МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ
РОСТОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИНСТИТУТ МАГИСТРАТУРЫ
КАФЕДРА “МИРОВАЯ ЭКОНОМИКА”

ДЕМОНСТРАЦИОННЫЙ МАТЕРИАЛ

К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ

Решетниковой Ксении Владимировны

МЕЖДУНАРОДНОЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОТРУДНИЧЕСТВО СТРАН В КОНТЕКСТЕ БОРЬБЫ С НЕЛЕГАЛЬНЫМИ ТРАНСГРАНИЧНЫМИ ФИНАНСОВЫМИ ПОТОКАМИ

Научный руководитель:
к.э.н., доцент кафедры
“Мировая экономика”
Аванесова И.Б.

Ростов-на-Дону 2020

Цель выпускной квалификационной работы **заключается в теоретико-методическом и научно-практическом обосновании международного экономического сотрудничества стран в контексте борьбы с нелегальными трансграничными финансовыми потоками.**

Объектом исследования **является международное экономическое сотрудничество стран в контексте борьбы с нелегальными трансграничными финансовыми потоками.**

Предметом исследования - **влияние нелегальных финансовых потоков на целостность международной системы ПОД/ФТ.**

Задачи исследования:

- **рассмотреть международную систему ПОД/ФТ в рамках борьбы с нелегальными финансовыми потоками;**
- **оценить роль ФАТФ в формировании международной системы ПОД/ФТ;**
- **изучить особенности российской и зарубежной практики в сфере ПОД/ФТ и соответствие международным нормам;**
- **проанализировать современные тенденции движения международных нелегальных финансовых потоков;**
- **проранжировать страны мира по индексу Basel AML Index в контексте борьбы с нелегальными финансовыми потоками;**
- **осуществить кластерный анализ на базе основных показателей, используемых при расчете Базельского Индекса;**
- **выработать рекомендации по совершенствованию международного сотрудничества стран в рамках ПОД/ФТ;**
- **определить возможности совместного сотрудничества на международном уровне в сфере ПОД/ФТ;**
- **применить российский опыт в международной системе ПОД/ФТ в контексте борьбы с нелегальными трансграничными финансовыми потоками.**

