

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет)
ЮРИДИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ
Кафедра «Правоохранительная деятельность и национальная безопасность»

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ И ПРАВОВЫЕ МЕРЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ
ПРЕСТУПЛЕНИЯМ В СФЕРЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ
ФГАОУ ВО «ЮУрГУ» (НИУ) – 40.05.02.2015.518 ВКР

Руководитель работы,
канд. юрид. наук,
доцент кафедры
_____ Оксана Витальевна
Овчинникова
«__» _____ 2020 г.

Автор работы,
студент группы Ю-518
_____ Кирилл Евгеньевич
Крупников
«__» _____ 2020 г.

Нормоконтролер,
канд. юрид. наук,
доцент кафедры
_____ Оксана Витальевна
Овчинникова
«__» _____ 2020 г.

Челябинск
2020

АННОТАЦИЯ

Крупников К.Е. Выпускная квалификационная работа «Организационные и правовые меры противодействия преступлениям в сфере экономической деятельности правоохранительными органами»: ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)», Ю-518, 76 с., библиогр. список – 52 наименований.

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе являются общественные отношения, складывающиеся в процессе противодействия преступлениям в сфере экономической деятельности правоохранительными органами.

Предметом исследования являются нормы действующего законодательства, доктринальные источники, судебная практика, определяющие особенности мер противодействия преступлений в сфере экономической деятельности, осуществляемой правоохранительными органами.

Цель исследования заключается в комплексном изучении современного состояния преступности в сфере экономической деятельности, а также изучение и разработка теоретических основ мер противодействия преступлениям в сфере экономической деятельности правоохранительными органами.

В работе освещена деятельность правоохранительных органов по выявлению, расследованию и раскрытию экономических преступлений, выявлены проблемы, возникающие при осуществлении деятельности по расследовании экономических преступлений, обоснована позиция о важности научного обеспечения профилактической работы правоохранительными органами.

Результаты работы имеют практическую значимость для нормативного регулирования правовой работы в системе МВД России, содержат выводы и предложения автора по проблемам, связанным осуществлением деятельности при выявлении, расследовании и предупреждении экономических преступлений. Результаты исследования могут быть полезны при разработке программ обучения юристов, а также в преподавании предмета «Административная деятельность органов внутренних дел».

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	2
1 ПРАВОВЫЕ И ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЯМ В СФЕРЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ	
1.1 Нормативная основа противодействия преступлениям в сфере экономической деятельности правоохранительными органами....	5
1.2 Правоохранительные органы как субъекты противодействия преступлениям в сфере экономической деятельности.....	17
1.3 Взаимодействие правоохранительных органов в рамках противодействия преступлениям в сфере экономической деятельности.....	26
2 РАСКРЫТИЕ, РАССЛЕДОВАНИЕ И ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ	
2.1 Выявление и раскрытие преступлений в экономической сфере правоохранительными органами.....	39
2.2 Особенности расследования экономических преступлений правоохранительными органами.....	47
2.3 Предупреждение экономических преступлений правоохранительными органами	56
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	65
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	71

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность выбранной темы исследования заключается в том, что с развитием технологий и профессионализма преступников преступления в сфере экономической деятельности становятся всё более распространёнными, а также повышается латентность рассматриваемой категории деяний. Так, в 2018 году российские суды вынесли приговоры за преступления в сфере экономической деятельности в отношении 7,7 тыс. человек – это на 20% больше, чем в 2017 году (6,4 тыс. человек). Таковы данные статистики судебного департамента Верховного суда.

Экономическая преступность представляет угрозу развитию и нормальному функционированию развитию общества и государства. Экономические преступления оказывают негативное влияние на производственную деятельность, способствует росту инфляции и развитию коррупции, существенно уменьшают пополнение государственного бюджета, а также являются средством незаконного обогащения. Учитывая негативное воздействие последствий экономических преступлений на нормальное функционирование деятельности государства, борьба с экономической преступностью, должна стать приоритетным направлением государственной политики в области борьбы с преступностью.

