ориентированных непосредственно на борьбу и профилактику экономических преступлений, в частности УЭБиПК МВД России, СЭБ ФСБ России, которая будет направлена на более эффективное взаимодействие служб между собой, а также с подразделениями Следственного комитета Российской Федерации и Прокуратуры России.

Тотальная цифровизация общества, а вместе с этим и всех процессов в экономике, порождает необходимость в обеспечении определенного доступа оперативных служб к конкретным информационным массивам финансово-кредитных учреждений, фискальных органов, органов и учреждений, осуществляющих и регистрирующих сделки с недвижимостью, собственностью, имуществом как физических, так и юридических лиц.

В свете непрерывного изменения и гибкости законодательства регулирующего экономическую деятельность в стране, необходимо организовать постоянное обучение сотрудников правоохранительных органов, в том числе привить им навыки работы со специальными прикладными

программами, используемыми хозяйствующими субъектами. Это позволит им не только сократить объем трудовых затрат на выявление и пресечение экономических преступлений, но и исключить подмены в последующем экономическими преступниками электронных баз, реестров, бухгалтерских регистров, используемых в качестве инструментов при осуществлении своих противоправных действий.

С учетом вышеизложенного представляется в законодательном плане целесообразным:

1. обязать органы исполнительной власти всех уровней, а также финансово-кредитные органы, безотлагательно информировать правоохранительные органы о самостоятельно выявленных службами собственной безопасности правонарушениях в сфере экономики, при осуществлении ими своей непосредственной деятельности. При этом внести на законодательном уровне уголовную ответственность за не информирование (укрывательство) органов правопорядка всех ставших известными им фактах экономической преступности;

2. внести на законодательном уровне обязанность всех государственных органов, и в первую очередь являющихся распорядителями бюджетных средств, обеспечивать по требованию правоохранительных органов предоставление своих специалистов, для проведения совместных проверок финансово-хозяйственной деятельности субъектов экономической деятельности. Здесь же, следует ввести ответственность за формальное отношение привлеченных специалистов к совместным с правоохранителями проверкам, а также ответственность за разглашение и использование привлечёнными лицами сведений, ставшими им известными при проведении совместных мероприятий в отношении тех или иных предпринимателей.

Полагаем, что реализация перечисленных законодательных инициатив, позволит нейтрализовать если не все, то хотя бы базовые экономические угрозы, влияющие на теневизацию региональной и в целом общенациональной экономической безопасности государства.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате выполненной работы можно привести ряд предложений и выводов, которые будут полезны при учете теневой экономики страны и нейтрализации негативных последствий.

Теневая экономика, сама по себе, это сложное явление, которая сказывается на всех сферах и оказывает негативное влияние, проявляющееся в таких последствиях, как нанесение вреда государственному бюджету страны; деформация налоговой сферы, недополучение налогов; рост имущественного расслоения общества; возникновение недоверия иностранных инвесторов к стране; создание условий для криминализации общества; изменение структуры экономики, низкий уровень эффективности проведения экономической политики в государстве.

Анализ доли теневой экономики по Российской Федерации показал, что сохраняется значительный уровень теневой занятости как в целом по стране, так и в отдельных отраслях, среди которых преобладающее значение имеют отрасли строительства, сельском хозяйства, оптовой и розничной торговли.

Анализ также показал значительный уровень экономической преступности. Причиненный ущерб по экономическим преступлениям стремительно растет, что ставит под угрозу национальную безопасность.

Аналогичная ситуация среди доходов российских граждан, поскольку четверть всех доходов составляют «черные» зарплаты и криминальные деньги. Что касается распределения уровня занятости, 1/5 часть населения страны составляют неформально занятые.

Одним из базовых государственных инструментов в вопросах нейтрализации угроз и противодействий теневизации экономики является эффективная деятельность правоохранительного блока государственной власти, в связи с этим считаем необходимым в современных условиях при определении задач ОВД предусмотреть не стремление правоохранителей к привлечению экономических преступников к уголовной ответственности, а переориентация деятельности правоохранителей на борьбу с криминальным капиталом от преступной деятельности в экономической среде.

