

Преступления в сфере финансов как одна из глобальных угроз экономической безопасности Российской Федерации

Financial crimes as one of the global threats to the economic security of the Russian Federation

Пузанова И.В.

Соискатель ученой степени кандидата юридических наук кафедры уголовно-правовых дисциплин Института международного права и правосудия ФГБОУ ВО «Московский государственный лингвистический университет»

e-mail: ipuzanovamslu@yandex.ru

Puzanova I.V.

The applicant for the degree of Candidate of Legal Science of the Criminal Law Department of the Institute of International Law and Justice of the Moscow State Linguistic University

e-mail: ipuzanovamslu@yandex.ru

Аннотация

В статье рассмотрены преступления в сфере финансов как одна из глобальных угроз экономической безопасности Российской Федерации. Определены основные угрозы финансовой безопасности Российской Федерации, основными в данной работе выделены преступления в финансовой сфере. Финансовые преступления, объединяющие в себе бюджетные, налоговые и другие виды преступлений, являются серьезной угрозой для корректного функционирования экономических отношений и финансовой системы. Подробно рассмотрены виды финансовых преступлений, проанализирована их статистика, а также предложена авторская классификация, которая необходима для более ясного определения и выявления таких преступлений, а также для разработки эффективных методов их пресечения.

Ключевые слова: экономическая безопасность, финансовая безопасность, Российская Федерация, финансовые преступления, угрозы, классификация, статистика, анализ.

Abstract

The article considers crimes in the field of finance as one of the global threats to the economic security of the Russian Federation. The main threats to the financial security of the Russian Federation are identified, and crimes in the financial sphere are highlighted as the main ones in this work. Financial crimes that combine budgetary, tax and other types of crimes are a serious threat to the proper functioning of economic relations and the financial system. The types of financial crimes are considered in detail, their statistics are analyzed, and the author's classification is proposed, which is necessary for a clearer definition and identification of such crimes, as well as for the development of effective methods of their suppression.

Keywords: economic security, financial security, Russian Federation, financial crimes, threats, classification, statistics, analysis.

В современном мире государства, в том числе Российская Федерация, должны разрабатывать и внедрять механизмы, обеспечивающие стабильное и эффективное функционирование экономики. Это важный аспект поддержания финансовой безопасности страны.

Финансовая безопасность представляет собой состояние экономики, характеризующееся способностью противостоять внутренним и внешним угрозам, а также адаптироваться к изменениям внешней среды. Она предполагает использование политико-правовых, экономических

и организационных инструментов для обеспечения безопасности всех сфер социальной и экономической жизни, связанных с финансовыми операциями. Угрозы финансовой безопасности аналогичны угрозам экономической безопасности. К ним можно отнести:

- уменьшение численности населения и его старение;
- недостаточная конкурентоспособность национальной экономики;
- вытеснение отечественных производителей товаров, особенно потребительских, с внутреннего рынка зарубежными компаниями;
- высокий уровень инфляции;
- отсталость в разработке и внедрении передовых технологий;
- неэффективное противодействие коррупции на всех уровнях;
- угрозы, связанные с размещением иностранных вооруженных сил около границ России.

Все угрозы тесно взаимосвязаны друг с другом, и их устранение необходимо не только для обеспечения высокого уровня финансовой безопасности, но и для сохранения государственности России. В условиях современного функционирования государства требуется повышение эффективности противодействия угрозам путем разработки современных механизмов обеспечения экономической безопасности.

При этом борьба с наиболее опасными угрозами, включая преступления, требует комплексного подхода, включающего не только социально-экономические, финансовые и идеологические меры, но и применение уголовного законодательства. Это вытекает из обязанностей государства по обеспечению безопасности и осуществлению национальных стратегических приоритетов, а также защите национальных интересов.

В Уголовном кодексе РФ все экономические преступления собраны в гл. 22. Финансовые преступления нарушают законодательство о финансах, налогах и валюте. Говоря о понятии финансов, они рассматриваются с двух сторон: как экономическая категория и как материальные активы.

Как экономическая категория финансы представлены как комплекс экономических отношений, связанных с формированием, распределением и использованием денежных средств на разных уровнях. С точки зрения материальных активов, финансы — это совокупность денежных средств государства, его административных подразделений, предприятий, организаций и учреждений.

Важно учесть, что финансовые преступления выходят за рамки уголовного права и могут включать в себя различные виды незаконной деятельности, связанной с финансовыми операциями и использованием денежных средств. Особенно следует выделить тот факт, что финансовое законодательство охватывает не только аспекты налогов и бюджета, но также регулирует валютные операции, деятельность публичных банков и другие области. Следовательно, финансовые преступления могут затрагивать различные сферы, включая валютные операции и банковское дело.

К финансовым преступлениям следует относить не только преступления, перечисленные в гл. 22 УК РФ, но и деяния, не включенные в эту главу (например, преступления в ст.ст. 285.1, 285.2 УК РФ), поскольку они посягают на финансово-экономические отношения по формированию, распределению, перераспределению и использованию фондов денежных средств.