В настоящее время экономические преступления растут и существенно превышают динамику их выявления и «раскрытия». Латентность отдельных преступлений составляет 70-90 %. Таким образом, основная масса преступлений, совершаемых в сфере экономики, в РФ так и остаётся скрытой. В связи с быстрым развитием общества и динамично развивающимся законодательством в сфере экономики, происходит совершенствование способов и методов совершения рассматриваемого вида преступлений.

Всем вышеуказанным обуславливается актуальность деятельности правоохранительных органов по борьбе с экономическими преступлениями.

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе являются общественные отношения, складывающиеся в процессе противодействия преступлениям в сфере экономической деятельности правоохрнительными органами.

Предметом данного исследования являются нормы действующего законодательства, доктринальные источники, судебная практика, определяющие особенности мер противодействия преступлений в сфере экономической деятельности, осуществляемой правоохрнительными органами.

Цель данного исследования заключается в комплексном анализе современного состояния преступности в сфере экономической деятельности, а также изучение и разработка теоретических основ мер противодействия преступлениям в сфере экономической деятельности правоохрнительными органами.

На основе цели можно определить задачи исследования:

- изучить нормативную основу противодействия преступлениям в сфере экономической деятельности правоохрнительными органами;
- определить место правоохрнительных органов в системе субъектов противодействия преступлениям в сфере экономической деятельности;
- выделить основные формы взаимодействия правоохрнительных органов в рамках противодействия преступлениям в сфере экономической деятельности с другими органами исполнительной власти и органами местного самоуправления;
- охарактеризовать особенности выявления, раскрытия и расследования преступлений в экономической сфере правоохрнительными органами;
- обосновать теоретические и правовые основы предупреждения экономических преступлений правоохрнительными органами.

Теоретическая значимость работы состоит в систематизации и структуризации законодательных и научных положений в сфере правовых мер

противодействия преступлениям в сфере экономической деятельности правоохранительными органами.

Практическая значимость работы заключается в выдвижении предложений по совершенствованию законодательства и практики в сфере правовых мер противодействия преступлениям в сфере экономической деятельности правоохранительными органами.

Теоретическую основу составляют труды ученых в области теории профилактической деятельности, криминологии и уголовного права Г.А. Аванесова, А.И. Алексеева, Ю.М. Антоняна, С.Е. Вицина, В.И. Гладких, В.Г. Гриба, П.Ф. Гришанина, А.И. Долговой.

Нормативную и эмпирическую основу выпускной квалификационной работы составляют Конституция РФ, международные соглашения, Уголовный кодекс РФ, материалы судебной практики Верховного суда РФ и судов общей юрисдикции.

Методологической основой выпускной квалификационной работы является диалектический метод, а также общенаучные методы познания: анализа, синтеза, индукции, кроме того использованы специальные методы, такие, как: исторический, сравнительно-правовой, системно-аналитический, формально-логический, метод сравнительного правоведения и др.

Структура выпускной квалификационной работы определена характером исследуемых в ней вопросов. Работа состоит из введения, двух глав, состоящих из трех параграфов каждая, заключения и библиографического списка.

1 ПРАВОВЫЕ И ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЯМ В СФЕРЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ

1.1 Нормативная основа противодействия преступлениям в сфере экономической деятельности правоохранительными органами

Прежде чем рассмотреть нормативную основу противодействия преступлениям в сфере экономической деятельности правоохранительными органами, полагаем, необходимо раскрыть сущность и виды экономических преступлений. Понятие «экономическая преступность» рассматривается в двух подходах: широкий и узкий. Рассматривая «экономическую преступность» с точки зрения широкого подхода следует отметить, что под экономической преступностью понимается деятельность, осуществляемая в сфере бизнеса, посредством криминальных методов.

«Экономическая преступность согласно узкому подходу определяется как общественно опасное деяние, посягающее на экономику как совокупность производственных (экономических) отношений и причиняющее ей значительный вред»¹.

