МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Факультет Информационных систем, финансов и аудита
специальность 38.05.01 «Экономическая безопасность»
специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой ЭБ,НиБИ
_____И.К. Шахбанова
(подпись, дата) (фамилия, инициалы)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к выпускной квалификационной работе

НА ТЕМУ:

«Эффективное налоговое администрирование, как фактор экономической безопасности региона»

Дипломник(ца)_____(А.А. Алиева)_

Руководитель_____(У.Г. Гусейнова)
(подпись, дата) (фамилия, инициалы)

Нормоконтролер_____ (У.Г.Гусейнова)

Махачкала – 2020 г.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Факультет Информационных систем, финансов и аудита
специальность 38.05.01 «Экономическая безопасность»
специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой ЭБ,НиБИ
_____ И.К. Шахбанова
(подпись, дата) (фамилия, инициалы)

ЗАДАНИЕ
на дипломную работу

Студенту(ке) _5_ курса И551группы_ Алиевой Амине Алиевне

1.Тема дипломной работы«Эффективное налоговое администрирование как фактор экономической безопасности региона»
2. Тема утверждена приказом ректора по университету от
3. Исходные данные (технические; экономические, организационные и другие требования) для выполнения дипломной работы
3.1. Статистические данные

3.2. Научная литература, посвященная исследуемым вопросам

3.3. Налоговая отчетность

3.4. Структура рассматриваемого хозяйствующего объекта

3.5.Информационные сайты, Интернет

4. Содержание пояснительной записки (перечень вопросов, подлежащих разработке)
4.1 Постановка задачи
4.2.Федеральная налоговая служба как механизм реализации региональной политики государства в сфере экономической безопасности
5. Перечень рекомендуемой литературы
5.1. Адамов Н.А. Пути оптимизации системы налогообложения / Н.А. Адамов // Все о налогах. – 2014
5.2.Доценко, Д.В. Экономическая безопасность: методологические аспекты и составляющие [Текст] / Д.В.Доценко // Аудит и финансовый анализ. – 2017. – № 4. – С. 45 – 50
5.3. Землянская И.С. Оптимизация налогообложения: новые подходы государственного регулирования / И.С. Землянская // Налоги и налогообложение. – 2014

5.4 Корнева Е.А., Ткачев В.Н. Правовое регулирование полномочий налоговых органов. М., 2017. С. 352.
5.4. Листопад М.Е. Диалектика экономической безопасности в глобальном мире // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2017. – № 2.

6. Перечень разрабатываемого графического (иллюстративного) материала:

№ п/п	Наименование графического (иллюстративного) материала	Количество листов	Формат
1	Постановка задачи	1	А-1
2	Организационная структура исследуемого объекта	1	А-1
3	Федеральная налоговая служба как механизм реализации региональной политики государства в сфере экономической безопасности	1	А-1
4	Иллюстративный материал	12	PowerPoint 2010

7. Консультанты по разделам ВКР

№ п/п	Раздел ВКР	Фамилия, инициалы консультанта
1	Глава1.Теоретические аспекты обеспечения экономической безопасности налоговыми органами	И.К. Шахбанова
2	Глава 2. Федеральная налоговая служба как механизм реализации региональной политики государства в сфере экономической безопасности	И.К. Шахбанова
3	Глава 3. Совершенствование деятельности федеральной налоговой службы в сфере обеспечения экономической безопасности	И.К. Шахбанова

8. Календарный план-график выполнения работ

№ п/п	Содержание этапа работы	Объем, %	Контрольные сроки выполнения
1	Сбор информации. Глава 1.	25	20.02.20
2	Проведение анализа. Глава 2.	25	20.03.20
3	Пути совершенствования и оптимизация. Глава 3	30	20.04.20
4	Оформление работы	20	20.05.20

Дата выдачи задания «»2020

Дата сдачи дипломной работы на кафедру «»_____2020

Руководитель дипломного проекта _____(У.Г.Гасановна)

Студент ____(А.А.Алиевна)

СОДЕРЖАНИЕ

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕАСПЕКТЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ .. 8

1.1 Сущность экономической безопасности в налоговой сфере и ее взаимосвязи с налоговой системой 8

1.2 Налоговые органы как субъекты обеспечения экономической безопасности 15

1.3 Налоговые риски в системе экономической безопасности региона 21

1.4 Мониторинг экономической безопасности в сфере компетенции налоговых правоохранительных органов 29

ГЛАВА 2. ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА КАК МЕХАНИЗМ РЕАЛИЗАЦИИ РЕГИОНАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ ГОСУДАРСТВА В СФЕРЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ 37

2.1 Общая характеристика Управления Федеральной налоговой службы по РД 37

2.2 Анализ деятельности Управления Федеральной налоговой службы по РД в сфере экономической безопасности (на примере г.Махачкалы) 41

ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ В СФЕРЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ 56

3.1 Проблемы обеспечения экономической безопасности в российских регионах 56

3.2 Совершенствование деятельности Управления Федеральной налоговой службы по РД 63

3.3. Особенности обеспечения экономической безопасности в зарубежных странах 66

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 77

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 81

ВВЕДЕНИЕ

Формирование современной налоговой системы России связано с проведением налоговых реформ, которые сопровождаются внесением значительных изменений и дополнений в законодательство. Практические преобразования неразрывно связаны с эволюционным развитием теоретической базы налогообложения. С переходом к рыночной экономике в России возникла потребность в изучении такой экономической категории, как налоговая нагрузка.

В период современных экономических преобразований теория и практика государственного налогового менеджмента приобретают особую значимость. На сегодняшний день экономика обусловила необходимость научного исследования практики применения эффективных форм и методов управления налоговыми отношениями, как на макро-, так и на микроуровнях. Кроме того, государство, в процессе разработки и реализации государственной политики, определяя направления совершенствования налоговой системы, нуждается в теоретических разработках и практических рекомендациях относительно механизма оптимизации налогового потенциала.

Актуальность данной работыобусловлена тем, что от эффективной работы налоговых служб зависит развитие экономики и экономической безопасности страны в целом.

Степень разработанности темы.Вопросы влияния налоговых органов на обеспечение национальной безопасности, по мнению автора, разработаны слабо. Проблема совершенствования налоговой системы традиционно исследуется юристами. Особенно онаактуализировалась с принятием Налогового кодекса РФ. Весомый вклад в разработку данной проблемы внесли Н.Р. Вильчур, Е.Н. Герасимова, В.В. Глухов, И.И. Кучеров, Д.А. Зайцев и другие ученые. Создание налоговых органов стимулировало исследование организационных аспектов. За последние годы проведен ряд исследований, посвященных совершенствованию управления налоговой полицией. Речь в

данном случае идет о работах В.И. Волковского и В.Ф. Солтаганова, в которых проанализированы генезис и современное состояние системы управления федеральной налоговой полицией. Организационно-правовые основы взаимодействия органов внутренних дел с органами налоговой полиции рассмотрены в работе Ю.М. Рашевского. Значительное внимание в последние годы уделялось также исследованию проблемы экономической безопасности в различных ееаспектах, что нашло свое отражение в работах Л.И. Абалкина, А.К. Крылова, Е.Я. Мартынова, Б.З. Мильнера, Н.М. Никитина и других авторов.

Объектом данной работы выступает - Управление Федеральной налоговой службы по РеспубликеДагестан (г. Махачкала).

Предметом исследования является обеспечение экономической безопасности в налоговой сфереи ее взаимосвязи с налоговой системойв современных условиях РФ.

Цель дипломной работы состоит в том, чтобы обобщить теоретические и практическиеаспекты роли Федеральной налоговой службы в обеспечении экономической безопасности субъектов Российской Федерации (на примереУправление Федеральной налоговой службы по РД).

В соответствии с поставленной целью необходимо выполнить следующие задачи:

- уточнить сущность экономической безопасности в налоговой сфере;
- рассмотреть механизм формирования и функционирования Федеральной налоговой службы РФ;
- привести общую характеристику Управления Федеральной налоговой службы по РД;
- проанализировать деятельности Управления Федеральной налоговой службы по РД в сфере экономической безопасности;
- выявить недостатки деятельности Управления Федеральной налоговой службы по РД в сфере экономической безопасности;

- определить проблемы обеспечения экономической безопасности в российских регионах;
- разработать направления совершенствования деятельности Федеральной налоговой службы;
- систематизировать пути совершенствование деятельности Управления Федеральной налоговой службы по РД.

В дипломной работе изложены теоретические и практические вопросы, касающиеся обеспечение экономической безопасности в налоговой сфере.

В работе использовались комплексный и системный методы, материалы научной и учебной литературы, а также материалы периодической печати.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕАСПЕКТЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ

1.1 Сущность экономической безопасности в налоговой сфере и ее взаимосвязи с налоговой системой

В условиях рыночных отношений налоговая система является одним из важнейших экономических регуляторов, основой финансово-кредитного механизма государственного регулирования экономики. От того, насколько правильно построена система налогообложения, зависит эффективное функционирование всего народного хозяйства. Налоги из простого инструмента мобилизации доходов бюджетов государства превращаются в основной регулятор всего воспроизводственного процесса, влияя на все пропорции, темпы и условия функционирования экономики. Известно, что посредством налогов стала перераспределяться большая часть национального дохода в странах с развитой рыночной экономикой: от 10-15 % в 1930-х гг. до 50 % и более в последние десятилетия [1].

Представляя собой совокупность экономико-правовых положений, соблюдение которых всеми участниками народного хозяйства является обязательным условием, именно налоговая сфера способствует эффективному и быстрому экономическому развитию страны. По сути, налогообложение является связующим звеном между экономикой и бюджетной системой, осуществляющей перераспределение средств между хозяйствующими субъектами, физическими лицами и государством.

Не случайно, среди комплекса экономических отношений выделяются отношения налоговой сферы, которые призваны обеспечить формирование материальной базы государственности и способствовать обеспечению экономической безопасности государства.

В этой связи, особого внимания заслуживает выяснение угроз экономической безопасности налоговой сферы, которые, по мнению

современных исследователей, выступают в широком смысле как потенциальноенарушение безопасности [2].

Обозначенные деструктивные процессы в налоговой сфере России представляют собой опасность, нанося ущерб всей экономике страны, выражающиеся в падении темпов экономического роста, обусловленных снижением уровня собираемости налогов и падении жизненного уровня населения. Таким образом, угрозы экономической безопасности в налоговой сфере следует рассматривать как фактор, создающий опасность, наносящий ущерб и разрушающий функционирование системы государства в целом.

Принципиальный исследовательский интерес в контексте современной российской действительности проявляется к проблеме обеспечения экономической безопасности народного хозяйства. Представляя собой основу устойчивого, поступательного развития, экономическая безопасность является важнейшим гарантом стабильного государства во всех его сферах, в частности, в одной из определяющих - сфере налогов и сборов.

Подобное положение дел объясняется тем, что государственные функции могут осуществляться только при наличии надлежащего финансирования доходной части бюджета. В государстве с рыночной экономикой 85-90% финансовых поступлений в доходы бюджета формируют именно налоги.

Применительно к налоговым отношениям это означает, что объем налоговых поступлений, аккумулируемых в бюджетной системе государства, с одной стороны, должен быть достаточным для полноценного выполнения государством регулирующих функций. С другой стороны, при формировании налоговой политики государство должно учитывать финансовые потребности реального сектора, то есть способствовать осуществлению простого и расширенного воспроизводства на технико-технологической основе, соответствующей мировым стандартам и тенденциям.

Иными словами, именно налогообложение является связующим звеном между экономикой и бюджетной системой, осуществляющей

перераспределениесредств между хозяйствующими субъектами, физическими лицами и государством.

Современные экономисты, определяя сущность экономической безопасности в налоговой сфере как многоярусной системы концептуализируемой с различных позиций, особое внимание уделяют устранению имеющих место противоречий в сфере экономических интересов хозяйствующих субъектов. В частности, именно в этом контексте в исследованиях Т.Д. Ромащенко, речь идет о возможности рассматривать государственную экономическую безопасность как:

- потребность всех экономических субъектов, определяемую, в то же время, степенью удовлетворения других социально-экономических потребностей;
- свойство экономической системы, пронизывающее все производственные отношения и детерминированное родовым признаком, "матрицей безопасности";
- состояние национальной экономики, характеризуемое оптимальным соотношением продуктивности, эффективности, гибкости, адаптогенности;
- функцию государства по обеспечению необходимого и достаточного уровня безопасности [3].

Таким образом, экономические отношения проявляются непосредственно через взаимодействие экономических интересов отдельных субъектов. И здесь интересы выступают как формы проявления потребностей и экономических отношений. Вся система экономических интересов может быть классифицирована с учетом основных видов участников экономической системы непосредственно в налоговой сфере, с учетом их воздействия на экономическое развитие страны

Особое внимание следует обратить на критерии абсолютной и относительной безопасности, которые зависят от состояния "защищенности жизненно важных интересов личности, общества и государства".

При этом необходимо уточнить, что экономические интересы как элемент жизненно важных интересов представляет собой совокупность потребностей, удовлетворение которых надежно обеспечивает существование и возможности прогрессивного развития личности, общества, государства. Таким образом, в качестве объектов экономической безопасности в налоговой сфере следует выделять индивида, налогоплательщика, государство.

Отдельными авторами экономическая безопасность трактуется как "важнейшая качественная характеристика экономической системы, определяющая ее способность поддерживать нормальные условия жизнедеятельности населения, устойчивое обеспечение ресурсами развития народного хозяйства, а также последовательную реализацию национально-государственных интересов России" [4].

Означенный субъектный состав объясняется тем, что представляя собой один из действенных рычагов регулирования экономических процессов, налоговая система оказывает особое влияние на экономическую безопасность современного российского государства. Такого рода воздействие строится, во-первых, на том, что именно налоговые поступления, аккумулированные в государственном бюджете, обеспечивают выполнение основных государственных функций, а во-вторых, речь идет о стимулирующей роли налоговой системы как способе обеспечения потребностей реального сектора экономики.

Можно сделать вывод, в системе налогообложения сопряжены два основных направления, позволяющих видеть в ней как действенный инструмент обеспечения экономической безопасности, так и угрозу экономической безопасности национального хозяйства.

В этой связи обеспечение экономической безопасности государства представляется возможным только на основе эффективного налогового законодательства, формирование и действие которого обосновано анализом и оценкой существующих угроз экономической безопасности,

противодействиекоторым представляет собой сложный и многоаспектный процесс, обусловленный двумя принципиальными факторами, сопряженными с необходимостью обеспечения соответствующего уровня фискальных изъятий и созданием оптимальных условий для хозяйствования всех субъектов.

Соответственно, налоговая сфера в ее ресурсном проявлении может быть рассмотрена в качестве средства обеспечения безопасности, а также как причина усиления угроз экономической безопасности. Иными словами, основными факторами возникновения угроз безопасности в налоговой сфере, приводящими к снижению уровня экономической безопасности, выступают экономические, правовые и организационно-технологическиеаспекты, воздействующие на специфику налоговой сферы в целом.

Необходимо, что налоговая безопасность государства является составной частью его финансовой безопасности наряду с бюджетной, валютной и инфляционной безопасностью, а также безопасностью сферы финансово-денежного обращения. Налоговые поступления включены в систему экономической и финансовой безопасности как ресурсный источник государства, как инструмент воздействия на социально-экономические процессы и как форма взаимосвязи государства, регионов и налогоплательщиков. Налоговая безопасность представляет собой относительно новое самостоятельное направление экономических исследований. В действующем налоговом и смежном законодательстве отсутствуют определения категорий налоговой безопасности, налогового риска и других, связанных с ними, несмотря на то, что на практике они используются очень активно [5].

В современных научных исследованиях налоговая безопасность трактуется как такое состояние системы налогообложения и ее институтов, при котором обеспечивается гарантированная защита исоциально направленное развитие финансовой системы в целом, а также формируется финансовый потенциал, достаточный для противодействия внутренним и внешним угрозам

финансовой безопасности [6].

Особое внимание следует уделить проблемам раскрытия структурных особенностей угроз экономической безопасности в налоговой сфере, рассмотрения причины их формирования и определения места противоречия экономических интересов в их развитии, посредством чего выявлены дисбалансы и диспропорции существующей системы налогообложения, к которым относится низкий уровень налоговых поступлений, высокая степень задолженности в бюджет и как следствие снижение доходной части ВВП, а также финансовые диспропорции в социальной сфере.

Угрозы экономической безопасности национальной экономики, возникающие в налоговой сфере, характеризуются определенными особенностями, позволяющими судить о степени их воздействия на экономическую безопасность государства в целом. По сути, речь идет о том, что в процессе распределения доходов между экономическими интересами хозяйствующих субъектов, населения и интересами государства всегда существует противоречие, от согласования которого зависит обеспечение экономической безопасности государства [7].

Следует отметить, что нивелировать существующие угрозы можно лишь с учетом интересов субъектов хозяйствования в государственной экономической политике, а также в качественном содержании и структурном построении механизма хозяйствования. Именно он должен выступать практической формой оптимального согласования всех видов экономических интересов посредством системы налогов, превращения их в стимулирующую систему, активно воздействующую на развитие производительных сил.

Исходя из вышеизложенного, разработан механизм обеспечения экономической безопасности национальной экономики, включающие нивелирование угроз, возникающих в сфере налогообложения.

Предлагаемый механизм в рамках планируемого совершенствования государственной политики согласования экономических интересов,

необходимо определять, как совокупность конкретных форм, методов управления, процессов и организационных структур, существующих в правовых рамках и реализуемых с учетом конкретных экономических законов, действующих на всех стадиях общественного воспроизводства. При этом определены основные направления формирования и реализации государственной политики обеспечения экономической безопасности национального хозяйства с учетом угроз, возникающих в налоговой сфере.

