

УДК 330

---

**ОСОБЕННОСТИ ВЫЯВЛЕНИЯ И ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ  
ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ АПК**

---

*Сапцына Н.А.,  
Дулепинских Л.Н.  
ФГБОУ ВО Пермский ГАТУ, г. Пермь, Россия*

**FEATURES OF DETECTION AND PREVENTION OF ECONOMIC CRIMES IN  
THE FIELD OF AGRICULTURE**

*N.A. Saptsyna,  
L.N. Dulepinskih  
Perm State Technical University, Perm, Russia  
DOI: 10.31618/ESU.2413-9335.2022.2.100.1686*

**АННОТАЦИЯ**

В статье рассмотрено понятие экономических преступлений в сфере АПК, изучены основные виды экономических преступлений и их причины. Определены субъекты, отвечающие за профилактику и выявление экономических преступлений в сфере АПК, а также определены основные причины низкой эффективности профилактики и выявления экономических преступлений.

**ABSTRACT**

The article considers the concept of economic crimes in the field of agriculture, examines the main types of economic crimes and their causes. The subjects responsible for the prevention and detection of economic crimes in the agricultural sector are identified, as well as the main reasons for the low effectiveness of the prevention and detection of economic crimes are identified.

**Ключевые слова:** Агропромышленный комплекс (АПК), экономические преступления, бюджет денежных средств, субъекты органов власти, предприниматели, контролирующие органы.

**Keywords:** Agro-industrial complex (AIC), economic crimes, money budget, subjects of authorities, entrepreneurs, regulatory authorities.

Агропромышленный комплекс (АПК) представляет собой совокупность всех предприятий, производящих сельскохозяйственную продукцию. АПК является значимой составляющей экономики России, кроме того, от развития АПК зависит продовольственная безопасность страны. После 2014 г., а также в 2022 г. необходимость увеличения производства продовольственной продукции на территории страны стала очевидна, к тому же необходимо сокращать зависимость от импорта. Для поддержки сельского хозяйства правительство регулярно выдает субсидии на развитие различных отраслей сельского хозяйства, а также проводятся конкурсы и выделяются гранты предпринимателям. Кроме того, работает множество государственных программ по поддержке агропредприятий, в том числе и программа по снижению налоговой нагрузки для предпринимателей, осуществляющих деятельность в сфере АПК. Государство выделяет значительные бюджетные средства для поддержки отрасли, но, к сожалению, не все денежные средства уходят по назначению. Все это формирует благоприятную среду для развития экономических преступлений в сфере АПК [5].

Наиболее часто встречаются следующие виды экономических преступлений в сфере АПК:

1. Страховые компании завышают суммы бюджета, выделенного на страхование урожая. Средства для страхования урожая выделяются из средств федерального бюджета. Страховые компании специально завышают суммы

страхования, оформляя фиктивные сделки, или существенно увеличивая объем застрахованного имущества – например, увеличивают размеры посевных площадей, занижают среднюю урожайность культуры, изменяются рыночные цены на продукцию. Таким образом, страховая компания получает большее вознаграждение, чем должно быть, происходит нецелевое использование средств бюджета.

2. Незаконное получение субсидий, которые выделяются на приобретение сельскохозяйственной техники, на закупку племенного скота, на реконструкцию ферм и др. Происходит хищение бюджетных денежных средств, и их нецелевое использование.

Государство регулярно выделяет бюджетные средства для развития предприятий сельского хозяйства в рамках федеральной программы устойчивого развития сельских территорий. Министерство сельского хозяйства осуществляет полномочия главного распорядителя средств краевого бюджета (администратора расходов краевого бюджета) с закреплением за ним соответствующих расходов. Министерство сельского хозяйства Российской Федерации в установленной сфере деятельности не вправе осуществлять функции по контролю и надзору, кроме случаев, устанавливаемых указами Президента Российской Федерации и постановлениями Правительства Российской Федерации. Выявлением преступлений в сфере АПК занимаются сотрудники подразделений

экономической безопасности и противодействия коррупции МВД России.

Каждое экономическое преступление является индивидуальным, то есть обладает уникальным набором уголовных и правовых признаков, что делает процесс анализа, выявления преступлений более сложным. Эффективность выявления и последующего расследования рассматриваемых преступлений во многом зависит от качества проведенных оперативно-розыскных мероприятий, объема и качества собранного материала. Важную роль имеют результаты доследственной проверки [4].