В категориальный аппарат уголовно-процессуального и криминологии входят и используются термины «преступления экономической направленности», «экономическими преступлениями», «преступлениями в сфере экономики», «преступлениями в сфере экономической деятельности» и достаточно прочно закрепились в практической деятельности сотрудников органов внутренних дел. Большая часть преступлений в сфере экономики закреплена в главе 22 «Преступления в сфере экономической деятельности» Уголовного кодекса Российской Федерации (далее – УК РФ).

¹ Кузнецов А.П. Экономическое преступление и экономическая преступность: соотношение понятий // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2017. №3(39). С. 236.

Некоторые авторы ставят знак равенства между понятиями «преступления экономической направленности» и «преступления в сфере экономики» другие – и относят их к преступлениям в сфере экономики (разд. VIII УК РФ)¹.

Сформулировать понятие «преступлений экономической направленности» следует только анализируя действующее законодательство, изучая доктрины уголовного права и опираясь на категориальный аппарат, используемый в экономической теории. «Основными признаками, которые характеризуются преступления экономической направленности, по мнению О.В. Растороповой, являются:

- правонарушение совершается в ходе производственно-хозяйственной и (или) финансовой деятельности, под видом производственно-хозяйственной и (или) финансовой деятельности либо направлено против нормального функционирования такой деятельности;
- экономическая мотивация т.е. извлечение прибыли либо незаконного обогащения;
- криминальный рынки не являются сферой деятельности в рассматриваемом виде преступлений»².

«Предполагается, что нецелесообразно относить к преступлениям экономической направленности те преступления, которые связаны с обращением ограниченных или запрещенных к обороту благ (например, ст. 127.1, 127.2 УК РФ). Если пытаться отнести к преступлениям экономической направленности преступления, которые имеют экономическую основу, то практически каждая статья Особенной части УК РФ подходила бы под данную категорию. Было бы, например, неверным относить к преступлениям

¹Козаев Н.Ш. Уголовная статистика как зеркало общественных отношений, обусловленных научно-техническим прогрессом // Научный вестник Омской Академии МВД России. 2014. № 4(55). С. 189.

²Расторопова О.В. Преступления экономической направленности: понятие, признаки, система // Пробелы в российском законодательстве. Юридический журнал. 2017. №2. С. 123.

экономической направленности убийство»¹, умышленное причинение тяжкого вреда здоровью человека и истязание, которые совершаются по найму, хотя в их основе лежат товарно-денежные отношения.

Таким образом, «экономическая преступность» является совокупностью противоправных, антиобщественных, корыстных, причиняющих существенный материальный ущерб, посягательств на собственность, граждан, юридических лиц и государства со стороны лиц, выполняющих определенные функции. Наиболее опасными группами являются преступления в сфере банковской деятельности, потребительского рынка, внешнеэкономической деятельности, приватизации, строительных обществ, предпринимательства, налоговые преступления.

Нормативную основу данной деятельности составляет множество правовых актов, в том числе на международном уровне. К примеру, Конвенция об отмывании, выявлении, изъятии и конфискации доходов от преступной деятельности, принятая в 1990 году. Её принятие обусловлено необходимостью проведения общей уголовной политики, направленной на защиту общества, поскольку борьба против опасных форм преступности, во все большей степени приобретающих международный характер, требует использования эффективных и современных методов в международном масштабе, один из которых заключается в лишении преступника доходов от преступной деятельности. Для достижения этой цели необходимо создать эффективную систему международного сотрудничества².

Возвращаясь к отечественному законодательству, отметим, что Конституция Российской Федерации провозгласила следующее: «Человек, его права и свободы являются высшей ценностью. Признание, соблюдение и защита прав и свобод человека и гражданина – обязанность государства». Очевидно, что экономические преступления непосредственно посягают на

¹ Расторопова О.В. Преступления экономической направленности: понятие, признаки, система Пробелы в российском законодательстве. Юридический журнал. 2017. №2. С. 125.