Совершенствование государственной политики обеспечения экономической безопасности может быть осуществлена на следующих этапах:

- аналитического анализа процессов рассогласованности экономических интересов, строящийся на основе специфики интересов субъектов хозяйствования;
- разработки долгосрочной перспективной концепции согласования экономических интересов в налоговой сфере, строящейся на основе устойчивого взаимодействия государства с потенциальными партнерами в лице хозяйствующих субъектов;
- институционально-экономического совершенствования, включающего в себя реорганизацию законодательной основы и институциональной структуры противодействия внелегальным процессам;
- адаптационного, предусматривающего поступательное внедрение разработанных мер посредством использования организационно-экономического инструментария, с учетом имеющих место специфических экономических интересов субъектов.

Данные факторы, по мнению отечественных исследователей, представляют собой колоссальную проблему для российского государства с точки зрения экономической безопасности[8].

Таким образом, налоговая сфера по мере эволюции экономических отношений становится ведущей в деле формирования государственных бюджетных ресурсов обеспечения согласованности экономических интересов

субъектов хозяйствования в сфере налогообложения. Особое внимание в этой связи сопряжено с многочисленными нарушениями в бюджетах всех уровней, а также переходом отдельных хозяйствующих субъектов в неконтролируемый государством сектор экономики, что выступает в качестве серьезной угрозы экономической безопасности национального хозяйства в налоговой сфере.

1.2 Налоговые органы как субъекты обеспечения экономической безопасности

Определяя состояние экономической безопасности нашей страны, мы констатируем высокую зависимость экономики от внешних условий. Несмотря на то, что в 2019 году стабилизировался рубль, экономическая безопасность России находится в крайне нестабильных условиях. Динамика стоимости нефти, непосредственным образом влияет на финансовое состояние страны. В этих условиях, Совет Безопасности Российской Федерации на заседании 7 декабря 2016 года одобрил проект Стратегии экономической безопасности РФ на период до 2030 года, который вступил в силу с 15 мая 2017 года. Данная стратегия отвечает поставленным задачам.

В.В. Путин сказал: «Мы видим глубокие масштабные процессы, которые происходят в мире: формируются новые центры мирового экономического роста; с каждым годом возрастает конкуренция за рынки, технологии, капиталы; экономические ограничения, давление, санкции всё чаще используются в политических целях, а под видом политических целей часто просто в конкурентной борьбе. Надо выйти на темпы экономического роста выше мировых… Выйти на темпы роста выше мировых нужно уже на рубеже 2019–2020 годов…. В основе такого роста должна быть глобальная конкурентоспособность наших отраслей экономики и компаний, делового климата, государственного управления и, что чрезвычайно важно, на это хотел бы особо обратить внимание, науки, системы образования. Надо быть

гибкими, первыми откликаться на изменения в мировом развитии, участвовать в формировании новых, перспективных рынков» [9].

В развитии методологии налогового регулирования и экономической безопасности большую роль сыграли научные разработки отечественных и зарубежных ученых А.Г. Аганбегяна, Л. Клейна, В. Гольдберга, Е. Гурвич. В работах этих ученых рассматривается значение, роль и место системы экономического планирования [10]. Развитие работ, освещающих вопросы прогнозирования экономических процессов, осуществляются по таким основным направлениям: углубление теоретических методик, отвечающих требованиям разных объектов и разных видов работ по прогнозированию; разработка и реализация на практике специальных способов и процедур использования различных методических приемов в ходе конкретного прогнозного исследования; поиск путей и способов алгоритмизации методик прогнозирования.

Основными драйверами произошедших позитивных изменений стали четыре фактора: консолидированные управленческие действия самих предпринимателей по адаптации к новой реальности и обретение в результате равновесия между спросом и предложением на рынке товаров и услуг; относительная стабилизация макроэкономической ситуации; финансовая и регуляторная антикризисная помощь, особенно промышленности, со стороны Правительства РФ и продолжающееся последнее время улучшение ценовой конъюнктуры на мировом рынке углеводородов.

Налоговые поступления играют важную роль для обеспечения безопасности нашей страны. На рисунке 1.2. Представлена динамика бюджетных поступлений с 2012-2016 гг.

Рисунок 1.2 — Динамика налоговых поступлений с 2015-2019 гг. [11]

На диаграмме мы видим, что преобладание ненефтегазовых доходов в 2019 году (на настоящий момент времени) достигло исторического максимума.

По мнению автора, анализ динамики налоговых поступлений будет неполон, если в нем не будут рассмотрены некоторые структурные особенности налоговых поступлений, а именно:

- налог на добавленную стоимость,
- ввозные пошлины,
- акцизы.

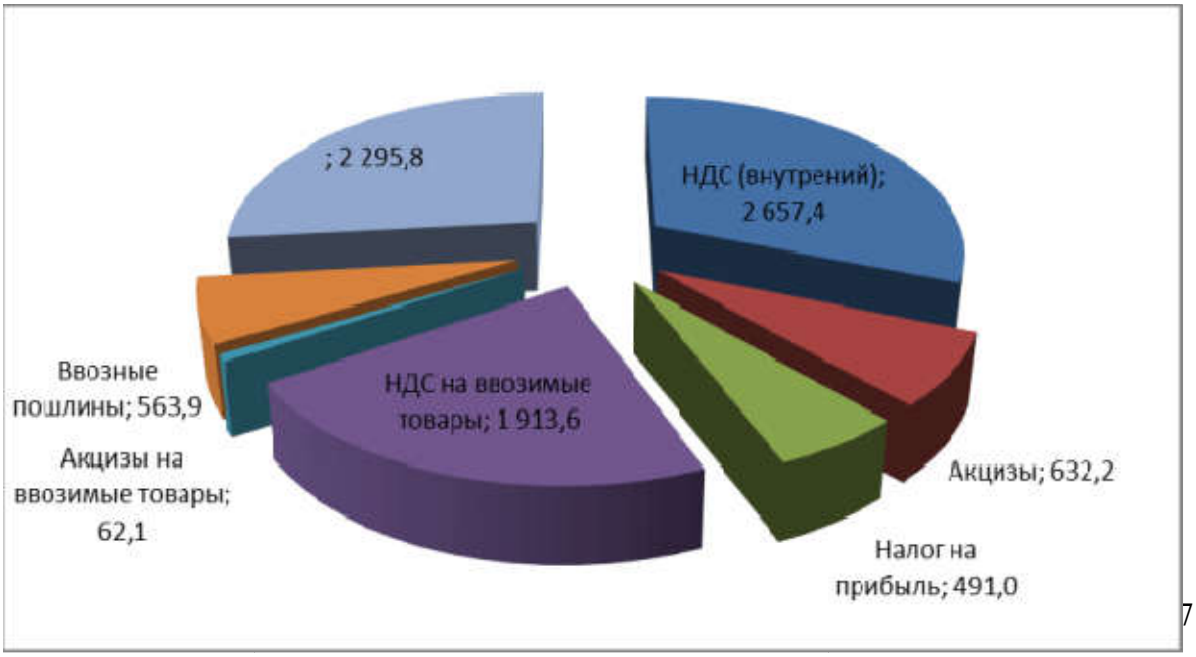

Рисунок 1.2.1 —Структура налоговых поступлений 2019 года [12]

Рассматривая современное состояние налоговых вливаний, мы констатируем, что исполнение основных показателей федерального бюджета за январь — апрель 2019 года составило:

- объем поступивших доходов – 4 762 409,1 млн. рублей или 35,3% к общему объему доходов федерального бюджета, утвержденному Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020»;
- исполнение расходов – 5 273 497,9 млн. рублей или 32,5% к общему объему расходов федерального бюджета, утвержденному Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» и 32,0% к уточненной росписи.
- дефицит – 511 088,8 млн. рублей.

Сальдо источников внутреннего и внешнего финансирования дефицита федерального бюджета за отчетный период составило 671390,2 млн. рублей и (-) 160301,4 млн. рублей соответственно.

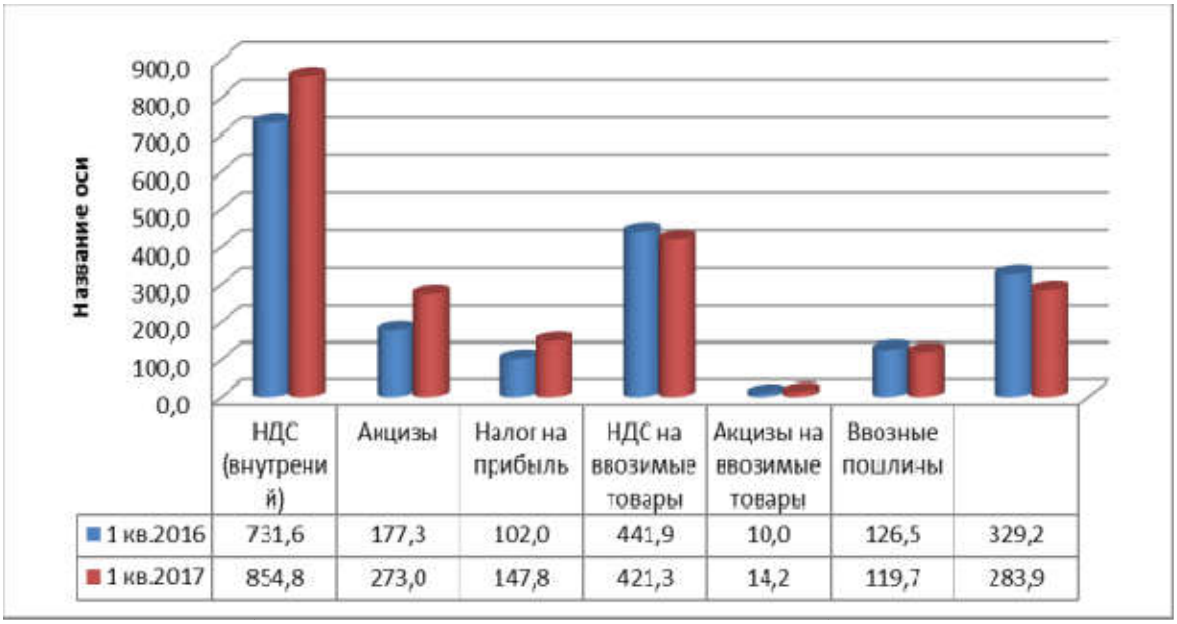

Рисунок 1.2.2 — Сравнительный анализ налоговых поступлений за 1 квартал 2018 и 2019 гг. (млрд. руб.) [13]

Нарисунке 1.2.2, в целом, присутствует положительная динамика налоговых поступлений.

Рассмотрим доходы федерального бюджета за январь-апрель 2020 года в разрезе федеральных органов исполнительной власти — администраторов доходов федерального бюджета, на которые приходятся максимальные объемы администрируемых доходов:

Федеральной налоговой службой – в сумме 3 116 602,6 млн. рублей, или 35,3% к прогнозным показателям доходов федерального бюджета на 2017 год;

Федеральной таможенной службой – в сумме 1 354 874,3 млн. рублей, или 32,2% к прогнозным показателям доходов федерального бюджета на 2017 год;

Другими федеральными органами – в сумме 290 932,2 млн. рублей, 21,8% к прогнозным показателям доходов федерального бюджета на 2019 год [14].

В реализуемой современной Стратегии экономической безопасности до 2030 года определены основные вызовы и угрозы экономической безопасности. Это, в частности, стремление развитых государств использовать свои преимущества в уровне развития экономики, высоких технологий в качестве инструмента глобальной конкуренции; усиление структурных дисбалансов в мировой экономике и финансовой системе, рост частной и суверенной задолженности, увеличение разрыва между стоимостной оценкой реальных активов и производных ценных бумаг; использование дискриминационных мер в отношении ключевых секторов экономики России и т. д.

В документе ставится главная задача — выработать меры с целью противодействия угрозам и вызовам для экономической безопасности России. В числе факторов, которые Запад может использовать для ослабления России, отмечаются следующие: преимущества США и ЕС в уровне развития экономики и высоких технологий в качестве инструмента глобальной конкуренции, использование дискриминационных мер в отношении ключевых

секторов российской экономики, уязвимость российской финансовой системы, а также снижение спроса на нефть и газ.

Установлены цели государственной политики в сфере обеспечения экономической безопасности. В их числе укрепление экономического суверенитета России; повышение устойчивости экономики к воздействию внешних и внутренних вызовов и угроз; обеспечение экономического роста; поддержание научно-технического потенциала развития экономики и повышениеее конкурентоспособности; поддержание потенциала отечественного ОПК на необходимом уровне и т. д.

Приводится оценка состояния экономической безопасности. Определены этапы и основные механизмы реализации Стратегии.

Стратегия призвана консолидировать усилия органов государственной власти, органов местного самоуправления, ЦБ РФ и институтов гражданского общества по обеспечению экономической безопасности в целях защиты национальных интересов и реализации стратегических национальных приоритетов России. Прежняя Государственная стратегия экономической безопасности России признана утратившей силу[15].

Определяя современное состояние, мы можем утверждать. что начинается период смены экономической и политической парадигмы, сопряженный с волатильностью и неопределенностью. Меняется баланс сил, ускоряется процесс передела сфер влияния, а слабеющая система международных институтов не справляется с ростом напряженности.

Глобализация конца XX – начала XXI века вызвала переток инвестиций и компетенций из развитых стран туда, где они давали наибольший прирост стоимости, тем самым неизбежно порождая будущих конкурентов. Китай, Индия, Бразилия стали значимыми экономическими величинами, а скоро на мировой арене в качестве суверенных игроков появится еще десяток крупных держав. В то же время, как констатирует исследование, вышедшее под руководством Майкла Портера в Гарвардской школе бизнеса (сентябрь 2016 г.),

Соединенные Штаты, лидер развитого западного мира, последние двадцать лет теряют конкурентоспособность ввиду накопившихся структурных проблем.

В ближайшие годы мы увидим первые проявления нового глобального социально-технологического устройства, которое изменит правила игры на ключевых рынках, а значит экономическое, политическое и военное соотношение сил.

Подводя итоги, можно сказать, что налоги являются значимым элементом бюджета России, что определяет необходимость постоянного мониторинга и контроля. Аналитические процедуры призваны сформировать понимание тенденций развития экономической ситуации, а соответственно позволяют своевременно нивелировать возникающие риски.

1.3 Налоговые риски в системе экономической безопасности региона

Налоговая политика влияет на экономическую безопасность государства и способствует стабилизации социально-экономического развития. Как показалапрактика работы налоговых органов последних 15 лет, перечень угроз в системе налогообложения формировался под воздействием налогового законодательства, но влияниеего на финансовую безопасность оставалось неизменным.

Налоговые риски возникают прежде всего за счет налоговой политики, нарушений налогоплательщиками налогового законодательства, а также нестабильности последнего. Налоговые риски можно представить, как факторы, характеризующие состояние финансово-бюджетной безопасности и дестабилизирующие налоговую систему.

Составляющей налоговой и инвестиционной политики государства выступает его налоговый потенциал, который формирует бюджеты всех уровней. В последние годы повысился приток инвестиций, однако неадаптированное региональное налоговое законодательство не отвечает требованиям инвесторов, что способствует развитию налоговых рисков с

трансформацией их в налоговые угрозы [16]. Налоговая политика изменяется под влиянием налогового законодательства, направленного на смягчение или отягощение положения налогоплательщика, которое вынуждает адаптироваться его к сложившимся условиям через нарушения налоговых нормативов.

Законодательная база состоит из сводов федеральных законов, направленных на пресечение и предотвращение налоговых преступлений и правонарушений, а также постановлений ВАС РФ и Конституционного Суда РФ, зачастую противоречащих друг другу. Так, решением Конституционного Суда РФ от 8 апреля 2004 г. № 169-0 установлено, что возмещение «входного» НДС из бюджета по товарно-материальным ценностям, приобретенным за счет займов, возможно только после их погашения. Однако НК предусматривал возмещение «входного» НДС из бюджета по мере оплаты товаров поставщикам, без указания источников финансирования. Коллизия потребовала от налогоплательщиков дополнительных действий для приведения уже свершившихся фактов хозяйственной деятельности к нормам права. Налоговыеорганы, в свою очередь, позиционировали решение Конституционного Суда РФ о контрольно-проверочных мероприятиях, что привело к возникновению налоговых правонарушений и, как следствие, к налоговым рискам. Подобные разногласия приводят к возникновению разных схем уклонения от налогообложения. Большая часть налоговых правонарушений возникает по НДС [17].

Практика работы налоговых органов показала невозможность имеющимися методами предотвратить незаконное возмещение НДС из бюджета при экспортных операциях, так как сбор доказательной базы включает в себя наблюдение за движением товарных поставок от приобретения (выпуска) продукции до моментаего экспорта, а также за фактом получения денежных средств за реализованную продукцию. Попытки урегулировать на законодательном уровне процесс умышленного незаконного возмещения НДС из бюджета привели к отягощению положения налогоплательщиков. Они

больше не могут рассчитывать на получение налогового кредита, арест имущества теперь применяется для исполнения решений не только о взыскании сумм налогов, но и пеней и штрафов.

Способность налогоплательщикаадаптироваться провоцирует его на моделирование вариантов минимизации налоговой базы, применяя как нормы налогового права, так и уклонения от налогообложения. Контрольно-проверочная деятельность выявила модели правонарушений, что позволило выработать мероприятия, направленные на их устранение. Актуальной проблемой остается передача права собственности, которая предполагает получение максимальной прибыли при минимальных затратах на приобретение. При этом неотъемлемой частью выступает этап реализации имущества при условии незаконной минимизации налоговых платежей.

