

## ЭКОНОМИКА

## 1. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

## 1.1. ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ МЕХАНИЗМ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Свирина М.В., адъюнкт

*Академия экономической безопасности МВД России*

В настоящее время, когда все силы государства направлены на развитие экономики страны и улучшение уровня жизни населения России, экономическая преступность является мощным тормозом на пути социальной модернизации общества. В современных условиях продолжается процесс слияния экономической и криминальной преступности с коррупцией, формируется теневая система, между элементами которой устанавливаются определенные взаимоотношения и связи. Наличие вышеуказанного криминального симбиоза приводит к тому, что важнейший принцип неотвратимости наказания за преступления в экономической сфере действует крайне слабо. При этом повышение вероятности привлечения к юридической ответственности за совершение данных преступлений в большей степени дисциплинирует субъектов финансово-хозяйственной деятельности, чем ужесточение наказания. Таким образом, в статье обосновываются механизмы повышения экономической безопасности России за счет совершенствования информационно-аналитического обеспечения органов внутренних дел посредством своевременного выявления угроз, возникающих со стороны теневых структур, путем применения наиболее эффективных методов мониторинга, анализа и прогнозирования тенденций динамики экономической преступности. Без учета и анализа организационных, структурных и иных особенностей теневых структур невозможно сознательно воздействовать на ситуацию, складывающуюся в экономической сфере. Данные в статье рекомендации помогут сформировать оптимальную и эффективную систему обеспечения экономической безопасности страны на принципиально новой основе с учетом предупреждения и предотвращения экономических преступлений.

## 1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ

В современных условиях процесс развития экономики страны все больше зависит от решения вопросов экономической безопасности. Без учета этих вопросов практически невозможно решить ни одну из задач, стоящих перед страной, как во внутригосударственном, так и в международном плане. Экономическая безопасность – это «такое состояние экономики и институтов власти, при котором обеспечивается гарантированная защита национальных интересов, социально направленное развитие страны в целом, достаточный оборонный потенциал даже при наиболее неблагоприятных условиях развития внутренних и внешних»<sup>1</sup>.

Наибольшую опасность в настоящее время представляет высокий уровень криминализации экономической сферы, особенно сейчас, когда все силы государства направлены на увеличение ВВП, развитие производства в стране и улучшение уровня жизни населения России. Об этом свидетельствует статистика МВД России, которая говорит, что количество выявленных преступлений экономической направленности в период январь – ноябрь 2006 г. составило 463 900,

что на 12,7% больше, чем за аналогичный период 2005 г.<sup>2</sup>. Также наблюдается динамика роста легализации денежных средств, полученных незаконным путем: так, в 2003 г. – 70 млрд. руб., 2004 г. – 172 млрд. руб., 2005 г. – 735 млрд. руб.<sup>3</sup>

Посредством укрытия значительных денежных сумм от бюджетов всех уровней страны и их легализации подбивается бюджетная и налоговая политика Правительства России и субъектов Российской Федерации, а посредством вливания незаконных средств в экономику государства, ей наносится значительный ущерб. Капитал криминального происхождения, включаясь в высокодоходные сферы легальной экономики, приносит своим владельцам большие прибыли и позволяет им вести роскошный образ жизни на законных основаниях, что является стимулом к созданию и развитию организованных преступных группировок. «Проникая в легальную экономику, организованная преступность облегчает себе способы отмывания последующих криминальных доходов, при этом в предпринимательскую сферу привносятся нравы и обычаи преступного мира, навязываются обществу криминальные нормы общения, культивируется противоправная мораль. Как следствие, в легальной экономике сформировались сильно деформированные рынки несовершенной конкуренции, на которых господствуют такие методы устранения конкурентов, как:

- физическое и моральное устранение;
- заказное убийство;
- умышленное уничтожение или повреждение имущества;
- обман потребителей и т.д.»<sup>4</sup>.

Легализованный и многократно увеличенный криминальный капитал используется в целях лоббирования криминальных интересов, а также реинвестируется в российскую экономику путем покупки акций предприятий наиболее прибыльных отраслей (нефтегазодобыча и их переработка, алмазно-бриллиантовый комплекс, ВПК и другие). В результате они попадают под контроль российских и зарубежных криминальных структур.

В настоящее время практически вся экономическая преступность является организованной. Благодаря коррупционным связям и насилию, преступные сообщества внедряются в процессы государственного и муниципального управления, работу хозяйственных организаций, создавая там различные фирмы, мощную посредническую сеть, взявшую в свои руки контроль за финансами, реализацией продукции предприятий, проведением взаимозачетов между ними. Многочисленные посредники перепродают товар один другому транзитом по цепи, нередко состоящей из 8-10 звеньев и более, накручивая цены, присваивают прибыль. Сложилась и активно действуют целые теневые холдинги, ставшие уже не цехами, а фабриками по переработке безналичных денег в наличность. Таким образом теневые структуры

<sup>2</sup> Статистика Web-сайт Министерства внутренних дел Российской Федерации. [www.mvdinform.ru](http://www.mvdinform.ru).

<sup>3</sup> Росфинмониторинг. Отчет о работе 2005. – М.: Министерство финансов Российской Федерации, 2006.

<sup>4</sup> Проблемы организации взаимодействия правоохранительных и контролирующих органов по пресечению экономических преступлений: Материалы научно-практической конференции. – Домодедово: ВИПК МВД России, 2006. С. 84.

