

# **Эффективность деятельности органов МВД в противодействии теневой экономики**

## Содержание

Введение.....	3
1. Роль органов МВД в борьбе с теневой экономикой.....	5
1.1. МВД как федеральный орган исполнительной власти.....	5
1.2. Борьба с теневой экономикой как основа экономической безопасности государства.....	15
2. Анализ эффективности деятельности органов МВД.....	21
2.1. Характеристика отдела экономической безопасности и противодействия коррупции.....	21
2.2. Анализ незаконной деятельности игорного бизнеса.....	27
3. Пути решения проблемы наличия теневого сектора в экономике России.....	37
3.1. Решение проблем существования теневого сектора в экономике.....	37
3.2. Рекомендации по сокращению масштаба сектора теневой экономики.....	42
Заключение.....	48
Список использованных источников литературы.....	50

## Введение

Актуальность исследования. Проблема по сохранению экономической безопасности России в условиях современного мира характерна важностью задачи - разработать теоретические принципы, а также основы методики. Другими словами, нужно обеспечить методику организации противодействия российских органов внутренних дел отраслям теневого сектора. В условиях современной жизни, когда возрастают внешние и внутренние угрозы экономики - экономика теневого сектора начинает отличаться новыми чертами. Она приобретает чёткую структуру, являющуюся основой для формирования криминалитета, теневого сектора экономики. Это обстоятельство делает важным вопрос по усилению работы российских органов внутренних дел, которые должны вести борьбу с теневыми явлениями. Пользуясь накопленными знаниями, полученными насчёт теневой экономики, российские экономические специалисты призывают уделять больше внимания механизмам, направленным на противодействие экономическим преступлениям всякого рода и теневым схемам. Предлагаются методы по оценке ущерба не только в экономическом, но и в правовом смысле. Необходимо оценить последствия существования теневого сектора экономики, выработать схему противодействия криминальной экономике и преступности экономического плана. Весьма актуален вопрос потому, что вся деятельность экономического сектора ведётся на конкретной территории, характеризуемый набором конкретных обстоятельств, природными параметрами, демографическим положением и прочими аспектами социального плана. Основываясь на сказанном, с учётом социальной ситуации и экономическим положением в стране, свежие исследования учёных предполагается посвятить практическим параметрам. Они должны обеспечивать экономическую стабильность и помогать вести

борьбу с экономическими преступлениями. Развитие имеющихся подходов, изучение криминальных схем в экономике методом создания комплекса предложений, служащих для противодействия криминалитету со стороны российских органов внутренних дел как раз и определяют актуальность избранного в нашей диссертации исследования.

Объектом исследования выступают общественные отношения, связанные с деятельностью органов МВД в противодействии теневой экономике.

Предметом исследования являются нормативные акты в области обеспечения деятельности органов МВД в противодействии теневой экономике.

Целью исследования выступает теоретическое изучение эффективности деятельности органов МВД в противодействии теневой экономике.

Для достижения указанной цели поставлены задачи:

- рассмотреть МВД как федеральный орган исполнительной власти;
- исследовать борьбу с теневой экономикой как основу экономической безопасности государства;
- дать характеристику отдела экономической безопасности и противодействия коррупции;
- провести анализ незаконной деятельности игорного бизнеса;
- рассмотреть решение проблем существования теневого сектора в экономике;
- выработать рекомендации по сокращению масштаба сектора теневой экономики.

Методологию исследования составили методы научного познания, анализа, синтеза, сравнительно-правовой и формально-юридический методы.

Структура работы обусловлена целью и задачами исследования и включает в себя введение, две главы, заключение и список использованных источников литературы.

## 1. Роль органов МВД в борьбе с теневой экономикой

### 1.1. МВД как федеральный орган исполнительной власти

Российские МВД, как мы уже выше упомянули, в своей работе делают акцент на российскую конституцию, на международные нормы права и его общепризнанные судебские принципы, на федеральные законы, на президентские и правительственные акты. Помимо сказанного, необходимо выделить важный правовой нормативный акт, а именно президентский указ от 01.03.2011 № 248 под названием «Вопросы МВД РФ». В тексте данного закона российский МВД назван «Федеральным органом исполнительной власти». Именно МВД ответственен за разработку и последующие процессы реализации политики государства, за нормативное и правовое вмешательство во внутренние дела государства. Сущность правового положения российского МВД прямо зависит от его полномочий. Эти полномочия мы подробным образом раскроем в тексте диссертации. Рассматривая данный пункт, следует указать на важную особенность в работе Министерства. Речь идёт о его гражданском и правовом статусе. Необходимо отметить ряд точек, имеющих важное значение не только в теории, но и на практике<sup>1</sup>.

Согласно пункту 22 положения о Российском МВД, оно имеет юридический статус, обладает печатью, изображающую государственный герб России и собственное наименование. Также в ведении МВД имеется набор печатей согласно установленному образцу. В реальности частенько возникают вопросы, касающиеся правового статуса отделений российского МВД, а также вопросы, касающиеся юридических моментов - соответственно 13-му и 14-му параграфу Положения о российском МВД. Речь идёт о Единой

---

<sup>1</sup> Ткачев В.Н. Некоторые аспекты гражданского правового статуса МВД России (его подразделений) / В.Н. Ткачев // Закон и право, 2020 – 39-43 с.

централизованной системе российского МВД, которая состоит из собственно органов внутренних дел, в том числе полицейского органа, а также из организаций, призванных исполнять полномочия и задачи, полученные от МВД. Вершиной МВД является центральный офис Министерства МВД, под которым расположены территориальные органы МВД.

Кроме того, в структуру МВД входят образовательные медицинские и научные организации, входящие в группу МВД. Туда же относятся окружные отделы по материальному и техническому снабжению МВД, культурные и спортивные организации, печатные или электронные СМИ и прочее организации, призванные заниматься решением задач по исполнению возложенных на них полномочий, а также поручений от органов внутренних дел основываясь на указе российского президента от 15 мая 2018 № 215. Указ называется «О Структуре Федеральных органов исполнительной власти». Федеральные органы исполнительной власти имеют в своей структуре МВД Российской Федерации. Данная организация является участником юридических гражданских отношений, что определяет статья номер 2 Гражданского кодекса РФ. Эта статья посвящена вопросам материальной поддержки и технического обеспечения МВД.

Обратимся к параграфам номер 5 и номер 22 из «Типового положения о территориальном подразделении МВД РФ», который был одобрен в указе российского президента от 21 декабря 2016 № 699.

Данные параграфы определяют, что на региональном уровне российские территориальные органы МВД - это юридические организации. Они могут иметь вид государственного учреждения и работают как непосредственным образом, так и используя зависимые территориальные организации российского МВД. К ним также относятся организации и подразделения, существующие для решения задач, для гарантии осуществления работы территориальных организаций. 19-й параграф из «Типового положения по территориальным органам МВД» устанавливает территориальные организации российского МВД. Это юридические лица.

Судебная практика подтверждает, что российский МВД, а также принадлежащие ему администрации, существующие внутри субъектов, могут участвовать в юридических гражданских отношениях. Помимо этого, необходимо заметить, что 19-я статья российского Налогового кодекса утверждает: все плательщики налогов и страховых взносов признаны лицами и организациями, обязанными уплачивать налог<sup>2</sup>. Также они обязаны уплачивать сборы, страховые взносы и прочие виды налогов. Во втором пункте ч. 1 ст. 23 НК РФ сказано, что за налогоплательщиками установлена обязанность по регистрации в налоговых органах. Эта обязанность явно распространяется на любые российские органы МВД, поскольку они являются юридическими организациями.

Необходимо заметить, что обязанности, равно как и правовой статус работников напрямую прописаны внутри Федерального закона «О полиции» от 7 февраля 2011 года № 3-ФЗ. Первая часть статьи № 29 «О службе в органах внутренних дел Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», опубликованной 30 ноября 2011 в № 342-ФЗ указывает, что для любого сотрудника его служебные профессиональные обязанности должны осуществляться соответственно официальному регламенту, называемому должностной инструкцией. Эта инструкция рождается руководителем исполнительной власти на местах, ответственным за сферу внутренних дел либо уполномоченным на то своим руководителем. Руководитель российского территориального органа должен заниматься распределением обязанностей среди своих заместителей. Седьмой пункт указывает, что эти заместители являются делегатами полномочий своего руководителя. Они руководят структурными подразделениями российского территориального органа. Также делегатами могут быть руководители подведомственных организаций и органов. Все вышеупомянутые делегаты обязаны соблюдать представленные нормы.

---

<sup>2</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. 04.05.2021) // Собрание законодательства РФ 1998 – № 31 – ст. 3824

Проблемы, относящиеся к полномочиям должностных лиц касательно вопроса составления протоколов для административных нарушений, регулирует российский кодекс, рассматривающий правонарушения такого рода<sup>3</sup> (далее обозначенный КоАП РФ). Во второй части ст. 28.3 КоАП РФ указан перечень тех нарушений административного характера, по которым протоколы имеют право составлять работники полиции соответственно своих задач и функций в полагающихся случаях. Эти работники полиции действуют согласно Федеральным Законам, правовым нормативным актам российского президента либо правительства. Уголовное производство внутри России регламентирует УПК РФ. Согласно третьей части статьи № 21 УПК РФ руководители следственных организаций, сами исследователи, дознаватели и прокуроры имеют право вести уголовное преследование по совершенным уголовным правонарушениям вне зависимости от согласия на то потерпевшего<sup>4</sup>.

Полномочия, предоставленные руководителю органа следствия, следователю, а также дознавателю, определяет ряд норм, указанных в статьях №№ 38, 39-41 УПК РФ. Когда сотрудник представляет интересы правосудия в хозяйственных делах или в делах, предусмотренных в гражданском кодексе Российской Федерации, в арбитражном процессуальном кодексе<sup>5</sup> или в кодексе административного производства<sup>6</sup>, то его полномочия должна подтверждать доверенность, составленная в порядке, предусмотренном законом (ст. 53 ГПК РФ, ст. 61 ГПК РФ<sup>7</sup>, ст. 57 УПК РФ).

Согласно сказанному и основываясь на указанных выше нормах, мы можем прийти к выводу, что оформление доверенности для российских

---

<sup>3</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. 04.05.2021) // Собрание законодательства РФ. 2002. – № 1 (ч. 1). – ст. 1

<sup>4</sup> Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 № 174-ФЗ (ред. 04.05.2021) // Собрание законодательства РФ. 2001. – № 52 (ч. 1). – ст. 4921

<sup>5</sup> Кодекс административного судопроизводства Российской Федерации от 08.03.2015 № 21-ФЗ (ред. 05.04.2021) // Собрание законодательства РФ 2015 – № 10 – ст. 1391

<sup>6</sup> Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002 № 95-ФЗ (ред. 05.04.2021) // Собрание законодательства РФ. 2002 – № 30 – ст. 3012

<sup>7</sup> Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации от 14.11.2002 № 138-ФЗ (ред. 04.05.2021) // Собрание законодательства РФ. 2002. – № 46 – ст. 4532.

должностных лиц служащих в МВД, предназначенной для подтверждения их полномочий, не требуется. Конечно, только в том случае, если данные полномочия определены по закону и не противоречат акту уполномоченного на то органа отдела полиции. Также необходимо получить медицинскую лицензию. В связи с этим можно заметить, что в первой части 26-й статьи Федерального закона «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» от 21.11.2011 № 323-ФЗ<sup>8</sup>, заключённые под арест граждане которым предписано ограничение свободы либо арест, а также лишение их свободы и задержание производится на основании административных причин. Они обладают правом получать медицинскую помощь. В этом праве предусмотрено оказание помощи медицинскими организациями в случае необходимости. Организации должны принадлежать государственной системе, муниципальному органу, осуществляющему функции здравоохранения. Это требование соответствует законодательству России. В соответствии со сказанным мы можем заключить, что российский МВД включён в систему, имеющую централизованную и Единую организацию. В эту систему включены следующие органы внутренних дел: полиция, а также подразделения и организации, призванные выполнять задачи такого же плана, которые выполняет российский МВД. Органы внутренних дел имеют в своём составе следующие организации: Центральный аппарат российского МВД, структурные подразделения территориальных российских органов МВД, организации, занимающиеся образованием, медициной и наукой, входящие в Российскую систему МВД. Сюда же относятся районные отделы, занятые обеспечением материального и технического обслуживания, принадлежащие к Российской системе МВД, культурные и спортивные организации, а также весь аппарат, подчиненный российскому МВД, электронные и печатные СМИ. Плюс прочие органы, специально существующие для решения задач и призванные осуществлять работу, возложенную на них соответствующими министерскими органами.

---

<sup>8</sup> Федеральный закон «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» от 21.11.2011 № 323-ФЗ (ред. 01.01.2021) // Собрание законодательства РФ. 2011 – № 48 – ст. 6724

Необходимо добавить, что правовой статус Министерства определяет Российская конституция, Федеральный закон, а также международные правовые нормы и договора, заключённые Российской Федерацией с международными организациями, акты, изданные президентом и российским правительством. Помимо сказанного, имеется следующая важная особенность: МВД обладает гражданским правовым статусом, в соответствии с которым получает право на участие в гражданском судебном производстве. Органы, занимающиеся правоохранительными функциями, играют ключевую роль в правовом механизме по обеспечению конституционного порядка. Они имеют особую роль, которая проявляется в наблюдении за порядком, за безопасностью при возникновении ЧП. Другими словами, в случаях, когда жизнь и состояние здоровья людей, гражданские свободы и права отдельных лиц напрямую находятся под угрозой. К таковым органам относятся МВД, ФСБ, и прочее. Это обстоятельство приводит к необходимости компетентных и своевременных действий от правоохранительных органов. Эти действия должны быть направлены на защиту гражданских конституционных прав и на процесс обеспечения правовой безопасности. Профессиональные, отличающиеся высоким качеством и неуклонно исполняемые меры, предпринимаемые органами охраны правопорядка в разных ситуациях, позволяют реализовать те пункты Российской Конституции, которые гарантируют права и свободы каждого человека, обеспечивают порядок внутри страны<sup>9</sup>.

