Коробов Вячеслав Владимирович. Финансовая безопасность в системе государственного финансового контроля : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Коробов Вячеслав Владимирович; [Место защиты: Иван. гос. хим.-технол. ун-т].- Иваново, 2010.- 174 с.: ил. РГБ ОД, 61 10-8/1352

**Содержание к диссертации**

Введение

1. Теоретико-методологические основы финансовой безопасности государства 11

1.1. Сущность экономической безопасности государства как объективного направления развития экономики 11

1.2. Место и роль финансовой безопасности в системе экономической безопасности 19

1.3. Налоговая безопасность как способ обеспечение права государства на налоговые доходы 32

1.4. Зарубежный опыт обеспечения налоговой безопасности 55

2. Управление финансовой безопасностью посредством государственного финансового контроля 65

2.1. Финансовый контроль в современных условиях развития экономики страны 65

2.2. Система государственного, финансового контроля в обеспечении финансовой безопасности 83

2.3. Органы внешнего и внутреннего финансового контроля и место МВД РФ в них 96

3. Организационные аспекты обеспечения финансовой безопасности подразделениями МВД России 111

3.1. Анализ деятельности подразделений МВД РФ по обеспечению финансовой безопасности методами финансового контроля 111

3.2. Методические положения по организации взаимодействия Управления по борьбе с налоговыми преступлениями с инспекциями ФНС РФ в регионе 130

Заключение 153

Список литературы 157

Приложение 171

**Введение к работе**

**Актуальность темы диссертационного исследования.**Интерес к финансовой безопасности определяется значением финансов и финансовой системы государства, а также тем влиянием, которое они оказывают на экономическое развитие страны.

Очевидно, что проблемы в области противодействия и нейтрализации угроз финансовой безопасности могут быть решены только совместными усилиями всех государственных контрольных органов. Вследствие этого, задачи по обеспечению финансовой безопасности разграничиваются на задачи, которые должны решаться системой специальных контролирующих органов исполнительной власти государства в сфере экономики и задачи, решение которых возлагается на отдельные федеральные органы, в том числе, и на правоохранительные органы.

Изменившиеся в настоящее время экономические условия требуют пересмотра некоторых теоретических и практических основ контрольной деятельности, в частности, касающиеся государственного финансового контроля, особенно в плане структуризации его видов и направлений, институциональных особенностей реализации этой важнейшей государственной функции.

Негативные процессы в экономике, происходящие в последние годы, во многом обусловлены ослаблением государственного управления, включая систему государственного финансового контроля, а также недостаточной научной проработкой новых рыночных регуляторов, в том числе финансов, кредита, налогов и т.д.

В условиях экономического кризиса необходимо в полной мере активизировать всю систему государственного финансового контроля, включающую как специальные органы контроля, так и органы, наделенные определенными функциями финансового контроля, что соответствует

Стратегической задаче повышения эффективности российской государственности до 2020 года.

Экономическая безопасность государства изучается российскими экономистами как целостное понятие и емкая структура, содержащая различные элементы. Среди них важное место занимает финансовая безопасность страны, особая роль которой отмечается не только учеными, но и многими специалистами-практиками. В их работах финансовой безопасности уделяется достаточно много внимания, однако данный вопрос прорабатывается в основном с практической точки зрения, в то время как в теории остаются некоторые пробелы, в частности, значение государственного финансового контроля в обеспечении финансовой безопасности.

Сказанное предопределило выбор темы, объекта, предмета, цели, задач и методов исследования.

**Степень разработанности темы.**Проблема использования методов и инструментов государственного финансового контроля в целях обеспечения финансовой безопасности является достаточно новой и актуальной в отечественной экономической науке. Отдельные вопросы исследовались российскими экономистами. Так в работах Абалкина Л.И., Губина Б.В., Глазьева С.Ю., Кожевникова Р.А., Олейникова Е.А., Сальникова В.П., Сенчагова В.К., Степашина СВ., Чистякова Е.Г. и других главной темой являлись теоретические и методологические аспекты экономической безопасности.