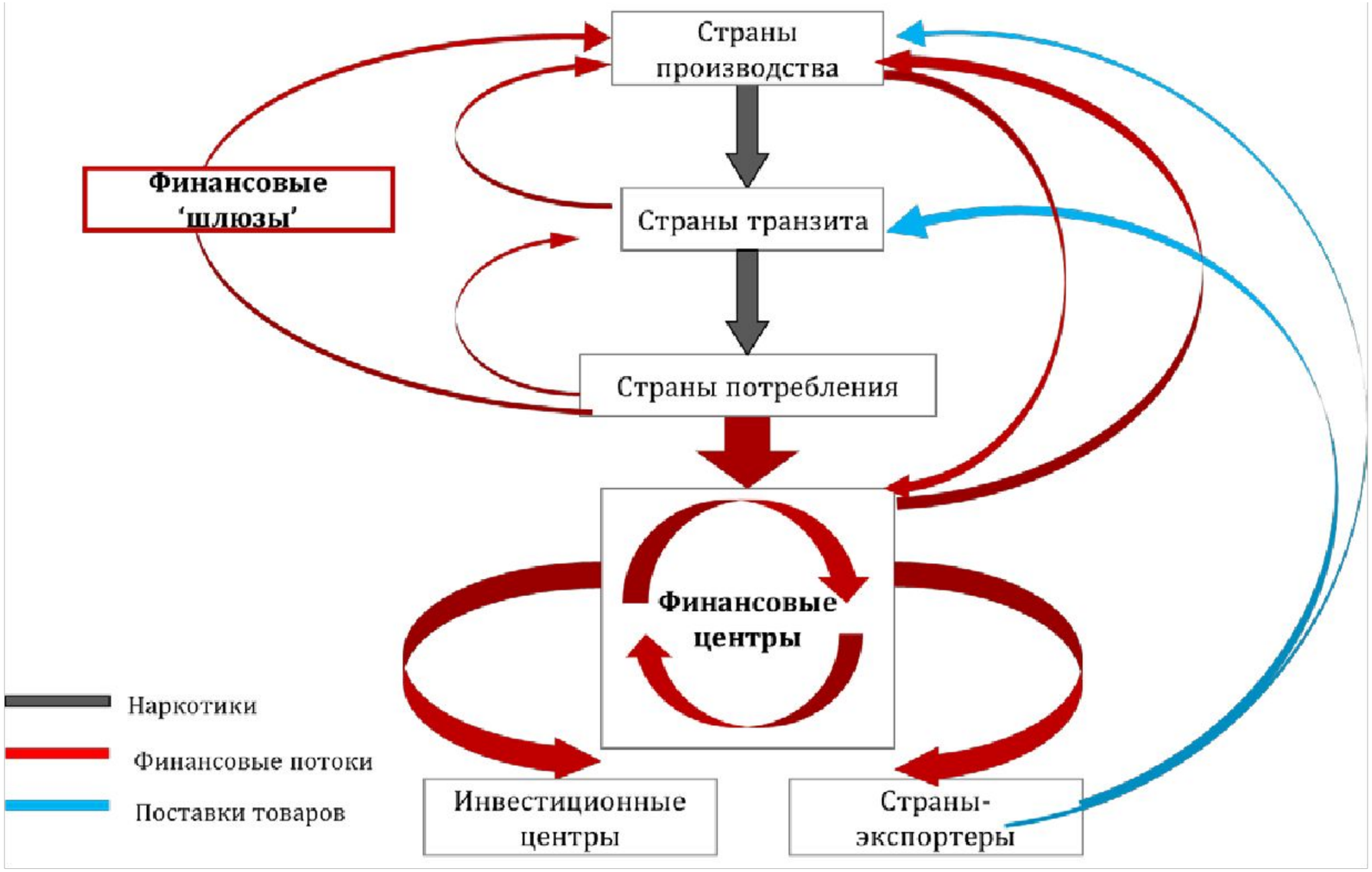
Методологической базой исследования **являются труды отечественных и зарубежных ученых, изучающих международную систему ПОД/ФТ. Для обоснования теоретических положений и аргументации выводов исследования были использованы исследовательские методы анализа и синтеза, индукции и дедукции, сравнительный и статистический анализ и оценка, рейтинговые оценки, методы табличной и графической интерпретации и кластерный анализ.**

Информационно-эмпирическую базу исследования **составили данные статистической отчетности и информационно-аналитические материалы Банка России, Росстата, Росфинмониторинга, Федеральной таможни, информационно-аналитические материалы Организации экономического сотрудничества и развития, Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег, статистических агентств, центральных банков, таможенных органов, МИД стран мира, интернет-ресурсы, собственные расчеты автора.**