В процессе выявления налоговых правонарушений установлено, что при продаже использовалась договоренность покупателя с собственником предприятия в лице директора без перерегистрации объекта[18]. Оплатапроизводилась покупателем через расчетный счет, указанный собственником, с записью в платежных документах как предварительная оплата за товар. После оплаты собственник предприятия назначал предложенного покупателем управляющего с внесением изменений в учредительные документы. В то же время фирма-покупатель, перечислившая денежные средства, оформляла фиктивные письма в свой адрес от имени организации, перед которой имеется долг, с указанием перечисления предоплаты в счет взаиморасчетов. Фирма-покупатель на основании этого письма отражала в учете погашение кредиторской задолженности в оплату якобы ранее полученного товара, а в декларации по НДС сумму налога отражала по строке «возмещение из бюджета».

Покупатель уменьшал сумму НДС от реализации предприятия как имущественного комплекса, подлежащую уплате в бюджет. Для расследования и доказательства выявленного налогового преступления проводились

встречные проверки отражения хозяйственных операций у всех предприятий, задействованных в схеме. Доказывалась фиктивность проведенных зачетов и приложенных документов.

Основанием расследования послужила контрольно-проверочная деятельность в виде встречных проверок, однако изменение налогового законодательства снизило эффективность контрольно-проверочных мероприятий и негативно отразилось на бюджетной наполняемости.

Доля налоговых поступлений в бюджеты различных уровней составляет около 70% всей доходной части бюджетов, при этом возникает риск налоговых недопоступлений, который, в свою очередь, увеличивает угрозы налоговой безопасности. К факторам, формирующим налоговые риски, можно отнести следующие:

- непостановка на учет налогоплательщика;
- нарушение правил учета доходов и расходов в процессе налогообложения;
- несвоевременная уплата сумм налогов;
- переквалификация сделок налоговыми органами;
- нарушение порядка проведения налоговых проверок и рассмотрения их результатов, а также обжалования решений налоговых органов;
- непредставление налогоплательщиками информации, необходимой для контрольно-проверочной деятельности (первичных учетных документов и финансовой и налоговой отчетности);
- взыскание недоимки, в том числе по результатам контрольно-проверочной деятельности [19].

Налоговым законодательством предусмотрена ответственность за совершение вышеперечисленных правонарушений. Так, непредставление в налоговый орган в установленный срок налоговой декларации при отсутствии правонарушений в течение более 180 дней предусматривает штраф в размере 30% суммы налога, подлежащей уплате по декларации, и 10% суммы налога за

каждый полный или неполный месяц начиная с 181-го дня. Нарушение правил учета доходов и расходов объектами налогообложения определяется отсутствием первичных документов, регистров бухгалтерского учета, а также неправильным отражением на счетах бухгалтерского учета денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений налогоплательщика; влечет штраф в размере от 5 тыс. руб. до 10% суммы неуплаченного налога. Неуплата или неполная уплата сумм начисленных налогов влечет взыскание штрафа в размере 20% неуплаченных сумм, а при умышленном совершении этого правонарушения — 40% неуплаченной суммы налога.[20]

Налоговые правонарушения представляют собой прямую угрозу налоговой безопасности и, как следствие, моделируют структуру и классификацию налоговых рисков. Учитывая их структуру формирования, можно предложить следующую классификацию налоговых рисков:

- постоянные — неотъемлемая часть финансово-хозяйственной деятельности;
- переменные — возникают под воздействием определенных факторов;
- внутренние — образуются в финансовой системе субъекта правоотношений;
- внешние — влияют па финансовую систему субъекта правоотношений.

Подробная классификация факторов налоговых рисков представлена в таблице 1.3.[21].

Таблица 1.3 —Классификация факторов налоговых рисков

Внутренние постоянные риски связаны с:	**Внешние постоянные риски связаны с политикой государства:**
• Материально-технической базой; • Системой оплаты труда; • Кадровой политикой; • Производственной политикой.	• Финансовой; • Налоговой; • Инвестиционной; • Инновационной; • Социальной; • Антимонопольной.
Внутренние переменные риски связаны с:	**Внешние переменные риски связаны с:**
• Учетной и налоговой политикой субъекта хозяйствования; • Формированием себестоимости; • Ценовой политикой; • Перераспределением капитала.	• Природно-климатическими условиями; • Изменением законодательства; • Миграционными процессами; • Целевым финансированием.

Структура налоговых рисков меняется под влиянием факторов, поэтому необходима система мероприятий, направленных на снижение уровня налоговых правонарушений и усиление контроля над собираемостью бюджета. Решение этой задачи возможно при эффективном налоговом администрировании через реализацию контрольно-проверочной деятельности при наличии квалифицированного кадрового состава налоговых органов, а также систематизации и планировании проведения проверок. Массовые сокращения сотрудников отделов выездных проверок за последние пять лет привели к резкому снижению эффективности контрольных мероприятий и позволили налогоплательщикам использовать незаконные методы минимизации налогообложения, вследствие чего возросло количество налоговых правонарушений. Наряду с этим увеличился инспекторский состав

отделов камеральных проверок, что не позволило решить задачи налогового контроля и обеспечить плановое исполнение налогового бюджета. Основная задача камеральных проверок — наблюдение за исполнением налогоплательщиком норм налогового права и своевременное уведомление о необходимостиисправления допущенных ошибок, при этом снижаются риски применения штрафных санкций [22].

Частота проведения проверочных мероприятий (по мере предоставления налоговой отчетности) и применения штрафных санкций по результатам проведения камеральных проверок деформирует фискальную функцию, которая заключается в наблюдении за правильностью начисления и своевременностью перечисления налоговых платежей. Налогоплательщики, разумеется, пытаются уклоняться от контрольно-проверочной деятельности.

Расширение полномочий налоговых органов в ходе проведения камеральной проверки, в частности предъявление требования в течение пяти дней представить дополнительную информацию в виде договоров, выписок из регистров бухгалтерского или налогового учета, первичных и других документов с целью подтверждения правильности применения налогового законодательства, означает, что они берут на себя функции выездных проверок, не исполняя при этом непосредственные обязанности. Этот факт позволяет произвести налоговым органам в короткие сроки доначисление спорных сумм налогов, составить акт в 10-дневный срок и принять по нему решение с последующей длительной процедурой его обжалования, что не позволяет налогоплательщику доказать свою невиновность до предъявления ему сумм недоимки.

Ужесточение положения налогоплательщика обусловливается возросшим количеством выездных налоговых проверок в течение календарного года. Законодательством увеличена продолжительность срока проведения этих проверок. Так, основной срок ограничивается двумя месяцами и может быть продлен по решению руководителя (заместителя) налогового органа до

четырех, а в исключительных случаях — до шести месяцев. Учитывая тот факт, что в течение календарного года возможно проведение двух проверок по одному и тому же налогу, налогоплательщик оказывается в ситуации круглогодичной проверки, мешающей осуществлять финансово-хозяйственную деятельность[23].

По сравнению с предыдущими налоговыми периодами фискальные органы вправе проводить повторные налоговые проверки по мере представления налогоплательщиком уточненной декларации, в которой указана меньшая сумма налога, чем в ранее предоставленной, что также ухудшает положение налогоплательщика, увеличивая налоговые риски. Этому факту сопутствует сокращение сроков представления налогоплательщиком разногласий по результатам акта проверки с одного месяца до 15 дней.

Наряду с этим сократились сроки рассмотрения возражений руководителем налогового органа с 14 до 10 дней; этот срок может быть продлен до месяца без разъяснения причин. В период принятия решения по акту проверки руководитель налогового органа может назначить мероприятия налогового контроля, процедура проведения которых законодательно не установлена, что позволяет налоговым органам осуществлять их на свое усмотрение и значительно ухудшает положение налогоплательщика [24].

Обжалование процедуры налогового контроля осложнило обстоятельство, при котором налогоплательщику необходимо перед обращением в арбитражный суд пройти все стадии иерархического построения налоговых органов. Руководителю налоговых органов предоставлено право применить к налогоплательщику меры принудительного погашения создавшейся недоимки, не дожидаясь решения суда, посредством:

- приостановления операций по счетам в банках;
- взыскания сумм недоимок (сумм доначисленных налогов, пеней по ним и штрафов) в бесспорном порядке с банковских счетов, за исключением депозитного счета, по которому не истек срок депозита;

- запрета на передачу имущества, транспортных средств, ценных бумаг, предметов дизайна служебных помещений, прочего имущества и в последнюю очередь готовой продукции, сырья и материалов [25].

Эти мероприятия проводятся обязательно без письменного заключения налогового органа по факту возникновения недоимки, выявленной по результатам контрольно-проверочной деятельности. Процедура проведения налогового контроля должна обеспечивать исполнение фискальных функций налоговыми органами, не дестабилизируя взаимоотношения с налогоплательщиком и его финансово-хозяйственный процесс, не вынуждая его препятствовать налоговому администрированию. Особенности налогового администрирования предполагают снижение налоговых правонарушений через стабилизацию налоговой системы и рационализацию налоговой политики, тем самым сокращая налоговые риски и обеспечивая укрепление финансовой составляющей экономической безопасности государства [26].

1.4 Мониторинг экономической безопасности в сфере компетенции налоговых правоохранительных органов

Правовое урегулирование налоговых правоохранительных органов в сфере экономической безопасности, как правило, направлено на повышение эффективности мер, которые применяются налоговыми органами по профилактике экономических преступлений. Это следующие виды:финансовые махинации, мошенничество, коррупция, легализация денежных средств и др.

Для проведения экономического мониторинга необходимо соответствующее правовое, методическое, организационное, информационное, техническое обеспечение.

Представим этапы и содержание проведения мониторинга:

- Идентификация региона - формализация перечня объектов мониторинга.

- Формирование системы технико-экономических показателей оценки экономической безопасности региона с учетом специфики его функционирования.
- Сбор и подготовка информации, характеризующей состояние экономики региона;
- Выявление степени значимости факторов, характеризующих развитие региона;
- Моделирование и оценкаадекватности стратегий развития экономики региона;
- Прогнозирование ключевых параметров на весь горизонт прогнозного периода;
- Проведениеанализа системы показателей экономической безопасности;
- Разработка предложений по предупреждению негативных тенденций развития экономики и усилению позитивных моментов сценариев.

Изложенный методологический подход к анализу и диагностике состояния экономики региона позволяет с необходимой полнотой исследовать комплекс факторов, угрожающих экономической безопасности, осмысленно и целенаправленно организовывать необходимый мониторинг, системно анализировать динамично меняющуюся социально-экономическую ситуацию, проводить надежное экономическое обоснование принимаемых управленческих решений.

В завершение следует отметить, что деятельность руководителей экономики региона в современных условиях хозяйствования является весьма сложной. И это связано не только с общим состоянием российской экономики, но и с рядом специфических факторов, усиливающих угрозы экономической безопасности региона. Наиболее важным среди них является зависимость важнейших параметров от состояния мировой экономики, в частности от цен на энергоносители.

Среди внутренних факторов развития экономики региона наибольшее

значение имеют следующие:

- слишком большая степень монополизации рынка, частично сохранившаяся от прежней системы управления регионом, частично - вновь возникшая. Одновременно отмечается повышение уровня конкурентной борьбы за российские рынки как со стороны отечественных, так и со стороны зарубежных производителей;
- доминирование криминальных структур в ряде секторов экономики и субъектов хозяйственной деятельности;
- существенная нагрузка на субъекты предпринимательской деятельности со стороны государственных органов (например, в сферах лицензирования, налогообложения);
- стремление российского бизнеса к проведению сделок в целях снижения налоговой нагрузки в офшорных зонах (офшоризация бизнеса), вывоз средств за рубеж и пр.;
- влияние ряда социальных проблем - низкий уровень доходов населения, безработица, текучесть кадров, что снижает степень ответственности и увеличивает вероятность склонности работника к незаконным действиям;
- несовершенство законодательства, регулирующего отношения в сфере предпринимательства (выражающееся зачастую в ориентации правовых органов на борьбу с последствиями правонарушений, а не с причинами, в несоответствии причиненного ущерба и применяемых санкций);
- отсутствие взаимной согласованности деятельности различных государственных, общественных и правоохранительных органов;
- активизация подрывной деятельности со стороны спецслужб развитых стран и крупных компаний, имеющих большой опыт в данной сфере деятельности;
- относительная незрелость российского бизнеса, неотработанность средств и методов защиты собственной экономической безопасности,

отсутствие специалистов, имеющих необходимый опыт.

Кроме того, предпринимательская деятельность крупных фирм, определяющих экономические показатели региона, по своей сути, является весьма разносторонней. Она связана с решением множества сложных организационных вопросов, часто с непроработанными правовыми аспектами, техническими проблемами, кадровыми и т. д. Особенно непредсказуемы результаты управления, когда фирма является достаточно крупным диверсифицированным производственным предприятием, имеющим обширные международные деловые связи и значительное количество контрагентов: поставщиков, кредиторов, клиентов.

В таком случае каждую фирму можно рассматривать как систему, включающую основные элементы и связи между ними. Система - это совокупность в некой среде объектов, взаимодействие которых обусловливает наличие синергетических качеств, не свойственных ее частям, компонентам. Но именно по линиям внутренних и, особенно, внешних связей системы (фирмы) могут реализоваться угрозы ее экономической безопасности. Для обеспечения максимальной степени защиты от этих угроз и необходима мониторинговая деятельность, которая также должна носить системный характер.

Объектом системы обеспечения экономической безопасности выступает устойчивое развитие субъекта производственной деятельности в текущем и перспективном периодах. Именно от связей объекта защиты во многом зависят основные характеристики системы обеспечения экономической безопасности. Поскольку объект защиты является сложным и многогранным, эффективное обеспечение экономической безопасности должно основываться на системном подходе к управлению этим процессом.

Системный подход предполагает учет в управлении объектом всех основных аспектов; и все элементы управляемой системы должны рассматриваться только в единстве. Таким образом, необходимо создание комплексной системы обеспечения экономической безопасности

предпринимательской деятельности. Поскольку не все предприятия осознают важность обеспечения экономической безопасности, особенно в перспективе, недооценивают возможные угрозы, постольку региональные власти могут и обязаны взять на себя решение этой проблемы, тем более, что у большинства крупных предприятий не имеется для решения этой задачи ни достаточных ресурсов, ни квалифицированных кадров.

Система обеспечения экономической безопасности региона - это совокупность взаимосвязанных мероприятий организационно-правового характера, осуществляемых в целях защиты устойчивого развития региональной экономики от реальных или потенциальных действий физических или юридических лиц, которые могут привести в ближайшей или отдаленной перспективе к существенным экономическим потерям.

В основе разработки комплексной системы обеспечения экономической безопасности устойчивого развития экономики региона должна лежать конкретная концепция.

На современном этапе развития российской государственности принципиальное значение приобретают региональные проблемы ее экономической безопасности, связанные с реализацией идеи национального единства, блокированием контрреформистских и сепаратистских тенденций на местах, с развитием глобализационных экономических процессов внутри страны и с ее зарубежными партерами.

Анализ социально-экономической ситуации показывает, что причины складывающихся угроз экономической безопасности региона имеют ярко выраженный локальный характер. Они существенно дифференцированы от региона к региону, будь то уровень занятости, заработной платы, пенсий и социальных пособий или низкая финансовая дисциплина, слабая защищенность отечественных товаропроизводителей. Решению большинства социально-экономических проблем препятствуют несовершенные, не соответствующие полномочиям регионов налоговая и бюджетная системы, большое количество

предоставляемых налоговых, таможенных и иных льгот, затрудняющих решение стратегических задач. Необходимо также отметить высокий уровень коррупции и криминализации.

В ряде регионов криминальные элементы через своих ставленников получают доступ к тому или иному уровню власти. Все это происходит на фоне растущей дифференциации экономического развития субъектов и уровня жизни их населения.

Большинство мер по обеспечению экономической безопасности имеют ярко выраженный региональный характер, поскольку возникающие угрозы, как правило, связаны с определенными районами и при бездействии региональных органов могут охватить своими негативными последствиями также и другие территории [39].

Учитывая системную зависимость устойчивого социально-экономического развития экономики страны от региональных кризисных ситуаций, а следовательно, от четкой региональной политики государства, можно сделать следующие выводы:

1. Исследование экономической безопасности страны в целом и ее регионов в частности должно осуществляться с позиции целостного системного подхода, позволяющего обеспечить требуемый уровень научной обоснованности оценки потенциальных угроз и их последствий для экономической безопасности изучаемого объекта на основе следующих принципов:

- системности;
- безусловного приоритета экономической безопасности как основного элемента качества жизни;
- допустимого риска;
- взаимозависимости технической и социальной составляющих экономической безопасности.

С позиции указанного подхода мониторинг экономической безопасности

должен рассматривается как необходимый атрибут экономической системы, определяющий ее способность к устойчивому развитию, поддерживать необходимые условия жизнедеятельности населения, обеспечивать эффективное управление экономикой региона.

2. Мониторинг экономической безопасности имеет достаточно сложную структуру. Анализ реальных процессов и осмысление богатейшего зарубежного и отечественного опыта решения этой проблемы дают возможность выделить три ее основных качества: экономическую самодостаточность, устойчивость национальной экономики, управляемость, которая выражается в адекватной реакции на внешние угрозы, и способность прогнозировать их возникновение.

3. Обеспечение национальной экономической безопасности является одной из основных характеристик экономически самостоятельного государства. В самом общем виде экономически самостоятельное государство способно отстаивать свои внутренние интересы и обеспечивать свою экономическую безопасность в достаточно широком диапазоне изменения мировой конъюнктуры.

