

РИСКИ ВОВЛЕЧЕНИЯ ПРИСОЕДИНЕННЫХ ТЕРРИТОРИЙ В СХЕМЫ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ И ПУТИ ИХ МИНИМИЗАЦИИ

Бакулина Анна Александровна

МГИМО МИД РОССИИ

Бакулин Илья Алексеевич

Южный федеральный университет (ЮФУ)

Аннотация

Статья посвящена оценке текущего экономического состояния новых регионов, присоединенных к Российской Федерации, – Луганской Народной Республики, Донецкой Народной Республики, а также Запорожской и Херсонской областей. Площадь присоединенных территорий составляет 108 844 км², а общая численность населения – 6,2 млн человек. Новые регионы обладают серьезным для России экономическим потенциалом, и грамотное определение их приоритетных направлений развития является одной из важнейших задач государства. Однако специальная военная операция серьезно дестабилизировала экономику большинства областей, а также ударила по сектору малого и среднего бизнеса. В долгосрочной перспективе данная ситуация может привести к росту различных экономических преступлений. В статье рассматриваются такие правонарушения экономической направленности, как легализация преступных доходов и преднамеренное банкротство.

Ключевые слова

Экономические преступления, экономическое состояние бизнеса, методология экспертизы, оценка финансово-экономического состояния.

ТЕКУЩЕЕ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ПОЛОЖЕНИЕ НОВЫХ РЕГИОНОВ

На церемонии подписания договоров о присоединении новых территорий к России от 30 сентября 2022 г. В. Путин заявил, что «присоединение новых территорий к России оправдано с экономической точки зрения и не окажет негативного влияния на российский бюджет».

На сегодняшний момент эксперты пытаются подсчитать, во сколько российскому бюджету обойдется восстановление городов и мирной жизни на новых территориях. Часть экспертов и новостных изданий, в свою очередь, проводят исследования с целью определения экономического потенциала ДНР и ЛНР, а также Херсонской и Запорожской областей. Так, газета «The Washington Post» назвала примерную стоимость месторождений полезных ископаемых в новых регионах — около 12,4 трлн долларов [2]. Газета «Ведомости» определила в своем исследовании, что экономический потенциал ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей составит около 130 млрд долларов в ценах 2021 года, что эквивалентно 20% украинской экономики, которые добавят 2,9% к российской.

Фактически Россия получит более 5 тыс. промышленных, сельскохозяйственных, перерабатывающих, энергетических и других предприятий. Можно с уверенностью сказать, что все они обладают серьезным экономическим потенциалом, и их восстановление является рациональным вложением в будущее экономики РФ.

Общая площадь четырех территорий составляет 109 тыс. км². В одной только Донецкой области проживает 4,1 млн человек. До 2014 года это был самый высокоразвитый промышленный регион Украины, который обеспечивал 20% промышленного производства страны (уголь, цветные металлы, коксохимия). Также стоит отметить, что Донецкий угольный бассейн является крупнейшим месторождением угля в Европе. Площадь залежей составляет порядка 617,8 тыс. га. Ниже представлены тепловые электростанции, работающие на сегодняшний день в штатном режиме:

- Углегорская ТЭС;
- Старобешевская ТЭС;
- Славянская ТЭС;
- Кураховская ТЭС;
- Зуевская ТЭС.

Население ЛНР составляет 1,4 млн человек. В регионе находятся мощные металлургические предприятия, химико-фармацевтический завод, ряд важных транспортных магистралей.

В Запорожье расположены такие компании, как:

- Комбинат «Запорожсталь»;

- Сталелитейный завод «Днепроспецсталь»;
- Украинский графит;
- Запорожский алюминиевый завод;
- Титано-магниевого завод;
- Мотор Сич;
- Запорожский автомобильный завод.

Днепровская гидроэлектростанция, представляющая собой крупнейшую атомную электростанцию в Европе, Запорожская атомная электростанция, Запорожская теплоэлектростанция, а также морской порт на Азовском море в городе Бердянск также расположены в Запорожской области и подчеркивают экономический потенциал данного региона.

В Херсонской области проживает более 1 млн человек и сосредоточено около 200 промышленных предприятий в следующих областях:

- инженерная;
- пищевая промышленность;
- перерабатывающая промышленность;
- химическая промышленность;
- целлюлозно-бумажная промышленность;
- легкая промышленность;
- электроэнергетика.

Судостроение традиционно считается приоритетным направлением данного региона. Деятельности, связанные с минеральными ресурсами и сельскохозяйственными угодьями, являются ключевыми в области стимулирования экономики в ближайшие годы. Регион имеет потенциал для выращивания в виде как минимум 2 млн тонн продовольственного зерна ежегодно, что является чрезвычайно важным показателем в наше время.

