



## Вступительное слово научного редактора

Уважаемые коллеги, авторы, читатели!

Представляем вашему вниманию тематический номер журнала, посвященный проблематике противодействия отмыванию доходов, коррупции и теневой экономике. Выбор этой темы не случаен, т. к. речь идет не просто о комплексе правонарушений или о наборе отдельных угроз, а о системном явлении, которое затрагивает основы экономической безопасности государства, устойчивость публичных институтов, доверие к праву и справедливость распределения общественных ресурсов. Отмывание преступных доходов, коррупционные практики и теневая экономика взаимосвязаны. В большинстве случаев они образуют не разрозненные эпизоды, а единую воспроизводящую среду, в которой незаконно полученные средства маскируются под легальные, административные ресурсы используются в частных интересах, а хозяйственная деятельность уходит из-под публичного контроля.

Особую значимость данной теме придает то обстоятельство, что в современном мире изменяются не только масштабы, но и формы противоправной экономической активности. Если еще недавно основное внимание уделялось традиционным схемам обналичивания, фиктивному документообороту, подставным компаниям и использованию офшорных юрисдикций, то в настоящее время в поле зрения исследователей и практиков оказываются цифровые платформы, трансграничные финансовые сервисы, криптоактивы, электронная коммерция, а также новые способы сокрытия бенефициарного контроля. Теневая экономика становится более технологичной, адаптивной и менее заметной для классических механизмов учета и контроля. Не менее важно и то, что борьба с указанными явлениями перестала быть исключительно задачей правоохранительных органов. В настоящее время решение проблемы минимизации масштабов теневой активности является сферой совместной ответственности законодателей, судов, органов финансового мониторинга, налоговых и таможенных органов, банковского сектора, профессиональных участников рынка, институтов внутреннего контроля и научного сообщества. Противодействие отмыванию доходов, коррупции и теневой экономике требует не только повышения эффективности процедур формального контроля, но и глубокого понимания экономической природы соответствующих процессов. Отсюда растущий интерес к рискориентированным моделям надзора, межведомственному обмену данными, цифровой прослеживаемости, аналитическим методам оценки подозрительных операций, а также к вопросам правовой определенности и баланса между эффективностью контроля и соблюдением прав участников экономической деятельности.

Представленный тематический номер объединяет исследования, в которых данная проблематика рассматривается в разных ракурсах. Часть материалов посвящена теоретическим вопросам, связанным с обоснованием принципов построения системы оценки масштабов отмывания доходов, полученных преступным путем, рассмотрением виртуальных валют в метавселенных как нового способа отмывания доходов, а также анализом рисков необоснованности фактов теневизации налоговых обязательств. Другие статьи сосредоточены на прикладных и узкоспециализированных аспектах, таких как: классификация хищений денежных средств при расчетах с личным составом по денежному довольствию и заработной плате в системе МВД России, разработка методики выявления хищений денежных средств при расчетах с личным составом в системе МВД России в рамках ведомственного финансового контроля. Особое место занимают работы, посвященные отраслевой специфике, в частности, изучению проявлений теневой экономики в агропромышленном комплексе, а также обоснованию стратегических приоритетов сокращения масштабов уклонения от уплаты налогов в сельском хозяйстве. Отдельного внимания заслуживают исследования, посвященные коррупционным явлениям в сфере оборота земли и оценке перспектив снижения уровня коррупции в условиях внедрения концепции электронного правительства.

Искренне благодарим авторов номера за внимательное отношение к теме, за добросовестную работу и за готовность участвовать в диалоге по такой актуальной проблеме. Надеемся, что представленные материалы будут полезны исследователям, преподавателям, аспирантам, сотрудникам контрольных и правоохранительных органов, специалистам по комплаенсу, финансовому мониторингу и экономической безопасности.

С уважением,  
научный редактор специального номера  
журнала «Экономическая политика и национальная безопасность»  
Молодых Владимир Анатольевич