4. В любом рыночном хозяйстве структура национальной экономики динамично меняется. Одни отрасли ослабевают, другие - укрепляются и начинают играть ведущую роль. Динамика меняется обычно во время экономических кризисов. Наиболее существенные изменения произошли в конце XX в. под воздействием новых технологий, прежде всего в информационной сфере и сфере коммуникаций. На мировую арену вышел Китай, который резко изменил размещение производства в мире.

5. Существенным аспектом современного развития является увеличение дифференциации уровней экономического развития регионов, которое снижает уровень экономической безопасности. Резко обострившаяся в конце XX в. диф ференциация экономического пространства России оказывает значительное влияние через нарастание напряженности в отношениях между регионами на экономическую безопасность, структуру и эффективность экономики,

стратегию и тактику институциональных преобразований и социально-экономической политики.

Желательное для центральной власти уменьшение дифференциации означает сближение регионов по уровню социально-экономического развития. Это создаст более благоприятные условия для развития общенационального рынка, гармонизации социально-экономических преобразований, укрепления единства российского государства. В противном случае усиление региональной дифференциации затрудняет формирование общенационального рынка, несет опасность региональных кризисов (особенно в маргинальных регионах) и межрегиональных конфликтов, дезинтеграции национальной экономики, ослабления целостности общества и государства.

6. В процессе преобразования российской экономики сформировалась биполярная модель национального хозяйства, в рамках которой на одном полюсе (сырьевой сектор) сосредоточены непропорционально высокие доходы (налоги и инвестиции), а на другом полюсе (производственный сектор) - основная часть занятых. По уровню социально-экономического развития такая ситуация определяет феномен сырьевого регионального продукта (регионы, где размещены предприятия по добыче нефти, газа, алмазов, золота, производству цветных и редких металлов), приводит к усилению региональной экономической дифференциации.

7. Национальная экономическая безопасность современной России должна базироваться на региональных системах экономической безопасности [40].

ГЛАВА 2. ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА КАК МЕХАНИЗМ РЕАЛИЗАЦИИ РЕГИОНАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ ГОСУДАРСТВА В СФЕРЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

2.1 Общая характеристикаУправления Федеральной налоговой службы по РД

Управление Федеральной налоговой службы по РД (далее - Управление) является территориальным органом Федеральной налоговой службы (далее - ФНС России) и входит в единую централизованную систему налоговых органов.

Управление находится в непосредственном подчинении ФНС России и ей подконтрольно.

Управление имеет сокращенное наименование: УФНС России по РД.

Управление является территориальным органом, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей, за производством и оборотом табачной продукции и за соблюдением валютного законодательства Российской Федерации в пределах компетенции налоговых органов.

Управление в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Налоговым кодексом, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, международными договорами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, правовыми актами ФНС России, нормативными правовыми актами органов власти г.

Махачкалы и органов местного самоуправления, принимаемыми в пределах их полномочий по вопросам налогов и сборов, настоящим Положением.

Управление осуществляет свою деятельность непосредственно и через межрайонные инспекции ФНС России по г. Махачкале и инспекции ФНС России по РД и во взаимодействии с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, органами исполнительной власти г. Махачкалы, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами, общественными объединениями и иными организациями.

Основные задачи Федеральной налоговой службы:

1. Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов, сборов и других обязательных платежей;
2. Разработка и осуществление налоговой политики для обеспечения своевременного поступления в бюджет налогов и сборов;
3. Валютный контроль в пределах компетенции налоговых органов;
4. Руководитель Федеральной налоговой службы имеет заместителей, назначаемых на должность и освобождаемых от должности Министром финансов РФ по представлению руководителя Службы.

Управление в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права в рамках предоставленных ему полномочий, выступает истцом и ответчиком в суде. Управление имеет смету доходов и расходов, утверждаемую ФНС России.

Финансирование расходов на содержание Управления осуществляется за счет средств, предусмотренных в федеральном бюджете в пределах, доведенных главным распорядителем лимитов бюджетных обязательств.

Управление является юридическим лицом, имеет бланк и печать с изображением Государственного герба Российской Федерации со своим

полным и сокращенным наименованием, иные печати, штампы и бланки, установленного образца, счета, открываемые в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Структура УФНС России по РД (схема 2.1).

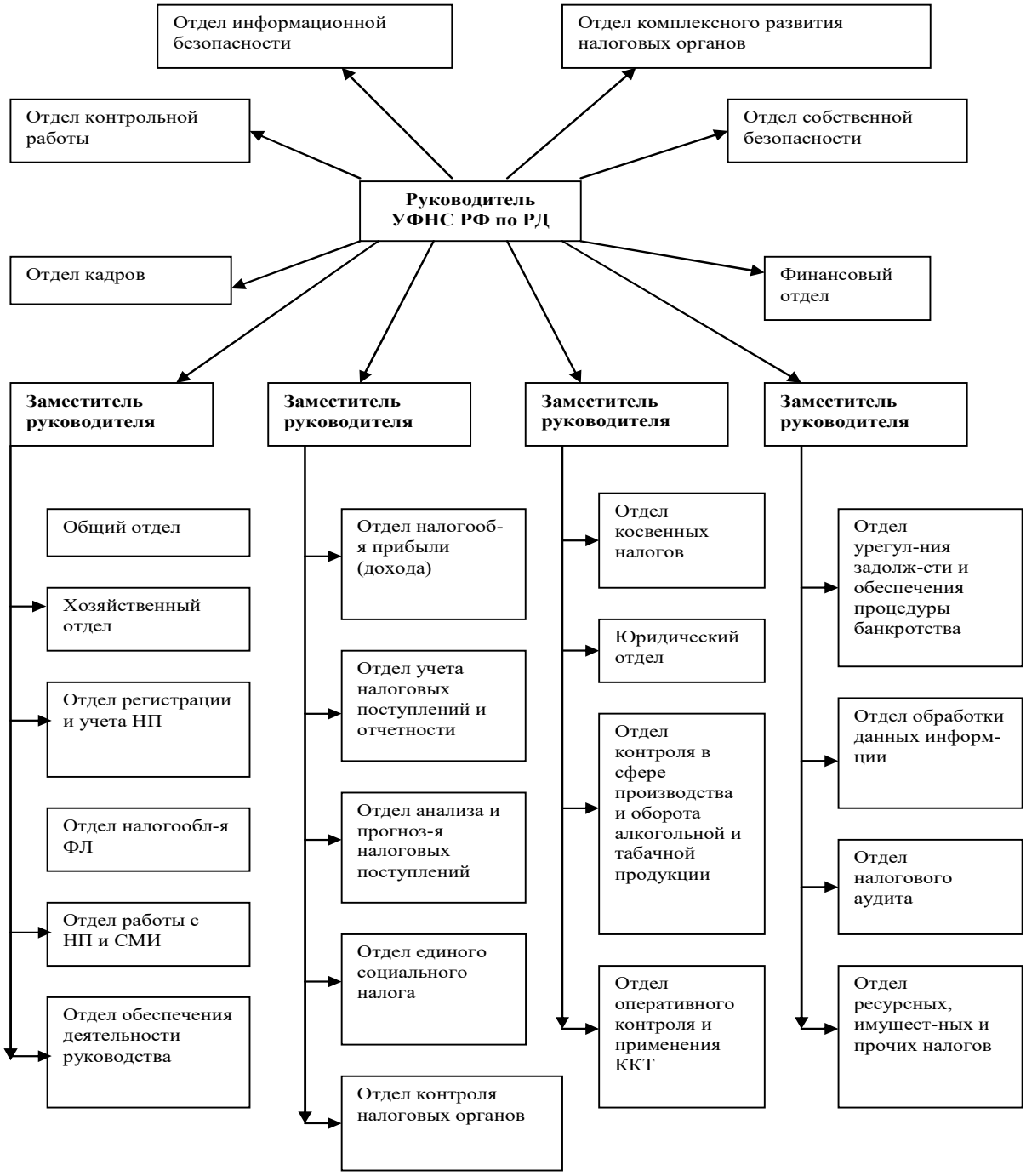

Схема 2.1 — Организационная структура УФНС России по РД

Организационная структура УФНС по РД

Управление возглавляет **руководитель**, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Министром финансов Российской Федерации по представлению руководителя ФНС России.

Руководитель Управления несет персональную ответственность за выполнение возложенных на Управление задач и функций.

Руководитель Управления имеет заместителей, назначаемых на должность и освобождаемых от должности руководителем ФНС России по представлению руководителя Управления.

Рассмотрим подробнее следующие отделы:

- **Отдел работы с налогоплательщиками** производит информирование отдела регистрации и учета налогоплательщиков о наличии оснований для инициирования ликвидации налогоплательщиков - юридических лиц.
- **Общий отдел** производит организацию и обеспечениеединой системы делопроизводства и документооборота в Управлении, включая единый порядок учёта и регистрации входящих и исходящих документов с использованием системы электронного документооборота.
- **Отдел кадров** производит обеспечение реализации кадровой политики ФНС России в республике; обеспечение реализации руководителем Управления своих полномочий в области гражданской службы и управления кадровой работой, урегулирования трудовых отношений с государственными гражданскими служащими и иными работниками налоговых органов Республики Дагестан.
- **Финансовый отдел** производитобеспечение организации бухгалтерского учета финансовых и материальных ресурсов, хозяйственных обязательств в налоговых органах республики;составление сводной бухгалтерской и статистической отчетности в соответствии с требованиями действующих нормативных правовых актов.

•**Правовой отдел.** Основными задачами отдела являются: представление интересов Управления и инспекций ФНС России по Республике Дагестан (далее – инспекции) в арбитражных судах и судах общей юрисдикции; правовая экспертиза документов**;**организация, координация и оказание правовой помощи отделам Управления и инспекциям.

•**Отдел контроля налоговых органов**производит организацию в соответствии с Регламентом организации внутреннего аудита в Федеральной налоговой службе и проведение внутреннего аудита (в т.ч. аудиторских проверок и финансового аудита) в отношении межрайонных ИФНС России по Республике Дагестан (далее – территориальные налоговые органы); координацию деятельности структурных подразделений Управления .

Для того чтобы обеспечить необходимое качество проведения контрольных мероприятий и оптимизировать использование рабочего времени на каждом конкретном участке налоговой работы необходимо разделение труда внутри инспекции и специализация налоговых инспекторов на конкретных видах работ.

Все подразделения, входящие в состав инспекции одинаково необходимы для ее нормальной работы. В тоже время, разные отделы по-разному участвуют в процессе сбора налогов. В зависимости от характера такого участия, отделы делятся на две категории - основные и обеспечивающие [27].

2.2 Анализ деятельности Управления Федеральной налоговой службы по РД в сфере экономической безопасности на примере РД

За 2019 год в консолидированный бюджет Российской Федерации с территории Республики Дагестан поступило 45,3 млрд. рублей администрируемых налогов и сборов (с учетом поступления от крупнейших налогоплательщиков. Достигнутый прирост составил 15,3 % или 6 млрд рублей. Без учета поступления платежей, администрируемых ,

фактические поступления составили 41,4 млрд. рублей с приростом 8,1% или 3,1млрд рублей.

Поступления доходов по страховым взносам на обязательное социальное страхование в Российской Федерации по Управлению за 2019 год (без учетапоступлений от налогов со специальными налоговыми режимами) составили 25092,5 млн рублей с темпом роста 107,9 %, или на 1832,9 млн. рублей больше, чем за 2018 год. В том числе в Пенсионный фонд РФ – 19921,1 млн рублей с темпом роста 107,4 % или на 1364,2 млн. рублей, в Фонд медицинского страхования – 4649,3 млн рублей с темпом роста 109,2 %, или на 392 млн рублей больше и в Фонд социального страхования – 522,2 млн рублей с темпом роста 117,2 % или на 76,7 млн рублей больше, чем за 2018 год.

Доходы федерального бюджета составили 7772,7 млн рублей. Снижение поступлений к уровню прошлого года составило 1375,3 млн рублей, или 15%. Отрицательная динамика поступлений к соответствующему периоду прошлого года обусловлена миграцией налогоплатильщиков, в связи с изменением уровня налогового администрирования: ПАО НК «Роснефть-Дагнефть» с 05.04.2019 г. (сумма перешедших доходов 1666,5 млн рублей), ООО "Газпром трансгаз Махачкала" - 11.02.2019 г. (сумма перешедших доходов 451млн рублей) и ООО "Газпром межрегионгаз Махачкала" - 25.06.2019 г. (сумма перешедших доходов 528,2 млн. рублей) в МИ по КН.

В сопоставимых условиях (без учета поступлений в федеральный бюджет от мигрантов за период февраль – декабрь прошлого года в сумме 1818 млн рублей) рост поступлений в федеральный бюджет, администрируемых ФНС России доходов, составляет 106 % или на 442,7 млн рублей больше. Индикативные показатели доходов федерального бюджета в объеме 7772,7 млн рублей исполнены в полном объеме.

По информации руководителя Управления Федеральной налоговой службы по Республике Дагестан, в консолидированный бюджет Республики Дагестан мобилизовано 32 628,1 млн рублей администрируемых налогов и

сборов, в том числе в республиканский бюджет - 22971,2 млн рублей и бюджеты муниципальных районов и городских округов РД - 9656,9 млн рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления налогов в консолидированный бюджет республики увеличились на 12,8 % или на 3707,6 млн. рублей. Прирост поступлений достигнут по всем основным налогам, кроме налога на имущество организаций: по налогу на доходы физических лиц на 18,3 % или 2980,5 млн рублей, по налогу на прибыль на 3,9 % или 186,5 млн рублей, по акцизам наалкогольную продукцию на 33,9 % или 111,1 млн рублей, по налогу на добычу полезных ископаемых на 74,5% или на 15,9 млн. рублей, по земельному налогу на 3,2 % или 37,5 млн рублей, по транспортному налогу на 26,2 % или 206,3 млн рублей, по налогу на имущество физических лиц на 34,5 % или 68,6 млн рублей, по единому налогу на вмененный доход поступило на 0,2 % или на 0,7 млн рублей, по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 19,4 % или 231,1 млн рублей, по единому сельскохозяйственному налогу на 17,3 % или 8,7 млн рублей.

По налогу на доходы физических лиц, без учета разовых поступлений за 2018 год в размере 2103,1 млн рублей, а также причитающиеся к уплате в бюджет суммы НДФЛ за 2017 год в размере 342 млн рублей, которые поступили в январе 2018 года, и поступлений от крупного плательщика в 2019 году в сумме 4174, 4 млн рублей, прирост поступлений в сравнении с аналогичным периодом 2018 года составил бы 9% или 1251,2 млн рублей.

По налогу на имущество организаций в 2019 году поступило 3332,5 млн рублей, что на 5,3% или 186,5 млн рублей меньше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. На динамику поступлений повлияло изменение налогового законодательства в части предоставления льгот на движимое имущество.

Бюджетные назначения консолидированного бюджета РД за 2019 год, установленные в объеме 26751,7 млн рублей, выполнены на 122%, в бюджет республики дополнительно мобилизовано 5876,3 млн рублей. В том числе,

бюджетные назначения республиканского бюджета РД, установленные в объеме 22971,2 млн рублей, исполнены на 125,4%, дополнительно в бюджет поступило 4647,3 млн рублей, местный бюджет исполнен на 114,6 %, дополнительно поступило 1229 млн рублей.

Наибольшая доля (36,9%) в общей сумме поступлений налоговых платежей в консолидированный бюджет РФ обеспечена за счет налога на добавленную стоимость. Сумма поступления налога составила 456,5 млрд руб.

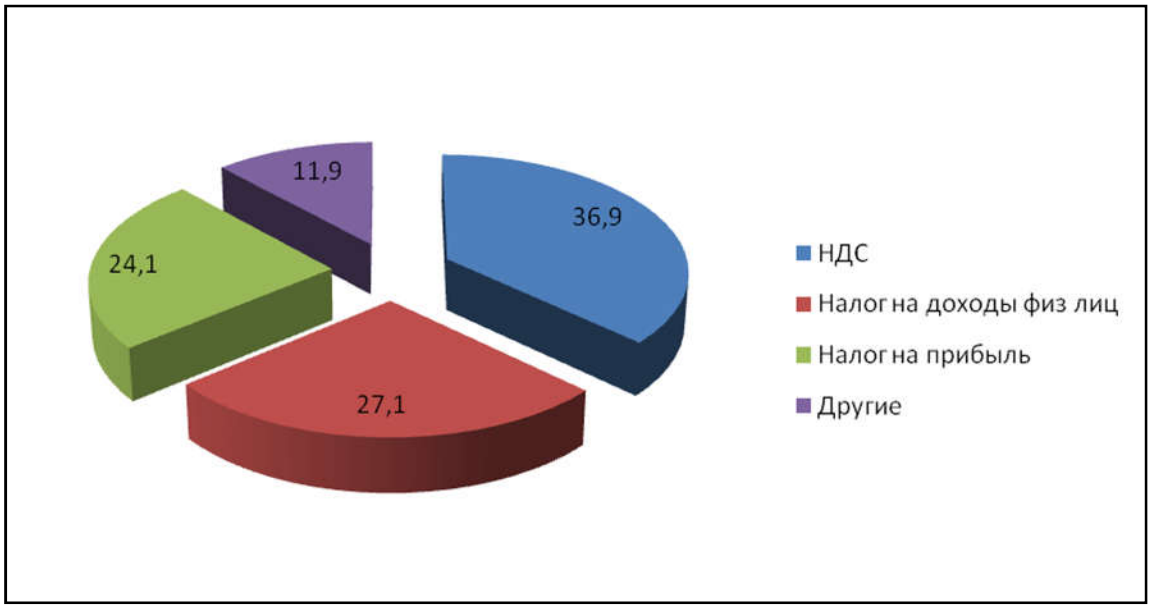

Рисунок 2.2.1 — Структура налоговых поступлений

Вторым по объему в структуре доходов в отчетном периоде является налог на доходы физических лиц, доля которого составила 27,1%, или 334,4 млрд руб. с темпом роста к уровню 2018 года 111,7% (в том числе в бюджеты муниципальных образований поступило 2,0 млрд руб.).