Контролирующими органами, осуществляющими деятельность по профилактике и выявлению экономических преступлений в сфере АПК являются:

- органы государственной власти на уровне Российской Федерации, на уровне регионов, а также органы местного самоуправления, которые действуют в пределах своей компетенции, как структуры управления и контроля;
- органы валютного и экспортного контроля, в том числе налоговая и таможенная службы;
- органы независимого вневедомственного финансового контроля (частные аудиторы, аудиторские фирмы);
- правоохранительные органы;
- общественные организации [2].

Валютный контроль осуществляется органами валютного контроля и их агентами. Органами валютного контроля являются Центральный банк РФ и Правительство РФ. Агентами валютного контроля являются уполномоченные банки, подотчетные ЦБ РФ, государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности», а также не являющиеся уполномоченными банками профессиональные участники рынка ценных бумаг, в том числе держатели реестра, подотчетные федеральному органу исполнительной власти по рынку ценных бумаг, таможенные органы и налоговые органы. Агенты валютного контроля в РФ составляют структуру, призванную осуществлять мониторинг соблюдения законодательства в сфере обращения валютных средств и ценностей.

Контрольно-счетная палата проверяет законность, эффективность расходования грантовых средств и субсидий на предприятиях АПК, также проверяет целевое использование выделенных денежных средств.

Наиболее обширные полномочия по контролю и надзору за работой агробизнеса у Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору. Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору осуществляет следующую деятельность:

- 1) государственный ветеринарный надзор, государственный надзор за соблюдением требований технических регламентов;
- 2) земельный надзор;
- 3) фитосанитарный контроль;

4) контроль лекарственных средств для ветеринарного применения;

5) контроль качества и безопасности пищевых продуктов;

6) контроль в области семеноводства;

7) проводит мониторинг воздействия на человека и окружающую среду генно-инженерно-модифицированных организмов и продукции, полученной с применением таких организмов или содержащей такие организмы.

Благодаря контрольной деятельности данного органа на должном уровне поддерживается продовольственная безопасность страны. Помимо того, что Россельхознадзор осуществляет контроль и надзор, он так же наделен разрешительно-лицензионными функциями, проводит несколько видов мониторинга.

Все контролирующие органы имеют своей целью выявить причины и условия для совершения экономических преступлений, так, чтобы в будущем количество экономических преступлений сокращалось, то есть занимаются их профилактикой. Главное в профилактике экономических преступлений в сфере АПК – своевременность, то есть актуальность, достоверность информации. Такое возможно только когда имеется соответствующая информация, помогающая:

- установить лиц, замышляющих (подготавливающих) совершение преступления;
- выявить, нейтрализовать и устранить причины и условия, способствующие совершению преступлений в сфере экономической деятельности;
- обеспечить максимально результативное раскрытие преступлений.

Для выявления экономических преступлений в сфере АПК проводятся проверки деятельности сельскохозяйственных предприятий. Эти проверки имеют свои особенности. Задачами проверки экономической деятельности сельскохозяйственных предприятий являются:

- проверка выполнения плана производства сельскохозяйственной продукции по основным видам сельскохозяйственных продуктов и сырья;
- контроль соблюдения установленного порядка учета и отчетности;
- проверка операций по реализации и сбыту сельскохозяйственной продукции;
- проверка правильности учета операций по переработке сельскохозяйственной продукции;
- контроль соблюдения установленных норм расхода сырья, вспомогательных материалов;
- контроль условий хранения заготовленной сельскохозяйственной продукции;
- разработка мероприятий по максимальному использованию выявленных внутрихозяйственных резервов, сокращению издержек, ликвидации непроизводительных потерь.

Правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по производству и учету сельскохозяйственной продукции приводит к

беспрепятственной и быстрой сверке (инвентаризации) данных. Инвентаризация сельскохозяйственной продукции имеет свои особенности. В частности, проверку наличия сельскохозяйственной продукции, хранящейся в складах и хранилищах, можно проводить по данным актов закладки. Инвентаризацию также можно проводить путем составления актов зачистки. В других случаях, измерив объем складов и хранилищ, определение количества продукции производят расчетным путем на основании действующих нормативов перевода объема в весовые единицы.