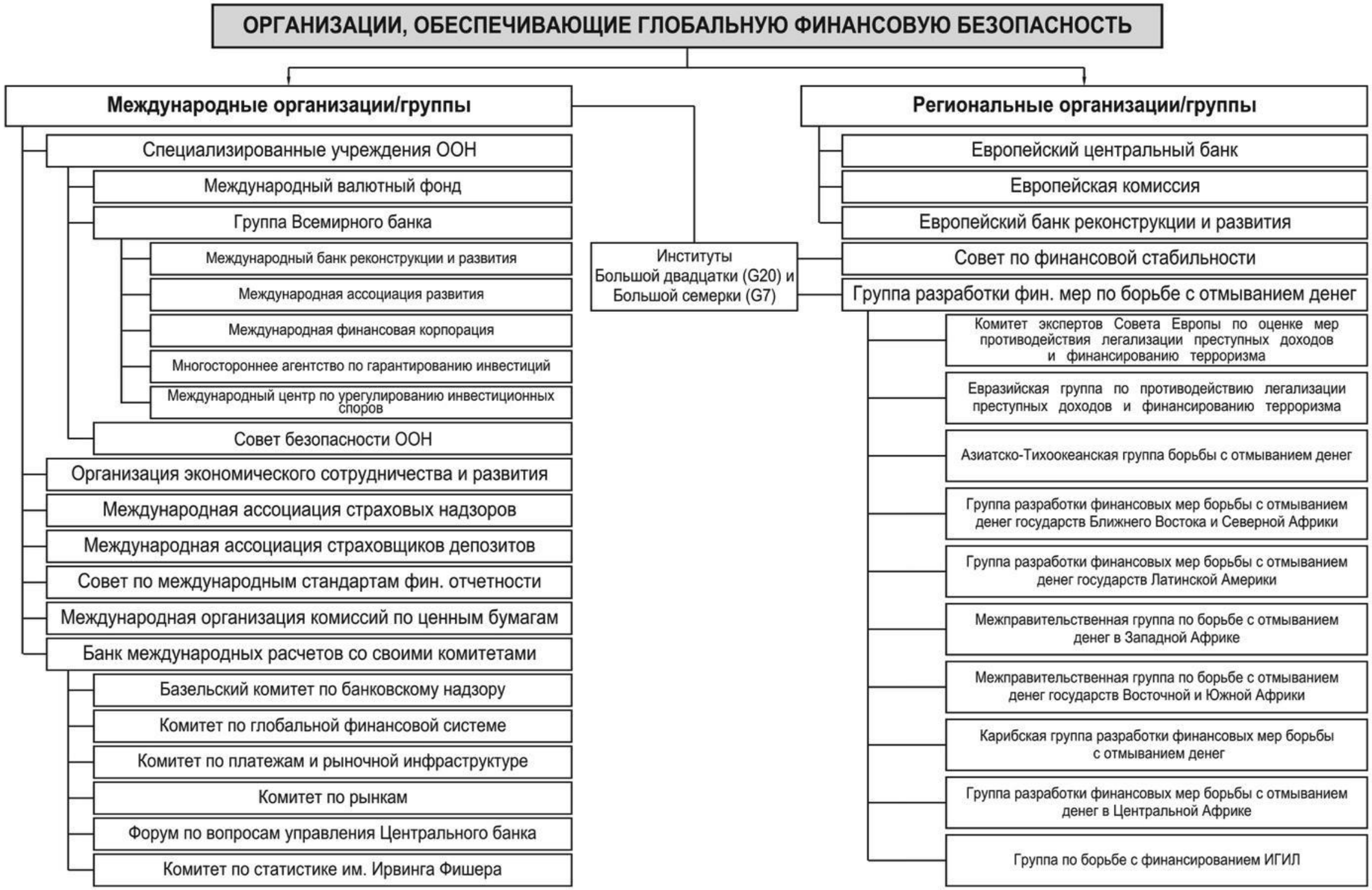
Научную новизну представляют следующие результаты выпускной квалификационной работы:

- авторский подход к определению общих и специфических значимых характеристик, относящих трансграничный финансовый поток к нелегальному;
- разработка методики по выявлению нелегальных финансовых потоков, основанную на сравнительном анализе показателей внешней торговли, представленных государственными органами по выборке стран;
- практические рекомендации по совершенствованию международного сотрудничества стран в рамках ПОД/ФТ с применением результатов кластерного анализа на основе показателей, отражающих уровень ОД/ФТ.

Нелегальный финансовый поток **- это денежные средства, полученные от совершения преступления, которые умышленно переводятся в офшорные зоны или страны с неэффективной системой ПОД/ФТ для придания им легального характера и дальнейшего вливания в международную финансовую систему.**



Движение финансовых потоков, связанных с незаконным оборотом наркотиков



Классификация международных и региональных организаций и групп, обеспечивающих глобальную финансовую безопасность

Таблица 1 - Сумма «разрывов» в стоимости, выявленных в торговле между 135 развивающимися и 36 странами с развитой экономикой, 2008-2017 гг., млн долл. США

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Sum of All Value Gaps	841,406	643,598	824,721	994,093	944,351	1,040,943	973,007	804,777	850,263	817,609