Удельный вес налога на прибыль в общих поступлениях консолидированного бюджета РФ составил 24,1%, или 297,6 млрд руб., в том числе в федеральный бюджет поступило 63,8 млрд руб., в бюджет города Махачкалы - 233,8 млрд руб.

В консолидированный бюджет города от организаций, состоящих на учете в налоговых органах г. Махачкалы, поступило 685,3 млрд руб. или 107,9% к уровню прошлого года, в том числе в бюджеты муниципальных образований - 2,9 млрд руб.

В бюджет города Махачкалы с учетом доходов от крупнейших налогоплательщиков, состоящих на налоговом учете в Межрегиональных инспекциях ФНС России, в январе-августе2019 года поступило 843,1 млрд руб.

В соответствии с частью 2 постановления Правительства Российской Федерации от 05.07.2004 № 338 "О мерах по реализации Федерального закона "О лотереях" ФНС России является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим следующие функции государственного контроля (надзора):

- контроль за проведением лотерей, в том числе за целевым использованием выручки от проведения лотерей;
- проверку соблюдения требований к лотерейному оборудованию[28].

В соответствии с пунктом 2 Положения о лицензировании деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.07.2007 № 451, ФНС России осуществляет лицензирование деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, в том числе функции лицензионного контроля.

Порядок осуществления мероприятий по лицензионному контролю установлен Федеральным законом от 26.12.2008 № 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля".

В соответствии с пунктом 3 Положения о лицензировании деятельности по изготовлению защищенной от подделок полиграфической продукции, в том числе бланков ценных бумаг, а также торговли указанной продукцией, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от

16.01.2007 № 15, ФНС России осуществляет лицензирование деятельности по изготовлению защищенной от подделок полиграфической продукции, в том числе бланков ценных бумаг, а также торговли указанной продукцией, в том числе функции лицензионного контроля.

Порядок осуществления мероприятий по лицензионному контролю установлен Федеральным законом от 26.12.2008 № 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля".

Согласно ч. 3 ст. 3 ФЗ от 29.12.2006 № 244-ФЗ "О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательныеакты Российской Федерации" ФНС России уполномочена осуществлять проверку технического состояния игрового оборудования, а также контроль за соблюдением организаторами азартных игр требований, установленных частями 1 и 2 Федерального закона № 244-ФЗ.

Отношения в области организации и осуществления государственного контроля Федеральной налоговой службы в сфере лицензионного контроля, а также лотерейной деятельности регулируются Федеральным законом от 26.12.2008 № 294-ФЗ "О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля" [29].

Плановые проверки организаторов азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах, а также лиц, осуществляющих деятельность по изготовлению и торговле защищенной полиграфической продукцией, проводятся на основании утвержденного руководителем ФНС России ежегодного плана проведения плановых проверок.

Плановые проверки организаторов (операторов) лотерей проводятся на основании ежегодных планов, утверждаемых руководителями территориальных налоговых органов.

Проблемам обеспечения налоговой безопасности, оптимизации механизмов налогового администрирования уделяется в настоящее время повышенный интерес, обусловленный проводимыми в стране преобразованиями, изменениями в налоговой сфере, имеющими своей целью создание обоснованной системы налогообложения, преодоление кризисных явлений в экономике.

На налоговую безопасность страны существенное влияние оказывает функционирование налогового администрирования. Механизмы налогового администрирования играют чрезвычайно важную роль благодаря ее взаимодействию со всеми секторами экономики. Механизмы налогового администрирования нами рассматривается как действия, состоящие из совокупности взаимосвязанных и взаимозависимых процессов деятельности налогового органа. Особенностью организации работы по налоговому администрированию является то, что вся цепочка основных направлений деятельности налогового органа взаимосвязана и нами данный процесс рассматривается как целостное явление. При этом, придается большое значение координационной деятельности, особенно когда работа четко делится по горизонтали и вертикали, потому что если нет формальных механизмов координации, то специалисты налогового органа не смогут эффективно работать[30].

Реформирование и дальнейшее совершенствование системы налогового администрирования, повышение эффективности работы налогового органа, является необходимыми и достаточными условиями процесса обеспечения налоговой безопасности России. Налоговая составляющая экономической безопасности - это один из элементов налоговой безопасности России, определяемая наличием действующей налоговой системой, обеспечивающей достаточное наполнение казны государства и муниципалитета за счет налоговых платежей при оптимальном развитии производственной и материальной сферы.

Налоговая безопасность представляет собой меры уполномоченного органа в сфере налогового администрирования, направленные на устойчивое пополнение налоговыми платежами все уровни бюджета в интересах ростаблагосостояния населения [31].

Наряду с фискальной ролью, налоговоеадминистрирование в условиях финансового и экономического кризиса должно выполнять активную стимулирующую функцию. Чтобы соответствовать этим требованиям, налоговоеадминистрирование должно быть принципиально скорректировано. Основные дискуссии в налоговой сфере ведутся по вопросам, связанным с реформированием единого социального налога, налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций. И предлагаются классические меры стимулирования - "отменить", "снизить", "уменьшить", "предоставить льготы" и т.д. С данными предложениями нельзя не согласиться. Но следует учитывать, что изменения в налоговом законодательстве неизбежно предполагают трансформацию других элементов налоговой системы, и, прежде всего, прав и обязанностей участников налоговых отношений, налоговых агентов и государства в лице налоговых органов. Поэтому наряду с совершенствованием налогового законодательства второй важнейшей составляющей налоговой реформы является оптимизация налогового администрирования в интересах повышения налоговой безопасности.

Полная финансовая стабильность достигается только тогда, когда обеспечено длительное финансовое равновесие и созданы предпосылки для стабильного роста рыночной стоимости предприятия. Эта задача требует ускорения темпов экономического развития на основе внесения, определенных корректив в отдельные направления стратегии предприятия.

В процессе оптимизации налогового администрирования, в интересах повышения налоговой безопасности страны, достигается социальный, экономический и бюджетный эффект. Социальный эффект выражается в сохранении рабочих мест, стабилизации социальной обстановки в регионе,

сохранении градообразующих предприятий. Экономический эффект определяется уровнем финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия, восстановлением его позиции на рынке и стабилизацией всех финансовых показателей деятельности. Бюджетный эффект состоит в возможности выполнения предприятием своих обязательств перед бюджетом, своевременном и полном перечислении налоговых платежей и сборов [32].

2.3. Оценка экономического потенциала как элемента экономической безопасности региона

Для того, чтобы более подробно раскрыть экономическую безопасность Республики Дагестаннеобходимо внимательно рассмотреть ее экономический потенциал, который играет особую роль в построении жизни и системы региона.

В настоящее время отмечена позитивная тенденция в развитии промышленного производства, больше внимания стало уделяться судостроительной отрасли, медицинскому туризму, пищевой промышленности. Это положительно повлияло на экономические показатели региона. Промышленный потенциал Республики Дагестан представлен в таблице 2.3.[33].

Таблица 2.3. Промышленный потенциал Республики Дагестан.

Год	2016	2017	2018	2019
Валовой региональный продукт (млн. руб.)	147549.1	134418.2	144888.8	170546.5
Инвестиции в основной капитал (млн. руб.)	68273	61953	59863	69024
Основные фонды (млн. руб.)	466376	529737	623538	747640

Объем отгруженных товаров, выполненных работ и услуг по видам экономической деятельности (млн. руб.)	15238	18588	20751	116654
Добыча полезных ископаемых (млн. руб.)	—	—	—	32246
Обрабатывающие производства (млн. руб.)	—	—	—	47863
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды (млн. руб.)	—	—	—	15615
Продукция сельского хозяйства (млн. руб.)	15238.0	18588.0	20751.0	20930.0

Устойчивое развитие регионального хозяйственного комплекса подтверждает динамика темпов роста ВРП, который согласно оценкам Дагестата в 2019 г. составит 24% и достигнет 245 млрд. руб.[34].

Динамика производных макроэкономических показателей также характеризуется значительным улучшением, в частности положительным сальдированным финансовым результатом деятельности предприятий, значительным увеличением прибыли прибыльных организаций до 15 млрд. рублей в 2019 году (рост за год увеличится более чем в 16 раз). Устойчивую позитивную динамику характеризуют и показатели уровня жизни населения: рост начисленной заработной платы на 14% и реальных денежных доходов, то есть без учета инфляционной составляющей, на 4,5%, снижение уровня безработицы до 1,1% в 2019 году.

Социально-экономическое развитиеРеспублики Дагестан в последние годы в основном обусловлено благоприятными факторами внешней среды такими, как высокие цены на продукцию основных отраслей реального сектора экономики на международном рынке, незагруженные производственные

мощности, наличие свободной рабочей силы, дешевая ресурсно-сырьевая база и др.

Несмотря на объективные трудности развития ряда отраслей экономики региона, позитивную тенденцию развития обеспечивает промышленный комплекс. Он занимает в структуре валового регионального продукта более четверти объемов, обеспечивает занятостью более 64 тыс. человек (22% занятых в области). В промышленности Республики Дагестан функционируют более 1,6 тысяч предприятий, около 70% которых сосредоточены в обрабатывающих производствах. Индекс промышленного производстваРеспублики Дагестан составил 125% в 2019 г., обеспечив области второй год подряд второе место среди субъектов Российской Федерации и 1 место по Северно-кавказскому федеральному округу.

Значительное внимание в Республике Дагестан уделяется повышению инновационного и образовательного потенциала, однако отмечается значительное снижение рейтинга инновационного развития региона по итогам 2018 г. по сравнению с 2019 г.

По рейтингу инновационного развития регионов, проводимому НИУ ВШЭ в 2018 г., по итогам 2019 г. Республика Дагестанзанимает 48 место, что является отрицательной динамикой (23 место в 2071 г.). Рейтинг инновационного развития регионов является комплексным показателем, объединившим в себе ряд характеристик инновационной деятельности в регионе.

По “социально-экономическим условиям” деятельности Республика Дагестан находится на 45 месте (48 место в 2017 г.), что свидетельствует об улучшении социально-экономической среды для развитии инноваций в регионе.

По "научно-техническому потенциалу" регион находится на 34 месте (против 24-го в 2017 году).

По показателю “Инновационная деятельность” Республика Дагестан

занимает 62 место (32 место в 2017 г.), по качеству инновационной политики регион занял 56 место (12 в 2017 году). Тем не менее, показатели инновационной деятельности в регионе характеризуются положительной динамикой роста[35].

Снижение показателя инновационного развития региона произошло не за счет ухудшения инновационных показателей (подробнее таблица2.3.1), а за счет резкой активизации инновационной деятельности в ряде регионов РФ.

Таблица2.3.1—Научно-технический потенциал Республики Дагестан

Год	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**
Количество организаций	14	23	36	17
Число занятых в области НИР (всего)	942	917	966	1014
Численность исследователей (чел.)	—	540	502	540
Численность исследователей с учеными степенями (чел.)	—	—	213	237

Продолжение таблицы 2.3.1— Научно-технический потенциал Республики Дагестан.

Год	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**
Затраты на исследования и разработки (млн. руб.)	—	369	539.1	500.7
Фундаментальные исследования (млн. руб.)	—	225.6	117.2	86.8
Прикладные исследования (млн. руб.)	—	118.9	342.7	329.0
Разработки (млн. руб.)	—	24.5	79.2	84.9
Средства организаций предпринимательского сектора (млн. руб.)	20.8	26.4	28.7	31.4
Среднемесячная заработная плата работников, занятых исследованиями и разработками (руб.)	—	—	21006	19379

Инновационный потенциал региона характеризуется отрицательной динамикой роста зарегистрированных объектов интеллектуальной собственности (рисунок 2.3) [36].

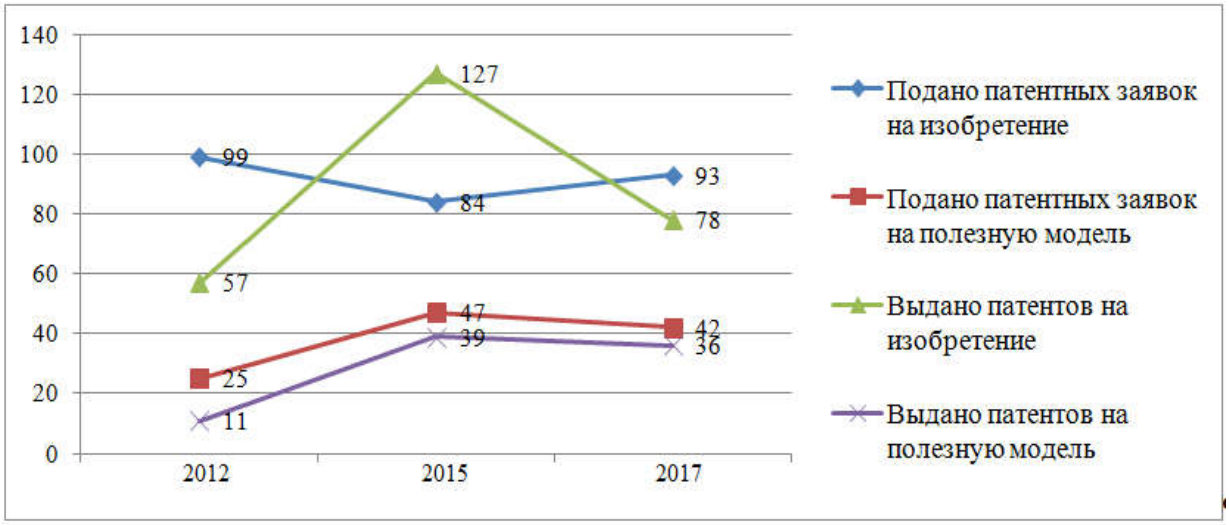

Рисунок 2.3— Количество объектов интеллектуальнойсобственности в Республике Дагестан в период с 2012-2017 гг.

Показатели, характеризующие инновационный потенциал региона, отличаются высокой волатильностью, что свидетельствует о нестабильности инновационной политики и требует принятия мер по ее совершенствованию (таблица2.3.2)[37].

Таблица 2.3.2— Инновационный потенциал Республики Дагестан

Год	2014	2015	2016	2017
Число созданных передовыхпроизводственных технологий	5	11	6	9
Число используемых передовых производственных технологий	490	551	591	554

Инновационная активность организаций (%)	9.9	12.8	5.2	5.8
Затраты на технологические инновации (млн руб.)	273.2	1303.2	1241.4	1106.4
Объем инновационных товаров, работ, услуг (млн. руб.)	416.1	1682.3	2750.3	863.4

Одним из основных направлений социально-экономической политики ПравительстваРеспублики Дагестан на среднесрочную и долгосрочную перспективу является развития конкурентоспособных, инновационно ориентированных кластеров в экономикеРеспублики Дагестан.

Согласно распоряжению ПравительстваРеспублики Дагестан № 135-Пр на территории субъекта федерации созданы или предполагается создать следующие кластеры, согласно таблице2.3.3.[38].

Таблица2.3.3— Кластеры Республики Дагестан

№ п/п	Наименование территориально-отраслевого кластера	Исполнительные органы государственной власти Республики Дагестан, ответственные за формирование и развитие территориально-отраслевого кластера
1	Туристический кластер	Министерство культуры и туризмаРеспублики Дагестан
2	Сельскохозяйственный кластер	Министерство сельского хозяйстваРеспублике Дагестан
3	Кластер аквакультуры	Агентство по рыболовству и рыбоводству Республики Дагестан

Продолжение таблицы2.3.3 — Кластеры Республики Дагестан

№ п/п	Наименование территориально-отраслевого кластера	Исполнительные органы государственной власти Республики Дагестан, ответственные за формирование и развитие территориально-отраслевого кластера
4	Судостроительный кластер	Министерство промышленности, транспорта и природных ресурсов Республики Дагестан
5	Кластер биофармацевтики и медицинских услуг	Министерство здравоохранения Республики Дагестан
6	IT – кластер	Министерство экономического развития Республики Дагестан

В настоящее время в регионе созданы туристический, судостроительный кластеры и кластер аквакультуры, ведется деятельность оп созданию сельскохозяйственного, биофармацевтического и IT- кластеров .

Таким образом, существует представленный выше ряд индикаторов, позволяющих объективно и комплексно оценить уровень обеспечения экономической безопасности не только страны Республики Дагестан в соответствии с экономическим потенциалом региона.

ГЛАВА 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ В СФЕРЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

3.1 Проблемы обеспечения экономической безопасности в российских регионах

Проблемы обеспечения безопасности страны, государственной безопасности, безопасности на уровне региона и предприятия достаточно сложны, так же, как и все те процессы, которые происходят сегодня в нашем обществе. Они связаны с реформой в политической, экономической, социальной, духовной сферах. Проблемы формирования правового государства, перестройки политической системы общества требуют переосмысления концепций безопасности региона, государственной безопасности, экономической безопасности как определенной формы ее выражения.