<sup>1</sup> Экономическая безопасность России: Общий курс: Учебник / Под ред. В.К. Сенчагова. – М.: Дело, 2005. С. 72.

приобретают черты системной угрозы социально-экономическому развитию России.

Данная угроза стала особенно актуальной в силу возрастания тенденций к глобализации экономических отношений. Когда производство и сфера услуг уже не сосредоточены в отдельных областях мирового экономического пространства, экономические агенты имеют возможность вести свою финансово-хозяйственную деятельность на территориях сразу нескольких государств, используя экономические и правовые недостатки в сфере государственного регулирования экономической деятельности различных стран для получения незаконных прибылей. Экономическая преступность вышла на новый уровень трансграничной организованной преступности, совершенствуя при этом механизмы и средства совершения экономических преступлений, что ведет к усложнению схем их реализации. Вследствие этого правоохранительные органы испытывают значительные затруднения в процессе выявления, предупреждения, пресечения и раскрытия экономических преступлений в связи с тем, что новые преступные деяния обладают такими особенностями, как:

- быстрота и легкость использования новых технологий для совершения незаконных трансакций (банковских операций, платежей, сделок с ценными бумагами и т.д.);
- высокая вероятность нахождения доказательства совершения преступного деяния в любой удаленной точке мира;
- возможность быстро затрагивать финансовые интересы физических и юридических лиц одновременно во многих странах мира;
- быстрое изменение или уничтожение доказательственной базы;
- юрисдикционная невозможность для правоохранительных органов действовать с той же легкостью через государственные границы и обязанность действовать с учетом принципов суверенитета и защиты прав человека, демократических свобод и неприкосновенности частной жизни<sup>5</sup>.

Данные обстоятельства обуславливают высокую сложность доказательства вины субъектов экономической преступности: не всегда удается достаточно полно проследить схемы совершения преступлений данного вида, а вину нарушителя очень сложно задокументировать и доказать для целей уголовного процесса. И, как следствие, мы имеем невысокую вероятность привлечения данных субъектов к юридической ответственности, т.е. принцип неотвратимости наказания за преступления в экономической сфере действует крайне слабо. При этом повышение вероятности привлечения к юридической ответственности за совершение данных преступлений в большей степени дисциплинирует субъектов финансово-хозяйственной деятельности, чем ужесточение наказания. Названные обстоятельства ставят перед органами внутренних дел задачи учета и анализа организационных, структурных и иных особенностей экономической преступности для получения знаний о сущности данного явления и динамике ее развития с целью выработки мер по выявлению, предупреждению, пресечению и раскрытию экономических преступлений. Не обладая сведениями о состоянии теневых структур и о важных условиях, в которых они функционируют, невозможно сознательно воздействовать на ситуацию, складывающуюся в экономической сфере.

Таким образом, одним из базовых механизмов обеспечения экономической безопасности является ин-

формационно-аналитический механизм органов внутренних дел по обеспечению экономической безопасности в сфере борьбы с экономическими преступлениями. Данный механизм представляет собой сложную иерархическую систему и в тоже время является подсистемой общего информационно-аналитического механизма обеспечения экономической безопасности, которая, обладая собственной целью, является средством достижения основополагающей цели обеспечения экономической безопасности. Поэтому необходимо рассматривать не только его внутреннее содержание, но и отношение, взаимосвязь с другими элементами надсистемной структуры.

## 2. ОБЩИЙ ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ МЕХАНИЗМ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Общий информационно-аналитический механизм обеспечения экономической безопасности – система мер, направленных на защиту общенациональных интересов России в сфере экономики, оказывающая на нее регулятивное воздействие и активно противодействующая внешним и внутренним угрозам, откуда бы они ни исходили. Сюда относятся мониторинг информации об уязвимости жизненно важных интересов и возможностях противодействия угрозам, выработка текущих и прогностических оценок развития экономических отношений в стране для предупреждения кризисных тенденций, а также разработка предложений о повышении эффективности системы обеспечения экономической безопасности и др. Реализация данного механизма осуществляется через систему обеспечения экономической безопасности. Субъектами данной системы являются общеэкономические, контрольные и правоохранительные институты. Если рассматривать мониторинг и выработку мер по противодействию такой наиболее значимой угрозе, как криминализация экономической сферы, то основными контрольными и правоохранительными элементами в системе обеспечения экономической безопасности России являются:

- Федеральная служба по финансовому мониторингу;
- Федеральная налоговая служба Министерства финансов РФ;
- Министерство внутренних дел (МВД) РФ;
- Федеральная таможенная служба (ФТС) РФ;
- Федеральная служба безопасности (ФСБ) РФ;
- Федеральная служба РФ по контролю за оборотом наркотиков и другие.

Информационно-аналитический механизм обеспечения экономической безопасности служит средством организации информационного взаимодействия между субъектами экономической безопасности с целью создания единого информационного пространства. Субъекты экономической безопасности посредством обратной информационной связи и в соответствии со своими полномочиями формируют свои информационные ресурсы сведениями о результатах динамики теневых структур, которые свидетельствуют об уровне достижения основополагающей цели. Когда задачи и функции всех министерств и ведомств пересекаются в области обеспечения экономической безопасности, формируется единое информационное пространство. Представим это графически (рис. 1).