Нельзя исключать и преступления, совершаемые в бюджетной сфере. Согласно Перечню 26 Указания Генпрокуратуры России № 401/11, МВД России № 2 от 19.06.2023 «О введении в действие перечней статей Уголовного кодекса Российской Федерации, используемых при формировании статистической отчетности», преступлениями в бюджетной сфере считаются действия, связанные с формированием, распределением и использованием денежных средств из разных бюджетов. Это общественно опасные действия, которые преследуются по закону. Таким образом, к преступлениям в бюджетной сфере относятся, например, ст. 159–159.2, 160 и 165, хотя они и находятся в гл. 21 УК РФ «Преступления против собственности». Также следует учитывать преступления, связанные с коррупцией.

В юридической литературе встречается несколько классификаций финансовых преступлений. С учетом проведенного анализа, автором предложена следующая классификация финансовых преступлений:

Таблица 1

Классификация финансовых преступлений

Преступления, совершаемые в бюджетной сфере	Мошенничество (ст.159)
	Мошенничество в сфере кредитования (ст. 159.1)
	Мошенничество при получении выплат (ст. 159.2)
	Мошенничество в сфере страхования (ст. 159.5)
	Присвоение или растрата (ст. 160)
	Незаконное получение государственного целевого кредита (ч.2 ст. 176)
	Нецелевое расходование бюджетных средств (ст. 285.1)
Преступления, совершаемые в сфере налогообложения	Нецелевое расходование средств государственных внебюджетных фондов (ст. 285.2)
	Уклонение от уплаты таможенных платежей, специальных, антидемпинговых и (или) компенсационных пошлин, взимаемых с организации или физического лица (ст. 194)
	Уклонение физического лица от уплаты налогов, сборов и (или) физического лица - плательщика страховых взносов от уплаты страховых взносов (ст. 198)
	Уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией - плательщиком страховых взносов (ст.199)
	Неисполнение обязанностей налогового агента (ст. 199.1)
	Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов (ст. 199.2)
	Уклонение страхователя - физического лица от уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в государственный внебюджетный фонд (ст. 199.3)
Уклонение страхователя-организации от уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в государственный внебюджетный фонд (ст. 199.4)	

Преступления коррупционной направленности	Нарушение порядка финансирования избирательной кампании кандидата, избирательного объединения, избирательного блока, деятельности инициативной группы по проведению референдума, иной группы участников референдума (ст. 141.1)
	Подкуп участников и организаторов профессиональных спортивных соревнований и зрелищных коммерческих конкурсов (ст. 184)
	Коммерческий подкуп (ст. 204)
	Посредничество в коммерческом подкупе (ст. 204.1)
	Мелкий коммерческий подкуп (ст. 204.2)
	Незаконное участие в предпринимательской деятельности (ст. 289)
	Получение взятки (ст. 290)
	Дача взятки (ст. 291)
	Посредничество во взяточничестве (ст. 291.1)
	Мелкое взяточничество (ст. 291.2)
Преступления, связанные с нарушением валютного законодательства	Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации (ст. 193)
	Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов (ст. 193.1)
Преступления, совершаемые в	Мошенничество с использованием электронных средств платежа (ст. 159.3)
	Незаконная банковская деятельность (ст. 172)
сфере безналичного обращения	Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем (ст. 174)
	Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления (ст. 174.1)
	Неправомерный оборот средств платежей (ст. 187)
Преступления, совершаемые в сфере обращения ценных бумаг и производных финансовых инструментов	Фальсификация единого государственного реестра юридических лиц, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета (ст. 170.1)
	Злоупотребления при эмиссии ценных бумаг (ст. 185)
	Злостное уклонение от раскрытия или предоставления информации, определенной законодательством РФ о ценных бумагах (ст. 185.1)
	Нарушение порядка учета прав на ценные бумаги (ст. 185.2)
	Манипулирование рынком (ст. 185.3)
	Неправомерное использование инсайдерской информации (ст. 185.6)

Для обеспечения экономической и финансовой безопасности важно бороться с преступностью с помощью уголовного законодательства. Это помогает достичь стратегических целей, защитить национальные интересы и подчеркнуть роль государства как гаранта безопасности.

Эффективность уголовной политики зависит от соблюдения целей, указанных в ст. 2 Уголовного кодекса РФ, таких как защита прав и свобод граждан, собственности, общественного порядка, окружающей среды, конституционного строя, обеспечение мира и безопасности человечества, а также предотвращение преступлений. Важно учитывать изменения в динамике преступности и развитии институтов, чтобы избежать принятия законов, которые могут ухудшить криминогенную обстановку и негативно повлиять на общественную безопасность.