Теоретические и прикладные вопросы финансового контроля исследовались в работах Бурцева В.В, Горбунова В.Б., Овсяникова Л.Н., Петрова А.Ю., Родионовой В.М., Шлейникова В. И. Шохина СО. Вопрос о целесообразности и необходимости использования государственного финансового контроля в целях обеспечения финансовой безопасности в некоторых работах не рассматривается совсем или имеет обзорный характер.

Основы финансовой безопасности, в том числе налоговой, исследуются в работах Бурцева В. В., Куницына Д.В, Кучерова И.И, Козырина А.Н., Миронова B.C., Моданова В.В., Попоновой Н.А., Тихонова Д.Н., Трунцевского Ю.В. и других. Вопросам финансовой безопасности коммерческих организаций посвящены работы В.Р. Окорокова, Ю.А. Соколова и Р.В. Окорокова.

Таким образом, недостаточная разработанность совокупности проблемы государственного финансового контроля в системе обеспечения финансовой безопасности государства в теоретическом плане тормозит дальнейшее развитие методологической основы единой системы государственного финансового контроля.

В качестве основополагающего постулата исследования предполагается, что органы внутренних дел в своей контрольной деятельности, наделенные полномочиями участвовать в налоговых проверках, должны быть полноправными агентами *финансового*контроля. Только в таком качестве они смогут эффективно решать вопросы противодействия *финансовой, в том числе налоговой,*преступности внутри страны.

**Целью исследования**является выработка предложений и рекомендаций по взаимодействию всех контролирующих органов в сфере финансов, способствующих повышению эффективности деятельности органов внутренних дел в борьбе с налоговой преступностью и реализации задач по обеспечению финансовой безопасности с учетом особенностей проведения контрольных мероприятий в сфере налогообложения Управлением по налоговым преступлениям.

Для достижения этой цели необходимо решить следующие основные задачи:

- раскрыть сущность экономической безопасности государства как объективного явления и экономической категории и места и роли

финансовой безопасности в системе экономической безопасности страны и региона;

обосновать налоговую безопасность в составе финансовой безопасности как обеспечения права государства на доходы в виде налогов;

-проанализировать зарубежный опыт обеспечения налоговой безопасности в отдельных странах с целью применения положительных моментов в России;

- выявить роль государственного финансового контроля в решении  
задач обеспечения финансовой безопасности;

-раскрыть состав органов внешнего и внутреннего финансового контроля и места МВД РФ в них;

- проанализировать деятельности подразделений МВД РФ, в частности  
Управления по налоговым преступлениям, по обеспечению финансовой  
безопасности методами финансового контроля;

выработать предложения по вопросам совершенствования взаимодействия органов внутренних дел, осуществляющих проверки в сфере налогообложения, с контрольными органами исполнительной власти региона.

**Предмет исследования**— организационно-экономические отношения, возникающие в ходе контрольной деятельности органов внутренних дел во взаимодействии с органами государственного финансового контроля региона по обеспечению финансовой безопасности.

Объект исследования - финансовая безопасность и контрольная деятельность подразделений МВД России по обеспечению финансовой безопасности и в частности налоговой безопасности.

**Теоретическую основу исследования**составили труды отечественных и зарубежных ученых по вопросам финансовой безопасности и государственного финансового контроля, а также законодательные акты Российской Федерации, нормативно-правовые акты федеральных органов исполнительной власти, касающиеся исследуемых проблем.

**Методологической основой исследования**являются принципы диалектической логики, единства логического и исторического взглядов в исследовании экономических явлений. В процессе исследования использовался системный подход, а также методы сравнительного экономического, экономико-статистического анализа.