² Конвенция об отмывании, выявлении, изъятии и конфискации доходов от преступной деятельности (заключена в г. Страсбурге 08.11.1990) // СЗ РФ. 2003. №3. Ст. 203.

права и свободы граждан. Помимо этого, Конституция провозгласила право частной собственности, право на использование своих способностей и возможностей для осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности и гарантировала их реализацию.

Также в данной области играют роль национальные стратегии, принимаемые в целях обеспечения экономической безопасности государства. Так, в «Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» роль противодействия криминализации финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций нашла отражение в следующих положениях:

- одной из задач, которая способствует наиболее эффективному государственному управлению в экономической сфере экономики является борьба публичных государственных органов с криминальной экономикой;
- одной из задач по реализации курса на развитие национальной финансовой системы определено противодействие переводу безналичных денежных средств в теневой оборот с последующим их обналичиванием;
- одной из задач по реализации направления, касающегося обеспечения безопасности экономической деятельности, определены профилактика, предупреждение и предотвращение преступных и противоправных действий в финансово-хозяйственной сфере;
- одним из показателей определения экономической безопасности установлен состояние преступности в сфере экономики¹.

В Стратегии национальной безопасности Российской Федерации главными долгосрочными экономическими угрозами признаются рост числа преступлений против собственности и разнообразие условий для усиления криминализации хозяйственно-финансовых отношений государства².

¹ Указ Президента РФ от 13 мая 2017 №208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // СЗ РФ. 2017. №20. Ст. 2902.

² Указ Президента РФ от 12 мая 2009 №537 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года» // СЗ РФ. 2009. №20. Ст. 2444.

Помимо этого, важно отметить ряд федеральных законов:

- Федеральный закон «О безопасности» от 28.12.2010 №390-ФЗ отразил основные направления деятельности по обеспечению безопасности, одними из которых являются: применение специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности, финансирование расходов на обеспечение безопасности, контроль за целевым расходованием выделенных средств¹.
- Федеральный закон от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности». Отдельные аспекты обеспечения безопасности в финансовой сфере регулируются Законом РФ от 2 декабря 1990 г. № 395-1 «О банках и банковской деятельности» и Федеральным законом от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»;
- Федеральный закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», который определяет организационные и правовые основы защиты конкуренции, в том числе предупреждения и пресечения: 1) монополистической деятельности и недобросовестной конкуренции; 2) недопущения, ограничения, устранения конкуренции федеральными органами исполнительной власти, органами государственной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления, иными осуществляющими функции указанных органов органами или организациями, а также государственными внебюджетными фондами, Центральным банком РФ;
- Федеральный закон от 29.07.2004 № 98-ФЗ «О коммерческой тайне», которые регулирует общественные отношения, связанные с установлением, изменением и прекращением режима коммерческой тайны в отношении информации, которая имеет действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу неизвестности ее третьим лицам;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

¹ Федеральный закон от 28 декабря 2010 № 390-ФЗ «О безопасности» // СЗ РФ. 2011. №1. Ст. 2.

– Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», который определяет правовые основы регулирования аудиторской деятельности в РФ;

– Федеральный закон от 27.07.2010 № 224-ФЗ «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» регулирует отношения, связанные с финансовыми инструментами, иностранной валютой и (или) товарами, которые допущены к торговле на организованных торгах на территории РФ;

– Федеральный закон от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» и множество других.

Также важно обратиться к кодифицированному законодательству:

– Уголовный кодекс РФ от 13.06.1996 № 63-ФЗ. Уголовный кодекс РФ от 13 июня 1996 года № 63-ФЗ включает большое количество норм, которые выполняют функции уголовно-правового обеспечения экономической безопасности организаций от преступлений в сфере экономической деятельности;

– Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ, который устанавливает систему налогов и сборов в РФ, специальные налоговые режимы для отдельных групп налогоплательщиков, определяет виды налогов и сборов, полномочия законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов Федерации и представительных органов муниципальных образований по установлению налогов и сборов.