Главную роль при обеспечении правового применения играют полицейские органы. Они реализуются путём заранее оговоренных форм и действий разного рода. К деятельности к такого рода отнесём оперативно-розыскную, административную работу, а также деятельность, проводимую органами следствия. Во время следствия к такой деятельности относят действия, связанные между собой, согласованные между собой, имеющие единую общую цель по обеспечению законности, по соблюдению свобод и

---

<sup>9</sup> Безруков А.В. Органы внутренних дел в механизме обеспечения правопорядка в Российской Федерации / А.В. Безруков // Вестник Казанского юридического института МВД России, 2015 – № 2 (20). –С. 11

конституционных прав каждой личности. В соответствии со сказанным, исследование государственной организационной и правовой роли МВД России, выполняющего функции субъекта правоохранения, очень существенны. Эти исследования позволяют выявить роль полицейского органа в деле сохранения правового порядка<sup>10</sup>. Цели и задачи работы российского МВД определяет Положение по министерству внутренних дел. Оно утверждено соответствующим Указом президентом от 21.12.2016 за № 699.

Можно констатировать, что определение МВД России позволяет нам правильно понять сферу деятельности этой организации. Это деятельность, призванная обеспечивать следующие цели: разработку с последующей реализацией политики государства, регулирование внутренних дел в области права, контроль оборота наркотических веществ, а также психотропных препаратов, миграционную область. Также МВД осуществляет правоприменительные функции и осуществляет Федеральный государственный контроль во всём, что касается внутренних дел государства<sup>11</sup>.

Таким образом, резюмируя вышесказанное, можно сделать вывод, что целью МВД РФ является обеспечение правопорядка в нашей стране.

Соответственно, для полного и эффективного упражнения своих обязанностей при построении демократического государства при верховенстве права становится очевидной необходимостью четкого нормативного регулирования основ деятельности органов власти, в том числе правоохранительных органов.<sup>12</sup>

К рассматривая вопросам по правовому обеспечению из набора задач и функций необходимо в первую очередь отметить, что государственная

---

<sup>10</sup> Виссаров А.В. Правопорядок и субъекты его обеспечения (теоретико-правовой аспект) / А.В. Виссаров // Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. - М., 2003 – С. 17

<sup>11</sup> Васильев Ф.П. Правовое положение полиции МВД России: учебник / под ред. Ф. П. Васильева. - М., 2014 – С. 258-268

<sup>12</sup> Зыкова И.В. Правовое закрепление целей, задач и функций управления органов внутренних дел / И.В. Зыкова // Пробелы в российском законодательстве. Юридический журнал, 2016. – С. 2.

конституционная правовая система главным образом устанавливается в деле конституционного регулирования. Таким образом, можно обеспечить высокий уровень нормативной формализации целей социального плана и императивы по управлению правом. Эти императивы имеют прямое действие и прямым образом связывают деятельность любого субъекта, относящегося к правовой сфере. Конечно же, основные положения, которые управляют работой российских исполнительных властей, регулируются Российской Конституции, а также признанными в мире нормами и принципами права. Необходимо также учитывать международные договора, заключённые Российской Федерацией, конституционные законы, принятые на федеральном уровне, сами федеральные законы, и действия, предпринимаемые правительством и президентом России. Однако часть задач, которые выполняет российской МВД, установлена в пунктах прямого закона о регулировании<sup>13</sup>.

Подводя итог, заключаем, что основными задачами МВД, которые регулирует второй раздел «Положения о регулировании» являются следующие:

- 1) внедрение и развитие в политике государства в сфере внутренних дел
- 2) регулирование и обеспечение правового контроля в сфере внутренних дел
- 3) контролирование или наблюдения в сфере внутренних дел
- 4) обеспечение защиты жизни и здоровья, а также гражданских прав и свобод любых лиц, проживающих в Российской Федерации, в том числе иностранцев и людей, не имеющих гражданства. Противостояние преступности, защита частной собственности, гарантия безопасности проживания в обществе, обеспечение государственных услуг в сфере внутренних дел;

---

<sup>13</sup> Джагарян А. Выборы в механизме государственного целеполагания: конституционно-правовые аспекты /А. Джагарян // Сравнительное конституционное обозрение. - М.: Институт права и публичной политики, 2007 – № 2 (59). – С. 37-47

- 5) управление российскими органами внутренних дел;
- 6) обеспечение социальной и правовой защиты для каждого сотрудника, работающего в МВД.

Необходимо подчеркнуть, работа МВД в России контролируется российским президентом. Само это Министерство работает как непосредственно, так и через из подчинённые ему органы МВД. Министерство может сотрудничать с прочими федеральными органами, относящимися к ветви исполнительной власти, с теми органами государства, которые представляют собой исполнительную власть, плюс с органами, представляющими местное самоуправление, с организациями и ассоциациями, выступающими на общественных началах. Кроме того, следует указать, что работа российского МВД является открытой для любого гражданина и всей общественности. Эту открытость ограничивают только требования российского законодательства.

Полномочия Министерства Внутренних дел и его зависимых структур определены разделом II Регулирования на Министерстве Внутренних дел. Они включают следующее: формирование главных направлений государственной политики в области внутренних дел; развитие и внедрение мер, чтобы проводить государственную политику в области внутренних дел; Идентификация основных видов деятельности органов внутренних дел; организация и внедрение мер, чтобы обеспечить безопасность граждан и законности и правопорядка в общественных местах; организация и внедрение действий эксплуатационного поиска в соответствии с законодательством Российской Федерации; отслеживание людей и украденной собственности, а также действий выполнения, чтобы определить собственность подвергает конфискации; начальный запрос и предварительное расследование в уголовных делах; Принимая меры, чтобы обнаружить, предотвратите и подавите экстремистские действия; Судебные экспертные знания; участие в действиях контроля над вооружениями; контроль действий популярных команд; государственный контроль (наблюдение) в области миграции;

координация деятельности федеральных органов исполнительной власти и исполнительных властей субъектов Российской Федерации в области миграции; Организация слушаний в делах об административных правонарушениях, которые находятся в пределах компетентности органов внутренних дел; участие в организации территориальной защиты Российской Федерации; применение законодательства Российской Федерации на сражающейся коррупции в системе Министерства Внутренних дел России; федерация санитарно-эпидемиологическое наблюдение на предприятиях Министерства Внутренних дел России; организация работы над сбором, местом хранения, бухгалтерским учетом и использованием архивных документов Министерства Внутренних дел России; подготовка предложений по формированию федерального бюджета и многих других.

Таким образом, на основе вышеупомянутого, можно прийти к заключению, что цель деятельности Министерства Внутренних дел Российской Федерации состоит в том, чтобы гарантировать власть закона государства и защищать различные виды связей с общественностью, возникающих в связи с действиями и человека и ассоциаций граждан, целого гражданского общества и страны.

Чтобы достигнуть этой цели, у Министерства Внутренних дел Российской Федерации есть много задач, которые будут выполнены, и полномочия определены, чтобы гарантировать полное осуществление и эффективное осуществление органами Министерства Внутренних дел его действий, эти компетенции хранятся в Регулировании на Министерстве Внутренних дел России.

## 1.2 Понятие и сущность теневой экономики, ее структура и признаки

Понятие «теневая экономика» на разных этапах его изучения трактовалось с использованием широкого и постоянно расширяющегося перечня таких характеристик: «подпольная», «вторая», «неучтенная», «деструктивная», «нерегламентированная», «криминальная», «фиктивная», «негосударственная», «частнорыночная», «дефективная», «параллельная», «черная», «неформальная», «нелегальная», «внезаконная».

С одной стороны, данное явление можно характеризовать как многоплановое, быстро изменяющееся и требующее постоянной смены определений и их уточнений, а с другой стороны, отсутствие четкой систематизации и конкретизации данного понятия как в научном сообществе, так и в других сферах может препятствовать выработке согласованных оценок и подходов к нейтрализации негативных последствий этого явления государственными органами власти.

Современные экономические словари трактуют теневую экономику как «производство, распределение, обмен и потребление товарно-материальных ценностей, денег, услуг, которые не контролируются обществом и скрываются от органов государственного управления.

Теневая экономика – это процессы, которые не афишируются, скрываются их участниками, не контролируются государством и обществом, не фиксируются официальной государственной статистикой. Это экономические отношения, в которых заинтересованы отдельные люди и группы людей.

Сущность «теневой экономики» заключается в ее «невидимости». В настоящее время существует множество методик оценки теневой экономики. Так, в соответствии с методикой ООН в теневую экономику включаются следующие виды деятельности, представленные в таблице 1.

Таблица 1.1 – Виды теневой экономики

Виды	Значение видов теневой экономики
Скрытая	Законодательно разрешенная, но официально не учитываемая (полностью или частично) деятельность в рамках формализованных структур и процедур
Неформальная	Законодательно разрешенная, но не учитываемая деятельность неформальных структур или деятельность вне формализованных процедур и отношений
Нелегальная	Законодательно запрещенная или не имеющая специального разрешения, скрытая (формальная и неформальная) деятельность (криминальная и иная противоправная)

В свою очередь, теневая экономика функционирует на основе свойств, приписываемых ей.

Таблица 1.2 – Свойства теневой экономики

Свойства	Значение
Всеобщность	Теневая экономика присуща любому государству независимо от степени его развития и социально-экономического устройства. Наиболее общей причиной возникновения теневой экономики является наличие неустранимого противоречия между объективными законами экономики и их отражением в правовых нормах, в законодательстве государства.
Целостность	Равновесие с внешней средой, проявляющееся в процессе взаимодействия, через тесное переплетение с официальной экономикой посредством легальных хозяйствующих структур, а также с институтами государства и общества.
Структурность	Наличие устойчивых связей и отношений внутри теневой экономики, обеспечивающих ее целостность и тождественность самой себе, следовательно, способность к сохранению ее основных свойств при различных внутренних и внешних изменениях.
Иерархичность	Расположение частей и элементов теневой экономики как целого в порядке от высшего к низшему.
Самоорганизация и непрерывное развитие	Теневая экономика в кратчайшие сроки приспосабливается к внешним воздействиям (государства и его правоохранительных, контрольных, фискальных, надзорных и иных органов), непрерывно развивается и соответствует с общими экономическими принципами и находится в гармоничном равновесии со своей средой.
Целенаправленность и наличие универсальных механизмов функционирования	Общность типовых приемов и способов достижения целей функционирования.

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

Теневая экономика – сложное по структуре, многоплановое понятие. Прежде всего, она ассоциируется с криминальными, то есть преступными, уголовно-наказуемыми способами извлечения доходов. Однако экономическая преступность важная, но не исчерпывающая часть теневой экономики. Более распространено понимание теневой экономики как скрытой от государства деятельности.

Такой подход к теневой экономике отражает ее главный признак – теневая экономика юридически не существует, она функционирует вне форм государственного, публично-правового контроля, сопровождается извлечением неконтролируемого дохода.

В последнее время появилось определение теневой экономики как ведение бизнеса с нарушением установленных правил налогообложения, лицензирования, кредитования, регистрации. Поэтому теневую экономику определяют также как незаконное предпринимательство.

Типологизация разновидностей теневой экономики происходит по трем критериям, выделяет следующие секторы теневой экономики:

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

Таблица 1.3 – Критерии типологизации теневой экономики

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

На рисунке 1.1 представлена структура теневой экономики.



Рисунок 1.1 – Структура теневой экономики Российской Федерации

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

Под «беловоротничковой» преступностью, например, в толковании американских федеральных судов, понимаются правонарушения, при

совершении которых имеет место нанесение ущерба торговле, нарушение страховых и валютных правил, взяточничество со стороны должностных лиц, утаивание доходов от налоговых служб, растрата, мошенничество при почтовых операциях.

В целом «беловоротничковая» преступность означает, что:

– субъектами данного вида преступной деятельности преимущественно являются «порядочные» представители общества и деловых кругов — должностные лица и иные служащие субъектов хозяйствования;

– преступная деятельность осуществляется в сфере экономики и управления и использует легальную экономическую, хозяйственную, финансовую деятельность как свою основу и прикрытие;

– это преступления, совершаемые без применения насилия, но с использованием экономических методов, правовых «дыр» в законодательстве, служебного положения;

– это высокая степень организованности, многоэтапность преступной деятельности, проникающей во все сферы экономики;

– преступления совершаются с использованием самых совершенных технологий, включая компьютерную технику и средства телекоммуникаций, и та же техника позволяет маскировать средства, с помощью которых совершаются преступления.

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

«Черная» теневая экономика (экономика организованной преступности) — запрещенная законом экономическая деятельность, связанная с производством и реализацией запрещенных товаров и услуг. Это все виды деятельности профессиональных преступников, полностью

исключенные из нормальной экономической жизни, поскольку они считаются несовместимыми с ней, разрушающими ее. Это не только основанное на насилии перераспределение — кражи, грабежи, вымогательство, но и производство товаров и услуг, разрушающих общество, например, наркобизнес и рэкет.

Сегодня теневая экономика охватывает почти все сферы жизнедеятельности граждан. С каждым годом теневой сектор разрастается и так тесно переплетается с легальным сектором, что уже трудно разграничить эти элементы экономической системы.