Рассмотрим, какие возможности может дать Азовское море, которое с присоединением четырех новых территорий стало внутренним морем для России: дополнительные морские порты, сельское хозяйство, туризм, внешняя торговля, логистика на юге страны, санатории и базы отдыха.

ОСНОВНЫЕ РИСКИ ВОВЛЕЧЕНИЯ НОВЫХ ТЕРРИТОРИЙ В СХЕМЫ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

Вопрос интеграции в российскую экономику и правовое поле является на сегодняшний день для новых территорий особенно актуальным.

Несмотря на колоссальный потенциал присоединенных регионов и большое количество крупных заводов, стоит отметить, что

в долгосрочной перспективе данные территории Россия получила в нестабильном экономическом состоянии. Это связано с тем, что на протяжении многих лет Киев не обеспечивал предприятия должным количеством инвестиций.

Обратим внимание, что специальная военная операция серьезно отразилась на большинстве предприятий малого и среднего бизнеса. Также произошел большой отток населения в период боевых действий.

Существует тенденция, суть которой заключается в том, что чем хуже экономическое положение региона, тем больше становится риск совершения различных экономических преступлений. В данном случае этот вопрос является особенно актуальным, поскольку Россия еще не успела полностью интегрировать свою систему контроля и пресечения правонарушений экономической направленности.

Экономическая преступность ставит под угрозу основные межличностные отношения, экономическое развитие, а в некоторых случаях и политическую стабильность государства.

В связи с отсутствием должного надзора в экономической сфере среди присоединенных регионов, увеличиваются риски, связанные с легализацией преступных доходов. Если в дальнейшем сохранится тенденция, связанная с отсутствием финансово-экономического контроля, ДНР и ЛНР, а также Запорожская и Херсонская области в теории могут стать пристанищем для осуществления отмывочной деятельности, что в долгосрочной перспективе, по оценкам ФАТФ, негативно скажется на репутации России после окончания специальной военной операции.

Риски отмывания доходов у присоединенных территорий повышаются и за счет начала реконструкции, связанной с разрушенной инфраструктурой в ходе специальной военной операции. Как известно, большой процент легализации преступных доходов приходится на строительную отрасль. В силу того, что в данном сегменте существует большое количество исполнителей, преступники могут легализовать доходы через скрытые работы, которые невидны постфактум. Материалы, сложно подлежащие учету, и нелегальны рабочие, заработная плата которым выдается «в серую», также делают строительную сферу привлекательной не только для отмывания доходов, но и для уклонения от налогообложения.

Таким образом, пристальное внимание Росфинмониторинга должно быть сосредоточено на ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областях. Интеграция различных подразделений финансовой разведки РФ в новые регионы должна стать первоочередной задачей государства для стабилизации социально-экономического положения, чтобы после окончания специальной военной операции новые территории не оказались центром экономической

преступности России.

Также стоит отметить тот факт, что сложившееся экономическое положение новых регионов (кризисное состояние региональной экономики, комендантский час, убыточная деятельность субъектов малого и среднего предпринимательства) ведет к увеличению издержек бизнеса и, как следствие, к росту долговых обязательств. В настоящее время на присоединенных территориях должным образом все еще не налажена работа российских банков. По заявлениям Госдумы РФ, только в течение следующего года ведущие банки России интегрируются в новые регионы [4]. Первым этапом интеграции является размещение отделений банков, имеющих успешный опыт адаптации на территории Крыма. Так, ПАО «Промсвязьбанк» открыл новые отделения в ДНР и ЛНР, однако, в настоящее время этого недостаточно для финансовой поддержки как населения регионов, так и бизнеса. А пока отсутствие должного финансирования ведет к ухудшению экономического положения бизнеса. Данные обстоятельства увеличивают риски роста числа преднамеренного банкротства.

Согласно статье 196 Уголовного кодекса Российской Федерации, преднамеренное банкротство представляет собой совершение предпринимателем действий, направленных на ухудшение своего финансового положения, вследствие чего организация не способна отвечать по своим обязательствам. Таким образом, компании, имеющие задолженность и находящиеся в неустойчивом финансовом положении, способны инициировать процедуру банкротства с целью нивелирования своих обязательств перед кредиторами. Данные обстоятельства могут негативно сказаться на деятельности российских банков.

МИНИМИЗАЦИЯ ВЫЯВЛЕННЫХ РИСКОВ

Рациональным способом нивелирования описанных выше рисков может послужить созданию государственных экспертно-аналитических центров, занимающихся анализом предприятий с использованием методов финансово-экономической экспертизы. Создание подобных центров также может помочь предприятиям малого и среднего бизнеса в оценке их финансового положения и кредитных рисков, а также разработке бизнес-стратегии.