Таблица 2 - Четыре основных типа и общие цели неправильного выставления счетов-фактур

IFF Outflows	Import Over-Invoicing	• to shift money abroad (evade capital controls, shift wealth into a hard currency, etc.); • overstating the cost of imported inputs to reduce income tax liability; • to avoid anti-dumping duties
	Export Under-Invoicing	• to shift money abroad (evade capital controls, shift wealth into a hard currency, etc.); • to evade income taxes (lowering taxable income levels); • to evade export taxes
IFF Inflows	Import Under-Invoicing	• to evade customs duties or value-added taxes; • to avoid regulatory requirements for imports over a certain value
	Export Over-Invoicing	• to exploit subsidies for exports; • to exploit drawbacks (rebates) on exports

Источник: Trade-Related Illicit Financial Flows in 135 Developing Countries: 2008-2017 [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://gfintegrity.org/report/trade-related-illicit-financial-flows-in-135-developing-countries-2008-2017/gfi-final-trade-iffs-report-2020-3-2-20/ (Дата обращения: 20.11.2020)

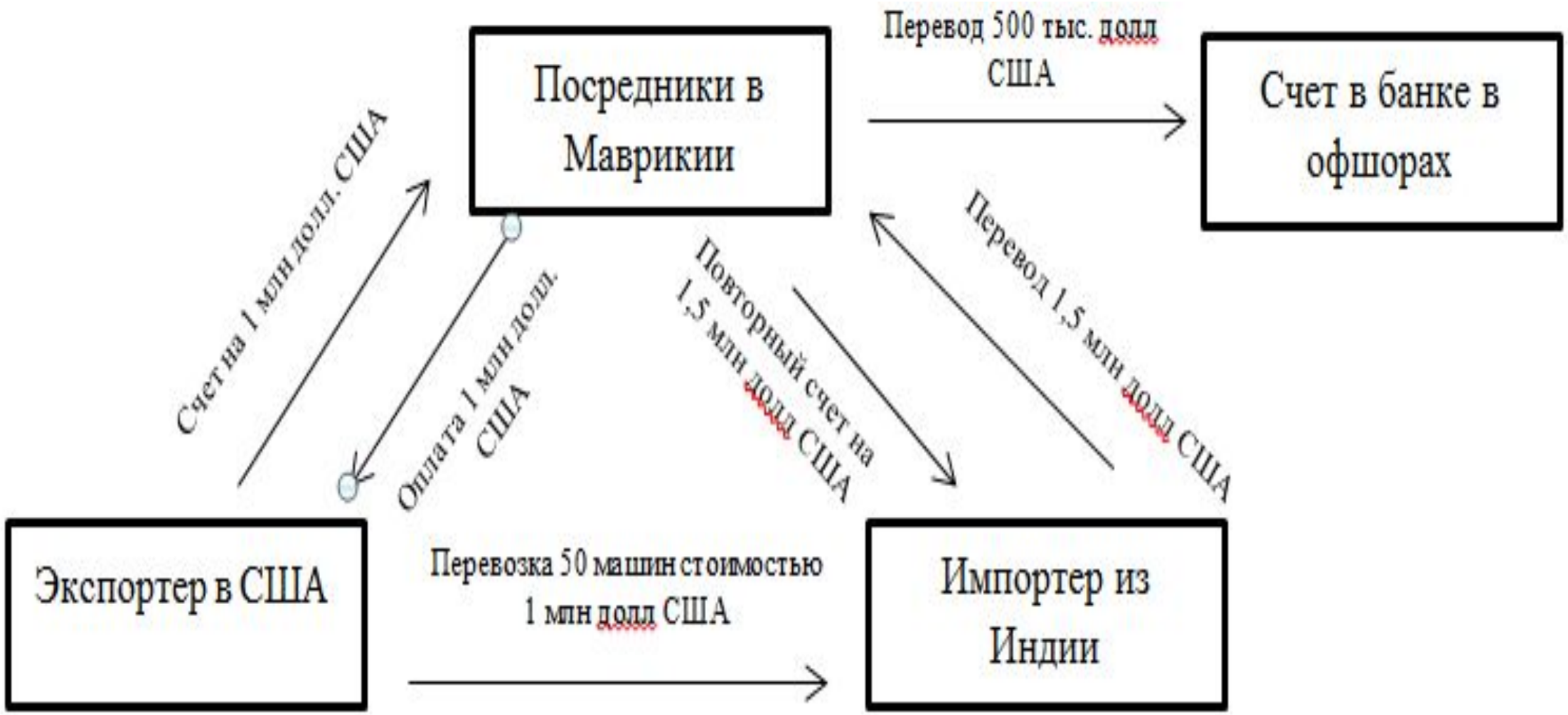


Схема незаконной сделки через фальсификацию счета (пример)

Базельский индекс, 2018/2019

Ranking	Country	Score	Change 18/19	Ranking	Country	Score	Change 18/19
1	MOZAMBIQUE	8.22	-0.06	24	ANGOLA	6.33	-0.16
2	LAOS	8.21	-0.04	25	SERBIA*	6.33	-0.19
3	MYANMAR*	7.93	0.43	26	TAJIKISTAN*	6.28	-2.02
4	AFGHANISTAN	7.76	-0.52	27	ALGERIA	6.28	-0.07