### 1.3. Борьба с теневой экономикой как основа экономической безопасности государства

Активное научное обсуждение проблем экономической безопасности в России в целом и проблем криминализации экономики в частности ведется уже более 15 лет, но остается еще много нерешенных вопросов. В результате официальные интерпретации национальной экономической безопасности стран бывшего СССР, на наш взгляд, не совсем корректны - в частности, недооценена роль противодействия теневой экономике<sup>14</sup>.

Впервые официально обсуждать проблемы в экономической безопасности в стране стали в начале девяностых. В 1994-м году была письменно издана «Концепция экономической безопасности России»<sup>15</sup>. Её разработал Совет Безопасности РФ. Далее в 1996 году был издан президентский указ, называемый «О Государственной стратегии экономической безопасности Российской Федерации»<sup>16</sup>.

29.04. 1996 был издан Указ № 608. В нём утверждалась государственная стратегия, направленная на обеспечение в России государственной и экономической безопасности страны. Этот указ перечислял угрозы, создающие угрозу безопасности для российской

<sup>14</sup> Экономическая безопасность России / под ред. В.К. Сенчагова. М: Дело., 2005. - 896 с.

<sup>15</sup> Концепция экономической безопасности Российской Федерации. Основные положения. // Российская Газета. 1994 № 8

<sup>16</sup> Указ Президента РФ от 29 апреля 1996 г. № 608 О государственной стратегии экономической безопасности Российской Федерации (утратил силу) // Российская Газета. 1996 № 89

экономики. Во втором разделе документа появился пункт, касающийся экономической деятельности криминального общества. Этот пункт пришлось ввести из-за ряда неблагоприятных факторов, имевших место в то время. К таким факторам можно было отнести безработицу и коррупционные связи государственных чиновников с преступными организованными группировками. Плюс общую слабость системы, ранее осуществляющий государственный контроль.

Российские нормативные правовые акты, изданные в период с 2000 по 2010 год, касались проблем в сфере экономической безопасности. Это случилось из-за возросших национальных проблем, касающихся общей безопасности страны. Последний официальный документ, положивший основу и определивший доктрину в сфере безопасности государства, был назван указом «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации на период до 2020 года» от 12 мая 2009 за № 537<sup>17</sup>. Если ориентироваться на указанную стратегию, то главным приоритетом российской национальной безопасности стала оборона страны. Экономические преступления были отодвинуты на задний план. Однако же 55-й пункт этого указа отсылает нас к основным рискам и угрозам, которые существуют для национальной безопасности в сфере экономики. Указано на что, сохраняемая экспортная модель, преобладающая в экономике государства, сохраняет также благоприятные условия для размножения коррупции, для ухода в криминальный сектор экономики и финансов, а также же потворствует процессу нелегальной миграции<sup>18</sup>.

Доктрины по национальной безопасности, принятые в большинстве бывших соцстран, формально признают приоритет внешних угроз. Поэтому вопросы экономической безопасности, в частности, уход экономики в криминал официально становятся второстепенными. Такая тенденция

---

<sup>17</sup> Указ Президента РФ от 12 мая 2009 г. № 537 (ред. от 01.07.2014) О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года // Российская Газета. 2009 № 85

<sup>18</sup> Минасян С. Особенности концептуального документа в сфере национальной безопасности Турции // XXI век. 2006 - № 2 (4). – С. 90-93

наиболее чётко выражена в Российской доктрине национальной безопасности. Типология и развитие парадигмы экономической национальной безопасности возникла из типологии и парадигмы экономики. Эта связь возникла после анализа экономического развития государства. В полтора последних века теоретики экономики создали 4 основных мнения касательно того, что считается основной угрозой для государственной экономики<sup>19</sup>. Плюс четыре метода борьбы с этими угрозами. Перечислим данные концепции:

1) камеристская концепция. Она направлена на внешнюю защиту страны и её экономической безопасности. Теория существует с середины XIX века, но наибольшего развития она достигла в конце XX века, когда её возродили левые экономисты

2) кейнсианская концепция. Она направлена на защиту от внутренних экономических угроз. Возникла теория в семидесятых годах прошлого века.

3) традиционная институциональная концепция. Она направлена на защиту населения от бедности и на борьбу с последствиями бедности. Концепция эта также родилась в семидесятых годах прошлого века.

4) Неинституциональная концепция. Она направлена на защиту и борьбу с административными препятствиями. Это самая новая концепция, которая появилось лишь в конце прошлого века.

Четыре перечисленных основных парадигмы национальной безопасности призваны не отвергать, но главным образом дополнять одна другую. Наличие реальных или возможных угроз для государственной национальной экономики может привести к созданию провалов рынка, провалов государства в результате деятельности иностранных конкурентов. Проблемы, возникающие при борьбе с криминальной экономикой, не позволяют успешно развивать национальную экономику. Эти проблемы находят своё отражение в неинституциональной концепции.

---

<sup>19</sup> Глинкина С., Клейнер Г. «Высветление» экономики и укрепление национальной безопасности России // Российский экономический журнал. 2003 -№ 5—6. - С. 3-13

Главным образом, тут следует отметить работы экономиста по имени Эрнандо де Сото. Он был специалистом по неформальной экономике, созданной для развивающихся стран. Этот экономист полагал, что главная причина существования неформальной экономики - это отсутствие эффективности при защите прав на частную собственность. Экономист указывал, что процветание фирмы в развивающихся государствах меньше зависит от уровня её работы, а в большей степени от налогов, облагаемых государством. Т.е. предприниматели, которые более ловко манипулировали затратами на налоги или имели связи с чиновничьим аппаратом, были успешнее, чем те, которые занимались чисто производством. К в 2000 году в России предприняли очередную попытку разработать перечень и конкретные параметры налоговых значений для ряда основных цифр, обеспечивающих текущую экономическую безопасность. Эту работу выполнил отдел учёного совета, работавший в рамках российского совета безопасности. Данная разработка учитывала 19 показателей, среди которых основная часть была идентична показателям, предложенных ранее экономистами. Эта разработка показала нормализацию результатов, поскольку к началу третьего тысячелетия российские экономические показатели в значительной степени возросли.

Распространение теневой экономики является одной из главных, существенных угроз развитию экономики и экономической безопасности страны. В концепции правового механизма обеспечения экономической безопасности главным требованием является наличие индикативного анализа, как метода экономических исследований.

Индикаторами экономической безопасности являются известные нормативные характеристики и показатели, которые:

- 1) в количественной форме отражают угрозы экономической безопасности;
- 2) обладают высокой чувствительностью и изменчивостью и поэтому большей сигнальной способностью предупреждать общество, государство и

субъектов рынка о возможных опасностях в связи с изменением макроэкономической ситуации, принимаемых правительством мерах в сфере экономической политики;

3) выполняют функции индикаторов не отдельно друг от друга, а лишь в совокупности, т.е. взаимодействуют в достаточно сильной степени.

Возможности оценки масштабов теневой и криминальной экономики достаточно ограничены в силу самого характера этого явления, предполагающего сокрытие от учета, контроля и регистрации. Вследствие этого для оценки используются различные косвенные методы, точность результатов которых зависит от соблюдения многих условий.

Все рассматриваемые методы объединяются в три группы: статистические методы, используемые на макроуровне; методы открытой проверки и специальные экономико-правовые методы, используемые на микроуровне - при выявлении и оценке экономических параметров конкретных правонарушений, преступлений, экономической деятельности отдельных лиц.

В зависимости от характера решаемых задач и поставленных целей методы выявления и оценки криминальной экономической деятельности могут быть выделены:

1. Учетно-статистические методы: метод специфических индикаторов; структурный метод; метод мягкого моделирования; экспертный метод; смешанные методы.

2. Методы открытой проверки.

3. Специальные экономико-правовые методы: метод документального анализа; метод бухгалтерского анализа; метод экономического анализа.

4. Учетно-статистические методы направлены на обеспечение наиболее полной регистрации теневых экономических явлений для обобщающей характеристики всей их совокупности и отдельных групп, выявления и изучения массовых статистических закономерностей.

Наиболее разработаны сегодня методы оценки скрытого производства нормальных товаров и услуг. Эти методы являются и наиболее точными в связи с относительной легкостью получения информации. Наибольшую сложность представляет оценка параметров запрещенной экономической деятельности, экономической, профессиональной, организованной, политической преступной деятельности. Оценка этих видов криминальной экономической деятельности во многом опирается на результаты деятельности правоохранительных органов по их выявлению и расследованию. Рассмотрим особенности используемых статистических методов оценки различных структурных элементов теневой экономики.

В настоящее время для анализа экономической безопасности Центр финансово-банковских исследований ИЭ РАН установил 150 показателей, характеризующих практически все стороны социально-экономического развития страны и отвечающих вышеперечисленным требованиям. Вместе с тем при мониторинге угроз экономической безопасности и государственной деятельности по защите национальных интересов страны в области экономики необходимо выявить критические «болевые точки», выход за пределы которых грозит разрушительными процессами. Следовательно, из всего множества индикаторов уровня угроз экономической безопасности необходимо выделение тех, которые отражают эти критические «болевые точки». Именно эти индикаторы используются в качестве пороговых значений экономической безопасности.

Таким образом, пороговые значения экономической безопасности — это количественные индикаторы, численно отражающие предельно допустимые с позиции экономических интересов соотношения пропорций хозяйственной деятельности, несоблюдение которых препятствует нормальному ходу экономического развития различных элементов воспроизводства, что угрожает экономической безопасности страны.

Распространение теневого сектора экономики угрожает экономической безопасности страны, так как способствует изъятию части экономических

ресурсов из официальной экономики, тем самым уменьшая ее возможности и результаты. Так, увеличение теневой экономики на 1% приводит к росту незаконного движения капитала на 7%. За последние 18 лет экономика России потеряла по меньшей мере 211,5 млрд долларов. Это вывезенные за рубеж доходы от преступлений, коррупции и уклонения от уплаты налогов. 63,8%, или 135 млрд. долларов из общих нелегальных денег выведены из России через неучтенные банковские переводы. Вывезенные средства могли быть инвестированы в российское здравоохранение, образование и потрачены на развитие инфраструктуры. Основной способ вывоза нелегальных денег из России – под видом экспортно-импортных операций с помощью учрежденных дочерних компаний в Европе или оффшоров. Деньги вывозятся также с помощью создаваемых российскими корпорациями собственных «карманных банков», которые совершают крупные денежные трансферты. Такой большой объем неучтенных денежных переводов через банки связан с несовершенством банковской системы России. Во-первых, некоторые банки по-прежнему принадлежат или находятся под контролем преступников или подставных лиц. Во-вторых, не существует требований сохранять информацию о подозрительных сделках для последующих действий регулирующих органов. Несмотря на то, что кредитным организациям запрещается открывать анонимные счета, нет конкретной нормы, которая запрещает банкам открывать счета на фиктивные имена, сохраняются проблемы с мониторингом банковских переводов. Ключевым недостатком является недостаточная эффективность надзора за финансовым сектором, противодействия отмыванию денег и финансированию терроризма, а также неэффективность борьбы с незаконной системой перевода денег, существующей в России. В последний год в банковской системе стал наводиться порядок, отозваны лицензии у ряда недобросовестных банков.

Значительный ущерб теневая экономика наносит бюджету страны вследствие уклонения от уплаты налогов субъектов экономической деятельности. В результате снижения бюджетных доходов

недофинансируются важнейшие сферы экономики, увеличивается налоговая нагрузка на официальный бизнес и население. Еще одной стороной воздействия теневой экономики на бюджетную сферу является неэффективное распределение бюджетных ресурсов вследствие коррупции, незаконной лоббистской деятельности, незаконного предоставления льгот, распределения квот, непрозрачности тендеров. В результате бюджетные средства используются неэффективно.

Негативным последствием развития теневой экономики является деформация структуры экономики. Это проявляется в росте инвестиционных рисков и снижении инвестиционной активности. Снижаются, прежде всего, инвестиции в реальный сектор экономики, что отрицательно сказывается на развитии отечественного производства, росте доли импортной продукции в удовлетворении спроса. И, напротив, теневая экономика стимулирует развитие торгово-посреднической, финансовой деятельности, как сфер, наиболее подверженных «теневилизации». Кроме того, распространение теневой экономики способствует усилению дифференциации доходов за счет обогащения субъектов нелегального и скрытого бизнеса. В России степень дифференциации доходов и так один из самых высоких: доходы самых богатых слоев населения в 16 раз превышают доходы бедных. Это показатель, характерный для развивающихся стран с высокой долей теневой экономики.

Таким образом, проблема теневой экономики для России стала тяжелой системной проблемой национальной безопасности, решить которую можно только путем реализации целенаправленного комплекса мер во всех сферах жизнедеятельности государства и общества. Необходимо подчеркнуть, что успех борьбы с теневой экономикой и коррупцией возможен лишь при условии сознательной массовой поддержки этой борьбы в обществе, что достижимо только при высоком уровне доверия граждан к государственным органам управления и властям.

## **2. Анализ эффективности деятельности органов МВД**

### 2.1. Характеристика отдела экономической безопасности и противодействия коррупции

«Главное Управление экономической безопасностью и борьбы с коррупцией Министерства Внутренних дел Российской Федерации»

относится к центральному офису российского МВД и является в структурном плане самостоятельной единицей. К её полномочиям относится разработка государственного политического и правового регулирования в сфере экономической государственной безопасности, а также в сфере борьбы с коррупцией и экономическими преступлениями. «Главное управление экономической безопасностью и борьбы с коррупцией» занимается организации борьбы с коррупцией. Также в её ведении остальные экономические преступления на территории Российской Федерации. Деятельность «Главного управления» подкрепляется конституционными и Федеральными законами, декретами и указами российского президента, резолюциями и указами Российского правительства. Также деятельность «Главного управления» регламентируется международными договорами, заключёнными государством, инструкциями МВД и непосредственным начальством в лице МВД Российской Федерации.