Сложность проверки агробизнеса состоит в том, что контролирующая организация, как правило, проверяет результаты деятельности только по бумагам, оценить урожайность и фактическое количество сельскохозяйственной продукции на складах предприятия не всегда представляется возможным, кроме того, сельское хозяйство характеризуется высокой сезонностью, что также усложняет процесс контроля.

Таким образом, выявление экономических преступлений может произойти на любом уровне контроля, например, налоговая служба осуществляет контроль за соблюдением законодательства о налогах, правильностью их исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующие бюджеты государственных налогов и других платежей. Государственные налоговые инспекции контролируют своевременность представления плательщиками бухгалтерских отчетов и балансов, налоговых расчетов, отчетов, деклараций и других документов, связанных с исчислением и уплатой платежей в бюджет, а также проверяют достоверность этих документов в части правильности определения прибыли, дохода и иных объектов обложения и исчисления налогов и других платежей.

Реализация указанных мер возможна при соответствующей кадровой, материально-технической обеспеченности правоохранительных органов, надежной правовой и социальной защищенности их работников. Кроме того, для реализации предупреждений и профилактики экономических преступлений необходимо, чтобы все органы власти быстро и оперативно взаимодействовали между собой и обменивались актуальной информацией. На сегодня количество экономических преступлений в сфере АПК увеличивается, причинами могут быть несовершенство законодательной базы, контроль только на уровне бумаг и кабинетов, высокий уровень коррупции, низкая заинтересованность органов власти в контроле и предупреждении экономических преступлений.

Профилактика экономических преступлений в сфере АПК проводится, однако эффективность их низкая, необходимо проводить мероприятия по повышению эффективности выявления и предупреждения преступлений.

Мероприятия для повышения эффективности по профилактике и выявлению экономических преступлений в сфере АПК:

1. Создание более прозрачной, совершенной, понятной правовой базы. В настоящее время существует много возможностей официального соблюдения правовой базы, но при этом выведения бюджетных денежных средств в теневой сектор, как например, в случае со страховыми компаниями. Необходимо повышать ответственность за экономические преступления, а также поощрять работу сотрудников в рамках законодательства.

2. Мобилизация работы правоохранительных органов. К этому мероприятию относится и борьба с коррупцией, и мотивация работы сотрудников контролирующих органов на каждом этапе проверки и профилактики экономических преступлений. В данном случае необходимо именно качественно улучшить содержание методов, способов организации контроля и профилактики экономических преступлений [3].

Важно, чтобы деятельность по профилактике экономических преступлений в сфере АПК осуществлялась комплексно на всех уровнях: начиная от отдельных предприятий и заканчивая федеральным уровнем. Важно формировать общесоциальные и специально-криминологические меры предупреждения.

Общесоциальные меры предупреждения предполагают проведение государством экономической политики, свободной от криминальных издержек, сужающей возможности «теневой» экономики. Эти меры направлены на разрешение глобальных экономических проблем, порождающих «теневую» экономику и связанную с ней преступность.

Таким образом, в настоящее время противоречивость и непоследовательность государственных экономических реформ зачастую приводит к огромной криминализации системы АПК. Экономические преступления в сфере АПК являются одной из возможностей вывода денежных средств из легальной экономики в «теневую», что лишает бюджет государства и регионов важной статьи дохода. Только комплексная политика по профилактике экономических преступлений, борьба с коррупцией, организация вовлеченности органов контроля и управления – позволит экономике России и отрасли АПК выйти на новый уровень. Для правительства всех уровней важно не только целевое использование денежных средств, но и чтобы предприятия не уходили в теневой сектор, а оплачивали налоги и показывали реальные результаты деятельности – это возможно только в случае пропаганды и длительной работы по необходимости и выгоды официальной, прозрачной работы.

#### Список использованных источников

1. Власов В.А. Некоторые экономико-правовые аспекты обеспечения продовольственной безопасности Российской Федерации в условиях

ВТО // *Аграрное и земельное право*. 2021. № 4 (160). С. 117-123.

2. Мальков С.М., Шеслер А.В., Тепляшин П.В. Уголовно-правовая и уголовно-исполнительная политика Российской Федерации: монография / С.М. Мальков, А.В. Шеслер, П.В. Тепляшин. - Красноярск : СибЮИ МВД России, 2019. 128 с.

3. Репин М.Е. Характеристика преступлений мошеннического характера, совершаемых в сфере агропромышленного комплекса // *Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России*. 2022. № 2 (30). С. 177-181.

