

## ПРОБЛЕМА ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В НЕФТЕГАЗОВОМ КОМПЛЕКСЕ

Нефтегазовый комплекс в настоящее время является основой экономики России, но при этом здесь очень высок уровень экономической преступности. В настоящей статье предпринята попытка провести классификацию видов и методов экономических преступлений в нефтегазовом секторе. Отмечено, что число экономических преступлений в нефтегазовой отрасли не сокращается, наблюдается, наоборот, этого числа. Рассмотрены последствия роста экономической преступности в отрасли. Сделан вывод о том, что раскрытие проблемы экономической преступности в отрасли позволит оздоровить ситуацию в отрасли и, следовательно, в экономике всей страны.

*Ключевые слова:* нефтегазовый комплекс, экономические преступления, налоговая преступность.

**E.V. Boldanova, A.V. Kravtsova**

## THE PROBLEM OF ECONOMIC CRIMES IN OIL AND GAS COMPLEX

The oil and gas complex is currently the backbone of the Russian economy, but the level of economic crime is very high. This article attempts to classify the types and methods of economic crime in the oil and gas sector. It is noted that the number of economic crimes in the oil and gas industry is not decreasing, on the contrary, this number is observed. The consequences of the growth of economic crime in the industry are examined. In the conclusion: the disclosure of the problem of economic crime in the industry will help to improve the situation in the industry and, consequently, in the economy of the whole country.

*Keywords:* oil and gas complex, economic crimes, tax criminality.

В настоящее время нефтегазовый комплекс является основой энергоснабжения страны и одним из ее важнейших народнохозяйственных комплексов. Нефтегазовый комплекс является одним из основных источников налоговых и валютных поступлений государства. Также эта сфера производства связана с высокими рисками и угрозами в области безопасности России.

По словам автора статьи «Налоговая преступность в нефтегазовом комплексе России» Р.Р. Алабердеева, топливно-энергетический комплекс является лидером среди прочих промышленных отраслей экономики России по показателям материального ущерба от преступлений экономической направленности [4]. Основной упор автор сделал на рассмотрении налоговых преступлений. В силу несовершенства налогового законодательства в России стало возможным использовать различные уловки в целях «оптимизации» налогообложения. Такую «оптимизацию» широко использовали нефтегазовые компании в 90-х и в начале 2000-х гг.

В дальнейшем количество налогов, которыми облагались компании нефтегазового комплекса, было сокращено с увеличением абсолютной их величины. Это должно было способствовать большей прозрачности в отрасли и выходу компаний «из тени».

Впоследствии сделанные поправки в налоговое законодательство позволили увеличить налоговые поступления в бюджет, но при этом раскрываемость экономических преступлений снизилась [1, с. 31].

Использование оффшорных зон – еще одна уловка, использованная вертикально интегрированными нефтяными компаниями. Использовались как внутренние оффшоры, так и зарубежные. Особую сложность представляли именно зарубежные оффшорные зоны, которые приводили не только к снижению поступлений налогов в бюджет, но и оттоку капитала за рубеж.

Кроме налоговых преступлений в отрасли наблюдаются и другие виды экономических преступлений: кражи, мошенничества, присвоение или растрата нефти, газа, продуктов нефтепереработки, а также обман и злоупотребление доверием в нефтегазовой отрасли [6, с. 10–11].

Из доклада министра внутренних дел Российской Федерации В.А. Колокольцева на расширенном заседании коллегии МВД России, на котором особое внимание обратил на обеспечение экономической безопасности страны: по статистике МВД России в 2016 г. в топливно-энергетическом комплексе страны выявлено около полутора тысяч экономических преступлений различной степени тяжести. Несмотря на принимаемые меры противодействия, произошел рост преступлений в сфере экономики, в том числе и в ТЭК [1].

В том же 2016 г. секретарь Совета безопасности РФ Николай Патрушев заявил, что рост числа преступлений в сфере топливно-энергетического комплекса за первое полугодие 2016 г. составил 23 %. Он также добавил и о росте сомнительных финансовых операций у сервисных компаний в нефтегазодобыче [7].

По мнению эксперта, доля экономических преступлений в сфере топливно-энергетического комплекса (далее по тексту ТЭК) в Забайкальском крае и Иркутской области составляет 5 и 7 % соответственно. Чаще всего должностные лица предприятий системы ТЭК являются участниками преступных схем, а их предприятия – субъектами, подвергшимися преступным посягательствам. Именно поэтому удельный вес раскрытых преступлений в данной сфере деятельности составляет небольшую долю, в связи с тем, что преступления такого характера являются сложнодоказуемыми, хотя доля латентности велика [6].

Преступные посягательства препятствуют эффективному развитию нефтегазового комплекса, а значит, и имеют последствия для всей экономики России в целом.

В нефтегазовой отрасли встречаются наиболее типичные методы налоговых и экономических преступлений, которые подразделяют на три основные группы. К первым относят уклонения от уплаты налогов путем реализации готовой продукции под видом полуфабрикатов (например, товарной нефти – как скважинной жидкости, а добываемого газа – как газожидкостной смеси).

Во вторую группу методов входит добыча углеводородного сырья сверх нормативов, предусмотренных федеральными лицензиями, которая позволяет

добывающим организациям незаконно извлекать сверхприбыль.