<sup>5</sup> См.: Шикинова О.Г. Теневая экономика: Состояние, проблемы, способы противодействия. - М.: Наука, 2002. С. 47.

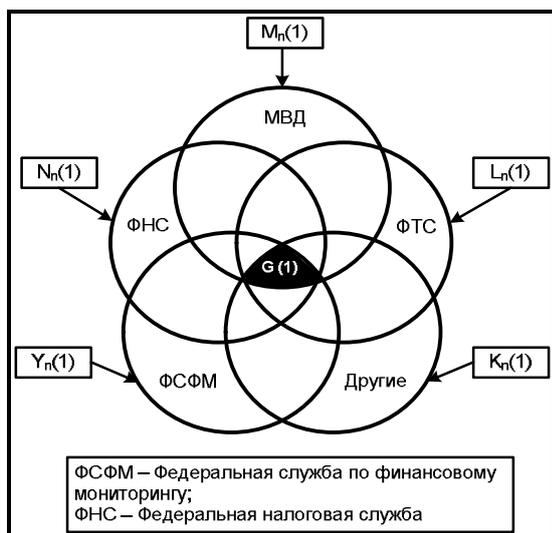


Рис. 1. Существующая схема формирования областей информационного взаимодействия субъектов экономической безопасности

Обозначим совокупные задачи и функции субъектов экономической безопасности областями в форме окружностей. Все окружности попарно пересекаются, образуя области информационного взаимодействия. Общая часть всех пересечений отображает область единого информационного пространства  $G(1)$ , которую можно выразить следующим образом:

$$G(1) = M_n(1) \cap I_n(1) \cap K_n(1) \cap N_n(1) \cap Y_n(1).$$

Наличие непересекающихся областей со стороны министерств и ведомств свидетельствует о существовании специфики в их деятельности и проблем, препятствующих более тесному взаимодействию в информационном обмене. Эти области выражаются следующим образом:

$$\Delta M_n(1) = M_n(1) / (M_n(1) \cap I_n(1) \cup M_n(1) \cap K_n(1) \cup M_n(1) \cap N_n(1) \cup M_n(1) \cap Y_n(1));$$

$$\Delta I_n(1) = I_n(1) / (I_n(1) \cap M_n(1) \cup I_n(1) \cap K_n(1) \cup I_n(1) \cap N_n(1) \cup I_n(1) \cap Y_n(1));$$

$$\Delta K_n(1) = K_n(1) / (K_n(1) \cap M_n(1) \cup K_n(1) \cap I_n(1) \cup K_n(1) \cap N_n(1) \cup K_n(1) \cap Y_n(1));$$

$$\Delta N_n(1) = N_n(1) / (N_n(1) \cap I_n(1) \cup N_n(1) \cap K_n(1) \cup N_n(1) \cap M_n(1) \cup N_n(1) \cap Y_n(1));$$

$$\Delta Y_n(1) = Y_n(1) / (Y_n(1) \cap I_n(1) \cup Y_n(1) \cap K_n(1) \cup Y_n(1) \cap M_n(1) \cup Y_n(1) \cap N_n(1)).$$

Один из главных институтов в системе информационно-аналитического механизма обеспечения экономической безопасности представляет собой финансовая разведка. В России она сложилась преимущественно как аналитический центр по сбору и обработке информации в структуре Министерства финансов РФ, которая в дальнейшем используется для информационного обеспечения и координации усилий правоохранительных органов в борьбе с легализацией преступно нажитых доходов. Финансовая разведка функционирует в лице Федеральной службы по финансовому мониторингу России (Росфинмониторинг), которая отвечает за сбор, анализ и распространение информации относительно финансовых правонарушений, то есть представляет собой систему мониторинга финансового состояния страны. До создания Росфинмониторинга в

стране не имелось единой информационной системы, которая позволяла бы практически мгновенно получать информацию о движении финансовых средств граждан и организаций во времени и пространстве. Федеральная служба по финансовому мониторингу России является членом Международной организации подразделений финансовой разведки – группы «Эгмонт», что позволяет ей поддерживать информационное взаимодействие с подразделениями финансовых разведок иностранных государств. Т.е. она способна отследить даже самые сложные и запутанные цепочки транзакций практически по всему миру.

Таким образом, Федеральная служба по финансовому мониторингу России наделена полномочиями головной и координирующей структуры в деле борьбы государства с отмыванием «грязных» денег, и основная ее функция формально находится именно в этой плоскости. Однако денежный след может явиться той ниточкой, потянув за которую можно распутать целый клубок запутанных и переплетенных схем преступлений экономической и криминальной направленности. Следовательно, данная структура формирует основы единого информационно-аналитического пространства, в котором должны взаимодействовать контрольные, финансово-аналитические и правоохранительные институты, и должна быть центрирована в системе информационно-аналитического механизма обеспечения экономической безопасности. Графически это будет выглядеть следующим образом (рис. 2).