Экономическая безопасность является фундаментальной основой экономически эффективного государства в целом. Экономически эффективное государство - это государство, которое отстаивает свои национальные интересы и обеспечивает свою национальную экономическую безопасность в определенное время по данным обстоятельствам в условиях неограниченной международной конкуренции. Без обеспечения экономической безопасности практически невозможно решить ни одной задачи на внутригосударственном и международном уровнях [41].

Состояние экономической безопасности России в целом находится в тесной связи с обеспечением устойчивого развития всех ее регионов. Популярный сегодня политический лозунг «Сильные регионы -сильное государство» достаточно полно характеризует экономическую стратегию Российской Федерации, с помощью реализации, которой предполагается обеспечение экономической безопасности регионов.

Экономическую безопасность территориального образования (области, края, региона, экономического района) следует рассматривать как совокупность текущего состояния, условий и факторов, которые характеризуют стабильность, устойчивость и постепенность развития экономики региона. С одной стороны, обеспечение экономической безопасности регионов предполагает интеграцию региональной экономики в экономику государства, с другой - сохранение региональной независимости [42].

Обеспечение социально-экономической безопасности региона возможно только тогда, когда учитываются интересы всех участников процесса регионального развития предприятий, отраслей, городов, районов и так далее. На разных уровнях регионального развития тесно переплетаются экономические, политические, экологические и другие интересы, причем чем выше уровень регионального развития, тем больше участников вступает в процесс, тем шире круг интересов.

Таким образом, целью обеспечения экономической безопасности региона является защита региональных экономических интересов.

Объектом региональной экономической безопасности является территория региона, производственная и социальная инфраструктуры данной территории.

Региональную экономическую безопасность необходимо рассматривать как сложную социально-экономическую систему, состоящую из следующих подсистем: политико-правовой, экологической, производственной, социальной, информационной, управленческой [43].

Достижению социально-экономической безопасности на региональном уровне, как собственно и на государственном уровне, препятствует ряд нерешенных проблем, которые классифицируются как угрозы экономической безопасности. Проблема заключается в том, что экономической безопасности регионов угрожают сегодня не только правовая нерешенность многих вопросов, неурегулированность взаимоотношений регионов с центральными

органами исполнительной власти, разрушение научно-технического потенциала, отсутствие четкой системы охраны окружающей среды, теневизация экономики, рост экономической преступности, низкая профессиональная компетенция управленческих кадров региональных органов управления, но главное - отсутствие приоритетов в их социально-экономическом развитии [44].

Приоритетными задачами территориальной экономической политики, направленной на повышение экономической безопасности, является разработка и реализация долгосрочных программ развития региональной экономики: реструктуризация экономики с преимущественным развитием как отраслей наиболее прибыльных и перспективных на данный момент, так и отраслей, имеющих долгосрочные экономические преимущества в общей системе территориального разделения труда.

Важной особенностью обеспечения социально-экономической безопасности региона является сочетание развития социальной сферы за счет собственных региональных средств с государственным регулированием и субсидированием социального развития регионов. Источниками собственных региональных средств являются местные налоги и сборы, доходы от государственной и муниципальной собственности, добровольные пожертвования и взносы юридических и физических лиц. Источниками централизованного экономического регулирования социального развития регионов выступают регулирующие налоги, финансовые ресурсы государственных программ, общие субсидии и целевые субвенции, средства фондов регионального развития [45].

Для обеспечения социально-экономической безопасности региона необходимо придерживаться определенных принципов:

Принцип историзмаестественно-хозяйственной сбалансированности и оптимальности.

Принцип обеспечения социально-экономической безопасности региона

приоритетности согласованности интересов местных органов управления и направлений с обеспечением социально-экономической безопасности региона.

Принцип пропорциональности обеспечения финансовыми ресурсами всех уровней региона и расширения финансово-экономической самостоятельности единства вариантности комплексности.

Исходя из указанных принципов, можно выделить основные направления обеспечения социально-экономической безопасности региона.

1. Совершенствование правовой базы. Обеспечение принятия однозначных решений при возникновении конфликтных ситуаций между центром и регионами.

2. Сохранение ресурсного потенциала, восстановление и развитие производственного потенциала региона.

3. Развитие самостоятельной бюджетно-финансовой политики регионов.

4. Подготовка квалифицированных кадров административного менеджмента.

Обеспечение социально-экономической безопасности региона связано с решением задач, что предполагает необходимость разработки соответствующей концепции. Концепция - это совокупность наиболее существенных элементов теории (теорий), которые изложены в конструктивной, наиболее приемлемой для практики форме [46].

Под концепцией обеспечения социально-экономической безопасности региона понимается концентрированная форма научного обоснования совокупности идей, целей и средств обеспечения социально-экономической безопасности региона.

Процесс подготовки концепции включает этапы:

1) формирования;

2) взаимного согласования;

3) ранжирования;

4) наполнения количественного содержания;

5) уточнения и идентификации целей по способам их достижения.

В процессе формирования концепции социально-экономической безопасности региона стоит выделить четыре основных этапа:

1) ретроспективный анализ социально-экономической безопасности региона, который стоит осуществлять, руководствуясь не только интересами региона, но и государства в целом;

2) определение направлений обеспечения социально-экономической безопасности региона;

3) прогнозирование уровня социально-экономической безопасности региона;

4) согласование интересов обеспечения социально-экономической безопасности региона с национальными интересами. Данный этап требует внесения определенных корректив прогнозов, которые были выполнены ранее.

Для обеспечения социально-экономической безопасности региона требуется специальный инструментарий, использование которого позволило бы разрабатывать и выбирать наиболее приемлемые варианты обеспечения социально-экономической безопасности с учетом особенностей каждого региона.

Значительным достижением государственного управления России является Концепция долгосрочного социально-экономического развития РФ на период до 2020 г. В результатеее принятия более четко определились обязанности государства в отношении развития регионов и в то же время отделилась и конкретизировалась ответственность самих регионов по их социально-экономическому развитию.

В концепции обозначены такие составляющие экономической безопасности региона, как:

- экономическая самостоятельность, что, в первую очередь, должно проявляться в осуществлении контроля за ресурсами региона и возможности наиболее полного использования конкурентных преимуществ региона;

- стабильность региональной экономики, что предполагает надежность всех элементов экономической системы, защиту всех форм собственности, создание гарантий для эффективной предпринимательской деятельности, сдерживание влияния дестабилизирующих факторов;

- способность к развитию и прогрессу, то есть возможность самостоятельно реализовать и защищать региональные экономические интересы, осуществлять постоянную модернизацию производства, эффективную инвестиционную и инновационную политику, развивать интеллектуальный и трудовой потенциал региона.

Кроме вышеуказанного, особую роль в обеспечении социально-экономической безопасности региона играют региональные бюджеты.

Во-первых, сосредоточение финансовых ресурсов в местных бюджетах позволяет органам исполнительной власти регионов иметь финансовую базу для реализации своих полномочий согласно Конституции РФ. С помощью бюджетов образуются денежные фонды, которые не только обеспечивают выполнение задач общего назначения и создают финансовую базу для осуществления функций региональных органов власти, но и создают базу для обеспечения социально-экономической безопасности региона. Исходя из этого можно сделать такой вывод: в наиболее общем виде уровень социально-экономической безопасности региона может ассоциироваться с величиной финансовых ресурсов, необходимых для поддержки и его развития, в первую очередь социального развития региона [47].

Обоснованность такого вывода следует из того, что среди достаточно большой совокупности факторов, под влиянием которых формируется процесс регионального развития, приоритетное значение имеют:

- возникновение новых общественных потребностей и необходимость поиска способов их удовольствие;

- рост ограниченности всех видов ресурсов, среди которых первостепенное значение имеют трудовые ресурсы;

- появление социальных ограничений в результате негативного влияния последствий научно-технического прогресса на экологию и общество.

Кроме того, в рамках теории управления региональным развитием основными среди источников регионального экономического роста прежде всего является различные виды трудовой деятельности населения.

Во-вторых, формирование региональных и местных бюджетов предоставляет возможность регионам в полной мере проявить финансово-хозяйственную самостоятельность в расходовании средств на социально-экономическое развитие региона, а, следовательно, и на обеспечениеего социально-экономической безопасности.

В-третьих, с помощью региональных бюджетов осуществляется выравнивание уровней экономического и социального развития территорий. С этой целью формируются и реализуются региональные программы экономического и социального развития регионов.

Характеризуя роль региональных и местных бюджетов, нельзя не отметить, что кризисные явления в экономике России, инфляция и проблемы функционирования финансовой системы не позволяют региональным и местным бюджетам выполнять в полной мере свое назначения, что существенно отражается на процессе обеспечения социально-экономической безопасности региона. К особенно негативных проявлениям можно отнести дефицит, субъективизм при распределении средств между бюджетами разных уровней, несвоевременность составления бюджетов [48].

Безусловно, роль региональных и местных бюджетов в процессе обеспечения социально -экономической безопасности региона будет расти рядом с предоставлением больших прав органам исполнительной власти на местах.

Таким образом, экономическая безопасность должна обеспечиваться, прежде всего, эффективностью самой экономики, расширением полномочий местного самоуправления, определенной экономической автономией при

оперативном принятии взвешенных управленческих решений на отдельных территориях страны. Новая региональная политика должна обеспечить расширение экономических возможностей и ответственности региональной власти путем глубокого преобразования форм и методов управления. Поэтому регулирование социально-экономического развития регионов является доминирующей задачей государственного управления.

3.2 Совершенствование деятельности Управления Федеральной налоговой службы по РД

Необходимым условием для эффективного функционирования налоговой системы является эффективная контрольная работа налоговых органов. При низкой результативности контрольной работы нельзя рассчитывать на то, что налогоплательщики будут уплачивать налоговые платежи своевременно и в полном объеме.

В современных условиях создание прочной финансовой системы государства невозможно без создания системы эффективного налогового контроля, который призван обеспечить финансовые интересы государства при одновременном соблюдении прав налогоплательщиков. Поэтому вопросы, связанные с совершенствованием организации налогового контроля, анализом эффективности работы контролирующих налоговых органов, а также определением путей совершенствования налогового контроля, представляются весьмаактуальными.

Неотвратимость привлечения к ответственности лиц, нарушивших налоговое законодательство, должна стать основной целью налогового контроля, ведь уверенность налогоплательщика в том, что факты уклонения от налогообложения будут обнаружены, будет способствовать добросовестному исполнению обязанности плательщика налогов и сборов. В настоящее время главным стратегическим направлением контрольной работы является усиление

роли и значимости камеральных и выездных налоговых проверок с помощью совершенствования форм и методов налогового контроля[49].

Проблема отбора налогоплательщиков для проведения результативных контрольных проверок по РД приобретает особую значимость в условиях массовых нарушений налогового законодательства.

Проблема повышения эффективности контрольной работы по РД связана, в первую очередь, с отсутствием единых правил проведения налоговых проверок. Для решения данной проблемы необходимо разработать единую комплексную процедуру организации контрольных проверок с применением эффективных форм, приемов и методов, основанных на прочной законодательной базе, предоставляющей налоговым органам широкие полномочия в сфере налогового контроля для воздействия на недобросовестных налогоплательщиков. К таким мерам можно отнести изменение порядка проведения выездных налоговых проверок.

Данный порядок предполагает проверку правильности исчисления и уплаты налогов и сборов, а также проверку своевременности перечисления налогов и сборов в бюджет. Основной проблемой при проведении выездных налоговых проверок является то, что на проверку методологии учета налогоплательщиков расходуется много времени, в связи с чем, инспекторам отводится мало времени на выявления фиктивных взаимоотношений, направленных на уклонение от уплаты налогов. Поэтому целесообразно разделить процесс выездных налоговых проверок на проверку методологии налогового учета и проведение налоговых расследований. Экономическую эффективность можно просчитать исходя из полученных сумм в результате доказательства занижения налогов по взаимоотношениям с «фирмами-однодневками» и полученными в результате проверки методологии.

В связи с предложенными изменениями упростится не только процедура проведения выездной проверки, но и появится дополнительная возможность для увеличения общего количество проверок. Проблема применения косвенных

методов исчисления налогооблагаемой базы, использование которых может принести большую пользу, является очень актуальной в связи с массовым уклонением от уплаты налогов. Как показывает практика, в настоящее время получили распространение схемы, заключающиеся в неведении бухгалтерского учета или ведении с нарушением установленного порядка, что делает невозможным определение размера налогооблагаемой базы. Главная сложность работы с данной категорией налогоплательщиков связана, с отсутствием эффективных механизмов для борьбы с подобными явлениями. Не имея достаточного времени и кадровых ресурсов, которые необходимы для восстановления бухгалтерского учета, проверяющие инспектора вынуждены брать за основу для исчисления налоговых обязательств налогоплательщика данные, задекларированные в налоговых расчетах и вытекающие из бухгалтерской документации, даже в тех случаях, когдаанализ иной имеющейся информации дает сделать вывод, что указанные документы искажаются [50].

Действующее законодательство практически не предоставляет налоговым органам права производить исчисления налогооблагаемой базы на основании использования каких-либо иных сведений о налогоплательщике помимо тех, которые содержатся в бухгалтерской отчетности и в налоговых декларациях. В соответствии с налоговым законодательством, налоговым органам предоставлено право определять суммы налогов расчетным путем, на основании данных аналогичных налогоплательщиков. Но прав для использования косвенных методов исчисления налоговых обязательств, у налоговых органов нет, дажеесли плательщик представляет налоговому органу заведомо искаженные документы и сведения [51].

Поэтому в случае применения расчетного метода или косвенных методов исчисления, необходимо запретить представление документов после проведения налоговой проверки, а также запретить сдачу уточненных деклараций во время проведения таких проверок.

Таким образом, необходимым направлением совершенствования

процедуры налоговых органов по РД является внедрениеавтоматизированных систем сопровождения. Использование таких программ позволяет выявлять сферы возможных налоговых правонарушений и определять потенциальный размер доначислений, следовательно, позволяя сконцентрировать внимание на соответствующих направлениях для проведения проверки.

Развитиеавтоматизации в налоговой сфере является приоритетным направлением. Важнейшим фактором повышения эффективности контрольной работы является совершенствование действующих процедур контрольных проверок. Необходимыми признаками любой действенной системы налогового контроля являются: наличие эффективной системы отбора налогоплательщиков; применение эффективных форм, приемов и методов налоговых проверок.

Совершенствование каждого элемента позволит улучшить организацию налогового контроля в целом тем самым обеспечив полный контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью перечисления налоговых платежей в бюджет. Как известно результаты собираемости налогов напрямую зависят от четкости изложения методик налогообложения, технической оснащенности налоговых инспекций, профессиональной подготовленности их работников, а также от уровня знаний гражданами и организациями налогового законодательства[52].

Таким образом, в настоящее время необходимо проводить совершенствование системы налогового контроля. И лишь в этом случае будет достигнут баланс в бюджете и российская экономика сможет подняться на более высокий уровень. Следствием чего будет достигнута стабильность финансовой системы. Так же необходимо отметить, что одним из наиболее эффективных средств уменьшения нарушений налогового законодательства, является повышение сознательности налогоплательщиков.

3.3. Особенности обеспечения экономической безопасности в

зарубежных странах

С усилением глобализационных процессов возрастают и угрозы экономической безопасности национальной экономики. Развитие экономических систем способствует усилению угроз экономической безопасности, а также увеличению объемов и разновидностей экономических преступлений.

Как считают зарубежные исследователи, российские предприниматели уже познакомились с жесткими правилами конкурентной борьбы, практикой отдельных бизнесменов и компаний с сомнительной репутацией [53].

В сложившихся условиях ощущается нехватка соответствующей институциональной и организационно-методической справочной документации, тренингов и обучающих курсов, на которых в доступной форме можно проинформировать руководителей созданных предпринимательских структур, сотрудников финансовых институтов банков о возможных проявлениях коррупции, теневой деятельности, мошенничестве и различных ухищрениях преступников в сфере экономической деятельности, а также возможных инструментах предотвращения незаконной деятельности и разоблачения преступников [54].

В сложившихся условиях интересным является изучение опыта развитых зарубежных стран в обеспечении экономической безопасности предпринимательских структур, применении инструментария нивелирования противоправных действий, а также вопросов противодействия экономическим преступлениям.

К примеру, в США существует распространенная программа профилактики и борьбы с экономическими преступлениями во взаимодействии правоохранительных органов страны с государственными и частными учреждениями охранных и детективных бюро. Данное взаимодействие предполагает разработку программ по борьбе с преступностью, в том числе мер

по предотвращению широкого спектра угроз безопасности бизнеса.

Для системы обеспечения экономической безопасности в США характерна конфиденциальность. Когда дело доходит до экономических преступлений, они предпочитают обращаться к негосударственным лицам - частным детективам из агентств или фирм.

Частные детективы в агентствах чаще всего расследуют следующие виды преступлений:

- кража товаров и документов;
- подделка кредитных карт и платежных документов;
- взяточничество, финансовое мошенничество;
- компьютерные преступления;
- кражи со стороны сотрудников фирмы.

Основными причинами не использовать государственные правоохранительные органы являются:

- маленький масштаб и степень нанесенного ущерба;
- очень высокие издержки.

Бизнесмены часто намеренно воздерживаются от огласки, чтобы избежать нежелательной утечки информации, последствия которой могут нанести больше вреда престижу компании, чем фактически совершенное преступление. Также нежелательна утечка коммерческой информации в средствах массовой информации, поскольку эта информация может быть использована конкурентами [55].

Это желание сохранить конфиденциальность характерно для 70 % всех американских компаний.

Характерной особенностью американского бизнеса является тенденция бесконфликтного, если это возможно, увольнения сотрудников, заслуживающих судебного преследования за совершенные экономические преступления, но с обязательным информированием бизнес-сообщества об особенностях личности и поведения этого человека. Такие действия

обеспечивают общие интересы социально-экономической безопасности бизнес-сообщества страны.