4. Тепляшин И.В., Богатова Е.В. Правовые инновации в агропромышленном комплексе России: направления реализации // *Сельское хозяйство*. 2022. № 3. С. 1-6.

5. Теунаев А.С.-У. Актуальные вопросы противодействия преступлениям против собственности, совершаемым в сфере агропромышленного комплекса // *Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России*. 2022. № 2 (34). С. 347-351.

---

## RUSSIAN OIL FLOWS TO SOUTH ASIA

---

*Chesnokova Svetlana*

*Scientific Researcher, Department of Economic Studies IOS RAS*

*<https://orcid.org/0000-0001-6875-6144>*

### ABSTRACT

After the beginning of sanctions against Russia, another redistribution of the world energy market began. European countries have significantly reduced the volume of oil purchases from Russia. However, Russia continued to receive a high volume of revenues from oil sales due to increased prices of raw materials and reorientation of supplies to other countries, primarily to Eastern countries. In this situation, one of the largest importers of Russian oil became India, which many times increased the volume of purchases. The country has taken this step based on its economic considerations despite the dissatisfaction of the USA. Russian Urals crude is sold at a significant discount which makes the imports cost effective for the Indian side even taking into account transportation costs. The share of Russian oil in total Indian imports of this energy resource increased from 1% in February to 18% in June 2022. In October 2022, the eighth package of sanctions against Russia was introduced. It includes the introduction of a cap on Russian oil prices. It can be assumed that Russian oil exports to India will continue and economic expediency will still prevail over political circumstances.

**Key words:** Oil, India, sanctions, exports, imports, discounts, logistics.

After the imposition of sanctions against Russia, another redistribution of the world energy market began. In particular, the US, the UK, Canada and a number of other states refused to import Russian oil. Prior to that, in 2021, the US imported about 700 thousand barrels per day of crude oil and refined petroleum products from Russia. According to the U.S. Energy Information Administration, Russian crude accounted for about 3% of all U.S. crude oil shipments last year<sup>20</sup>. In UK, the figure was almost twice as high. According to the country's National Bureau of Statistics, in 2021 Russian imports accounted for 5.9% of all crude oil shipments to the UK and 24.1% of refined oil. In June 2022, that figure dropped to zero<sup>21</sup>. Canada's refusal of Russian oil is perceived more as a symbolic gesture - the country will not import Russian fuel starting in 2019<sup>22</sup>.

Most European countries have noticeably reduced the volume of oil purchases from Russia. For example,

in the first eight months of 2022, oil exports from Russia to the EU and the UK fell by more than 34%, from 2.6 million to 1.7 million barrels per day.

Despite this, Russia continued to receive a large amount of income from oil sales due to increased prices of raw materials and reorientation of supplies to other countries, primarily to the East. According to the Russian Ministry of Finance, from January to September 2022, Russia earned 7.57 trillion rubles from the export of oil and oil products - 49% more than during the same period in 2021<sup>23</sup>.

In this situation, India, which has a long-standing partnership with our country, has become one of the largest importers of Russian oil, increasing its purchases many times. In March 2022, the daily supply of oil to the country increased 4 times compared to the same indicator in 2021. And in June 2022 the volume of imports from Russia increased 50 times compared to April indicators and amounted to about 950 thousand

---

<sup>20</sup> США и Великобритания объявили о запрете импорта российских нефти и газа. 08.03.2022. <https://www.forbes.ru/biznes/458305-ssa-i-velikobritania-ob-avili-o-zaprete-importa-rossijskih-nefti-i-gaza>.

<sup>21</sup> Великобритания прекратила импорт российского топлива впервые с 1997 года. 24.08.2022. <https://www.vedomosti.ru/business/articles/2022/08/24/937411-velikobritaniya-prekratila-import-topliva>

<sup>22</sup> США и Великобритания объявили о запрете импорта российских нефти и газа. 08.03.2022. <https://www.forbes.ru/biznes/458305-ssa-i-velikobritania-ob-avili-o-zaprete-importa-rossijskih-nefti-i-gaza>.

<sup>23</sup> «В реальности не будет соблюдаться»: Евросоюз одобрил введение потолка цен на российскую нефть. 06.10.2022. <https://russian.rt.com/business/article/1057792-evropa-rossiya-sankcii-neft-ceny-potolok>.