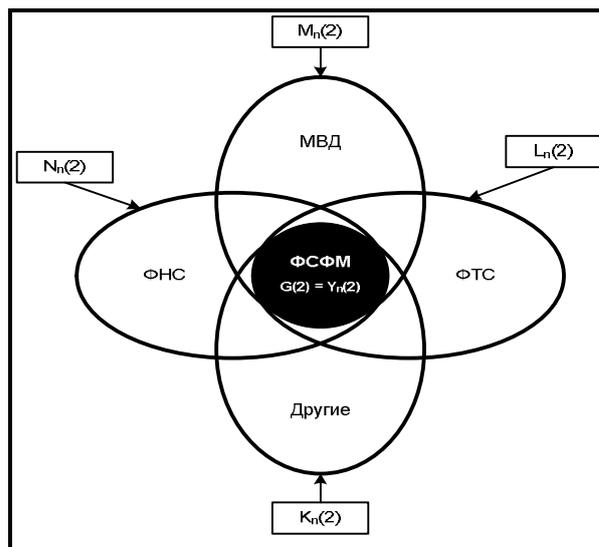


Рис.2. Преобразованная схема формирования областей информационного взаимодействия субъектов экономической безопасности

При данном структурном построении непересекающиеся области минимизируются, что свидетельствует о более эффективном информационном взаимодействии, а единое информационно-аналитическое пространство  $G(2)$  максимизируется и выражается следующим образом:

$$Y_n(2) = G(2) = M_n(2) \cap I_n(2) \cap N_n(2) \cap K_n(2);$$

$$G(1) < G(2).$$

Соответственно, непересекающиеся области со стороны министерств и ведомств выражаются следующим образом:

$$\Delta M_n(2) = M_n(2) / (M_n(2) \cap I_n(2) \cup M_n(2) \cap K_n(2) \cup M_n(2) \cap N_n(2));$$

$$\Delta M_n(1) > \Delta M_n(2);$$

$$\Delta I_n(2) = I_n(2) / (I_n(2) \cap M_n(2) \cup I_n(2) \cap K_n(2) \cup I_n(2) \cap N_n(2));$$

$$\Delta I_n(1) > \Delta I_n(2);$$

$$\Delta K_n(2) = K_n(2) / (K_n(2) \cap M_n(2) \cup K_n(2) \cap I_n(2) \cap K_n(2) \cap N_n(2));$$

$$\Delta K_n(1) > \Delta K_n(2);$$

$$\Delta N_n(2) = N_n(2) / (N_n(2) \cap I_n(2) \cup N_n(2) \cap K_n(2) \cup N_n(2) \cap M_n(2));$$

$$\Delta N_n(1) > \Delta N_n(2).$$

Это означает тот факт, что наибольшей эффективностью информационно-аналитический механизм обеспечения экономической безопасности достигнет при наиболее тесном информационном взаимодействии всех составляющих его подсистем и центрировании Федеральной службы по финансовому мониторингу России.

Центральную роль Росфинмониторинга в информационно-аналитическом механизме обеспечения экономической безопасности подтверждает тот факт, что в рамках автономной некоммерческой организации «Международный учебно-методический центр финансового мониторинга» была создана Рабочая группа по информационным технологиям, которая разрабатывает проект концепции создания информационных систем подразделений финансовой разведки государств – членов Евразийской группы по противодействию легализации преступных доходов и финансированию терроризма (ЕАГ). Информационные системы, созданные в соответствии с этой концепцией, будут отвечать рекомендациям Группы по разработке финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ). В частности, в 40-й рекомендации говорится о том, что должны быть созданы четкие и эффективные механизмы для максимально широкого сотрудничества между странами – партнерами, а также о создании понятных и эффективных условий для обмена информацией. Единый подход не означает создания единой информационной системы. Он подразумевает создание целого ряда национальных информационных систем на единой основе, отвечающих индивидуальным национальным потребностям конкретного государства.

### 3. ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ МЕХАНИЗМ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Данный механизм включает в себя следующие основные элементы:

- сбор информации;
- анализ информации;
- прогнозирование и выработка решений, направленных на выявление, пресечение и предупреждение экономических преступлений.

Формирование результатов динамики экономической преступности начинается с деятельности оперативных подразделений органов внутренних дел по борьбе с экономическими преступлениями и по налоговому преступлению, где происходит сбор, анализ и накопление информации о финансово-хозяйственной деятельности субъектов экономической преступности. На уровне подразделений, занимающихся анализом и выработкой стратегических решений в области экономической

безопасности, происходит анализ и обобщение массива данных обо всех видах и формах экономических преступлений, собранных и накопленных на тактическом уровне. На основании проведенного анализа составляются прогнозы развития оперативной обстановки, выявляются причины и условия совершения экономических преступлений, а также осуществляется выработка решений по формированию основных направлений государственной политики в сфере экономической безопасности и совершенствованию нормативно-правового регулирования в данной области (рис. 3).