На данный момент наблюдается рост компаний и организаций, заинтересованных в организации внутренней безопасности. Многие крупные компании создают собственную службу безопасности, где работают сотрудники специальных государственных услуг. Фирмы и компании, которые выполняют государственные контракты, укомплектованы офицерами безопасности [56]. Эта тенденция характерна для большинства торговых партнеров России, где предпочитают нанимать бывших полицейских, сотрудников ФБР, ЦРУ, военнослужащих, которые служили в разведке, контрразведке, морской пехоте, прошли строгий отбор. Опыт США в создании крупномасштабной системы коллективной безопасности американского бизнеса реализуется с начала 90-х гг. в рамках договоренности Государственного департамента и более 500 американских корпораций регулярно обмениваются информацией по наиболееактуальным вопросам бизнес-угроз для защиты американских граждан [57]. Расходы американских фирм на договора со спецслужбами, услуги безопасности достигли 6 млрд долл. Это гораздо выгоднее, чем сумма в 11 млрд долл., которая является стоимостью защиты жилых помещений. Собственные службы безопасности организуются так же из-за желания снизить расходы страховых компаний, выплачивающих компенсацию.

Так же, как в США, в Великобритании обеспечение экономической безопасности характеризуется стремлением предпринимателей к минимуму нежелательной гласности незаконной деятельности подведомственных организаций и, таким образом, подрыву репутации компании. По этой причине, многочисленные случаи совершения экономических преступлений в сфере компьютерной безопасности, а также результаты проводимых сотрудниками коммерческих служб безопасности расследований остаются недосягаемыми для правоохранительных органов и общественности.

Из-за определенных культурных и исторических особенностей детективные и охранныеагентства Великобритании имеют свой собственный характерный почерк, отличительными чертами которого является присущие только им направления и методы деятельности.

В Великобритании постоянно растет дифференцированный спрос на услуги частных детективных агентств, которые способны выполнять конкретные задачи, которые считаются незаконными для правоохранительных органов. Например, Агентство «Argen» наряду с расследованием случаев промышленного шпионажа, обеспечением безопасности фирм и банков также специализируется на получении конфиденциальной информации о конкурентах [58].

Профилактическая деятельность в обеспечении экономической безопасности в Великобритании может быть разделена на частную и общую.

Частная практика включает в себя различные методы психологического воздействия на отдельных работников фирмы, частных лиц с целью предотвращения совершения экономического преступления. Это, как правило, проводится, в отношении лиц, чье поведение вызывает подозрения на предмет неправомерного поведения или наличия экономических интересов, которые могут нанести ущерб фирме. Так же профилактика может распространяться на тех лиц, кто уже совершил проступок или действий, которые могут нанести вред репутации компании, вызвать нарушение системы экономической безопасности.

Общая профилактика включает в себя комплекс мер политического, экономического, правового, организационного и идеологического характера. Одним из наиболее эффективных форм общего предупреждения и разоблачения преступлений в Великобритании считается оплата денежных вознаграждений за предоставление информации [59]. Британский рынок насыщен специальным оборудованием. Также действенным инструментом считается проведение отбора, проверки и испытания, которые проходят

сотрудники, чтобы работать в коммерческих структурах, в особенности в системе обеспечения внутренней безопасности.

Большое внимание уделяется в Великобритании и транспортной безопасности. Нападения на инкассаторов, шпионаж о маршрутах перемещения ценностей уже не являются редкостью и наносят большой урон экономической безопасности. Для транспортных средств, осуществляющих перемещение ценностей, выставлены серьезные требования. Они должны быть: изготовлены из сверхпрочных материалов; оснащены радиосвязью; должны надежно закрываться на внутренние замки. В связи с этим многие машины в Великобритании, осуществляющие перевозки, оснащены микропроцессорами, камерами, установленными внутри машины и заее пределами.

В Германии учреждения, банки, корпорации, промышленныеассоциации и частные предпринимательские компании, вместе с использованием независимых и частных детективных и охранных агентств активно используют национальную службу для решения наших основных экономических проблем путем создания современных структур контрразведки, которые выполняют функции охраны и безопасности.

Созданные по инициативе и при поддержке спецслужб детективные и охранные фирмы и агентства, службы безопасности берут на себя некоторые функции по оперативно-розыскной деятельности. Они поддерживают регулярные контакты и обмениваются соответствующей информацией с полицией и контрразведкой, в некоторых случаях даже выполняют совместные мероприятия по обеспечению экономической безопасности. Такие виды деятельности не являются характерными, например, для служб безопасности в США и Великобритании.

На основе характерных особенностей обеспечения экономической безопасности в Германии можно выделить две основные сферы деятельности: превентивное обеспечение безопасности и проведение расследований:

- органы обеспечения внутренней безопасности предприятий, банков и

государственных учреждений в диапазоне детективных и охранных услуг по обеспечению безопасности бизнеса, имущества и защиты работников;

- сервисные подразделения и частныеагентства.

К примеру, большое внимание уделяется незаконному использованию эмигрантов на предприятиях. Даже при формировании совместных предприятий в стране, на которых предполагается задействование в качестве сотрудников иностранцев, предполагается включение в состав службы внутренней безопасности сотрудников спецслужб. В случае нарушения таких соглашений со стороны предприятия (имеется в виду работа персонала, у которого нет разрешения на работу) компания может быть закрыта или ее деятельность приостановлена [60].

Проблемы обеспечения экономической безопасности хозяйственной деятельности на территории Германии занимают важное место. В этой связи созданы специальные механизмы взаимодействия служб внутренней безопасности с криминальной полицией, таможенной службой и пограничными войсками.

Другой характерной особенностью обеспечения экономической безопасности в Германии является повышенное внимание к защите коммерческих и промышленных секретов. Министерство внутренних дел Германии глубоко интегрировано в процесс совершенствования законодательства, регулирующего порядок проведения мероприятий по предотвращению утечки информации, составляющей коммерческую или промышленную тайну.

Закон против недобросовестной конкуренции считает конфиденциальность как обязательство лиц, которым стала известна из-за своего служебного положения или трудовых отношений коммерческая или промышленная информация. Вместе с сотрудниками частных промышленных и коммерческих служб безопасности руководители отдельных фирм, представители Министерства внутренних дел стремятся усовершенствовать

правовые нормы, которые бы позволили предотвратить утечку информации, составляющей тайну, в процессе производственной деятельности фирм и их взаимодействия с общественностью.

Быстрое увеличение служб экономической безопасности промышленных и коммерческих фирм и финансовых институтов - недавняя тенденция во Франции. Создание частных служб безопасности отражает потребность национального бизнес-сообщества в снижении коммерческих рисков, особенно при работе на плохо изученных рынках. Спрос на услуги частных детективов и охранных фирм постоянно увеличивается [61].

Владельцами форм по обеспечению экономической безопасности могут быть только лица, имеющие гражданство Франции или Европейского союза. Бывшие сотрудники французской полиции могут взять на себя такие функции только с письменного разрешения Министра внутренних дел страны. В последние годы во Франции было серьезное беспокойство в связи с увеличением числа бывших полицейских, которые работают в частных охранных и детективных компаниях. В связи с этим Франция ввела обязательную регистрацию в Министерстве внутренних дел частных следователей. В сферу деятельности частных компаний по обеспечению экономической безопасности включают:

- предотвращения злоупотреблений торговой маркой;
- выявление фактов недобросовестной конкуренции;
- выявление фактов промышленного шпионажа и контрразведки;
- обеспечение безопасности в банковской системе.

Но в действительности диапазон деятельности спецслужб несколько шире, в связи с чем стоимость услуг по обеспечению экономической безопасности во французских фирмах и банках гораздо выше и имеет тенденцию постоянного роста.

Важным вопросом для предпринимательских структур Франции выступает обеспечение экономической безопасности в сфере сохранения

информации, а также борьба с компьютерной преступностью. Это связано с тем, что обеспечение предпринимательской деятельности, а также взаимодействие с коммерческими партнерами осуществляется с помощью компьютерных сетей. В сложившейся ситуации использование компьютеров и интернета усиливает многократно риск несанкционированного доступа к базам данных, содержащихся в компьютерной памяти, а также перехват финансовой информации. В отличие от современных совершенных компьютеров, используемые средства не всегда имеют достаточного программного обеспечения для защиты данных от несанкционированного доступа.

В функциональные обязанности служб по обеспечению экономической безопасности входит анализ рисков несанкционированного доступа, выявление уязвимых областей, где риск незаконного проникновения в компьютеры государственных и частных компаний наиболее высок и т. д. В дополнение к безопасности несанкционированного доступа к коммерческой информации, содержащейся в сети или персональных компьютерах, французские специалисты в сфере обеспечения компьютерной безопасности предлагают более полную корпоративную программу, которая должна обеспечивать сохранность электронных данных во всех файлах компании или банка [62].

Из-заего географического положения, традиций и обычаев, довольно близких языковых систем и норм законодательства в странах Северной Европы есть много общих подходов к организации деятельности коммерческих и промышленных служб обеспечения экономической безопасности [63]. В этих странах детективные и охранные бюро принадлежат к категории частных предприятий. Это предполагает, что их создание, регистрация, финансирование, налогообложение, правовой статус и деятельность регулируются Общими нормами права.

Уполномоченные сотрудники службы безопасности на предприятиях совместно с отделами кадровых служб проводят специальную проверку квалифицированных лиц, допущенных к работе с секретными документами и

материалами.

Наблюдается тенденция к расширению функций государства в сфере обеспечения экономической безопасности путем создания ведомственных служб обеспечения безопасности коммерческой деятельности частных коммерческих организаций за рубежом. В их функции входит организация и помощь в формировании собственных служб обеспечения экономической безопасности.

В странах Северной Европы также привлекают к себе большое внимание компьютерные преступления и их предупреждение. Большинство компьютерных преступлений, совершаемых в этих странах, остается нераскрытыми, так как компании, заботясь о своей репутации, редко сообщают о случаях несанкционированного доступа в их компьютерные системы. В таких случаях службы обеспечения экономической безопасности проводят самостоятельное расследование с привлечением сотрудников частных агентств, а лиц, признанных виновными, как правило, увольняют.

В целом в странах Северной Европы есть тенденция к созданию в промышленных и коммерческих фирмах мощных систем обеспечения экономической безопасности и их тесному сотрудничеству с правоохранительными органами в целях повышения эффективности предпринимательской деятельности и предотвращению компьютерных преступлений, а также случаев промышленного шпионажа.

Таким образом, в современных условиях хозяйствования для зарубежным предпринимательских структур характерно, наряду с созданием собственных структур обеспечения экономической безопасности, тесное взаимодействие с частными детективно-охранными агентствами, службами обеспечения промышленной, информационной и коммерческой безопасности. Для структур, в функциональные обязанности которых входит обеспечение экономической безопасности, характерно усиление тенденции к постоянному расширению сфер, диапазона и масштаба решаемых задач. Расширяется сфера применения

навыков обеспечения экономической безопасности: от торгово-экономической до финансовой и электронной. Кроме того, следует отметить перманентное повышение уровня квалификации и увеличение численности сотрудников как внутренних служб обеспечения экономической безопасности, так и частных агентств. Для западных фирм характерны усиление специализации сотрудников по обеспечению экономической безопасности и профессионализации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В системе налогообложения сопряжены два основных направления, позволяющих видеть в ней как действенный инструмент обеспечения экономической безопасности, так и угрозу экономической безопасности национального хозяйства.

В этой связи обеспечение экономической безопасности государства представляется возможным только на основе эффективного налогового законодательства, формирование и действие которого обосновано анализом и оценкой существующих угроз экономической безопасности, противодействие которым представляет собой сложный и многоаспектный процесс, обусловленный двумя принципиальными факторами, сопряженными с необходимостью обеспечения соответствующего уровня фискальных изъятий и созданием оптимальных условий для хозяйствования всех субъектов.

Угрозы экономической безопасности национальной экономике, возникающие в налоговой сфере, характеризуются определенными особенностями, позволяющими судить о степени их воздействия на экономическую безопасность государства в целом. По сути, речь идет о том, что в процессе распределения доходов между экономическими интересами хозяйствующих субъектов, населения и интересами государства всегда существует противоречие, от согласования которого зависит обеспечение экономической безопасности государства.

Управление Федеральной налоговой службы по г. Махачкале (далее - Управление) является территориальным органом Федеральной налоговой службы (далее - ФНС России) и входит в единую централизованную систему налоговых органов.

Управление находится в непосредственном подчинении ФНС России и ей подконтрольно.

Управление имеет сокращенное наименование: УФНС России по г.

Махачкале.

В январе-августе 2016 года в консолидированный бюджет Российской Федерации поступило 1 236,3 млрд руб. доходов, администрируемых УФНС России по г. Махачкале, или 104,2 % к аналогичному периоду прошлого года.

Наибольшая доля (36,9%) в общей сумме поступлений налоговых платежей в консолидированный бюджет РФ обеспечена за счет налога на добавленную стоимость. Сумма поступления налога составила 456,5 млрд руб.

Вторым по объему в структуре доходов в отчетном периоде является налог на доходы физических лиц, доля которого составила 27,1%, или 334,4 млрд руб. с темпом роста к уровню 2015 года 111,7% (в том числе в бюджеты муниципальных образований поступило 2,0 млрд руб.).

Удельный вес налога на прибыль в общих поступлениях консолидированного бюджета РФ составил 24,1%, или 297,6 млрд руб., в том числе в федеральный бюджет поступило 63,8 млрд руб., в бюджет города Махачкалы - 233,8 млрд руб.

В федеральный бюджет платежи по налогам и сборам поступили в сумме 550,9 млрд руб.

В консолидированный бюджет города от организаций, состоящих на учете в налоговых органах г. Махачкалы, поступило 685,3 млрд руб. или 107,9% к уровню прошлого года, в том числе в бюджеты муниципальных образований - 2,9 млрд руб.

В бюджет города Махачкалы с учетом доходов от крупнейших налогоплательщиков, состоящих на налоговом учете в Межрегиональных инспекциях ФНС России, в январе-августе 2016 года поступило 843,1 млрд руб.

Проблемам обеспечения налоговой безопасности, оптимизации механизмов налогового администрирования уделяется в настоящее время повышенный интерес, обусловленный проводимыми в стране преобразованиями, изменениями в налоговой сфере, имеющими своей целью создание обоснованной системы налогообложения, преодоление кризисных явлений в

экономике.

На налоговую безопасность страны существенное влияние оказывает функционирование налогового администрирования. Механизмы налогового администрирования играют чрезвычайно важную роль благодаря ее взаимодействию со всеми секторами экономики. Механизмы налогового администрирования нами рассматривается как действия, состоящие из совокупности взаимосвязанных и взаимозависимых процессов деятельности налогового органа. Особенностью организации работы по налоговому администрированию является то, что вся цепочка основных направлений деятельности налогового органа взаимосвязана и нами данный процесс рассматривается как целостное явление. При этом, придается большое значение координационной деятельности, особенно когда работа четко делится по горизонтали и вертикали, потому что если нет формальных механизмов координации, то специалисты налогового органа не смогут эффективно работать.

В обеспечении экономической безопасности участвуют различные структуры, как на федеральном, так и региональном уровне. Говорить о какой-то согласованности действий этих многочисленных организаций достаточно сложно. Здесь нет единого координирующего органа, информационные потоки не систематизированы, нет единых банков данных, четко прописанных в законах и подзаконных актах взаимоотношений. Поэтому основным предметом регулирования со стороны государства в организации и деятельности этих структур должно быть:

- взаимная ответственность государства, региональной власти и негосударственных структур перед законом за действия, наносящие ущерб национальным интересам;
- защита государством законных интересов регионов и негосударственных структур в соответствующих сферах деятельности;
- оказание приоритетной помощи регионам и негосударственным

организациям, непосредственно участвующим в обеспечении технико-экономической независимости страны.

Кроме этого, проблемы обеспечения экономической безопасности в большей степени связаны с региональным уровнем, на который в основном и направлено воздействие негативных факторов развития экономики. Регион выступает полигоном с локализованными социально-экономическими, экологическими, демографическими процессами, которые могут угрожать экономической безопасности всей страны.

На региональном уровне координирующую функцию по обеспечению экономической безопасности должны выполнять специальные комиссии при администрации края, области, района.

Обобщая результаты исследования, можно говорить о том, что, несмотря на наличие внешних и внутренних угроз экономической безопасности региона (рост внешнего долга; недостаток валютных средств; нерациональное использование валютных ресурсов для импорта; негативные явления и тенденции в процессе пополнения государственного бюджета; отсутствие единой региональной политики федерального центра; нарушение системы финансового обеспечения регионов; неэффективная реализация федеральных и региональных экономических проектов; деградация природной среды в национально-государственном масштабе; криминализация экономики; снижение уровня жизни населения), происходит улучшение индикаторов социально-экономического развития области.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Экономика и организация безопасности хозяйствующих субъектов[Текст] : учебник / Под ред. В.С. Гусева. – СПб.: Питер, 2015. – 245 с.
2. Абрамов М.Д. Налоговая система и модернизация России // Россия и современный мир. - 2010. - № 4. - С. 79-91.
3. Агузарова Ф.С. Проблемы и пути оптимизации налоговой системы России // Вестник Северо-Осетинского государственного университета имени Коста Левановича Хетагурова. - 2008. - Т.3. - С. 72-77.
4. Алексеев А.В. Инновационный процесс и налоговая система России: кто кого? // Россия и современный мир. - 2015. - № 4. - С. 169-178.
5. Антропова Т.Г. Автореферат диссертации на соискание степени д.э.н. «Институционализация системы экономической безопасности современного российского государства». Казань. 2015.
6. Артамонова Ю.С., Байнишев С.М., Ханьжов И.С. К вопросу о формировании региональной кластерной политики // Современные проблемы науки и образования. – 2014. – № 5; URL: http://www.science-education.ru/119-14407 (дата обращения: 26.01.2017)
7. Артамонова, Ю.С. Стратегическое развитие регионального строительного комплекса на основе инноваций/Артамонова Ю.С., Хрусталев Б.Б., Савченков А.В., Оськина И.В.//Региональная архитектура и строительство. –2014.– № 2.– С. 156-162.
8. Артамонова, Ю.С. Формирование инновационной стратегии развития региональных строительных комплексов/Артамонова Ю.С., Хрусталев Б.Б., Савченков А.В.//Известия Пензенского государственного педагогического университета им. В.Г. Белинского.– 2014.–№ 24.–С. 168-170.
9. Баканов, М.И. Теория экономического анализа: учебник/ М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. – 4-е изд. – М.: Финансы и статистика, 2016. -[текст] 416с.