Мероприятия, реализуемые в рамках борьбы с теневизацией экономической деятельности, предлагается оптимизировать по следующим приоритетным направлениям:

- формирование исключительно добросовестной и здоровой конкуренции среди хозяйствующих субъектов;
- совершенствование всей деятельности национальной антимонопольной службы и ее региональных подразделений на местах;
- систематический мониторинг профильными министерствами и ведомствами за размерами повышаемых налоговых ставок и таможенных пошлин, экономический анализ изменений валовой выручи получаемой в этой связи предпринимателями, вероятность их ухода в тень, или ликвидации собственных производств по причине нерентабельности;
- создание условий и гарантий для формирования экономическими субъектами легитимной финансово-хозяйственной деятельности;
- снижение кредитных рисков для предпринимателей, предоставление для них более широкого спектра финансовых финансово-кредитных предложений;
- индексация не менее двух раз в течении финансового календарного года размера прожиточного минимума и МРОТ в стране, увеличение его прямо пропорционально размеру инфляционных ожиданий в национальной экономике;
- создание на базе региональных ВУЗов специализированных лабораторий, оказывающих начинающим предпринимателям бесплатные консультационные услуги по формированию и развитию бизнеса, реализации стартапов;
- активизация информационной пропаганды со стороны правоохранительных органов, в части информирования населения о возможных последствиях не соблюдения действующего на территории

Российской Федерации норм и правил ведения предпринимательской деятельности, уголовной ответственности за игнорирование нормативных постулатов;

- эскалация сотрудничества с организациями международного статуса в части обмена и расширения опыта по борьбе с теневизацией экономики.

Реализация приведенных в работе мероприятий позволит нейтрализовать если не все, то хотя бы базовые экономические угрозы, влияющие на теневизацию региональной и в целом общенациональной экономической безопасности государства.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 24.04.2020). - Режим доступа: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в ред. 01.04.2020 г.). - Режим доступа: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

3. О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года: Указ Президента РФ от 12 мая 2009 года № 537 // СПС Гарант.

4. «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 07.04.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 12.04.2020). - Режим доступа: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

5. Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ (ред. от 24.04.2020) «О противодействии коррупции». - Режим доступа: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

6. Авдийский В.И., Дадалко В.А., Синявский Н. Г. Теневая экономика и экономическая безопасность государства. М.: ИНФРА-М; 2018. 538 с. DOI: 10.12737/24758

7. Ахмедуев А.Ш. Организационно-экономический механизм легализации теневой экономики в России // Бизнес. Образование. Право. – 2015. - № 2. – С. 14-19.

8. Ахмедуев А.Ш. Теневая экономика: системный ресурс и фактор торможения социально-экономического развития // Вопросы экономики. – 2015. – №9. – С. 152-160.

9. Ахмедуев А.Ш., Иляшенко С.В. Теневая экономика Дагестана: проблемы и пути легализации // Региональные проблемы преобразования экономики. – Махачкала, 2013. - №1. – С. 120-127.

10. Бучаев Я.Г., Абдулманапов С.Г., Гираев В.К. Сравнительный анализ структурных диспропорций ВРП и налоговых поступлений (на примере регионов СКФО). // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. – ООО «Интеллект-бизнес-групп», 2017. – №9-2. – С. 28-37

11. Быков С.С., Киреенко А.П., Невзорова Е.Н. Уголовно-правовая реакция на проявления теневой экономики: границы, характер и направления

совершенствования // Криминологический журнал Байкальского государственного университета экономики и права. – Иркутск, 2015. - № 3. – С. 591-607.

12. Гираев В.К. Теневая экономика Дагестана: проблемы легализации и налогообложения // Материалы экономического форума, 13 июня 2019. – Махачкала: ДГУНХ. – 168с.

13. Говор О.С. Зарубежный опыт борьбы с теневыми доходами // Проблемы современной экономики. – Новосибирск, 2012. - №6. – С. 28-31.

14. Дикарев Д.Ю., Сахнов Р.Ф. Теневая экономика в России // СКИФ. Вопросы студенческой науки. – 2018. - №12. – С. 254-258.

15. Егоров А.Ю., Ильина Г.Г. Трансформация теневой экономики России в условиях развития цифровых технологий // Научные труды вольного экономического общества России. – Москва, 2019. - №3. – С. 297-310.