«Главное управление» обладает чёткой организационной структурой. В этой структуре имеются несколько подсистем, представляющих собой правоохранительные органы, выполняющие различные задачи и функции и выполняющие различные полномочия. Координатором всех систем «Главного управления» является «Центральный офис Главного управления». Численный состав, структура и штатной список центрального офиса должны быть одобрены российским МВД.

«Главное управление» должно направлять отдельные свои подразделения и подчиненные ему управления на различные направления деятельности. «Главное управление» должно взаимодействовать с другими правоохранительными органами, должно осуществлять совместную деятельность с органами и организациями системы МВД России. Установлен порядок, по которому ведётся взаимодействие с подразделениями, принадлежащими к иным государственным органам.

Руководство «Главным управлением», равно как и руководство, другими сложными социальными системами, разделяется на несколько уровней. В данном случае мы говорим о четырёх уровнях.

Первый уровень - это федеральный, стратегический;

Второй уровень - это региональный и межрегиональный, другими словами быстрый;

Третий уровень - это тактический региональный;

Четвёртый уровень - это тактический районный.

Четыре озвученных уровня показывают нам ряд особенностей и весь масштаб действий, за которые ответственно «Главное управление». Мы можем оценить количество действенных средств и сил, а также общий уровень правоохранительных органов, относящихся к «Главному управлению».

Можно заключить, что центральный офис «Главного управления» занимается стратегическим управлением. Ведь он регулирует всю систему и её работу внутри страны, определяет главные направления действий. Центральный офис Главного управления также часто бывает задействован на тактическом уровне. К примеру, он занимается организацией и управлением событиями, имеющими межрегиональный уровень, может проводить сложные операции, направленные на искоренение коррупции во властных ветвях отдельных территорий. Эти действия имеют тактический, или другими словами, эксплуатационный уровень.

Борьбу против преступлений в экономической сфере, в том числе борьбу с коррупцией, необходимо выполнять во многих отраслях, относящихся к государственной экономической деятельности:

- борьбу против экономических преступлений внутри государственной отрасли;
- борьбу против существования и распространения коррупции;
- борьбу против экономических нарушений в области машиностроения и в металлургической сфере;

- борьбу против экономических преступлений, связанных с сельским хозяйством, с биологическими водными ресурсами, а также в областях торговли, лёгкой промышленности, лесного хозяйства, в строительстве, коммунальном хозяйстве и в жилищном хозяйстве;

- борьбу против экономических преступлений в химической и топливно-энергетической области;

- борьбу против экономических преступлений, а также занимается деятельностью, связанной с преступлениями, связанными с банкротствами;

- борьбу против организованной преступности, если эта преступность затрагивает экономику.

Управление, которое занимается экономической безопасностью и борется против коррупции, выполняет свои задачи по борьбе с коррупцией на разных уровнях. Начиная я от федеральных государственных избирательных организаций, от органов исполнительной и федеральной власти, до нижестоящих организаций. В её ведение входит обеспечение передачи доходов в бюджеты соответствующих регионов, в федеральные Министерства отделы и службы. Управление действует в государственных российских органах, а также в негосударственном отделе экономики. Внутри отдела существует множество подразделений. Количество списочный состав и структура управления обязательно подлежат одобрению российского МВД и должны быть представлены главе управления для дальнейшего утверждения. Главными целями и функциями Управления по борьбе с коррупцией можно назвать такие:

- предотвращения, идентификация, уничтожение и раскрытие коррупционных факторов внутри избирательных органов государства, а также в избирательных органах, находящихся на территории субъектов России;

- борьба против коррупции в федеральных исполнительных органах в пределах своей компетенции. Эта борьба может вестись внутри федеральных министерств в государственных корпорациях и службах, а также в секторе

негосударственной экономики. Этот сектор вызывает большой общественный протест, поскольку относится, главным образом, к области эксплуатационных услуг и имеет значительный коррупционный показатель;

- предоставление помощи иным службам в деле предотвращения, идентификации, ликвидации и раскрытия тяжёлых и особо тяжёлых преступлений, которые имеют непосредственную связь с коррупцией.

- проведение анализа эксплуатационной ситуации и вынесение оценки поступающей информации для осуществления быстрее обслуживания;

- совместно с подразделениями «Главного управления» осуществляется сбор, анализ и обработка поступающих данных, относящихся к деятельности компаний, подающих эксплуатационные услуги;

- Эксплуатационный поиск, профилактику и иные действия, направленные на защиту личностных и государственных законных интересов, направленные на коррупционную преступную деятельность;

- осуществление проверки поступающих запросов, жалоб, заявлений и прочей информации по совершенным преступлениям. Эта деятельность оказывается в соответствии с установленным объёмом эксплуатационных услуг;

- эксплуатационный бухгалтерский учёт согласно установленного порядка, оказание конфиденциальной помощи для борьбы с преступлениями в сфере бытовых услуг;

- предотвращение, раскрытие, ликвидация и определение преступлений в области эксплуатационных услуг;

- осуществление (наряду с иными органами) расследований при проведении операций поиска для раскрытия, ликвидации и определения преступлений в области эксплуатационных услуг;

- осуществление компетентных мер, направленных на идентификацию, устранение причин и условий, ведущих к совершению преступлений в сфере эксплуатационных услуг.

Осуществлением деятельности «Департамента по экономической безопасности» и действий, предпринимаемых для подавления коррупции, а также регламентированием этого процесса занимается лично начальник ГУЭБиПК МВД России.

На районном уровне территориальные органы внутренних дел (ГРОВД) стали основным звеном внутри системы российского МВД. Это звено является опорным и решающим, а потому все структуры, даже стоящие выше его и относящиеся к МВД, обязаны осуществлять работу с целью совершенствования работы ГРОВД. Здесь на уровне МВД существуют особые департаменты, направленные на осуществление экономической безопасности и осуществляющие работы по противодействию коррупции. Это такие подразделения и группы, которые относятся к более широким подразделениям, осуществляющим борьбу с экономической преступностью. Они решают большинство задач тактического плана, стоящие перед ОВД.

ГРОВД защищает общественный порядок и борется с преступностью в городах, поселках городского типа, сельской местности, закрытых административно-территориальных образованиях, объектах повышенной безопасности, на железнодорожном, воздушном и водном транспорте.

МВД в сфере своей деятельности (на территории, на транспорте и т.д.) непосредственно осуществляет борьбу с преступностью, коррупцией, охраной общественного порядка и общественной безопасности и, следовательно, находится под пристальным вниманием населения. Таким образом, очевидно, что отношение населения к МВД России и к правоохранительной системе в целом зависит от того, насколько законно, справедливо и профессионально осуществляют свою деятельность сотрудники ГРОВД.

На уровне Министерства внутренних дел созданы департаменты экономической безопасности и противодействия коррупции, группы или подразделения, которые работают в подразделениях по борьбе с экономическими преступлениями.

В сложной структуре системы МВД РФ, для которой характерна многоуровневая организация, среднее звено составляют территориальные подразделения по республикам и ГУ МВД по прочим субъектам. Это обуславливает то, что управленческая и организационная работа строится преимущественно в рамках решения двух практически тождественных задач. Подразделения должны обеспечивать и способствовать единству, координации действий всей системы Министерства внутренних дел, а также способствовать поддержанию оптимальных условий для реализации соответствующей политики в региональных и прочих локальных масштабах. Для решения всех сопутствующих задач и функционируют отдельные подразделения, группы, разрабатываются направления и программы, направленные помимо всего прочего на борьбу с коррупцией.

Были рассмотрены упомянутые уровни власти и система мер, направленных на противодействие коррупции. Особого внимания заслуживает тот факт, что в структуре системы МВД РФ можно выделить не только подразделения по отраслям деятельности (пример – ГУТ МВД), но и отделы, группы, созданные специально для противодействия и пресечения коррупции.

2.2 Анализ методики выявления, раскрытия и документирования преступлений, предусмотренных ст. 171.2 УК РФ, применяемой сотрудниками УЭБ и ПК ГУ МВД России по Новосибирской области

С 1 января 2007 года на территории Российской Федерации начал действовать Федеральный закон № 244-ФЗ, который предусматривает введение уголовной ответственности за незаконные организацию и проведение азартных игр. С 2011 года преступления данной категории стали квалифицироваться по ст. 171.2 УК РФ. В соответствии со ст. 151 УПК РФ, расследование уголовных дел по введенной статье отнесено к исключительной подсудственности Следственного комитета Российской Федерации. На основании положений Указания Генеральной прокуратуры

России № 387-11 и МВД России № 2 от 11 сентября 2013 г. «О введении в действие перечней статей Уголовного кодекса Российской Федерации, используемых при формировании статистической отчетности», ст. 171.2 УК РФ относится к преступлениям экономической направленности, предварительное расследование по которой производится в форме предварительного следствия. В системе МВД России оперативно- розыскная деятельность, направленная на выявление, пресечение и документирование преступлений экономической направленности, относится к компетенции подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции (далее – ЭБ и ПК). В структуре МВД России данное направление представлено Главным управлением экономической безопасности и противодействия коррупции. На региональном уровне линия экономической безопасности возглавляется Управлением экономической безопасности и противодействия коррупции. В составе управления восемь отделов:

- 1) Отдел по борьбе с преступностью на приоритетных направлениях;
- 2) Отдел по борьбе с преступлениями в сфере налогообложения;
- 3) Отдел по подрыву экономических основ организационной преступности;
- 4) Отдел по борьбе с преступлениями в бюджетной и кредитно-финансовых сферах;
- 5) Отдел оперативно-зонального управления и контроля за организацией оперативно-розыскной деятельности;
- 6) Отдел по борьбе с коррупцией;
- 7) Отдел документальных проверок и ревизий;
- 8) Отдел по борьбе с преступлениями в агропромышленном комплексе и на потребительском рынке.

Также подразделения ЭБ и ПК имеются в 30 территориальных органах МВД России по Новосибирской области. В зависимости от численности населения на территории обслуживания, а также статуса населенного пункта подразделения ЭБ и ПК имеют две формы организации: Отделение

экономической безопасности и противодействия коррупции (от 7 до 10 человек) и Группа экономической безопасности и противодействия коррупции (от 2 до 4 человек). Одним из приоритетных направлений деятельности ЭБ и ПК является противодействие преступлениям в сфере незаконной организации игорного бизнеса. Данное направление находится на постоянном контроле руководства ГУ МВД России по Новосибирской области.

Результаты деятельности ГУ МВД России по Новосибирской области резонируют с общероссийскими показателями, а также наглядно и объективно оценивают качественное состояние законодательной базы. Для удобства восприятия сведем интересующие нас сведения в единую таблицу.

	2017	2018	2019	2020
Количество возбужденных уголовных дел по ст.171.2 УК РФ	2	5	38	50
В том числе в отношении группы лиц по предварительному сговору	0	0	4	8
В отношении организованной преступной группы	0	0	3	1
Выявлено лиц, совершивших преступление	2	2	54	39

Таблица 1. Статистика выявления преступлений по ст. 171.2 УК РФ

Из табличных данных видно, что период 2017-2018 годов отличается стабильно низкими показателями раскрываемости. В 2017 году зарегистрировано всего два преступления, причем оба они выявлены без участия сотрудников МВД (по материалам УФСБ России по Новосибирской области). При этом наблюдается более, чем двукратный прирост данного показателя к 2018 году – 5 выявленных преступлений. По всей видимости, этому способствовало введение преступлений, предусмотренных статьей 171.2 УК РФ, в перечень статистических показателей МВД. В 2018 году данный показатель достигает 38 выявленных преступлений, то есть, увеличивается более, чем в 7 раз. В 2019 году показатель достиг отметки в 50 преступлений. По моему мнению, столь существенные изменения стали возможными благодаря принятию 22.12.2014 года Федерального закона №

430-ФЗ, существенно упростившего процедуру привлечения к уголовной ответственности за нарушение статьи 171.2 УК РФ.