5	LIBERIA	7.35	-0.07	28	KAZAKHSTAN	6.27	-0.09
6	HAITI	7.34	0.01	29	ECUADOR	6.25	-0.05
7	KENYA	7.33	-0.07	30	JAMAICA*	6.24	-0.24
8	VIETNAM*	7.30	-0.07	31	THAILAND*	6.22	-0.08
9	BENIN	7.27	0.02	32	SENEGAL	6.20	0
10	SIERRA LEONE	7.20	-0.04	33	TURKEY	6.19	0.08
11	CAPE VERDE	7.01	-0.01	34	PANAMA*	6.19	-0.02
12	NIGERIA	6.89	0.03	35	GUYANA	6.14	0.02
13	ZIMBABWE*	6.87	0.01	36	MOROCCO	6.12	-0.1
14	PARAGUAY	6.74	-0.05	37	UKRAINE*	6.01	-0.05
15	YEMEN	6.74	-0.07	38	BOLIVIA	6.01	-0.01
16	CAMBODIA*	6.63	-0.85	39	ALBANIA*	6.00	0.43
17	TANZANIA	6.63	-0.08	40	VANUATU*	5.90	-0.47
18	COTE D'IVOIRE	6.62	0.03	41	KYRGYZSTAN*	5.86	0.33
19	CHINA*	6.59	0.57	42	BOSNIA HERZEGOVINA	5.83	0.01
20	MONGOLIA*	6.57	-0.08	43	COLOMBIA*	5.83	-1.41

Значение Базельского индекса для постсоветских стран, 2012-2019 гг.

Country	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
ARMENIA*	5.13	4.9	4.86	4.89	4.63	4.44	5.23	5.11
AZERBAIJAN	6.49	6.48	6.46	4.9	4.84	4.77	5.43	5.31
ESTONIA	3.28	3.31	3.27	3.19	3.82	2.73	2.73	2.68
GEORGIA	5.64	4.8	4.83	4.8	4.71	5.28	5.31	5.20
KAZAKHSTAN	5.12	5.94	5.94	5.93	5.88	6.35	6.36	6.27
KYRGYZSTAN*	6.31	6.36	6.29	6.27	6.21	6.24	6.19	5.86
LATVIA*	5.36	4.93	5.03	4.98	4.91	3.64	3.98	4.89
LITHUANIA*	3.96	3.81	3.64	3.67	3.62	3.67	3.12	3.55
MOLDOVA	5.93	5.06	5.09	5.15	5.24	5.43	5.37	5.29
RUSSIA	5.66	5.75	6.29	6.26	6.22	5.7	5.83	5.75
TAJIKISTAN*	8.12	8.27	8.34	7.07	8.19	8.27	8.3	6.28
UKRAINE*	6.62	6.47	6.55	6.56	6.57	6.45	6.06	6.01
UZBEKISTAN	5.42	5.4	5.4	5.11	5.1	5.99	5.83	5.71