Экономические преступления наносят финансовый ущерб, ограничивают права и свободы, мешают развитию производства и распределению материальных благ, а также нарушают стабильность экономики. Тем не менее их раскрываемость за последние годы увеличилась. Так, по данным Генеральной прокуратуры по Российской Федерации с 2019 по 2020 г. наблюдался рост зарегистрированных преступлений на 3,6%, с 2020 по 2021 г. - рост на 11,1%, а спад зарегистрированных по регионам экономических преступлений произошел с 2021 по состоянию на октябрь 2022 - на 10,7%.

По информации МВД РФ, в январе–апреле 2023 г. правоохранительные органы выявили 45 829 экономических преступлений, что примерно на 4000 меньше, чем за аналогичный период предыдущего года. Большая часть преступлений связана с мошенничеством (ст. 159–159.3 и 159.5–159.6 Уголовного кодекса). В сфере экономической деятельности было обнаружено 13 655 правонарушений или 33,5%. Нарушения против государственной власти и интересов государственной службы составили 7849 или 19,2%, большинство из которых — взяточничество. В коммерческих организациях было зарегистрировано 843 преступления или 2,1%, основная доля которых приходится на коммерческий подкуп.

Таким образом, финансовая безопасность является неотъемлемой частью обеспечения экономической и национальной безопасности государства. Устранение угроз финансовой безопасности требует эффективных мер, основанных на современных механизмах обеспечения экономической безопасности. Финансовые преступления, объединяющие в себе бюджетные, налоговые и другие виды преступлений, являются серьезной угрозой для корректного функционирования экономических отношений и финансовой системы, их классификация необходима для более ясного определения и выявления таких преступлений, а также для разработки эффективных методов их пресечения. Борьба с финансовыми преступлениями должна включать меры, как социального, экономического и идеологического характера, так и уголовного права. Только таким образом государство сможет гарантировать свою безопасность и противодействовать угрозам национальным интересам.

Литература

1. «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 04.08.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 12.10.2023) // Официальный интернет–портал правовой информации. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody&nd=102041891> (Дата обращения: 17.11.2023).
2. Указание Генпрокуратуры России № 401/11, МВД России № 2 от 19.06.2023 «О введении в действие перечней статей Уголовного кодекса Российской Федерации, используемых при формировании статистической отчетности» // Интернет–портал правовой информации «Судебные и нормативные акты РФ». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://sudact.ru/law/ukazanie-genprokuratury-rossii-n-40111-mvd-rossii/> (Дата обращения: 17.11.2023).
3. Пузанова, И. В. Экономическая и финансовая безопасность как основные элементы обеспечения национальной безопасности государства. Краткий уголовно-правовой анализ / И. В. Пузанова // Перспективные научные исследования: опыт, проблемы и перспективы развития : Сборник научных статей по материалам X Международной научно-практической конференции, Уфа, 04 апреля 2023 года. Том Часть 2. – Уфа: Общество с ограниченной ответственностью «Научно-издательский центр «Вестник науки», 2023. – С. 193-199. – EDN VLHFV.
4. Журило П. П. Механизм обеспечения экономической безопасности Российской Федерации в современных условиях [Текст] / Журило П. П. // ARS ADMINISTRANDI. — 2012. — № 4. — С. 66-75.
5. Сараджева, О. В. Финансовая безопасность : Монография / О. В. Сараджева, Е. Н. Барикаев. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 103 с.
6. Коробкова О.К., Бондаренко Н.С. ВОПРОСЫ ФИНАНСОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ В РАМКАХ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РФ / Коробкова О.К., Бондаренко Н.С. [Электронный ресурс] // Научный журнал «Вестник Алтайской академии экономики и права» : [сайт]. — URL: <https://vael.ru/ru/article/view?id=2138> (дата обращения: 01.04.2023).

7. Шаталова, Т. Н., Косолапова, О. С. Механизмы обеспечения экономической безопасности / Т. Н. Шаталова, О. С. Косолапова [Текст] // Современная парадигма и механизмы экономического роста российской экономики и ее регионов. Сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции. — Самара: АНО «Издательство СНЦ», 2019. — С. 242-246.
8. МВД подсчитало количество экономических преступлений в 2023 году // Портал Право.ru: законодательство, судебная система, новости и аналитика. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://pravo.ru/news/246778/> (дата обращения: 25.11.2023).
9. Арсланбекова А.З. Понятие и классификация финансовых преступлений // Вестник Дагестанского государственного университета. Серия 3: Общественные науки. 2015. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ponyatie-i-klassifikatsiya-finansovyh-prestupleniy> (дата обращения: 25.11.2023).
10. Краткая характеристика состояния преступности в Российской Федерации за январь - октябрь 2022 года // Официальный сайт Министерства внутренних дел Российской Федерации. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://мвд.рф/> (Дата обращения: 25.11.2023).
11. Показатели преступности России // Портал Правовой Статистики Генеральной Прокуратуры Российской Федерации. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://crimestat.ru/> (Дата обращения: 25.11.2023).