Основой проведения финансово-экономической экспертизы являются первичные учетные документы и бухгалтерская отчетность организации, при этом методы исследования строятся на существующей теории финансового анализа. Информация, отраженная в финансовой отчетности организации, представляет собой целостный комплекс различных показателей, характеризующих финансовое и имущественное положение компании.

Первостепенной задачей финансово-экономической экспертизы является исследование бухгалтерской отчетности при помощи проведения вертикального и горизонтального анализа. Результатом данного исследования становится понимание динамики показателей деятельности компании, ее структуры и определения так называемых красных флажков, т.е. тех статей бухгалтерского учета, в которых замечен резкий скачок.

Следующим этапом методики является определение причин структурных изменений, для чего экспертом изучаются первичные учетные документы (ПУД). На данном этапе можно определить основных контрагентов компании, а также оценить реальность текущей деятельности путем сравнения данных ПУД и банковской выписки за исследуемые периоды.

Заключительным этапом является проверка контрагентов компании. Данное исследование направлено на выявление в их деятельности признаков наличия «фирм-однодневок», т.е. несоответствия адреса регистрации и расположения компании, массовости, отсутствия коммунальных платежей, несоответствия численности персонала и объема деятельности и т.д. Наличие операций с такими компаниями может свидетельствовать о фиктивности сделок, а соответственно, фальсификации отчетности в целях завышения своей задолженности.

Проведение данного анализа будет способствовать выявлению организаций, наиболее подверженных вовлечению в схемы экономических правонарушений или уже участвующих в них, а также определению направлений развития новых регионов и наиболее уязвимых отраслей, которым требуется усиленный контроль и дополнительная финансовая поддержка.

ВЫВОД

Россия присоединила территории с серьезным сельскохозяйственным и промышленным потенциалом, но с сильно деградированной инфраструктурой из-за отсутствия инвестиций со стороны Киева в течение последних 30-ти лет. Главная задача правительства заключается в интеграции данных территорий и осуществлении поддержки, заключающейся в преодолении отставания в экономическом развитии, устранении последствий имеющихся разрушений и нивелировании рисков вовлечения новых территорий в схемы экономических правонарушений. Первоначально Москва будет финансировать бюджеты четырех регионов. В будущем по мере углубления интеграции и перезапуска экономики объем трансфертов из федерального бюджета будет снижаться. Деятельность государственных экспертно-аналитических центров, применяющих для исследования методы финансово-

экономической экспертизы, способствует определению основанных направлений государственной поддержки как малого и среднего бизнеса, так и территорий в целом.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 № 63-ФЗ.

2. In the Ukraine war, a battle for the nation's mineral and energy wealth // Washingtonpost. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.washingtonpost.com/world/2022/08/10/ukraine-russia-energy-mineral-wealth/> (дата обращения: 02.12.2022).

3. Макарова, О.Н. Экономическая экспертиза как инструмент противодействия криминальным явлениям в экономике. – СПб: СПбу МВД России. - 2012. - С. 22 с.

4. Офисная работа: банки из топ-10 придут в новые регионы РФ в течение года // Известия. [Электронный ресурс]. URL: <https://iz.ru/1405958/natalia-revva-mariia-frai/ofisnaia-rabota-banki-iz-top-10-pridut-v-novye-regiony-rf-v-techenie-goda> (дата обращения: 05.12.2022).

5. Украина теряет пятую часть территорий, населения и экономики // Ведомости. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.vedomosti.ru/politics/articles/2022/09/27/942830-ukraine-teryayet-pyatuyu-chast-territorii> (дата обращения: 07.12.2022).

Об авторах:

Бакулина Анна Александровна – д.экон.н., доцент кафедры государственного управления, МГИМО МИД России. 119454, Россия, г. Москва, пр. Вернадского, 76.

ORCID ID: 0000-0003-2110-4194

Scopus Author ID: 57203781801

Бакулин Илья Алексеевич – магистрант, Южный федеральный университет (ЮФУ). 344006, Россия, г. Ростов-на-Дону, ул. Б. Садовая, 105/42.

Конфликт интересов: авторы сообщают об отсутствии конфликта интересов.

Финансирование: исследование не имело спонсорской поддержки.

Для цитирования: Бакулина А.А., Бакулин И.А. (2022) Риски вовлечения присоединенных территорий в схемы экономических правонарушений и пути их минимизации. *Международный бизнес*, 2(2), стр. 10-19.

Поступила в редакцию: 01.12.2022

Принята к публикации: 14.12.2022