В качестве ключевого нормативного акта в сфере противодействия экономическим преступлениям выступает упомянутый ранее УК РФ. В связи с этим необходимо более подробно остановиться на нормах данного нормативного акта, в котором отражены основные виды преступлений в сфере экономической деятельности. Классификация таких деяний характеризуется некоторыми проблемами: во-первых, достаточно непросто установить непосредственный объект правонарушения, во-вторых, диспозиция в нормах

действующего законодательства характеризуются определённой сложностью изложения, в-третьих, наличие различных коллизий в нормах уголовного законодательства и иных нормативных актах, которые содержат описание конкретного уголовно-наказуемого деяния. Также стоит отметить многочисленность норм, отражённых в главе 22 УК РФ (59 составов преступления по состоянию на март 2020 года).

Большинство ученых согласны с тем, что в теории для отграничений схожих общественных отношений необходимо проводить необходимо определять непосредственный или родовые объекты. «Так, Л.Д. Гаухман, исходя из непосредственного объекта преступлений в сфере экономической деятельности, классифицирует преступления в зависимости от нарушения интересов в сфере:

- предпринимательства;
- финансирования;
- потребления и распределения материальных и иных благ;
- внешнеэкономической деятельности»¹.

К основным видам уголовно-наказуемых деяний И.А. Клепицкий, в зависимости от объекта преступного посягательства подразделяет на:

- экономической деятельности и предпринимательства;
- кредитной;
- обеспечения свободной и добросовестной конкуренции;
- финансовой и оборота драгоценных металлов и камней;
- в сфере внешнеэкономической деятельности².

В качестве родового объекта преступлений в сфере экономической деятельности следует относить не столько отношения, складывающиеся в результате производства, распределения, потребления и обмена материальных и нематериальных благ, а в первую очередь интересы государства и иных

¹Гаухман Л.Д. Преступления в сфере экономической деятельности: учебное пособие. М., 1998. С. 18.

²Клепицкий И.А. Система хозяйственных преступлений: учебник. М., 2005. С. 179.

субъектов экономической деятельности, а также граждан, деятельность которых в экономике связана с деятельностью публично-правовых образований и иных субъектов производства¹.

Вкратце стоит отметить, что родовый объект рассматриваемой категории преступлений – общественные отношения, которые возникают в сфере экономики.

При определении видового объекта, то в науке не существует единого подхода. Но в большинстве случаев под видовым объектом понимаются общественные отношения, возникающие в ходе экономической деятельности.

Под непосредственным объектом следует понимать общественные отношения, которые возникают в процессе экономической деятельности, включающие несколько групп, а именно:

- преступления в сфере экономической деятельности;
- преступления в кредитной сфере;
- преступления в сфере отношений, которые обеспечивают свободную конкуренцию;
- преступления в сфере финансовых отношений и отношений, которые связываются с оборотом драгоценных металлов и камней;
- преступления во внешнеэкономической деятельности и сфере таможенного контроля.

Объективная сторона рассматриваемых видов преступлений состоит в большинстве случаев из активных действий, но существуют составы преступлений, которые характеризуются объективной стороной в форме бездействия, в частности, например, согласно ст. 193 УК РФ, невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте и др.

В большинстве случаев составы преступлений признаются формальные, для которых необязательное наступление негативных последствий и

¹ Сидоров В.И. Классификация преступлений в сфере экономической деятельности // Вестник экономики, права и социологии. 2017. №4. С. 207.

считаются оконченными в момент совершения действий, содержащихся в уголовном законодательстве.

Однако в некоторых нормах уголовного кодекса содержатся нормы, требующие наступлений негативных последствий т.е. материального вреда в виде крупного или особо крупного ущерба, в частности, ч. 1 ст. 171, ч. 1 ст. 172, ч. 1 и 2 ст. 176 УК РФ и др.

Субъективная сторона преступлений характеризуется умышленной формой вины в виде прямого умысла. Субъектами данной категории преступлений являются вменяемые физические лица, которые достигли возраста 16 лет¹.