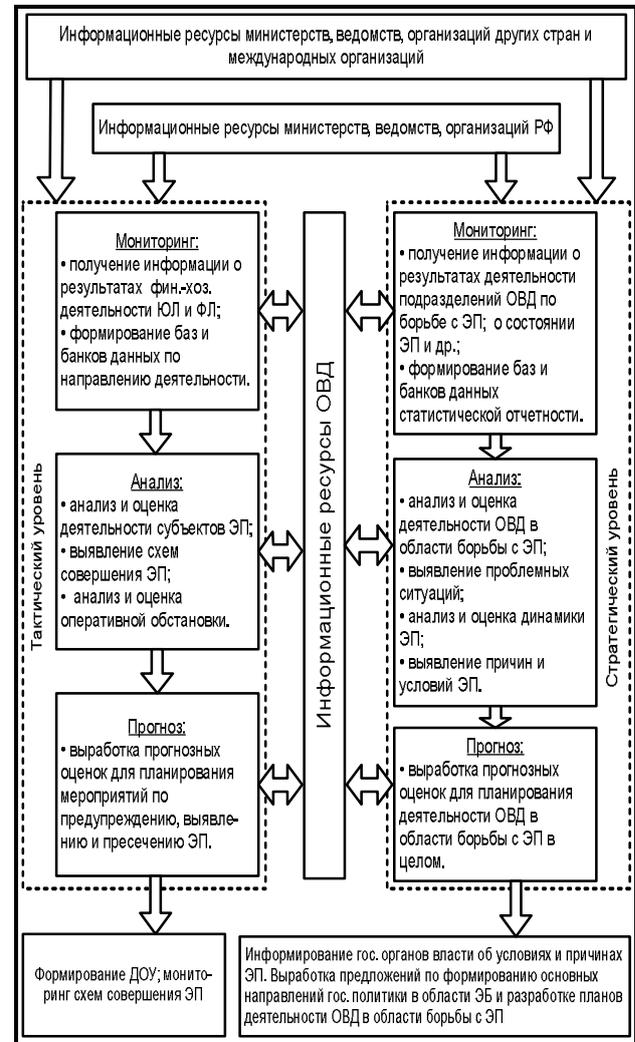


Рис. 3. Модель информационно-аналитического обеспечения органов внутренних дел в сфере борьбы с экономическими преступлениями

Эффективность деятельности органов внутренних дел в сфере борьбы с экономическими преступлениями во многом определяется уровнем информационно-аналитического обеспечения, от которого зависит качество и своевременность принимаемых решений. Наиболее значимыми негативными факторами здесь являются пробелы в теории и методологии организации информационно-аналитической работы, отсутствие единой базы данных, неполнота упреждающей информации, позволяющей выявлять сложные схемы легализации преступных доходов, подготовки и совершения экономических преступлений, которые подрывают экономическую

систему страны и затрудняют принятие адекватных мер со стороны государственных органов.

Существование экономической преступности, как и любой другой системы, неотделимо от систематического обмена информацией между элементами данной системы, а также с окружающей средой. Например, информация позволяет иметь представление как о состоянии экономики в целом, так и о состоянии экономических агентов посредством учетно-статистических функций контрольно-надзорных органов исполнительной власти. Однако главной отличительной особенностью экономической преступности является именно ее неконтролируемый характер. Он заключается в недоступности экономической информации для ее получения открытыми подконтрольными методами в силу уклонения от официальной регистрации сделок, осуществляемых с нарушением российского законодательства. Преступления экономической и налоговой направленности совершаются, как правило, скрытно, многочисленными и изолированными способами, в них вовлекается большое количество физических и юридических лиц, взаимосвязанных различными отношениями экономического, родственного и криминального характера. Многоэпизодные действия по сокрытию признаков совершения экономических и налоговых преступлений тщательно маскируются, часто сопровождаются подготовкой и совершением преступлений криминальной направленности. Специфика предметной области информационно-аналитической работы органов внутренних дел в сфере борьбы с экономическими преступлениями заключается в том, что информация об объектах изучения носит отрывочный и разрозненный характер, распределена по многочисленным гласным и конфиденциальным источникам. В связи с этим для оценки и прогнозирования складывающейся оперативной обстановки, выявления способов совершения экономических преступлений необходимо применение специальных методов интеграции добываемой информации. В противном случае использование методологии системного анализа и методов информационно-аналитической деятельности будет малоэффективным.

В настоящее время нормативные акты МВД России регламентируют только порядок регистрации различных видов дел оперативного учета, призванных обеспечить решение задач оперативно-розыскной деятельности. Остальная информация оседает в оперативных материалах и делах, не систематизируется, не обобщается и нередко остается невостребованной. При такой организации практически невозможно интегрировать оперативные данные с иной оперативно значимой информацией и тем более анализировать накапливаемые сведения. Затрачивая значительные силы и средства на добывание оперативной информации, органы внутренних дел не имеют отлаженного механизма ее использования в выявлении, предупреждении, пресечении и раскрытии экономических преступлений.

«Сырые» данные как таковые не содержат в себе никакой информации, если их не рассматривать в сочетании с другими и не указывать их значение среди всего накопленного информационного массива. Но если все собранные факты рассортировать по «полочкам» и выявить между ними причинно-следственные связи, подобно тому, как из кусочков пазла складывается картинка, то органы внутренних дел соберут цельную картину совершения преступлений экономической и налоговой направленности из разрозненных признаков. И даже ес-

ли недостает того или иного кусочка, часто можно представить реальную картину и без него. Более того, только на основании, что некоторые данные не кажутся взаимосвязанными, нельзя делать выводы, что они неправильные, хотя такое тоже может быть. Такие данные могут быть фрагментами какой-либо упущенной из вида информации. Даже данные, признанные нерелевантными, могут содержать информацию, которая проявится только при дальнейшем исследовании. Таким образом, все данные являются потенциально полезными и должны быть проиндексированы и сохранены в таком формате, который позволит найти их, когда в этом возникнет необходимость. Таким образом, необходимо создание и функционирование единой базы данных, структура которой позволяла бы систематизировать и анализировать собранную информацию, и способствовала бы выявлению причинно-следственных связей между, казалось бы, разрозненными сведениями. Решение данной задачи реализуется на основе технологии специализированного интегрированного банка данных – инструментария обеспечивающего автоматическое объединение в едином банке данных разнородных сведений по одним и тем же объектам учета путем их идентификации и слияния. Схемы совершения экономических преступлений являются сложными, запутанными и представляют трудность для аналитической обработки и принятия решений, для обеспечения наглядности структура связей юридических и физических лиц может быть представлена в виде графа, узлы которого представляют объекты учета, соединенные прямыми линиями в соответствии с выявленными связями (рис. 4).