Также с января 2018 года наблюдается резкое снижение количества действующих игровых заведений. Согласно данным УЭБ и ПК ГУ МВД России по Новосибирской области, в декабре 2017 года на территории г. Новосибирска находилось порядка 130 объектов незаконного игорного бизнеса. В конце 2017 года этот показатель составлял около 90 объектов. А к началу 2018 года насчитывалось не более 27 заведений по всему городу, причем основная их масса перешла на «полулегальную» форму существования – в виде лотерейных клубов, интернет-кафе или букмекерских контор. Также следует отметить тенденцию к замене конструкции и принципов работы игрового оборудования, возникшую после принятия перечисленных законодательных мер. В настоящее время на территории Новосибирской области организаторами незаконных азартных игр, как правило, предоставляется услуга онлайн-казино. В игровых залах располагаются элементы персонального компьютера: монитор, системный блок и манипулятор «мышь». При этом игровое место оформляется как рабочее место пользователя ПК, само заведение позиционируется как интернет-клуб. Каждый персональный компьютер имеет доступ к сети Интернет и возможность подключения к электронной игровой платформе. Доступ к игровым программам предоставляется оператором заведения после получения ставки от игрока и зачисления на виртуальный счет игрового аппарата количества баллов, эквивалентного сумме полученных денежных средств. Общие принципы выявления преступления в данном случае остаются неизменными, факт получения ставки от игроков подтверждается данными о поступлении средств на счет виртуального кошелька заведения. Рассмотрим более подробно некоторые особенности выявления и документирования преступлений, предусмотренных статьей 171.2 УК РФ. В качестве одного из выносимых на защиту положений выступало утверждение, что методика выявления данной категории преступлений,

применяемая сотрудниками ГУ МВД России по Новосибирской области, не позволяет в полной мере использовать правовой потенциал статьи 171.2 УК РФ и требует пересмотра в направлении выявления групповых преступлений. По моему мнению, преступления в сфере организации незаконной игровой деятельности носят групповой характер, что должно являться одним из основополагающих обстоятельств при осуществлении оперативно-розыскной деятельности. В ходе доказательства истинности данного утверждения для наглядности используем материалы уголовного дела, возбужденного по результатам оперативной разработки организованной преступной группы, осуществлявшейся моим исследованием в период прохождения практики в Управлении экономической безопасности и противодействия коррупции ГУ МВД России по Новосибирской области в период 2021 года. В ходе осуществления функций по противодействию незаконной организации азартной деятельности на территории города Новосибирска сотрудниками УЭБ и ПК были установлены лица, предположительно причастные к организации деятельности сети залов игровых автоматов. После постановки данных лиц на оперативный учет в отношении них началась разработка. Первоначальная информация была собрана сотрудниками полиции путем проведения таких оперативно-розыскных мероприятий, как «наблюдение», «опрос», «наведение справок», «контрольная закупка» в результате чего был установлен круг лиц, вовлеченных в преступную деятельность, а также адреса игорных заведений, подконтрольных фигурантам, режим их функционирования, методы конспирации и осуществления пропускного режима. Также осуществлялась работа по привлечению к сотрудничеству с правоохранительными органами представителей персонала игорных заведений. Поскольку на момент осуществления разработки (первое полугодие 2021 года) для возбуждения уголовного дела требовалось доказательство извлечения фигурантами дохода в крупном (1 500 000 рублей) или особо крупном (6 000 000 рублей) размере, сотрудниками УЭБ и ПК принимались меры к установлению мест хранения черновой

бухгалтерской документации, содержащей сведения о доходах преступной группы. По истечении двух месяцев оперативной разработки такие сведения были получены. В одном из игорных заведений, расположенном в г. Новосибирске, было проведено оперативно-розыскное мероприятие. В ходе мероприятия в потайном помещении сотрудниками УЭБ и ПК обнаружено хранилище черновой бухгалтерской документации. На основании изъятых документов проведено бухгалтерское исследование, установившее факт извлечения дохода в размере свыше четырех миллионов рублей. После получения подтверждения факта извлечения дохода в крупном размере материалы оперативной разработки в установленном порядке были переданы в Следственное управление Следственного комитета РФ по Новосибирской области, где в дальнейшем проводилось предварительное расследование. В качестве доказательной базы также использовались результаты технической экспертизы изъятого игрового оборудования, показания персонала игорных заведений и др. Схема преступной группы, сформированной по этническому признаку и состоявшей из лиц армянской области, представлена в приложении . Всего в собственности объектов разработки находилось около 20 игорных заведений, ежемесячный доход от которых превышал 20 миллионов рублей. Благодаря высоким доходам, получаемым от организации игровой деятельности, преступная группа, состоявшая из девяти основных участников, за короткий промежуток времени значительно расширила сферу своего влияния.

Наряду с распространением азартных игр, возникает проблема игромании, которая усугубляется высоким уровнем социальной терпимости. Чаще всего незаконные игорные заведения посещают лица мужского пола, имеющие патологическую зависимость от азартных игр.

Таблица 2 – Структура распределения респондентов по возрасту и полу

Пол/возраст	14-20	21-30 лет	31-50 лет	51-70
Женщины, %	7,4	18,18	12,12	6,40
Мужчины, %	9,76	20,88	14,48	10,77

Опыт азартных игр присутствует во всех возрастных категориях. Женщины играют в азартные игры в 4–10 раз реже по сравнению с мужчинами. От трети до половины респондентов мужчин имели опыт азартных игр или в салонах игровых автоматов. Наибольшее количество игроков в азартные игры отмечено в возрастном диапазоне от 21 до 30 лет для мужчин<sup>20</sup>.

Криминологическая характеристика лиц, причастных к незаконной организации и ведению азартных игр: подавляющее большинство - граждане Российской Федерации с высшим образованием; средний возраст 42 года; большинство преступлений в сфере гемблинга совершают социально зрелые физические лица - предприниматели без юридического лица (21%), менеджеры (31%), служащие (48%), сотрудники кредитно-финансовой системы, большинство из которых проживают в городах и, как правило, ранее совершенные экономические преступления, иные преступления, в том числе группой лиц (49%) или в составе организованной группы (41%).

Опыт практической деятельности по пресечению функционирования незаконных игорных заведений позволяет утверждать, что подавляющее число игорных заведений имеет однотипную структуру. Приведем ее в виде схемы.

### **67 Рисунок 1. Схема организации игорного заведения**

Фактический организатор незаконной игорной деятельности (его собственник или инвестор), как правило, не вовлечен непосредственно в преступный процесс. Роль организатора выполняется наемным работником или группой работников – управляющих, которые выполняют все руководящие функции (осуществляют подбор персонала, сбор прибыли, обеспечивают вопросы конфиденциальности и общей безопасности игрового процесса и др.). В приведенном ранее уголовном деле управленческие

---

<sup>20</sup> Аветисян Б.Р. Организатор нелегальных азартных игр с позиций института соучастия // Вестник Московского университета МВД России. 2016. № 2. С. 96-98

функции были распределены между организаторами преступной деятельности. Персонал игровых заведений также относится к категории наемных работников и может специализироваться на выполнении следующих функций: обеспечение непосредственно игрового процесса (крупье, администраторы, операторы), обеспечение физической охраны, техническое обеспечение (обслуживание игрового оборудования и систем безопасности), хозяйственное обеспечение (содержание и обслуживание помещений, снабжение расходными материалами). Отдельным элементом в схеме представлены коррупционные связи, наличие которых не является обязательным условием функционирования организации и может проявляться на различных уровнях.

Характер отношений между членами организации является одним из ведущих признаков квалификации противоправного деяния. Установление форм соучастия сотрудников игорного заведения свидетельствует о групповом характере совершения преступления. Организационная структура нелегального игорного заведения детерминирует такую форму соучастия между соучастниками, как сложное, при котором происходит юридическое разделение ролей, т.е. каждый из соучастников выполняет различные по своему характеру действия, описанные в статье 33 УК РФ. Хотелось бы отметить, что противоправные действия вышеуказанных лиц, входящих в организационную структуру нелегального игорного заведения, характеризуются осознанностью и умышленностью, что подтверждается самим характером их деятельности. Действующим уголовным законодательством определяется четыре вида соучастников преступления: исполнитель, организатор, подстрекатель и пособник (ст. 33 УК РФ). Организатором нелегального игорного бизнеса является лицо, организовавшее проведение азартных игр вне специально отведенных для данной деятельности территорий или руководившее созданием нелегального игорного бизнеса, а равно лицо, создавшее организованную группу, направленную на осуществление преступления, квалифицирующегося по

статье 171.2 УК РФ, или преступное сообщество (преступную организацию) либо руководившее ими (ч. 3 ст. 33 УК РФ). Уголовное законодательство проводит грань между двумя типами организаторов преступления – организатором конкретного преступления и организатором преступной группы. Реальный организатор нелегального игорного бизнеса – это лицо, организовавшее совершение преступления по ст. 171.2 УК РФ, руководившее его исполнением (ч. 3 ст. 33 УК РФ), чаще всего являющееся владельцем материально-технических ресурсов, обеспечивающих осуществление такой деятельности. Организация совершения преступления реальным организатором состоит в совокупности неких действий (подбор соучастников – номинальных организаторов, разработка плана, распределение ролей, материальное обеспечение и т.д.). Руководство совершением преступления выражается в соединении усилий номинальных организаторов либо в направлении действий номинального организатора (в случае, если он один) непосредственно в процессе преступного посягательства (дача необходимых распоряжений номинальным организаторам, перераспределение ролей и т.д.). Деятельность номинального организатора незаконных азартных игр состоит из комплекса деяний, направленных на реализацию преступного замысла реального организатора – кадровый подбор, непосредственное руководство игровым процессом, финансовое обеспечение, организация технологического и сервисного обслуживания оборудования и т.п. Действительным организатором игорного бизнеса также является лицо, которое самостоятельно создало игорное заведение и осуществляет руководство им. При этом установить личность данного преступника практически невозможно, поскольку он не связан с игровым заведением ни документально, ни посредством никаких иных доказательств. Довольно часто номинальные организаторы игорного бизнеса не знают его реального собственника, а общаются лишь с иными представителями персонала и получают все указания от них. Нередко организатор преступления (как реальный, так и номинальный) своей деятельностью выполняет кроме своей

роли также роли подстрекателя или пособника, однако отличие его роли от роли других соучастников состоит в том, что он соединяет усилия других лиц (номинальных организаторов, исполнителей, соисполнителей), совместно совершающих преступления. В рассматриваемом нами случае личности номинальных и реальных организаторов совпадают, что существенно облегчает процесс документирования и доказывания преступления. В рамках института соучастия исполнителем (классическим) следует считать лицо, выполнившее объективную сторону преступления, т.е. его непосредственно совершившее. В.Г. Усов считает исполнителя ключевой фигурой выявленного факта соучастия, поскольку «...общее количество исполнителей составляет примерно 79,3 % от всех соучастников». Разделяя данное утверждения, мы бы хотели сфокусировать внимание на значимости деяний исполнителя как самой опасной фигуре соучастия в преступлении, как лица, непосредственно претворяющего в жизнь «коллегиальные» преступные планы, нередко использующего свои навыки, умения и личные качества для успешного достижения совместной преступной цели. Нелегальное игорное заведение чаще всего представляет собой хорошо законспирированную разветвленную сеть, что предопределяет наличие широкого круга персонала и обуславливает участие в преступной группе соисполнителей. В соответствии с ч. 2 ст. 33 УК РФ соисполнитель – это лицо, непосредственно участвовавшее в совершении преступления с другими лицами (соисполнителями). Законодательный термин «непосредственно» в определении соисполнителя позволяет выделить две его разновидности. Первую из них можно назвать классическим соисполнительством, а его субъектов – классическими соисполнителями. Его суть заключается в том, что два или более лица полностью или частично выполняют объективную сторону преступления. Полное выполнение объективной стороны при таком виде соисполнительства в какихлибо пояснениях не нуждается: в нашем случае это операторы и охранники – как лица, напрямую общающиеся с клиентами-игроками и осуществляющие тем самым проведение азартной

игры – являются классическими соисполнителями. Следствием судебной практики, являющимся обязательным для правоприменительных органов ввиду своего закрепления руководящими постановлениями Пленума Верховного Суда РФ, выступает так называемое «специальное» соисполнительство, имеющее место при совершении групповых преступлений, предусмотренных ст. 35 УК РФ. Так, в соответствии с п. 10 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 27 декабря 2002 г. «О судебной практике по делам о краже, грабеже и разбое» уголовная ответственность за кражу, грабеж и разбой, совершенные группой лиц по предварительному сговору, наступает и в тех случаях, когда согласно предварительной договоренности между соучастниками непосредственное изъятие имущества осуществляет один из них. По аналогии с данным постановлением применительно к организации и проведению азартных игр вне игорных зон можно заключить, что если другие соучастники в соответствии с распределением ролей совершили согласованные действия, направленные на оказание непосредственного содействия исполнителю в совершении преступления (например, лицо не осуществляло непосредственно процесс игры, но участвовало в сервисном обеспечении игры, по заранее состоявшейся договоренности выполняло инкассаторские функции, подстраховывало других соучастников от возможного обнаружения совершаемого преступления в качестве охранника), содеянное ими является соисполнительством и в силу ч. 2 ст. 34 УК РФ не требует дополнительной квалификации по ст. 33 УК РФ. В целях обеспечения конспиративности противоправных деяний, а также пресечения возможных конфликтных ситуаций в подконтрольных членам организованной группы игровых заведений, по территории г. Новосибирске ежедневно осуществлял патрулирование дежурный автомобиль, в котором находились 2-4 сотрудника охраны, вооруженные спецсредствами (палки резиновые, средства ограничения движения, аэрозольные перцовые баллоны и т.д.). Данные лица при необходимости выезжали на место происшествия и

принимали меры к разрешению конфликтных ситуаций (зачастую – при помощи физической силы), вели наружное наблюдение за помещениями игровых заведений, сообщали работникам павильона обо всех подозрительных лицах, находящихся поблизости<sup>2</sup>. Следовательно, действия указанных лиц следует квалифицировать как соучастие в виде специального соисполнительства. Нетрудно заметить, что в соответствии с данным разъяснением для признания лица соисполнителем преступления, квалифицирующегося по ст. 171.2 УК РФ, совсем не обязательно выполнение им объективной стороны. Главным признаком соисполнительства для такой группы применительно к проведению незаконных азартных игр может стать единство места и времени совершения преступления – помещение игорного заведения с прилегающими к нему стратегическими территориями в момент осуществления игры. При отсутствии этого признака соисполнительство исключается. Более широкое толкование соисполнительства судебная практика дает применительно к организованной группе (ч. 3 ст. 35 УК РФ). В п. 15 вышеупомянутого Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 27 декабря 2002 г. указывается, что при признании преступлений совершенными организованной группой действия всех соучастников независимо от их роли в содеянном подлежат квалификации как соисполнительство без ссылки на ст. 33 УК РФ. Для признания соисполнительства применительно к данному виду группового преступления признак единства места и времени совершения преступления не является обязательным. Главным здесь является признак устойчивости группы. Исходя из изложенного, можно сделать вывод о том, что принципы организации субъектов незаконного игорного бизнеса определяют групповой характер совершаемого ими противоправного деяния. Учет данного обстоятельства сотрудниками оперативных подразделений при осуществлении противодействия незаконной организации азартной деятельности позволит качественно улучшить результаты документирования преступлений данной направленности. Из таблицы 1 следует, что в 2017 и