Третий метод – это применение подставных компаний и внутрикорпоративных (трансфертных) цен для минимизации налогообложения вертикально-интегрированными компаниями [3, с. 93–94].

Одной из главных проблем экономической безопасности в добывающих отраслях, в том числе и нефтегазовом комплексе, считают опасность снижения инвестиционной привлекательности нефтегазовой промышленности. На фоне общенациональной политики инвестиционные вложения в ТЭК России имеют общую связь и перспективы с инвестициями в экономику страны в целом, но уязвимы от корректировок национальных и региональных законодательных проектов в области инвестиционной привлекательности [5, с. 149].

Именно поэтому экономические преступления именно в топливно-энергетическом комплексе как одной из капиталоемких отраслей российской промышленности требуют особого внимания, как со стороны работников этой отрасли, так и государства.

По словам автора диссертации «Предупреждение преступлений, совершаемых в нефтегазовом комплексе» О.Г. Благова [2], целью предупреждения преступлений в нефтегазовом комплексе, в том числе и экономических, являются снижение уровня криминогенного влияния на нефтяную и газовую отрасли, сосредоточение усилий государственных органов в борьбе с преступностью в указанной области, обеспечение защиты интересов государства и других собственников от преступных посягательств, создание условий, способствующих снижению преступности и коррупции, рассматриваемой как явление, создающее материальную и социальную основы организованных преступных формирований, подрыв экономической базы организованной преступности на основе комплексного объединения усилий всех правоохранительных структур и других органов государственной власти и органов местного самоуправления.

По мнению Е.Ю. Лопатина, автора статьи «Нефтегазовый комплекс как основа обеспечения энергетической безопасности России», для предотвращения внутренних экономических угроз необходимо внести поправки в налоговое законодательство, что позволит рационализировать налоговую нагрузку и дифференцировать налогообложение с учетом геологических, технических и экономических условий. Также автор предлагает финансировать стимулирование исследований основных направлений энергетических технологий и наладить производство отечественного нефтегазового оборудования. Еще одним решением проблемы безопасности в нефтегазовом комплексе может стать улучшение системы по созданию программных документов в энергетической сфере (например, энергетическая стратегия развития энергетики России, инвестиционные и региональные энергетические программы и др.) [8].

Все эти меры в той или иной степени позволят сократить число самих экономических преступлений, а также уменьшить материальный ущерб, который они наносят экономике.

На основе приведенной информации можно сделать вывод о том, что ТЭК, в том числе и нефтегазовый комплекс, является основным экономическим потен-

циалом и участником на внутреннем и внешнем рынках энергетических ресурсов, а также привлекателен с точки зрения преступных посягательств. Экономические преступления оказывают значительное влияние, как на экономику предприятий, так и на экономику государства в целом.

### **Список использованной литературы**

1. Алабердеев Р.Р. Налоговая преступность в нефтегазовом комплексе России / Р.Р. Алабердеев // Вопросы регулирования экономики. – 2011. – Т. 2, № 1. – С. 29–46.
2. Благов О.Г. Предупреждение преступлений, совершаемых в нефтегазовом комплексе : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.08 / О.Г. Благов. – М., 2009. – 211 с.
3. Васильцова В.М. Инвестиционная привлекательность предприятий нефтегазового комплекса / В.М. Васильцова // Записки горного института. – 2013. – Т. 201. – С. 146–150.
4. Латов Ю.В. Влияние нефтегазового комплекса на национальную экономическую безопасность России / Ю.В. Латов // Экономический вестник Ростовского государственного университета. – 2009. – Т. 1, № 1. – С. 91–104.
5. Лопатин Е.Ю. Нефтегазовый комплекс как основа обеспечения энергетической безопасности России / Е.Ю. Лопатин // Евразийский юридический журнал. – 2016. – № 4 (95).
6. Лысенко С.А. Криминологическая характеристика и профилактика преступлений против собственности в нефтегазовом комплексе : автореф. дис. ... канд. юрид. наук / С.А. Лысенко. – Тюмень : Тюм. юрид. Ин-т МВД России, 2011. – 24 с.
7. РБК : сайт. – Режим доступа: [http://www.rbc.ru/politics/02/08/2016/57a00e949a7947a3670e78ef?utm\\_source=pushc](http://www.rbc.ru/politics/02/08/2016/57a00e949a7947a3670e78ef?utm_source=pushc).
8. Текст официального выступления В.А. Колокольцева на расширенном заседании коллегии МВД России [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства внутренних дел Российской Федерации. – Режим доступа: <https://мвд.рф/document/3172398/05.07.2017>.

### **Информация об авторах**

*Болданова Елена Владимировна* – доцент, кафедра экономики и управления бизнесом, Байкальский государственный университет, г. Иркутск; e-mail: [bol-danova@bk.ru](mailto:bol-danova@bk.ru).

*Кравцова Александра Викторовна* – студент, кафедра экономики и управления бизнесом, Байкальский государственный университет, г. Иркутск; e-mail: [kravcovaalexandra@mail.ru](mailto:kravcovaalexandra@mail.ru).

### **Authors**

*Boldanova Elena V.* – PhD in Economy, associate professor, Chair of Economy and Management of Business, Baikal State University, Irkutsk; e-mail: boldanova@bk.ru.

*Kravtsova Alexandra V.* – student, Chair of Economics and Business Management, Baikal State University, Irkutsk; e-mail: kravcovaalexandra@mail.ru.