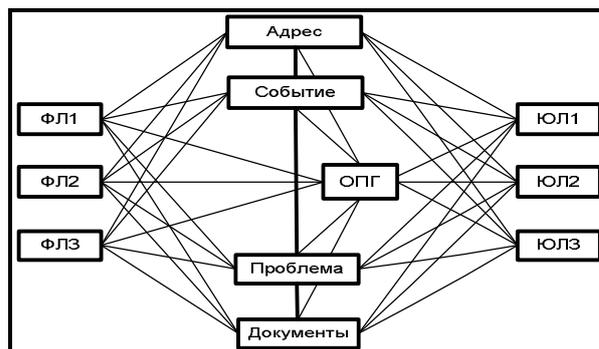


Рис. 4. Граф связности объектов учета

В информационной системе органов внутренних дел объекты учета представляют собой базы данных. Каждая база создается для решения определенной задачи. Базы данных могут работать как автономно, так и в связи друг с другом. Любая база данных – это строго разработанная структура, форма для хранения сведений об однородных предметах.

Основными элементами специализированного интегрированного банка данных необходимо ввести следующие объекты учета:

- физическое лицо;
- организация;
- событие;
- адрес;
- проблема;
- документ<sup>6</sup>.

<sup>6</sup> См.: Ю.В. Чичелов, К.В. Сомик. Информационно-аналитическая работа в федеральных органах налоговой полиции: Учебное пособие. – М.: Издательство МГУ, «ЧеРо», 1999. С. 114.

Сведения о каждом преступлении экономической направленности заносятся путем одновременного заполнения реквизитов  $\xi_{ij}$  нескольких объектов учета:

- сведения о самом факте совершения преступлений в сфере экономической деятельности – реквизиты объекта учета «событие»;
- сведения о лицах – реквизиты объекта учета «физическое лицо» и т.д.

Например, реквизиты ФЛ: место рождения, жительства, работы заносятся и в реквизиты объекта учета «адрес», а документы, удостоверяющие личность, – и в реквизиты объекта учета «документ». Информация, заносимая в реквизиты объектов учета, может представлять собой специальные коды при наличии разработанных словарей-классификаторов, с помощью которых происходит их расшифровка. Количество записей на лиц не ограничено. Могут вводиться сведения о лицах, причастных к совершению экономических и налоговых преступлений, попавших в поле зрения сотрудников органов внутренних дел, хотя и не связанных с конкретным фактом совершения преступления. Все записи по определенному преступлению в экономической сфере должны быть связаны регистрационным номером. В процессе интеграции образуются цепочки взаимосвязанных объектов, выражающие признаки подготовки и совершения экономических преступлений. Обращение к базам данных осуществляется с помощью системы управления базами данных (СУБД), способствующей комплексной автоматизации всего спектра информационных и аналитических задач органов внутренних дел в сфере борьбы с экономическими преступлениями. Благодаря СУБД, легко создавать многообразные перекрестные ссылки между базами данных по принципу «многие ко многим». Структура связей юридических и физических лиц может быть представлена также в виде матрицы графа связности объектов учета, где в строках и соответствующих столбцах указываются объекты учета, а на их пересечении присутствуют признаки связи (табл. 1).

Таблица 1

МАТРИЦА ГРАФА СВЯЗНОСТИ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА<sup>7</sup>

Объект учета	Адрес	Со-бытие	Проблема	Документ	ФЛ	ЮЛ	ОПГ
Адрес	$\xi_{11}$	$\xi_{12}$	$\xi_{13}$	$\xi_{14}$	$\xi_{15}$	$\xi_{16}$	$\xi_{17}$
Со-бытие	$\xi_{21}$	$\xi_{22}$	$\xi_{23}$	$\xi_{24}$	$\xi_{25}$	$\xi_{26}$	$\xi_{27}$
Проблема	$\xi_{31}$	$\xi_{32}$	$\xi_{33}$	$\xi_{34}$	$\xi_{35}$	$\xi_{36}$	$\xi_{37}$
Документ	$\xi_{41}$	$\xi_{42}$	$\xi_{43}$	$\xi_{44}$	$\xi_{45}$	$\xi_{46}$	$\xi_{47}$
ФЛ	$\xi_{51}$	$\xi_{52}$	$\xi_{53}$	$\xi_{54}$	$\xi_{55}$	$\xi_{56}$	$\xi_{57}$
ЮЛ	$\xi_{61}$	$\xi_{62}$	$\xi_{63}$	$\xi_{64}$	$\xi_{65}$	$\xi_{66}$	$\xi_{67}$
ОПГ	$\xi_{71}$	$\xi_{72}$	$\xi_{73}$	$\xi_{74}$	$\xi_{75}$	$\xi_{75}$	$\xi_{77}$

При описании объектов учета используется модульный принцип, который позволяет вносить необходимые дополнения, удаления и корректировки как на уровне подобъектов, так и отдельных реквизитов при сохранении преемственности и информационной целостности интегрированного банка данных. Корректировка структуры интегрированного банка данных производится как на уровне подобъектов, так и отдельных

реквизитов. Путем задания связанности мы облегчаем задачу отслеживания товарно-денежных потоков, а также выявления отношений и связей субъектов экономической преступности другого рода. Это даст возможность формирования и использования достаточно сложного специализированного интегрированного банка данных пользователями, не обладающими специальными знаниями в программировании.