Источник: Basel AML Index 2019 [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://baselgovernance.org/sites/default/files/2019-08/Basel%20AML%20Index%202019.pdf (Дата обращения: 2.11.2020)

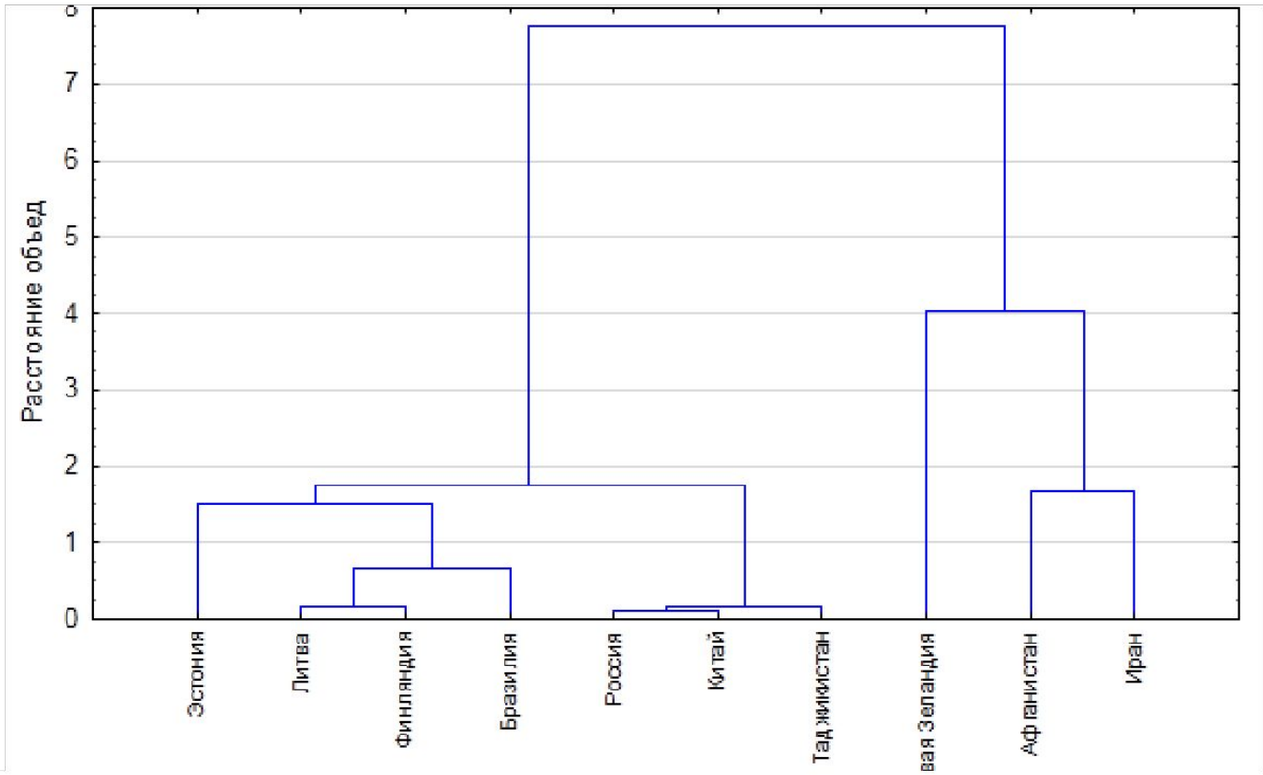
В процессе исследования был выполнен кластерный анализ, для которого представлена выборка стран с наилучшими результатами, с худшими, Российская Федерация и страны со средними результатами, исходя из рейтинга Базельского Индекса - Иран, Афганистан, Таджикистан, Китай, Бразилия, Россия, Финляндия, Литва, Эстония, Новая Зеландия.