**Информационной базой исследования**послужили законодательные акты и нормативные материалы, официальные данные Федеральной государственной службы статистики, МВД России, аналитические материалы Территориальных управлений МВД РФ по различным регионам, а также результаты исследований отечественных и зарубежных авторов, опубликованные в периодической печати и сети Internet.

**Научная новизна диссертационного исследования**заключается в теоретическом обосновании и решении комплекса вопросов, связанных с обеспечением финансовой безопасности страны и регионов в налоговой сфере, посредством выявления и пресечения уклонений от уплаты налогов подразделениями МВД России методами финансового контроля, а также в разработке рекомендаций, направленных на построение в России эффективной системы государственного финансового контроля, ориентированной на противодействие налоговым преступлениям.

**Научные результаты**заключаются в следующих положениях представленного исследования:

1. Предложена авторская трактовка категории «финансовая безопасность государства», отличающаяся от существующих выделением в качестве основных критериев состояния финансовой безопасности: сбалансированность финансов государства и экономических субъектов и наличие объема финансовых ресурсов, необходимых для противостояния внешних и внутренних угроз.
2. Разработаны рекомендации по совершенствованию механизма управления финансовой безопасностью государства, в частности, предложен порядок формирования единой базы данных по налоговым преступлениям на

основе мониторинга налоговых схем в подразделениях МВД РФ с возможностью оперативного доступа к ней всех органов, осуществляющих контроль в налоговой сфере, обеспечивающих налоговую безопасность.

1. Расширена структура органов внешнего финансового контроля посредством включения в нее подразделений МВД России, что обусловлено использованием Управлением по налоговым преступлениям в своей деятельности общепринятых методов финансового контроля, а также метода финансового расследования, которым предложено автором дополнить методы финансового контроля.
2. Предложена и обоснована необходимость создания Координационного центра государственного финансового контроля, в структуру которого входят все региональные структуры - органы внешнего контроля, осуществляющие обеспечение финансовой безопасности, стратегической задачей которого является повышение эффективности финансового контроля в регионе.

**Теоретическая значимость**исследования заключается в развитии научных аспектов совершенствования структуры органов государственного финансового контроля путем включения в нее всех органов, обеспечивающих финансовую безопасность страны и регионов.

**Практическая значимость**диссертации связана с тем, что использование результатов позволит усилить контроль за уклонением от уплаты налогов, что будет способствовать повышению доходов бюджетов, особенно в условиях дефицита финансовых ресурсов.

Выработанные предложения могут быть использованы при разработке единой системы государственного финансового контроля Российской Федерации, совершенствовании законодательства, регулирующего бюджетную, налоговую и финансовую сферы в интересах укрепления финансовой безопасности России.

**Апробация результатов работы.**

Представленные в диссертации результаты исследований докладывались и обсуждались на Третьем Всероссийском социологическом конгрессе (Москва 2008 г.), Международной научно-практической конференции «Социально-политические аспекты реформирования экономической системы современного общества» (Саратов 2009 г.)

**Публикации по теме исследования.**Основные положения диссертационного исследования нашли отражение в двух монографиях и 6 публикациях, общим объемом 15,47 п.л., в том числе авторских 13,27 п.л., включая две публикации в изданиях, рекомендованных ВАК РФ.

**Область исследования**соответствует разделу 2. «Государственные финансы», п.п. 2.3. «Бюджетно-налоговая система и бюджетная политика государства в рыночной экономике», 2.11. «Налоговые расследования» Паспорта специальности 08.00.10 — «Финансы, денежное обращение и кредит».

**Объем и структура работы.**Диссертационная работа состоит из введения, трех глав и заключения, списка использованных источников, включающего 137 наименований. Основной текст изложен на 170 страницах машинописного текста.

