

Секция «Проблемы финансовых расследований и экономической безопасности»

**Развития экономических преступлений в отраслях АПК, как угроза
экономической безопасности**

Научный руководитель – Михеева Маргарита Викторовна

Ефремов Максим Юрьевич

Студент (специалист)

Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации,
Факультет экономической безопасности, Москва, Россия

E-mail: maksimka-efremov-1997@mail.ru

Сравнительный анализ совершенных экономических преступлений показывает нам, что в 1994 году в сфере АПК они составляли более 11 %, данный показатель колебался в разные периоды времени, однако к 2014 году он существенно уменьшился (на 36 % по сравнению с 1994 годом) , показатель ущерба от совершенных преступлений также колеблется, но имеет тенденцию к уменьшению в 2011 году он составил 27млрд.рублей по сравнению с 1994 годом , когда показатель ущерба составил 38млрд.рублей.

Кризис 2014 года породил новый всплеск экономических преступлений, в том числе в сфере АПК, главным образом это связано с уклонением от уплаты налогов, мошенничеством , нецелевым использованием государственных средств, выделенных на развитие АПК. Хотя и показатель за 2016 год по количеству экономических преступлений снизился по сравнению с 2015 годом на 4,6 %, эффективные меры противодействия им только разрабатываются, нельзя отрицать тот факт , что новые методы обхода закона развиваются быстрее и снижение количества раскрываемых преступлений зависят не от профилактики их совершения, а от неспособности вовремя распознать факты его совершения.

Для того, чтобы выявить методы и меры противодействия нужно классифицировать экономические преступления в АПК, а также определить механизмы их работы.

1) Преступления , нарушающие таможенное законодательство, в том числе порядок ввоза продукции на территорию РФ, а также ввоз контрафактной продукции.

2) Преступления в сфере переработки, хранения готовой продукции, в том числе хищение продукции.

3) Преступления в сфере преднамеренного банкротства сельскохозяйственных предприятий.

4) Преступления по выводу земли из сельскохозяйственного оборота.

5) Преступления по уклонению от уплаты налогов и сборов обязательных для предприятия.

Фирма - однодневка предоставляет собственнику фиктивные документы о переводе денежных средств с несуществующих счетов собственнику за продукцию. Готовая продукция находится на складе хранения, для перемещения продукции со склада к фирме требуются доверительные документы, а также письма , направленные на переоформление документов по поводу изменения собственника продукции. После оформления всех необходимых документов продукция отправляется фирме , но деньги собственнику не придут. Фирма объявляет банкротство , а продукция уходит в теневой товарооборот.

Создавая ситуацию банкротства фирмы руководители предприятия стремятся вывести из под его контроля имущество, финансы. Руководитель предприятия передаёт долговые обязательства фирме-посреднику, которая либо находится под его контролем, либо с ним в сговоре по мотивам получения выгоды в целях [1]искажения сведений об отчётах и доходах предприятия , данная фирма признаёт банкротство предприятия , направляет информацию о банкротстве в

Арбитражный суд, по указанным сведениям суд признаёт банкротство предприятия и исключает его из Единого Государственного Реестра Юридических Лиц. Затем руководитель уже бывшего предприятия продаёт за бесценок всё имущество, некогда принадлежащее предприятию, фирме-однодневке, созданной специально в этих целях самим руководителем. Таким образом в дальнейшем имущество и материальные средства счетов предприятия становятся принадлежать уже бывшему руководителю.

С помощью фирмы - однодневки, контролируемой руководителем предприятия, он изменяет свои доходы и расходы, в следствие чего налоговым органам предоставляются ложные данные. На основе которых можно не только уменьшить налоговое бремя предприятия, но и получить льготные гарантии для осуществления своей деятельности.

Источники и литература

- 1) МВД РФ Статистика состояния преступности в РФ с 1994 по 2014 года // www.mvd.ru
- 2) Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" // Российская газета, № 209-210, 02.11.2002.