16. Колесникова. Занятость населения в теневом секторе экономики Российской Федерации: причины и последствия // Вектор экономики, 2017. - № 8. – С. 33-42.

17. Комбаров М.А. Теневая экономика в России как одно из последствий ошибочных элементов экономической политики страны // Human Progress. 2019. Том 5, № 1.

18. Костылева А.О., Сергеев А.Ю. Основные направления воздействия государства на теневую экономику // Проблемы и перспективы развития российской экономики. – Прага, 25 декабря 2018. – С. 200-204.

19. Кулик Ю.П., Фёдорова М.А. Влияние теневой составляющей на процесс разработки и функционирования системы экономической безопасности страны в современных условиях // Социально-экономические явления и процессы. – Тамбов, 2015. - №9. – С. 98-102.

20. Купрещенко Н.П. Противодействие теневой экономике в системе экономической безопасности России (Теоретико-методологический подход): Автореф. дис. докт. экон. наук / Купрещенко Николай Пиманович. - М., 2008.

21. Теневая экономика: учеб. пособие / И.П. Овсянникова; ФГБОУ ВО РГУПС. – Ростов н/Д, 2015. – 160 с.: ил. – Библиогр.: с. 159.
22. Орусова О.В. Методы измерения теневой экономики и проблемы ее легализации. Экономика и предпринимательство. 2015;8–1:64–70.
23. Пайков А.Ю. Криминализация экономики и ее влияние на национальную безопасность в России // Ростовский научный журнал, 12 декабрь 2016. - № 12. – С. 86-96.
24. Репецкая А.Л. Организованная преступность. Теневая экономика. Криминальный рынок России. / А.Л. Репецкая. - М.: Юрлитинформ, 2010.–192с.
25. Романенко К.В., Щеглов В.Ю. Влияние теневого сектора на экономическую безопасность России. – Пенза: Изд. «Креативная экономика», 2018. – Т. 2. - №2. – С. 61-66.
26. Терещенко А.П. Противодействие органов внутренних дел теневой экономике как фактор экономической безопасности региона. Дисс. докт. экон. Наук. / Терещенко Алексей Петрович. – Краснодар: Краснодарский ун-т МВД России, 2014. – 211 с.
27. Тимофеев Л.М. Теневые экономические системы современной России: теория – анализ – модели: Учебник для вузов. / Л.М. Тимофеев. М.: Издат. Центр РГГУ, 2008. 322 с.
28. Уханов В.В. Подходы к определению понятия и сущности теневой экономики и анализу ее масштабов // Российское предпринимательство. – Москва: Изд. «Креативная экономика», 2017. - № 22. – С. 3405-3418.
29. Черепашкин А.С., Комлева А.Д. Теневая экономика как угроза экономической безопасности // Актуальные вопросы разработки и применения современных практик реализации государственной политики в области противодействия коррупции. – Челябинск, 2017. – С. 22-28.
30. Чурсина И.А. Влияние теневой экономики на налоговую составляющую экономической безопасности. Автореферат дисс. ... канд. экон. наук. / Чурсина Ирина Анатольевна. - Москва, 2009.

31. Шалаев И.А., Подситкова К.И. Экономико-статистический анализ современного состояния теневой экономики Российской Федерации. Выявление угроз, предложение путей и способов минимизации и обеспечение экономической безопасности. // Актуальные вопросы разработки и применения современных практик реализации государственной политики в области противодействия коррупции. – 2017. – С. 189-196.

32. Шумских А.А. Зарубежный опыт противодействия теневой экономике // Актуальные вопросы развития национальной экономики. – Пермь, 14 апреля 2017. – С. 519-527.

33. Сайт Федеральной налоговой службы: www.nalog.ru

34. Сайт Федеральной службы государственной статистики: www.gks.ru

35. Теневая экономика стран мира. URL: http://fincan.ru/articles/95_tenevaja-ekonomika-stran-mira/ (дата обращения: 21.03.2020).

36. Финансовая разведка оценила в \$20 трлн объем теневой экономики в России. URL: : <https://www.rbc.ru/economics/22/02/2019/5c6c16d99a79477be70257ee> (дата обращения: 02.04.2020).