## Сущность экономической безопасности государства как объективного направления развития экономики

В экономической литературе приводится немало различных определений понятия «экономическая безопасность». Одни авторы считают, что «экономическая безопасность - состояние экономики, при котором на длительный период времени обеспечиваются достойные условия жизни и гармоничного развития личности, социально-экономической, политической, нравственно-психологической стабильности общества и государства, способность противостоять влиянию внутренних и внешних угроз при оптимальных затратах всех видов ресурсов и при неистощительном использовании природных факторов»[116]. Другие - «экономическая безопасность государства состоит в способности народного хозяйства развиваться в устойчивом расширенном масштабе, удовлетворять реальные экономические потребности общества на уровне не ниже критического предела, обеспечивать экономическую независимость государства, противостоять существующим и внезапно возникающим угрозам».[63, с.53]

Западные исследователи рассматривают экономическую безопасность как реализацию стабилизационной экономической политики. По их мнению, это особенно важно в условиях глобализации, защиты национальных интересов, достижения продовольственной и энергетической независимости.

Наиболее расширенное определение дает К. Мэрдох, который полагает, что экономическая опасность возникает в том случае, когда происходят негативные изменения в следующих показателях: в объеме и распределении доходов и богатства; в уровне занятости, инфляции, доступе на рынок, снабжении сырьем и т.д.; в экономическом суверенитете, т.е. возможности контролировать широкий круг инструментов политики и ресурсов. [121,с.67-98]

Таким образом, можно сделать вывод, что экономическая безопасность имеет многомерный, межотраслевой характер, она охватывает «...безграничный спектр объектов, свойств, критериев». [116, с.38]

Не вдаваясь в анализ имеющихся различий (подчас, весьма существенных) относительно трактовок сущности экономической безопасности, отметим, что нам представляется логичным и полным следующее определение экономической безопасности, представленное в известном труде российских экономистов: «сущность экономической безопасности можно определить как состояние экономики и институтов власти, при котором обеспечиваются гарантированная защита национальных интересов, социальная направленность политики, достаточный оборотный потенциал даже при неблагоприятных условиях развития внутренних и внешних процессов. Экономическая безопасность — это не только защищенность национальных интересов, но и готовность, и способность институтов власти создавать механизмы реализации и защиты национальных интересов развития отечественной экономики, поддержания социально-политической стабильности общества».[114, с. 12] Данное определение как никогда актуально в условиях мирового кризиса и действия государства по обеспечению экономической безопасности страны.

## Финансовый контроль в современных условиях развития экономики страны

Эффективный и действенный контроль является необходимым условием существования сильного государства и важным фактором государственной стабильности. Экономика страны несет значительные потери из-за низкой финансовой, в том числе бюджетной и налоговой, дисциплины, недостаточно слаженной и, в результате этого, эффективной работы системы финансового контроля. Реальными факторами, сдерживающими развитие страны, являются нецелевое использование государственных денежных и материальных ресурсов, хищения, коррупция, незаконный вывоз капиталов за рубеж, отмывание доходов, полученных преступным путем.

Функционирование соответствующих государственных контролирующих органов имеет большое значение для финансовой безопасности страны, уровень которой в любом государстве обусловлен множеством факторов, важнейшими из которых является бюджетная безопасность и борьба с финансовыми преступлениями, одними из которых являются налоговые преступления.

О важности использования методов финансового контроля в обеспечении экономической безопасности, а, следовательно, и финансовой как ее составляющей, говорил ведущий экономист Сенчагов В.К.: «Обеспечение экономической безопасности, безусловно, подразумевает не только классификацию интересов, угроз, критериев и пороговых значений, но и механизмы защиты национальных интересов страны в области экономики. Должны быть четко определены обязанности федеральных органов исполнительной власти и органов власти субъектов Федерации по обеспечению экономической безопасности России, которые необходимо выполнять на всех стадиях хозяйственной деятельности государства: при определении концепции и основных направлений экономической политики, преобразовании финансово-банковской системы страны, анализе хода и прогноза социально-экономического развития, разработке и утверждении государственного бюджета, принятии важнейших нормативных актов и правительственных решений по вопросам экономики, при подготовке и экспертизе законов и т. д.» [88, с.37]

Финансовый контроль является одним из инструментов наблюдения за реализацией тех функций, которые связаны с социально-экономической ответственностью государства. Контрольно-надзорная деятельность чрезвычайно важна как вид деятельности, так как от ее организации во многом зависит поддержание законности, дисциплины и правопорядка в стране, обеспечение экономической и финансовой безопасности.