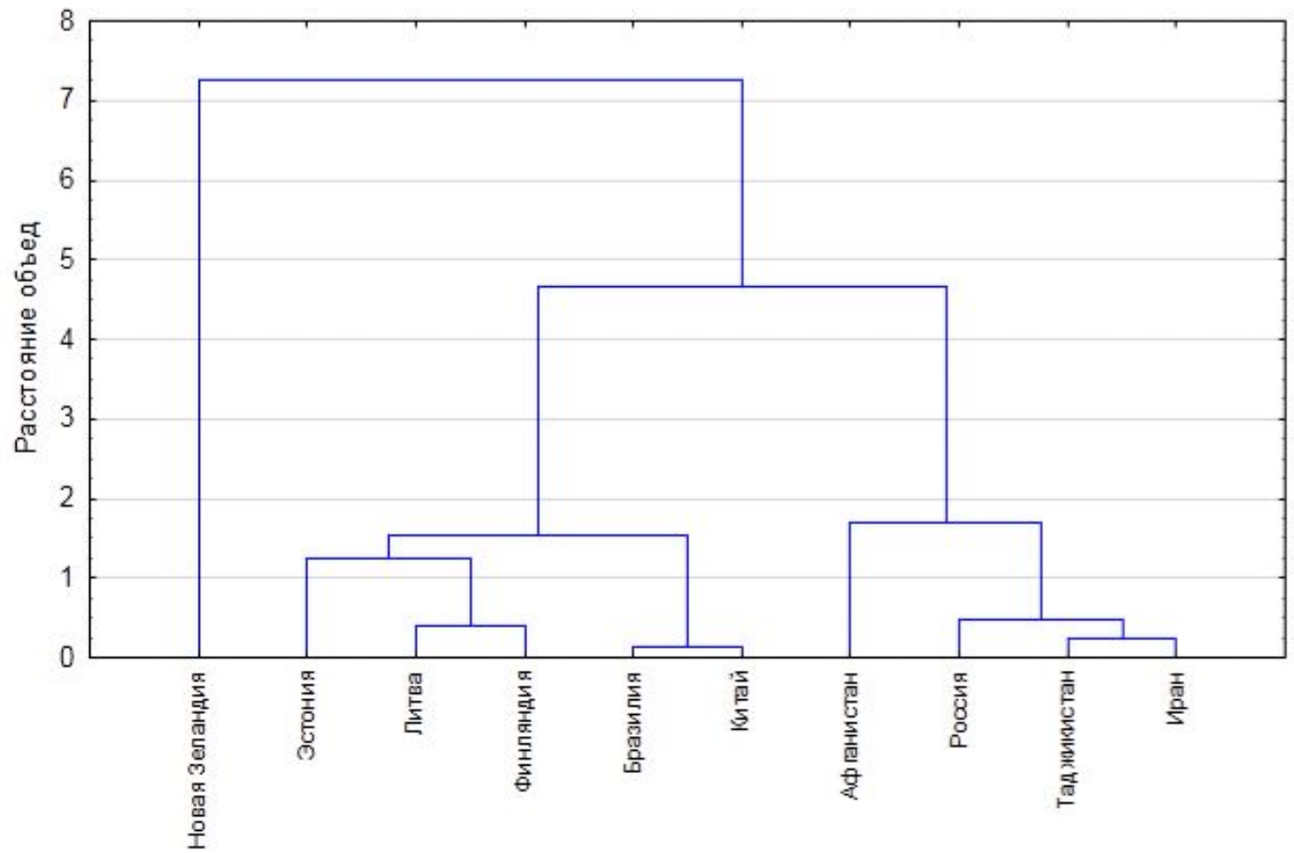
Для построения матрицы используется формула Евклидова расстояния (формула 1):

$$d(x, y) = \sqrt{\sum_{i=1}^{n} (x_i - y_i)^2}$$

СЛАЙД 8

Дендрограмма кластеров стандартного отклонения валового экспорта по странам



Таджикистан Эстония Бразилия Финляндия Афганистан Иран Литва Россия Новая Зеландия Китай

Дендрограмма кластеров стандартного отклонения валового импорта по странам