2018 гг. не возбуждено ни одного уголовного дела в отношении группы лиц по предварительному сговору, либо организованной преступной группы. В 2019 году из 38 выявленных преступлений 73 всего 7 уголовных дел возбуждены в отношении группы лиц, в 2020 году из 50 выявленных преступлений групповыми являлись. В 76 % случаев к уголовной ответственности привлекались операторы игровых залов, то есть наемные работники. При этом организаторы игровой деятельности остались ненаказанными. В результате сравнения показателей 2018 и 2019 гг. видим, что доля групповых преступлений в общей массе выявленных практически не изменилась: 18,4 % в 2017 году при 18 % в 2018 году. Однако необходимо отметить, что в 2018 году из семи групповых преступлений три были совершены ОПГ. В 2019 году из девяти выявленных групповых преступлений к таковым относилось всего одно. Также практически на 30 % снизилось количество выявленных преступников по данной статье (54 в 2018 году против 39 в 2019 году). Приведенные количественные показатели наглядно свидетельствуют о наметившейся деструктивной тенденции в организации оперативно-розыскной деятельности и недостаточном использовании сотрудниками правоохранительных органов правового потенциала ст. 171.2 УК РФ. Подобная практика помимо прочего не способствует существенной декриминализации отрасли, поскольку не подразумевает под собой устранение организаторов преступной деятельности, которые через некоторое время после пресечения деятельности их заведения получают возможность восстановить его функционирование. При этом нанесенный действиями правоохранительных органов ущерб компенсируется высокой рентабельностью бизнеса. По моему мнению, для эффективного решения проблемы противодействия незаконной игровой деятельности правоохранительным органам необходимо пересмотреть концепцию выявления и пресечения преступлений данной направленности в ключе противодействия организованной преступности. Методические рекомендации по организации мероприятий по выявлению и пресечению

преступлений в сфере незаконной организации игровой деятельности, утвержденные приказом МВД России по Новосибирской области во второй половине 2016 года. Последующие указания носили рекомендательный характер и не вносили существенных изменений в действующую методику. Анализ указанных методических рекомендаций показал, что основной акцент в них ставится руководством ГУЭБ и ПК на качестве проведения мероприятий по месту нахождения объекта игорного бизнеса, а также процедуре изъятия, хранения и уничтожения игрового оборудования. Предварительным мероприятиям, способствующим более глубокой и качественной оперативной разработке, достаточного внимания не уделяется. В связи с этим, представляется необходимым внесение соответствующих корректировок в методические рекомендации. По моему мнению, алгоритм выявления и документирования преступлений по ст. 171.2 должен выглядеть приблизительно следующим образом: 1) Сбор предварительной информации об адресах расположения действующих игорных заведений, лицах, причастных к организации их деятельности (личный сыск, работа с негласным аппаратом, поиск информации в электронных сетях); 2) Регистрация поступившей оперативной информации, начало разработки (установление скрытого наблюдения за игровыми заведениями и объектами разработки, прослушивание телефонных переговоров, наведение справок); 3) Установление режима работы игрового заведения, его руководителей, организаторов и членов персонала, предварительное распределение ролей между ними. Подбор свидетельской базы из числа персонала и клиентов заведения. Установление мест хранения черновой бухгалтерской документации и денежных средств; 4) Проведение оперативно-розыскных мероприятий «проверочная закупка» и «обследование помещений» по адресам расположения игровых 75 заведений, хранения бухгалтерской документации и наличных денежных средств, изъятие предметов и ценностей, представляющих оперативный интерес; 5) Проведение необходимых экспертиз и исследований, формирование доказательной базы.

Предоставление результатов оперативно-розыскной деятельности в территориальное подразделение Следственного комитета; б) Оперативное сопровождение уголовного дела, работа по выявлению дополнительных фактов преступной деятельности фигурантов, а также их коррупционных связей. Соблюдение данного алгоритма действий при проведении оперативной разработки, по нашему мнению, будет способствовать более качественному документированию преступлений и позволит отнести их к категории групповых. Подобная тенденция способна оказать положительное воздействие не только на статистические показатели отчетности правоохранительных органов, но и на реальное состояние криминогенной обстановки. Кроме того, документирование групповых преступлений способствует росту профессионализма оперативных сотрудников, отработке ими навыков проведения комплексов оперативно-розыскных мероприятий, формированию специальных компетенций в области противодействия организованной преступности. Также при подготовке методических рекомендаций необходимо учитывать ряд проблемных вопросов, с которыми сталкиваются сотрудники оперативных подразделений. Проведем анализ возможных проблемных ситуаций и способов их разрешения. Этап сбора первоначальной оперативной информации не представляет особых затруднений для оперативных сотрудников. Места расположения игорных заведений широко известны любителям данного вида развлечений, также существуют различного рода интернет-сообщества, содержащие такую информацию. Для установления персонала игрового заведения достаточно установить наружное наблюдение за ним, в ходе которого будут фиксироваться все посетители. Также оперативным путем возможно установить абонентский номер, используемый в качестве служебного телефона, и осуществить в отношении него комплекс специальных технических мероприятий. Некоторые затруднения могут возникнуть при установлении организаторов незаконной игорной деятельности, которые пользуются мерами конспирации. В большинстве случаев эта проблема

решается путем реализации указанных выше мероприятий. Следующая проблема, с которой сталкиваются оперативные сотрудники в своей деятельности это доказывание факта получения оператором денежных средств и зачисления ставки. Зачастую подобная ситуация возникает по причине плохой подготовки сотрудников полиции к проведению мероприятия, когда при пресечении деятельности игорного заведения не проводится оперативнорозыскное мероприятие «проверочная закупка». В качестве основной доказательной базы в данном случае используются протокол осмотра места происшествия либо протокол обследования помещения, фото- и видеосъемка, показания игроков и сотрудников игорного заведения, результаты экспертизы игрового оборудования. Как показывает практика, подобное качество сбора материала не всегда оказывается достаточным для привлечения нарушителей к ответственности. По мнению автора, мероприятия, связанные с пресечением деятельности незаконных игорных заведений, в обязательном порядке должны сопровождаться проведением ОРМ «проверочная закупка» (по возможности с использованием средств аудио, видеофиксации). При этом целесообразно фиксировать процесс получения сотрудником игрового заведения ставки от клиента, а также активации игрового оборудования. Рекомендуется попросить сотрудника разъяснить порядок проведения игры. Также необходимо ограничить возможность свободного перемещения лиц, находящихся внутри заведения, с целью недопущения выполнения ими действий, направленных на противодействие сотрудникам полиции. К примеру, операторы игровых заведений, функционирующих под видом интернет-кафе, при появлении сотрудников правоохранительных органов могут заблокировать администраторскую программу электронных платежей, в которой отображаются все приходные и расходные операции заведения, что существенно затруднит процесс установления доходов, полученных преступным путем. Осмотр персонального компьютера, обладающего администраторскими функциями, необходимо проводить на месте, поскольку

после его выключения возможность получения доступа к информации о движении денежных средств будет существенно затруднена. Данные действия проводятся специалистом, обладающим квалифицированными познаниями в компьютерной технике. Выполнение перечисленных условий обеспечит качественное документирование мероприятия и возможность дальнейшего использования его результатов в качестве доказательной базы. Следующая проблема заключается в сложностях, возникающих при изъятии, транспортировке, хранении и уничтожении игорного оборудования. Поскольку игровое оборудование является предметом совершения преступления или административного правонарушения, оно подлежит изъятию при проведении проверочных мероприятий адресов расположения незаконных игорных заведений. Несоответствие оборудования необходимым технологическим требованиям, отсутствие на нем производственной маркировки затрудняют его идентификацию. Для устранения этого недостатка практикуется нанесение несмываемым красящим веществом маркировки на каждую изъятую единицу. В случае изъятия игровых автоматов, в конструкции которых предусмотрено наличие игровой платы, последнюю рекомендуется извлекать и маркировать дополнительно. Следующий возникающий вопрос – транспортировка крупногабаритного оборудования до места хранения. Зачастую территориальные органы МВД не имеют в своем автопарке технику, предназначенную для перевозки крупных грузов. Сотрудники ЭБ и ПК вынуждены осуществлять вывоз изъятого оборудования собственными силами. Поскольку приобретение грузового транспорта является слишком затратной мерой, в качестве более рационального варианта можно предложить использование автомобильного прицепного 78 устройства, что позволит решить проблему транспортировки крупногабаритных грузов значительно более экономным способом. Не менее остро стоит вопрос об организации хранения и уничтожения игорного оборудования. В приложении Ж представлены сведения о количестве изъятого игорного оборудования, находящегося на хранении в различных

территориальных подразделениях ОВД, по состоянию на сентябрь 2013 года. Общее количество составляло 9 017 единиц, порядка 5 000 из них находились на территории г. Новосибирска. При этом специальных мест для хранения не выделялось, оборудованием были заняты все свободные гаражные, складские и иные хозяйственные помещения, а также служебные кабинеты сотрудников полиции. В период 2015 – 2016 гг. временным хранением изъятого игрового оборудования на территории Новосибирской области занималось частное предприятие. Приказом начальника ГУ МВД России по Новосибирской области 29 июня 2012 года создана специальная группа по выявлению, пресечению и предупреждению деятельности нелегальных объектов по проведению азартных игр. В состав группы вошли представители УЭБ и ПК, службы исполнения административного законодательства, тыловой службы, технические эксперты, руководитель специального подразделения и другие. Начальнику тыла ГУ МВД России по Новосибирской области приказывалось: «обеспечить ежедневное выделение автотранспорта и ГСМ, согласно установленным нормам, а также транспортировку, складирование и хранение имущества, изъятого в ходе проведения оперативно-профилактических мероприятий». Для складирования игрового оборудования выделено помещение ангара на складской территории, принадлежащей ГУ ФСИН Новосибирской области. Однако уже в ноябре 2012 года начальник УЭБ и ПК сообщал в адрес начальника службы тыла о том, что складское помещение полностью заполнено и сетовал на недостатки в организации погрузочно-разгрузочных работ. Проблема хранения изъятого игрового оборудования остро стояла перед правоохранительными органами до середины 2015 года. Основной причиной ее возникновения стала процедура уничтожения игровых аппаратов. Поскольку в подавляющем большинстве случаев изъятия собственник не устанавливался, оборудование подлежало признанию бесхозным и обращению в собственность государства, после чего его можно было уничтожить. В этот цикл юридических процедур вовлекались пять различных ведомств: ГУ МВД

России по Новосибирской области, Прокуратура, Мировые судьи, Управление федеральной службы судебных приставов и ТУ Росимущества в Новосибирской области. Поскольку процесс изъятия игрового оборудования значительно опережал процесс его уничтожения, это неизбежно привело к возникновению избыточного количества изъятого имущества. По мнению автора, этому способствовала активизация деятельности правоохранительных органов в данном направлении, а также значительные запасы игрового оборудования, сохранившиеся со времени легального функционирования отрасли. На сегодняшний день критическая фаза преодолена, основная масса изъятого имущества уничтожена, темпы изъятия существенно снизились за счет общего уменьшения количества игорных заведений. Еще один неразрешенный вопрос при осуществлении противодействия незаконной организации азартной деятельности – отсутствие действенных рычагов воздействия на собственников помещений, используемых для организации азартной деятельности, а также посетителей данных заведений – игроков. Законодательством предусмотрена ответственность лишь за организацию и проведение азартных игр, участие в них не регламентируется ни одной нормой права. По мнению автора, это обстоятельство является недостатком и требует устранения в форме введения административной ответственности за участие в азартных играх и предоставление помещений для их проведения. Более подробно предложения по совершенствованию законодательства будут изложены в следующем параграфе. Необходимо также уделить внимание еще одной существенной проблеме, с которой неизбежно сталкиваются сотрудники правоохранительных органов в ходе осуществления функций по противодействию незаконной организации азартной деятельности – коррупционное поведение представителей различных институтов государственной власти. В ходе проведения исторического исследования, содержащегося во втором параграфе первой главы, установлено, что азартные игры испокон веков находились под покровительством чиновников

различного ранга<sup>1</sup>. Не изменилась в этом отношении ситуация и в наши дни. За период времени с 2017 по 2020 гг. в нашем регионе обвинительные приговоры за «крышевание» игорного бизнеса вынесены в отношении двоих сотрудников ОВД и одного представителя Уполномоченного по правам человека. Судебная практика, а также личный профессиональный опыт автора исследования позволяют выделить следующие формы коррупционного поведения, с которыми приходится сталкиваться сотрудникам оперативных подразделений в ходе своей служебной деятельности: передача сотрудниками полиции информации о плане проверочных мероприятий организаторам незаконного игорного бизнеса, возврат изъятого игорного оборудования сотрудниками полиции и его реализация, препятствия проведению проверочных мероприятий со стороны сотрудников дежурной части (умышленная задержка отправления следственно-оперативной группы, попытки отказа в регистрации сообщения о выявленном игровом заведении), морально-психологическое и административное давление со стороны вышестоящего руководства, волокита при рассмотрении сотрудниками Следственного комитета материалов доследственной проверки и уголовных дел, утрата вещественных доказательств, аудио- и видеозаписей, неформальные контакты следователей с организаторами игорного бизнеса, попытки переквалификации деяния в сторону облегчения наказания. Одним из наиболее эффективных способов борьбы с данным явлением является проведение совместных мероприятий с сотрудниками Управления собственной безопасности МВД и Федеральной службы безопасности, поскольку представители указанных ведомств обладают необходимыми для таких случаев полномочиями и компетенцией. Хотелось бы также отметить важность соблюдения мер личной безопасности при проведении оперативно-розыскных мероприятий. Специфика игровых заведений определяет контингент их посетителей, значительную часть которых составляют лица, склонные к противоправному поведению и отрицательно относящиеся к представителям государственной власти.