Финансовый контроль реализуется и трансформируется вместе со всеми функциями государства и хозяйствующих субъектов. В рыночных условиях он связан с обеспечением взаимных интересов государства и экономических субъектов. Актуальность усиления финансового контроля в различных сферах государственного управления обуславливается необходимостью противостояния негативным явлениям в экономической сфере. Осуществление финансового контроля в системе государственного управления России должно основываться на соответствующей теоретической базе, адекватной сложившимся экономическим условиям.

## Анализ деятельности подразделений МВД РФ по обеспечению финансовой безопасности методами финансового контроля

В обеспечение финансовой безопасности страны и регионов велика роль органов Министерства внутренних дел РФ, в частности, их контрольная деятельность в налоговой сфере. Налоговая преступность относится к числу одной из наиболее опасных разновидностей финансовой преступности, которая ведет, кроме недополучения бюджетом денежных средств, к росту теневого сектора экономики, укрепление организованной преступности. Она характеризуются в последние годы наиболее интеллектуальными методами совершения преступлений. Именно этим обусловливается необходимость качественного совершенствования форм и методов противодействия данному виду преступности со стороны подразделения МВД России - Департамент экономической безопасности, а в регионах - Управления по налоговым преступлениям (далее — УНП), деятельность которого исследуется в данной главе.

Установление контрольного начала в финансовой сфере посредством формирования специального органа и началом зарождения финансового контроля можно считать создание Петром I службы фискалов.10 Для петровской России равновесие государственных доходов и расходов и финансовой системы, соответствующих принципам справедливости и народного богатства, должны были обеспечивать могущество и благосостояние государства. «Они (фискалы) должны были разоблачать всякие преступления указов, всякие взятки и кражи казны и все то, что может

Фискалы (лат. fiscalis - относящийся к казне, от fiscus - государственная казна), государственные чиновники в России первой трети 18 в. в системе органов административно-финансового и судебного надзора над всеми учреждениями страны. Должность Фискалы создана в 1711 в связи с ростом бюрократии и необходимостью борьбы со злоупотреблениями. [131] повести «ко вреду государственного интереса», должны были возбуждать дела, на которые нет челобитчиков».[130] Этот институт и само понятие были заимствованы Петром I из опыта некоторых европейских стран. Фискалы в европейских странах также сочетали контрольно-финансовую и правоохранительную функции.

В петровской России фискалы также выполняли не только финансово-контрольную, но и правоохранительную функцию, которая, в конце концов, стала преобладающей, поэтому институт фискалов можно рассматривать как первый в России юридически оформленный централизованный государственный орган финансового контроля. Фискалы должны были проведывать тайно, разыскивать и узнавать только про неправильный суд и неправильный сбор казны, и не дело фискала было судить и мотивировать действия должностных лиц. Именно данное обстоятельство позволяет говорить о том, что первоначальная идея учреждения фискалов была в реализации контрольной функции со значительным акцентом на сферу финансов. [78]

Таким образом, история свидетельствует, что первоначально государственный финансовый контроль осуществляли правоохранительные органы.

Количественный и качественный рост преступлений экономической направленности в стране закономерно возлагает основные функции по борьбе с финансовыми правонарушениями, в том числе по их предупреждению, на органы внутренних дел и их подразделения по борьбе с экономическими и налоговыми преступлениями. Этими тенденциями развития и обусловлена возрастающая роль контролирующих подразделений органов внутренних дел в процессе выявления, предупреждения, пресечения, расследования и раскрытия экономических и налоговых преступлений, которая на сегодняшний день всё более возрастает.