Специализированный интегрированный банк данных должен быть основан не только на структурированных базах данных, но и на базах знаний, объединенных в единое информационное пространство посредством информационно-вычислительной сети МВД России. Данные фиксируют то или иное состояние экономической преступности (фактографические сведения о фактах и признаках совершения экономических преступлений, субъектах данных преступлений, статистические сведения о состоянии экономической преступности и результатах борьбы с ней и др.), знания устанавливают причинно-следственные связи и закономерности (аргументированные рекомендации о том, что, как и почему надо делать в той или иной ситуации). Они органически взаимосвязаны: данные являются источником знаний о существующих явлениях, процессах, связанных с экономической преступностью, и тенденциях ее развития. Знания являются базой для извлечения из всей совокупности фактов и признаков совершения преступлений в сфере экономической деятельности новых данных для организации целенаправленной борьбы с этими преступлениями.

Аналитику для дальнейшей работы отображают как полные структурные схемы взаимосвязей, так и отдельные интересующие фрагменты: цепочки связей между объектами оперативного изучения, окрестности взаимосвязей объекта заданного радиуса и иные фрагменты структур, отвечающих заданным условиям. Поиск информации в интегрированном банке данных осуществляется путем запроса поискового реквизита или значения этого реквизита. Подсистема обработки запросов должна обеспечивать возможность пользователей в регионах обращаться к центральной базе данных. При этом все региональные интегрированные банки данных являются равноправными узлами, в которых происходит накопление и обработка информации, а также происходит обмен данными между этими узлами.

Таким образом, данная структура позволяет вести системы взаимосвязанных досье на объекты учета. Специализированный интегрированный банк данных является прекрасным инструментом для анализа экономической преступности как по регионам, так и по Российской Федерации в целом. Например, наиболее распространенные способы совершения преступлений в сфере экономической деятельности совершаются через дочерние фирмы. Зачастую руководителями этих фирм являются родственники хозяина головной организации. Выявление их производится путем анализа сведений об учредителях, руководителях фирм. Устанавливаются родственные связи, изучаются финансовые и хозяйственные отношения предприятий. В результате составляется схема взаимосвязей юридических и физических лиц, на основании которой отрабатываются оперативные версии.

При создании аналитических отчетов, подборке оперативных материалов может быть проведена фильтрация информации, т.е. ее предварительный отбор из базы по какому-либо условию. Например, можно отобрать информацию за определенный период времени либо об

<sup>7</sup>  $\xi_{ij}$  – реквизиты объектов учета; ОПГ – организованная преступная группа.

определенном круге лиц (по профессиональному признаку, по роли в преступной деятельности экономической направленности и т.д.). Можно проводить повторную фильтрацию – уточнение запроса. Отбор информации может проводиться как по отдельным задачам автономно, так и в режиме связи задач. При разработке программного обеспечения для отслеживания динамики основных маршрутов товарно-денежных потоков станет возможным контроль выявления типовых событий, что ляжет в основу формирования базы знаний. Принципами построения специализированного интегрированного банка данных являются следующие положения:

- поэтапная организация создания интегрированного банка данных, начиная с задач, по которым уже накоплены сведения, и постепенная доработка;
- коллективный характер создания и эксплуатации интегрированного банка данных;
- минимизация затрат на эксплуатацию интегрированного банка данных (минимизация объема накапливаемой информации по каждому объекту учета при соблюдении критерия полноты);
- разграничение и ограничение доступа к данным и процедурам их обработки с учетом приоритета и прав;
- автоматическое ведение системного журнала, который позволит администратору иметь полную картину использования интегрированного банка данных в течение рабочего дня;
- стратегия наполнения интегрированного банка данных – от непосредственных субъектов экономических преступлений к их связям. Затем фиксация значимых событий и изменений, происходящих с объектами оперативной заинтересованности.

Благодаря специализированному интегрированному банку данных, станет возможным доскональное изучение субъектов экономической преступности и самих преступлений, что будет способствовать повышению эффективности выявления преступных групп и их связей. И как результат – повышение эффективности противодействия экономической преступности.

Таким образом, при формировании единой базы данных в виде специализированного интегрированного банка данных будет создана система информационно-аналитического обеспечения органов внутренних дел в сфере борьбы с экономическими преступлениями, способная поддерживать постоянное соответствие между динамикой теневых структур в сфере экономической деятельности и характером, результатами деятельности органов внутренних дел в сфере борьбы с экономическими преступлениями. В этом важнейшая предпосылка успешного функционирования органов внутренних дел в области противодействия экономической преступности.

Информационно-аналитический механизм будет оптимально обеспечивать экономическую безопасность, если все его составляющие, в том числе информационно-аналитическая деятельность финансовой разведки и правоохранительных органов, а также контрольно-надзорных органов, будут структурированы, организованы и скоординированы на достижение основополагающей цели обеспечения экономической безопасности.