Поэтому сотрудники полиции должны быть готовы к возможному оказанию в их адрес активного противодействия, уметь на законных основаниях применять физическую силу, специальные средства и огнестрельное оружие. Итак, в настоящем параграфе рассмотрены вопросы выявления и документирования преступлений, предусмотренных ст. 171.2 УК РФ, приведены и проанализированы статистические показатели, достигнутые ГУ МВД России по Новосибирской области в этом направлении, предложен алгоритм выявления преступлений по ст. 171.2 УК РФ. Отдельно проведен анализ проблем, с которыми сталкиваются оперативные сотрудники УЭБ и ПК в практической деятельности. Также в данном разделе приведены аргументы в пользу вынесенного на защиту положения о групповом характере преступлений в сфере незаконной организации азартных игр. По моему мнению, данная категория преступлений по своей природе носит групповой характер, что должно стать определяющим фактором при их документировании

### 3. Пути решения проблемы наличия теневого сектора в экономике России

#### 3.1. Решение проблем существования теневого сектора в экономике

Особого внимания все чаще удостоивается проблема, связанная с пресечением деятельности в теневой экономике. Решением сопутствующих задач занимаются правоохранители и представители научного сообщества. «Серая» экономика рассматривается экспертами в качестве риска и угрозы экономике страны. Серьезность угроз растет по мере расширения масштабов этой экономики. Для обеспечения продуктивности противодействия в данном

контексте крайне важно отслеживать все «серые» сферы и принимать меры пресечения в части их реализации.

Согласно экспертным оценкам, доля теневых процессов в стране занимает в среднем 30-35% от ВВП. Рядом западных аналитиков сделан вывод по итогам анализа теневых потоков, поступающих в Россию и исходящих из нее, что доля теневой экономики в 2012 г. составляла почти 50% ВВП. Согласно данным в распоряжении Всемирного банка, сегодня доля теневой сферы в стране превышает 40% от ВВП, в Европе (по данным на 2015 г.) – почти 23%, в Латинской Америке – 40%, в Штатах – чуть меньше 6%.

Негативным в данном контексте фактором является то, что масштабы теневой экономики только повышаются. К примеру, на 2014 г. приходится особый по величине «скачок». Согласно экспертным оценкам, в России около 40% населения вовлечено в реализацию «серых схем». Это 30 млн жителей. Росстат же говорит о 15 млн, а исследователи ВШЭ о 17-18 в 2015 г.

Ощутимые и нарастающие масштабы «серой» экономики наряду с отсутствием эффективных рычагов противодействия явлению – факторы, способствующие минимизации эффективности противостояния негативным последствиям теневого бизнеса.

Вопреки наличию ряда различий в методиках оценок и результатах, получаемых различными учеными и экспертами, вполне очевидным является то, что теневая экономика в России как явление, являющееся комплексным и системным, будет только расти, если не будут приняты особые и эффективные меры противодействия.

Говоря о системах мер противодействия, стоит отметить, что они являются основой пресечения незаконной деятельности. Обеспечение и разработка таких систем – важные процессы, связанные в первую очередь с потребностью противодействия «серым» схемам. Есть несколько факторов, влияющих на состояние теневой экономики. Это:

1. Налоговое бремя.
2. Благополучие граждан.
3. Уровень занятости.
4. Масштабы и функции государственного сектора в экономике.
5. Качество соблюдения и защиты прав, интересов.

Важно отметить и то, что изучение структуры теневой экономики и ее отдельных характеристик – область особого интереса многих отечественных практиков. Приведем мнение Н. П. Купрещенко<sup>21</sup>, согласно которому теневая экономика характеризуется высокой сложностью. Речь в данном контексте в первую очередь касается отсутствия единых взглядов и унифицированного регламента в части идентификации признаков теневых структур. Анализируя «серую» экономику, мы смогли выявить ее предметы, суть и цели, которые в общем случае сводятся к стремлению организаторов извлечь из предприятия как можно больше прибыли.

Все субъекты, прямо или косвенно связанные с пресечением противодействия разрастанию теневой экономики, заинтересованы в первую очередь в том, чтобы соблюдались законные принципы. Также они заинтересованы в повышении уровня собираемости налоговых и прочих обязательных платежей. Дополнительной приоритетной задачей в данном контексте стоит считать пресечение коррупции.

Наличие только общих интересов субъектов, противодействующих теневой экономике, не позволяет говорить о существовании полноценной системы противодействия теневой экономике. Формирование такой системы начинается с объединения интересов и взаимодействия субъектов, направленных на достижение общей цели. Объективная функция противодействия теневой экономике проявляется в структурном решении задач противодействия теневой экономике, объектами которых станут как сферы теневой экономики, так и её непосредственные субъекты.

---

<sup>21</sup> Купрещенко Н.П. Противодействие теневой экономике в системе экономической безопасности России (Теоретико-методологический подход): автореф. дис. ... докт. экон. наук: 08.00.05. М., 2008. С. 8

Следует отметить, что интересы субъектов противодействия теневой экономике находятся в одной плоскости с интересами субъектов теневой экономики, что создает соответствующий конфликт интересов.

Анализ группировки факторов роста теневой экономики, предложенной А.П. Терещенко<sup>22</sup>, и сравнение интересов противоборствующих акторов позволяют определить некоторые последствия теневой экономики и взаимосвязь между последствиями и факторами теневая экономика. Это заключение указывает на важность не только карательных мер против предметов теневой экономики, но также и потребности в организационном и юридическом улучшении экономической деятельности.

Деятельность предметов противодействия к теневой экономике основана на следующем алгоритме: использование существующих контрмер к теневой экономике - контроль теневой экономики - использование существующих и новых контрмер к теневой экономике.

В то же время контрмеры должны быть сформированы на основе возможностей сложного взаимодействия всех предметов ТЕС. Приоритетные формы влияния предметов CSTE выделены в столе. 4. Ясно, что власти - назначенные ведущие роли в этой системе на основании задачи этих актеров.

В то же время специальная роль в практическом обеспечении экономической безопасности и защите экономических отношений принадлежит правоохрнительным органам, которые являются неотъемлемой частью государственного механизма, неотъемлемой частью системы исполнительных органов государственной власти.

Эффективность правоохрнительных органов в противостоянии теневым явлениям и экономическим и уголовным преступлениям в основном определяет эффективность всей системы борьбы с терроризмом, так как практическими мерами, чтобы обнаружить, подавить и решить эти преступления и преступления является прямая ответственность правоохрнительных органов. Низкая эффективность противодействия

---

<sup>22</sup> Терещенко А.П. Противодействие органов внутренних дел теневой экономике как фактор экономической безопасности региона: автореферат дисс. ... канд. экон. наук: 08.00.05. СПб., 2015. - 27 с.

теневой экономике указывает на низкую эффективность правоохранительных органов в противостоянии теневым явлениям в экономике.

Нужно подразумевать, что экономический, социальный и политический ущерб, нанесенный различными теневыми экономическими явлениями и процессами, отличается, и соответственно набор контрмер должен быть пропорциональным. Чтобы определить и определить ущерб, нанесенный теневой экономикой, необходимо принять во внимание проявление соответствующих факторов и раскрыть возможности от правоохранительных органов.

Сегодня, масштаб теневых экономических явлений в России ставит под угрозу свою экономическую безопасность, которая диктует потребность разработать систему противодействия теневой экономике.

В то же время нужно подразумевать, что действия системы противодействия теневой экономике не могут быть уменьшены до ряда карательных мер против предметов теневой экономики, с тех пор в условиях рыночных отношений мы говорим о фронте

1 Дефект законодательства, Улучшающего нормативную базу для противостояния Регулированию теневой экономики деятельности правоохранительных органов в противостоянии Устранению теневой экономики «административных барьеров», приводящих к возможности злоупотребления со стороны Отслеживания правоохранительных органов, идентификации и быстро обращения к промежуткам в регулирующих юридических действиях, Гарантирующих юридические условия для самой эффективной работы правоохранительных органов в противостоянии теневой экономике

2 Недостаточного учебного Обучения сотрудников правоохранительных органов Практические меры для обмена опытом в противостоянии разработке теневой экономики методов для обнаружения и предотвращения новых типов экономических преступлений Улучшенное обучение сотрудников правоохранительных органов, Обеспечивающих

правоохранительного персонала, готовилось, чтобы сражаться с теневой экономикой

3 Слабых взаимодействия регулирующих и правоохранительных органов, Усиливающих взаимодействие правоохранительных органов в противостоянии формированию теневой экономики и улучшению межведомственного взаимодействия в противостоянии Формированию теневой экономики методологических, юридических, информации, организационной и финансовой поддержки межведомственному взаимодействию в противостоянии теневой экономике. теневая экономика

4 коррупции Борьбы Коррупции в правоохранительных органах, Гарантирующих социальную и правовую защиту сотрудников правоохранительных органов, Улучшающих выбор сотрудников правоохранительных органов, Минимизирующих коррупцию в правоохранительных органах

5 Отсутствий однородной государственной политики по противодействию к развитию теневой экономики однородной государственной политики по противодействию к Устранению теневой экономики дублирования функций в правоохранительных органах, Обеспечивающих систему, измеряют против теневой экономики Ясное разделение полномочий между правоохранительными органами Создание условий для межведомственной Оптимизации обмена информацией деятельности правоохранительных органов для противодействия к экономике теневой экономики

6 Неэффективности правоохранительных органов в противостоянии развитию теневой экономики системы мер, чтобы противодействовать сотрудникам Обучения теневой экономики в решении проблем имела отношение к противостоянию Введению теневой экономики результатов исследования в области экономической безопасности, теневой экономики и борьбы с экономическим преступлением, Улучшающим эффективность правоохранительных органов в противостоянии теневой экономике

7 Легализации доходов преступления. Развитие системы мер, чтобы бороться с легализацией доходов преступления. Формирование государственной системы мер, чтобы противодействовать легализации доходов преступления. Уменьшение возможностей легализовать доходы преступления. Чтобы успешно противодействовать предметам теневой экономики, необходимо улучшить действия всех предметов системы противодействия теневой экономике и в первую очередь правоохранительным органам<sup>23</sup>.

### 3.2. Рекомендации по сокращению масштаба сектора теневой экономики

Проблема поиска решений проблем с теневой экономикой в мире, и в частности в России, остается актуальной на протяжении многих десятилетий. В этой статье мы рассмотрим возможные пути выхода из сложившейся ситуации в России.

Борьба с теневой экономикой должна вестись не столько с отдельными хозяйствующими субъектами, сколько с порождающими их причинами, подталкивая их к сокрытию своих доходов, уклонению от уплаты налогов и ведению неформальной, незаконной деятельности. То есть необходимо реформировать государственное регулирование хозяйственной деятельности, кардинально изменить существующие реалии управления хозяйствующими субъектами, пересмотреть условия ведения бизнеса и хозяйственной деятельности в целом.

Проблема теневой экономики во всем мире - одна из самых острых. Скрытые от налоговых органов теневые доходы, движение прибыли и финансовые потоки приводят к сжатию налоговой базы и, как следствие, увеличению налогового бремени для законопослушных налогоплательщиков. Возникшие диспропорции в налоговой нагрузке приводят к потере конкурентоспособности честных налогоплательщиков, побуждая их уходить

---

<sup>23</sup> Филинский И.Ю. Стратегические направления развития правоохранительных органов российской Федерации как субъекта системы противодействия теневой экономике// Экономика. Налоги. Право. – 2016. - № 4. С. 157-65

в тень. Поэтому изучение причин формирования теневого сектора в России и определение путей борьбы с ним - важная научно-практическая задача.

Существование теневого сектора экономики - сложная проблема, она имеет не только экономические, но и политические, социальные и даже психологические причины. Мировой опыт и многочисленные исследования показывают, что борьба с теневой экономикой должна вестись одновременно по многим каналам. Любое искажение или концентрация мер только в одном направлении (например, концентрация на усилении контроля) может не только дать сбой, но и привести к противоположным результатам - например, росту теневого сектора<sup>24</sup>.

Существует два основных подхода к легитимации теневого сектора — ужесточение "ожидаемого" наказания (за счет повышения вероятности применения "карательных мер" и / или повышения их суровости) и поощрение добровольного выхода из тени. Эти подходы редко используются отдельно. Чаще всего используется сочетание "ужесточающих" и "стимулирующих" мер.

Среди практических мер, направленных на сокращение теневого сектора, можно выделить следующие:

- ужесточение требований к заявкам на право получения налогового вычета в отраслях с высокими рисками ухода в тень
- расширение использования практики использования данных "третьих лиц" при выявлении "заметного" потребления (сверхдорогих товаров и предметов роскоши)
- публикация имен крупных неплательщиков в открытом доступе
- создание системы стандартов или стандартных показателей для отраслей, которые показывали бы взаимосвязь между затратами и выпуском продукции;
- обязательное использование сертифицированных кассовых аппаратов (с черным ящиком) для организаций, использующих наличные платежи

---

<sup>24</sup> Суслина А.Л. Леухин Р.С. Борьба с теневой экономикой в России: частные аспекты общих проблем// Финансовый журнал. – 2016. - № 6 С. 46-60

- принудительное использование реестров работников с обязательным указанием персональных данных работника, отработанного времени, вида деятельности организации и ее наименования

- дополнительные штрафы для налогоплательщиков, ранее судимых за уклонение от уплаты налогов

- создание службы связи с проверяемыми налогоплательщиками для мониторинга текущей ситуации и оказания помощи в случае необходимости<sup>25</sup>.