10. Бурцев В.В. Проблемы государственной экономической безопасности // Финансы. - 2014. - № 5.

11. Бухвальд Е. Макроаспекты экономической безопасности: факторы, критерии и показатели / Е.Бухвальд, Н.Гловацкая, С.Лазуренко // Вопросы экономики. - 2014. - № 12.

12. Валяйкина Т.П. О влиянии российского корпоративного и налогового законодательства на инвестиционную активность металлургических предприятий // Сталь. - 2014. - N 7. - С. 102-106.

13. Василенко А.И. Вопросы экономической безопасности Российской Федерации // В мире науки. - 2017. - № 3.

14. Воропай Н.И. Стратегические угрозы экономической безопасности России / Н.И.Воропай, С.М.Сендеров, В.И.Рабчук // ЭКО. - 2016. – №12.

15. Гапоненко В.Ф. Экономическая безопасность предприятий. Подходы и принципы. [Текст]: учебник/ под ред. В.Ф. Гапоненко, А.Л. Беспалько, А.С. Влаской – М: Издательство Ось-89», 2015. – 260 с.

16. Голиченко О.Г. Налоговое законодательство как элемент институциональной поддержки национальной инновационной системы // Экономическая наука современной России. - 2015. - N 3. - С. 66-80.

17. Гончаренко Л.И. Влияние налогообложения на развитие рынка коллективных инвестиций в России // Финансы и кредит. - 2017. - N 23. - С. 76-83.

18. Гончаренко Л.И. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 318 с.

19. Грачев М.С. Налоговая система России: закономерности развития и перспективы реформирования. - СПб.: Издательство Санкт-Петербургского университета, 2017. - 203 с.

20. Грачева Е.Ю., Ивлиева М.Ф., Соколова Э.Д. Налоговое право. М., 2016. С. 224.

21. Грибанов В.П. Осуществление и защита гражданских прав. [Текст]: учебное пособие / В.П. Грибанов. – М., 2015. – 240 с.

22. Григорьев Л., Салихов М. Финансовый кризис-2008: вхождение в мировую рецессию // Вопросы экономики. – 2016. - № 12.

23. Грунин С. О. Механизм управления экономической безопасностью организации: автореф. дис. … канд. экон. наук. СПб., 2016.

24. Демидова Е. Враждебные поглощения и защита от них в условиях корпоративного рынка России // Вопросы экономики. – 2015. - № 4.

25. Дерлугьян Г. Кризисы неизбежны - как с этим бороться//Эксперт.- 2015.- №1

26. Диагностика российской коррупции: Социологический анализ. Исследование Фонда ИНДЕМ // www.anti-corr.ru/awbreport

27. Динамика российской коррупции: 2015 – 2017. Результаты нового исследования Фонда ИНДЕМ // www.indem.ru/russian.asp

28. Доклад о мировом развитии 2016 года. Справедливость и развитие. – М.: Весь Мир, 2016.

29. Долгопятова Т. Корпоративное управление в российских компаниях: роль глобализации и кризиса // Вопросы экономики. – 2015. – № 6.

30. Донец, Л.И. Экономическая безопасность предприятия: [Текст]: Учебное пособие/ под ред. Л.И. Донец, Н.В. Ващенко. – К.: Центр учебной литературы, 2015. – 245 с.

31. Доржиева В.В. Влияние налоговой нагрузки на социально-экономическое развитие регионов Российской Федерации // Вестник РГГУ. - 2014. - N 10: Серия "Экономические науки". - С. 303-308.

32. Доронин, А.И. Бизнес – разведка. [Текст]: учебное пособие / А.И. Доронин. – М., 2016. – 285 с.

33. Доценко, Д.В. Стратегия региональной экономической безопасности [Текст] / Д.В. Доценко, В.К. Крутиков, М.Ю. Красавина // Труды

регионального конкурса научных проектов в области гуманитарных наук. – 2016. – № 10. – с. 28 – 34

34. Доценко, Д.В. Экономическая безопасность: методологические аспекты и составляющие [Текст] / Д.В.Доценко // Аудит и финансовый анализ. – 2017. – № 4. – С. 45 – 50

35. Ершов М. Как обеспечить стабильное развитие в условиях финансовой нестабильности // Вопросы экономики. – 2017. – № 12.

36. Ершов М. Кризис 2008 года: «момент истины» для глобальной экономики и новые возможности для России // Вопросы экономики. – 2015. – № 12.

37. Ефимова Ю. За эксперимент заплатит инвестор // Финансовая Россия. - 2015. - № 39.

38. Зеркалов Д. В. Экономические проблемы: хрестоматия. К.: Наук. свгг, 2018.

39. Иванченко В., и др. Инновационно-структурированное воспроизводство и государство // Экономист. – 2016. - № 1.

40. Информация взята с сайта https://www.nalog.ru/rn05/

41. Исследование теории налоговедения и тенденций ее развития / Под ред. Т.Е. Гварлиани. М.: Финансы и статистика, 2017.

42. Ишина М.С. Косвенные налоги и их влияние на макроэкономические показатели // Аудит и финансовый анализ. - 2017. - N 4. - С. 16-18

43. Калачева О.С. Формы и практика налогового стимулирования инноваций в Российской экономике // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2014. - N 3 (45). - С. 54-60.

44. Калинина О.В. Оценка налоговой нагрузки с учетом особенностей развития Российской экономики на современном этапе // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2015. - N 12 (36). - С. 13-19.

45. Канцеров Р.А., Глушков В.В. Условия, механизмы, направления и динамика распространения теневой экономики в современной России// Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2016. – № 9.

46. Каспарова И. Финансирование сделок по слияниям и поглощениям: российская специфика // Вопросы экономики. – 2017. - № 4.

47. Кашин В.А. Налоговая система: как ее сделать более эффективной? // Финансы. 2017. № 10.

48. Кириллина В.Е. Субъект налогового права как правовая категория // Финансовое право. – 2014. – №3.

49. Клейнер Г.Б. Системная модернизация российской экономики. Стратегия модернизации экономики России: теория, политика, практика реализации: монография / Под ред. О.В. Иншакова, Г.Б. Клейнера, В.В. Сорокожердева. М: Современная экономика и право, 2014.

50. Ковалева Г.В. Налоговая система субъекта Российской федерации. - Екатеринбург: [б. и.], 2017. - 273 с.

51. Кокшаров А. Черная дыра / Эксперт // www.expert.ru/printissues/expert

52. Колесниченко Е. А., Гильфанов М. Т. Методические аспекты оценки и обеспечения экономической безопасности предприятия // Вестник Тамбовского университета. Серия Гуманитарные науки. Тамбов, 2016. Вып. 51

53. Колесниченко Е. А., Максаков Н. С. Анализ экономической безопасности предпринимательской структуры: многоуровневый подход // Вестник Тамбовского университета. Серия Гуманитарные науки. Тамбов, 2016. Вып. 7.

54. Колесниченко Е. А., Максаков Н. С. К вопросу о критериях экономической безопасности предприятия: методические аспекты разработки // Социально-экономические явления и процессы. Тамбов, 2015. № 12.

55. Коноплева И.А., Богданов И.А. Управление безопасностью и безопасность бизнеса – М.: ИНФРА-М, 2016.

56. Корнева Е.А., Ткачев В.Н. Правовое регулирование полномочий налоговых органов. М., 2017. С. 352.

57. Коррупция как двигатель строительства / Аналитика / Фонд Антикоррупция // www.corruptionet.ru

58. Котов Б.А. Защита прав предпринимателей. – М.: ПРИОР, 2016.

59. Крохина Ю.А. Налоговое право. М., 2017. С. 426.

60. Крошилин, С.В. Возможные угрозы безопасности экономических информационных систем и методы их устранения [Текст] / С.В. Крошилин // Проблемы и методы управления экономической безопасностью регионов: Материалы межвузовской научной конференции профессорско-преподавательского состава, Коломна: КГПИ. – 2017.

61. Крошилин, С.В., Медведева Е.И. Информационные технологии и системы в экономике: [Текст] : учеб. Пособие / С.В. Крошилин, Е.И. Медведева – М.: ИПКИР, 2017. – 340 с.

62. Кудрин А. Мировой финансовый кризис и его влияние на Россию // Вопросы экономики. – 2017. - № 1.

63. Кудрявцев, В.Н. Юридический конфликт. [Текст] / В..Н. Кудрявцев // Государство и право», 2017. – № 9. – С.28 – 35

64. Ларичев В. Д. Как уберечься от мошенничества в сфере бизнеса. – М.: Юристъ, 2016.

65. Лившиц И.И. О криминалоемкости российских законов // Законодательство и экономика. – 2017. - № 4.

66. Лизина О.М. Оценка масштабов теневой деятельности в трансформационной экономике // www.e-rej.ru

67. Листопад М.Е. Диалектика экономической безопасности в глобальном мире // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2017. – № 2.

68. Макаров, И.Н. Национальные системы управления государственно-частным партнерством / Макаров И.Н., Колесников В.В // Российское предпринимательство. – 2015. – № 13 (235). – С. 38 – 44.

69. Маркин С.В. Налоговое право. М., 2017. С. 400.

70. Матвиенко О.Н. Влияние администрирования налога на добавленную стоимость на развитие российской экономики // Финансовые исследования. - 2017. - № 21. - С. 41-46.

71. Мау В. Драма 2016года: от экономического чуда к экономическому кризису // Вопросы экономики. – 2016. – № 2.

72. Мау В. Экономическая политика 2015 года: между кризисом и модернизацией // Вопросы экономики. – 2016. – № 2.

73. Медков В. Депопуляционные прогнозы численности населения России в 2005–2050гг. / Институт демографических исследований // demographia.ru

74. Мельничук М.В. Реформа налоговой системы как фактор снижения уровня коррупции в рамках политики обеспечения экономической безопасности России // Известия Санкт-Петербургского университета экономики и финансов. - 2017. - № 6. - С. 126-128.

75. Мельчук М.В. Налоговая нагрузка и экономический рост в российских регионах // Аудит и финансовый анализ. - 2015. - N 4. - С. 24-30.

76. Мировая экономическая мысль. Сквозь призму веков. В 5-ти томах. Т.1. От зари цивилизации до капитализма. Т.4. Век глобальных трансформаций / Под ред. Г.Г. Фетисова. М.: Мысль, 2014.

77. Митрофанова И. А., Плешаков Г. Г. Актуальность применения зарубежного опыта налогообложения предприятий в российских условиях. // Молодой ученый. – 2016. – № 9. – С. 217.

78. Молдаванцев А. А. Участие органов внутренних дел в обеспечении экономической безопасности предприятия: автореф. дис. … канд. экон. наук. М., 2014.

79. Мониторинг социально-экономического развития Российской Федерации / Министерство экономического развития и торговли РФ // www.economy.gov.ru

80. Мухаметшин Р.Т. Инвестиционные риски: мошенничество в финансовой отчётности // Национальные интересы: приоритеты и безопасность.– 2016.– №2.

81. Навой А. Прямые инвестиции: не прямой путь в экономику // Вопросы экономики.- 2017.- № 11.

82. Национальные счета России в 2016-2017 годах: Стат. Сборник. – М.: Росстат, 2017.

83. Нуртдинова Г.А. Взаимосвязь налоговой нагрузки и цен на продукцию нефтегазовой отрасли // Финансы и кредит. - 2017. - N 48. - С. 50-54.

84. Петухова Н.Е. История налогообложения в России IX-XX вв.: учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальностям 080105 "Финансы и кредит" и 080107 "Налоги и налогообложение". - М.: Вузовский учебник, 2014. - 416 с.

85. Пинская М.Р. Налоговый риск: сущность и проявление // Финансы. - 2016. - № 2. - С.43-46.

86. Погребняк Р.Г. Влияние налоговой нагрузки на экономический рост регионов с различным природно-ресурсным потенциалом // Аудит и финансовый анализ. - 2017. - N 1. - С. 12-16.

87. Послание Президента России Федеральном Собранию 26 декабря 2016 г.

88. Починок А. Налоговая система России: от анализа проблем к их решению // Пробл. теории и практики упр. - 2017. - № 2. - С. 8-15.

89. Привалов А. О нацпроекте «Антикоррупция» // Эксперт. – 2017. - № 9.

90. Программа развития судостроительного кластера Республики Дагестан,- Махачкала, 2017.

91. Радюкова Я. Ю., Федорова М. А., Кулик Ю. П. Европейский опыт регулирования теневой экономики // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. 2015. № 3 (16). С. 42−47.

92. Региональный индекс коррупции // www.indem.ru

93. Родионов В.Г. Моделирование устойчивого социально-экономического развития регионов России // Региональная экономика: теория и практика. – 2016. – № 3.

94. Российская Федерация, Налоговый кодекс Российской Федерации части первая и вторая: по состоянию на 15 мая 2016 г. - М.: Проспект: КноРус, 2010. - 704 с.

95. Россия и коррупция: кто кого? Аналитический доклад // www.indem.ru/indemfond/first.html

96. Сатаров Г. Как измерять и контролировать коррупцию// Вопросы экономики. – 2017. - № 1.

97. Селевич О.С. Налоговое бремя и экономические циклы: влияние на институт банкротства // Финансы и кредит. - 2016. - N 33. - С. 32-36.

98. Семенихин В.В. Налоговые споры. Внесудебное и судебное обжалование актов налоговых органов и действий (бездействия) должностных лиц. М., 2017. С. 208.

Вечканов, Г.С. Экономическая безопасность [Текст] : учебник. / под ред. Г.С. Вечканова- спб.: Вектор, 2015. -240 с.

99. Семенова О.С. К вопросу о природе налоговых рисков // Финансы. - 2016. - № 7. - С. 36-42.

100. Скоробогатов А. «Особый путь» России и стимулирование инновационной активности // Вопросы экономики. – 2016. – № 2.

101. Составлено автором на основании данных Министерства РФ. Официальный сайт Министерства финансов РФ//Режим доступа: https://minfin.ru/ru/statistics/fedbud/ Дата обращения: 22.05.2017г.

102. Составлено автором на основании данных Министерства РФ. Официальный сайт Министерства финансов РФ//Режим доступа: https://minfin.ru/ru/statistics/fedbud/ Дата обращения: 22.05.2017г.

103. Составлено автором на основании данных Министерства РФ. Официальный сайт Министерства финансов РФ//Режим доступа: https://minfin.ru/ru/statistics/fedbud/ Дата обращения: 22.05.2017г.

104. Социально-экономическое положение России. // Статистическое обозрение. – 2016. – № 4.

105. Судоплатов А.П., Лекарев С.В. Безопасность предпринимательской деятельности. – М.: ОЛМА-ПРЕСС, 2016.

106. Сучкова М.А. Актуальные вопросы развития налоговой системы России // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. - 2017. - № 5. - С. 130-132.

107. Тарловская М.А. Как предотвратить налоговые риски при реализации // Клуб главных бухгалтеров. - 2014. - № 1. - С. 20-25.

108. Типалина М.В. Влияние изменений по налогу на прибыль на инвестиционную активность организаций // Налоговая политика и практика. - 2007. - N 4. - С. 26-29.

109. Толкушкин А.В. История налогов в России. - М.: Магистр: ИНФРА-М, 2014. - 479 с.

110. Упрощенная система налогообложения: последние новации, арбитражная практика, проблемы. - М.: Российская газета, 2017. - 160 с.

111. Филина Ф.Н. Анализ налоговых рисков. – М.: Норма, 2014. – 165 с.

112. Финансы, денежное обращение и кредит: учеб. пособие / Под ред. Сенчакова В.К., Архипова А.И. — М.: Проспект, 2016.

113. Экономическая безопасность России [Текст] // Социально-политический журнал. 2015. №5. – С.50 – 68

114. Экономическая безопасность России: общий курс [Текст] : учебник / под ред. В. К. Сенчагова. М. : Дело и сервис, 2016. – Режим доступа: http://books.usue.ru/ раздел ПРАВО

115. Экономическая и национальная безопасность [Текст] : учебник / под ред. Е. А. Олейникова. М.: Экзамен, 2015. – 225 с.

116. Экономическая и национальная безопасность [Текст] : учебник / под ред. Л. П. Гончаренко. М. : Экономика, 2015. – 230 с.

117. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение. — М.: ИНФРА-М, 2017. — 604 с.

118. Яскевич, В.И. Секьюрити. Организационные основы безопасности фирмы [Текст] : учеб. Пособие / В.И. Яскевич. М.: Ось-89, 2016. – 230 с.