## Литература

1. Статистика. Web-сайт Министерства внутренних дел Российской Федерации. <http://www.mvdinform.ru>.
2. Шихунова О.Г. Теневая экономика: Состояние, проблемы, способы противодействия. – М.: Наука, 2002. – 183 с.
3. Криминология: Учебник для юрид. вузов / Под ред. А.И. Долговой. – М.: Инфра-М, 1997. – 562 с.

4. Методологические основы квалификации преступлений в сфере экономической деятельности: лекция П.С. Яни. – М.: ИПК РК Ген. прокуратуры РФ, 2006.
5. Проблемы организации взаимодействия правоохранительных и контролирующих органов по пресечению экономических преступлений: Материалы научно-практической конференции. – Домодедово: ВИПК МВД России, 2006. – 97 с.
6. Росфинмониторинг: отчет о работе 2005 г. – М.: Министерство финансов Российской Федерации, 2006. – 43 с.
7. Материалы совместного заседания РГТС и РГПВ ЕАГ, состоявшегося в г. Санкт – Петербурге 30.05.2006 г.
8. Васильев А. Финансовая разведка России: На стратегическом рубеже // Право и экономика, 2004, №6.
9. Экономическая безопасность государств – участников СНГ. Становление механизмов взаимодействия органов налоговых (финансовых) расследований. / Р.В. Илюхина, А.Ц. Хатаев, В.И. Скандцев и др. – М.: АНП ФСНП России, 2002. – 64 с.
10. Чичелов Ю.В., Сомик К.В. Информационно-аналитическая работа в федеральных органах налоговой полиции: Учебное пособие. – М.: Издательство МГУ, «ЧеРо», 1999. – 382 с.
11. Исследование путей автоматизации систем аналитического обеспечения оперативной, документально-проверочной и уголовно-процессуальной деятельности федеральных органов налоговой полиции. Отчет о НИР. – М.: Академия налоговой полиции ФСНП РФ, 2001.
12. Купрещенко Н.П. Экономическая безопасность: учебное пособие. – М.: Академия экономической безопасности МВД России, 2005. – 228 с.
13. Экономическая безопасность России: Общий курс: Учебник / Под ред. В.К. Сенчагова. – М.: Дело, 2005. – 895 с.
14. Экономическая и национальная безопасность: Учебник / Под ред. Е.А. Олейникова. – М.: Издательство «Экзамен», 2004. – 768 с.
15. Материалы Всероссийского семинара-совещания руководителей информационных центров МВД, ГУВД, УВД субъектов РФ, УВДТ 12-16 сентября 2005 г., г. Новосибирск. – М.: ГИАЦ МВД России, 2005.
16. Кривоухов А.А. Прокопенко А.Н. Компьютерные технологии в ОВД: Учебное пособие. – Б.: Белгородский юридический институт МВД России, 2005.
17. Сомик К.В. Связные структуры экономических событий. Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 176 с.

## РЕЦЕНЗИЯ

Данная статья представляет собой научное исследование, содержащее решение актуальной задачи обеспечения экономической безопасности посредством модернизации информационно-аналитических механизмов, способствующих координации информационных потоков и их интерпретации с целью выявления угроз, и принятия адекватных мер противодействия. Наибольшую опасность в настоящее время представляет высокий уровень криминализации экономической сферы. Поэтому автором была поставлена в статье цель – дать оценку современному состоянию информационно-аналитического механизма органов внутренних дел по обеспечению экономической безопасности, выявить недостатки и предложить рекомендации по их устранению. Решение поставленных задач осуществлено Свириной М.В. методом системного анализа, в процессе которого данный механизм рассматривался, с одной стороны, как сложная иерархическая система и в тоже время как подсистема общего информационно-аналитического механизма, который является средством организации информационного взаимодействия между субъектами экономической безопасности с целью создания единого информационного пространства. Поскольку теневые структуры приобретают черты системной угрозы социально-экономическому развитию России, Свириной М.В. предлагаются рекомендации по созданию единой базы данных органов внутренних дел в сфере борьбы с экономическими преступлениями в виде специализированного интегрированного банка данных, позволяющего выявлять сложные схемы подготовки и совершения преступлений экономической направленности. Использование данных предложений позволит осуществлять более объективный контроль и учет за полнотой и своевременностью получения и анализа информации об экономических преступлениях, поднять уровень их раскрываемости и тем самым повысить эффективность противодействия теневым структурам.

Данная статья может быть рекомендована к публикации.  
Городецкий А.Е., д.э.н., профессор, заместитель начальника Академии экономической безопасности МВД России по научной работе, Заслуженный деятель науки Российской Федерации.

# 1. TAXATION AND THE FINANCIAL SCREENING

## 1.1. INFORMATIONAL-ANALYTICAL MECHANISM OF LAW-ENFORCEMENT BODIES ON SECURITY OF ECONOMIC SAFETY

M.V. Svirina, Post-graduated in a Military Academy

*Academies of Economic Safety of the Ministry of Internal  
Affairs of Russia*

In the article the systems analysis of the informational-analytical mechanism of law-enforcement bodies on security of economic safety is spent. Specificity of investigation and the warning of economic crimes is researched, alternatives of effectivization of the given mechanism are offered.