Таким образом необходимо направить усилия правительства провести информационную кампанию, чтобы объяснить населению преступное основание теневых операций. Это позволило бы сформировать в общественном сознании ясную связь между налоговыми преступлениями и преступной деятельностью, для которой штрафы предоставлены, включая преступника.

Борьба с теневым сектором в России должна быть основана на двух основных принципах:

- Всесторонние меры и одновременная работа во всех областях борьбы с оттенком;

- баланс стимулирования и сжатия мер.

Сокращение теневого сектора будет в основном зависеть от решения российских установленных проблем, включая низкий уровень общественного доверия к действиям властей, недостаточному уровню защиты прав и свобод, и т.д.

Увеличивая уровень финансовых и налоговую грамотность населения, формирование в общественном сознании связи между понятием «оплаты налогов» и «качества социальных услуг» может стать основанием для создания «общества налогоплательщика» в России как основной элемент гражданского общества.

---

<sup>25</sup> Покида А. Масштабы и следствия развития ненаблюдаемой «серой» экономики в различных сферах жизнедеятельности российского общества / Центр социально-политического мониторинга РАНХиГС, 2014. № 1 С. 1-12

Реальная борьба с коррупцией могла значительно увеличить общественное доверие к действиям правительства и установить продуктивный диалог между обществом и властями, которые, в свою очередь, создадут правильное основание для успешного внедрения конкретных мер, чтобы уменьшить теневой сектор экономики.

В этом отношении я предлагаю следующие введения и факторы, которые должны быть рассмотрены и отредактированы на государственном уровне:

1. Создание стабильной и эффективной налоговой системы на основе интересов не только государство, но также и налогоплательщики. И также пересмотр налогового законодательства с точки зрения упрощения понимания, то есть, удаляя препятствия пониманию норм и законов, чтобы устранить возможные недоразумения со стороны налогоплательщиков;

2. Развивать и осуществить эффективный и эффективный финансовый контроль и систему правоприменения. Таким образом, формирование такой системы управления, которая не позволила бы мошенничество с государственными фондами, а также укрывательство дохода. Создание более жесткой системы наказания за растрату государственных фондов, их неправильного употребления, а также за сокрытие больших сумм дохода, то есть, создавая порог для растраты и укрывательства денег, после которых значительно увеличены уголовные наказания;

3. Развивать и создать окружающую среду предоставления возможности для малых и средних компаний. Здесь необходимо рассмотреть проблему налогового бремени, которое часто оказывается нестабильным для предпринимателей запуска, а также гарантировать упрощение налога и бухгалтерских документов;

4. Также необходимо усилить оперативный контроль над соответствием налоговому законодательству. Решение этого вопроса поможет остановить «теневые» экономические операции, которые создают неблагоприятный климат в российской экономике. Таким образом,

непосредственно необходимо увеличить ответственность физических и юридических лиц для налоговых преступлений;

5. Также с точки зрения налогообложения, необходимо пересмотреть такие категории как предоставление налоговых льгот, плата страховые вклады в Пенсионный фонд Российской Федерации и FSS, снижая налоговые ставки на отдельных налогах и скоро.

Существенные изменения в этих проблемах приведут к сокращению каждого из сегментов теневой экономики отдельно и определенного объема теневого сектора в целом.

Только структуры государственной власти и государственной власти имеют право внести такие изменения.

Государство ввело многие электронные услуги и новые налоги, которые облегчают вычисление и оплату налогов существующими налогоплательщиками, а также опознают недобросовестных налогоплательщиков.

Пример эффективного налога - введение торгового налога в Москве. По его самому характеру торговый налог не затрагивает добросовестных налогоплательщиков, но для недобросовестных налогоплательщиков, которые используют незаконные схемы уклонения от налогов и пытаются скрыть их доход и преувеличить затраты, возможно снизить сумму налога суммой Торгового налога не привлекательно, потому что размер комиссии часто превышает предполагаемое налоговое бремя, которое немедленно заинтересует налоговые органы.

Из-за единства государственных департаментов, доступ открыт для списка экономических сущностей, которые имеют выходы, но не зарегистрированы в налоговых органах как налогоплательщики торговых обязанностей.

Таким образом эффективные и эффективные налоги и их администрация создают ситуации, в которых налогоплательщики не могут

тайно уклониться от обязательства заплатить налоги и сборы, установленные законом<sup>26</sup>.

Конечно, очень многое зависит от людей, от каждого в частности, но государство обязано обеспечить каждому хозяйствующему субъекту соответствующие условия жизни и видение бизнеса, чтобы не было желания уходить в теневой сектор. Также следует внимательно отнестись к вопросу об ужесточении последствий неправомερных действий со стороны хозяйствующих субъектов, как в плане налоговых правонарушений, так и экономических.

Ни одна страна в мире не смогла полностью решить проблему теневой экономики, но сокращение ее объема - цель, которую следует обозначить и к которой стоит стремиться всеми возможными силами.

### Заключение

В завершении курсовой работы можно прийти к выводам следующего содержания. Проведен анализ эффективности деятельности органов МВД в противодействии теневой экономики

Исследование доказало актуальность вопросов, возникающих в связи с деятельностью МВД РФ, его структурных подразделений и должностных лиц, достигло главной цели работы - полного и всестороннего изучения МВД РФ и его деятельности в области противодействия теневой экономики.

В структуре МФД создан специально уполномоченный орган – Главное управления экономической безопасности и противодействия коррупции. На управление возложены задачи в области реализации государственной политики противодействия теневой экономике. Структура управления включает в себя управление в субъектах федерации и уполномоченные отделы органов внутренних дел.

---

<sup>26</sup> Арепьева А.И Пути решения проблем в сфере теневой экономики России// Международный журнал прикладных наук и технологий «Integral». – 2019. - № 3. С. 103-106

Сотрудники подразделений в области экономической безопасности расследуют преступления, связанные с коррупцией, отмыванием доходов нелегальным путем, укрывательство от налогов, незаконное проведение игорного бизнеса.

Теневая экономика в настоящее время охватывает государства всего мира, наносит значительный ущерб экономическим интересам и требует решительных мер в области противодействия. В результате проведенного исследования автором предложены следующие меры в области противодействия теневой экономики

1. Создание стабильной и эффективной налоговой системы, основанной на интересах не только государства, но и налогоплательщиков. А также пересмотр налогового законодательства в части упрощения понимания, то есть устранения препятствий для понимания норм и законов, для исключения возможных недоразумений со стороны налогоплательщиков;

2. Разработка и создание эффективной и действенной системы финансового контроля и правоприменения. То есть формирование такой системы контроля, которая не допускала бы мошенничества с государственными средствами, а также сокрытия доходов. Создание более жесткой системы наказания за хищение государственных средств, их неправомерное использование, а также за сокрытие крупных сумм доходов, то есть создание порога для хищения и сокрытия денежных средств, после чего уголовные наказания значительно ужесточаются;

3. Развитие и создание благоприятных условий для малого и среднего бизнеса. Здесь необходимо пересмотреть вопрос налоговой нагрузки, которая зачастую оказывается непосильной для начинающих предпринимателей, а также обеспечить упрощение налоговой и бухгалтерской документации;

4. Также необходимо усилить оперативный контроль за соблюдением налогового законодательства. Решение этого вопроса поможет остановить «теневые» хозяйственные операции, которые создают неблагоприятный климат в российской экономике. То есть прямо необходимо повысить

ответственность физических и юридических лиц за налоговые правонарушения;

5. Также в части налогообложения необходимо пересмотреть такие категории, как предоставление налоговых льгот при уплате страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и ФСС, снижение налоговых ставок по отдельным налогам и скоро.

#### Список использованных источников литературы

##### Нормативные акты

1. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002 № 95-ФЗ (ред. 05.04.2021) // Собрание законодательства РФ. 2002. – № 30. – ст. 3012.

2. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации от 14.11.2002 № 138-ФЗ (ред. 04.05.2021) // Собрание законодательства РФ .2002. – № 46. – ст. 4532.

3. Кодекс административного судопроизводства Российской Федерации от 08.03.2015 № 21-ФЗ (ред. 05.04.2021) // Собрание законодательства РФ 2015. – № 10. – ст. 1391.

4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. 04.05.2021) // Собрание законодательства РФ. 2002. – № 1 (ч. 1). – ст. 1.

5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. 04.05.2021) // Собрание законодательства РФ 1998. – № 31. – ст. 3824.

6. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 № 174-ФЗ (ред. 04.05.2021) // Собрание законодательства РФ 2001. – № 52 (ч. I). – ст. 4921

7. Федеральный закон «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» от 21.11.2011 № 323-ФЗ (ред. 01.01.2021) // Собрание законодательства РФ. 2011. – № 48. – ст. 6724.

8. Федеральный закон от 29.12.2006 N 244-ФЗ (ред. от 31.07.2020) «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. - 2007. № 1 (часть I). - Ст. 7

9. Федеральный закон от 07.02.2011 N 3-ФЗ (ред. от 05.04.2021) «О полиции»// Собрание законодательства РФ.2011. № 7 Ст. 900

10. Указ Президента РФ от 12 мая 2009 г. № 537. (ред. от 01.07.2014) О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года // Российская Газета. 2009. № 85

11. Указ Президента РФ от 29 апреля 1996 г. № 608. О государственной стратегии экономической безопасности Российской Федерации (утратил силу) // Российская Газета. 1996. № 89

12. Концепция экономической безопасности Российской Федерации. Основные положения. // Российская Газета. 1994. № 8

Специальная литература

13. Арепьева А.И Пути решения проблем в сфере теневой экономики России// Международный журнал прикладных наук и технологий «Integral». – 2019. - № 3. С. 103-106
14. Безруков А.В. Органы внутренних дел в механизме обеспечения правопорядка в Российской Федерации / А.В. Безруков // Вестник Казанского юридического института МВД России, 2015. – № 2 (20). –С. 11-13.
15. Васильев Ф.П. Правовое положение полиции МВД России: учебник / под ред. Ф. П. Васильева. - М., 2014. – С. 258-268
16. Виссаров А.В. Правопорядок и субъекты его обеспечения (теоретико-правовой аспект) / А.В. Виссаров // Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. - М., 2003. – 28 с.
17. Глинкина С., Клейнер Г. «Высветление» экономики и укрепление национальной безопасности России // Российский экономический журнал. 2003. -№ 5—6.- С. 3-13
18. Джагарян А. Выборы в механизме государственного целеполагания: конституционно-правовые аспекты / А. Джагарян // Сравнительное конституционное обозрение. - М.: Институт права и публичной политики, 2007. – № 2 (59). – С. 37-47
19. Зыкова И.В. Правовое закрепление целей, задач и функций управления органов внутренних дел / И.В. Зыкова // Пробелы в российском законодательстве. Юридический журнал, 2016. – С. 2-5.
20. Кольцов, Д. В., Папирник, А. А. Отдельные направления оперативно-розыскного противодействия незаконному игорному бизнесу // Вестник Санкт-Петербургского университета МВД России. - 2015. - № 3 (67). - С. 72-76
21. Кольцов, Д. В., Папирник, А. А. Отдельные направления оперативно-розыскного противодействия незаконному игорному бизнесу // Вестник Санкт-Петербургского университета МВД России. - 2015. - № 3 (67). - С. 72-76.

22. Купрещенко Н.П. Противодействие теневой экономике в системе экономической безопасности России (Теоретико-методологический подход): автореф. дис. ... докт. экон. наук: 08.00.05. М., 2008. - 47 с.
23. Латов Ю.В. Артемьев Н.В. Роль противодействия теневой экономике в обеспечении национальной экономической безопасности // Труды Академии управления МВД России. – 2014. - № 1. С. 32-37
24. Лимарь, А. С. Криминологическая характеристика лиц, участвующих в незаконной организации и проведении азартных игр // Вестник Московского университета МВД России. - 2016. - № 2. - С. 110-112.
25. Лихолетов, А. А. О криминализации отдельных деяний, связанных с азартными играми // Вестник Волгоградской академии МВД России. - 2014. - № 2 (29). - С. 47-54.
26. Минасян С. Особенности концептуального документа в сфере национальной безопасности Турции // XXI век. 2006. - № 2 (4). – С. 90-93
27. Мосечкин, И. Н. Уголовно-правовые меры противодействия незаконной игровой деятельности: дис. канд. юрид. наук. - М, 2016. - 190 с.
28. Покида А. Масштабы и следствия развития ненаблюдаемой «серой» экономики в различных сферах жизнедеятельности российского общества / Центр социально-политического мониторинга РАНХиГС, 2014. № 1 С. 1-12
29. Сото Э. де. Иной путь. Невидимая революция в третьем мире. М.: Catallaxy, 1995. -319 с.
30. Стебенева Е.В. Грачёв Ю.А. Анализ современного состояния противодействия незаконной игровой деятельности// Вестник Санкт-Петербургского университета МВД России. – 2017. - № 1 С. 73-78
31. Суслина А.Л. Леухин Р.С. Борьба с теневой экономикой в России: частные аспекты общих проблем// Финансовый журнал. – 2016. - № 6 С. 46-60

32. Терещенко А.П. Противодействие органов внутренних дел теневой экономике как фактор экономической безопасности региона: автореферат дисс. ... канд. экон. наук: 08.00.05. СПб., 2015. - 27 с.

33. Ткачев В.Н. Некоторые аспекты гражданского правового статуса МВД России (его подразделений) / В.Н. Ткачев // Закон и право, 2020. – 39-43 с.

34. Филинский И.Ю. Стратегические направления развития правоохранительных органов российской Федерации как субъекта системы противодействия теневой экономике// Экономика. Налоги. Право. – 2016. - № 4. С. 157-65

35. Экономическая безопасность России / под ред. В.К. Сенчагова. М.: Дело, 2005. – 896 с.