Преступлениям в сфере экономики присуща мотив – корысть т.е. «целенаправленное стремление к незаконному получению материальных ценностей за государственный счёт, из различных фондов, коммерческих систем разных форм собственности, общественных объединений или за счёт отдельных граждан»².

Следует отметить, что преступления в сфере экономики присуща большая общественная опасность, это связано с тем, что последствием данных преступлений является нарушение стабильности экономики в масштабе государства. Если проводить различия между кражами и разбоем, следует отметить, что экономическая преступность отличается своим масштабом и тем, что экономическая преступность сопряжена с договорами и обязательствами по производству, переработке и дальнейшим распределением материальных благ, необходимых для существования общества.

Для полного объективного расследования и правильной квалификации рассматриваемых видов преступлений необходима проведение различных финансово-экономических экспертиз, результатом которых является разъяснения о способе и механизме совершений правонарушений. Полнота

¹Терехова Т.А. Преступления в сфере экономики: виды и их характеристика // Отечественная юриспруденция. 2018. №4. С. 49.

²Такоева В.В. проблемы экономической преступности и проблемы квалификации преступлений в сфере экономики // Восточно-Сибирский институт МВД. 2018. №2. С.69.

информации, которая необходима для возбуждения уголовного дела определяется не количеством информации, а качеством информации – ее содержанием¹.

Таким образом, в ходе квалификации преступлений в сфере экономики существуют определённые трудности, так как при квалификации преступлений следует иметь в виду метод совершения преступления и в составах преступлений объективная сторона формальна зависима от способа совершения преступления². Однако в некоторых нормах уголовного законодательства способ совершения преступлений не конкретизирован и требует дополнительного пояснения. Для правильной квалификации экономических преступлений и определения объективной стороны деяния необходимо обращаться к другим нормативно-правовым актам (гражданскому, налоговому, таможенному и др.). Это обуславливается бланкетностью диспозиций уголовного законодательства.

В уголовном законодательстве существуют схожие составы преступлений экономических преступлений, что затрудняет деятельность субъекта расследования при квалификации преступления. Однако необходимо анализировать однородные составы преступлений от деяний, которые не являются преступлениями.

У преступлений, предусмотренных ст. 169 УК РФ (воспрепятствование законной предпринимательской или иной деятельности) и ст. 285 УК РФ (злоупотребление должностными полномочиями) являются схожими по составу.

Субъектом данных видов преступлений являются специальные субъекты – должностные лица. Согласно примечанию к ст. 285 УК РФ это

¹Залескина А.Н. Некоторые особенности доследственной проверки по факту мошенничества, сопряжённого с преднамеренным неисполнением должговых обязательств в сфере предпринимательской деятельности // Криминалистика: вчера, сегодня, завтра. 2017. № 4. С. 16.

²Жадан В.Н. Некоторые проблемы квалификации способа совершения экономических преступлений // Вопросы современной юриспруденции. 2012. №25. С. 67.

лица, «...постоянно, временно или по специальному полномочию осуществляющие функции представителя власти либо выполняющие организационно-распорядительные, административно-хозяйственные функции в государственных органах, органах местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждениях, государственных корпорациях, государственных компаниях, государственных и муниципальных унитарных предприятиях, акционерных обществах, контрольный пакет акций которых принадлежит Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям, а также в Вооруженных Силах Российской Федерации, других войсках и воинских формированиях Российской Федерации».

Должностные лица, которые в своей профессиональной деятельности превысили предоставленные в области предпринимательской деятельности должностные полномочия, вменяют ст. 285 УК РФ. Однако разграничивать составы преступлений, предусмотренных ст. 285 и 169 УК РФ. При злоупотреблении должностными полномочиями субъект преступления заинтересован в корыстной или индивидуальной заинтересованности в ходе осуществления в своей деятельности вопреки интересам службы, а в ст. 169 УК РФ субъект посягает на свободу предпринимательской деятельности. Таким образом, ограничение следует проводить по объекту посягательства.

В практической деятельности возникают трудности при квалификации преступлений, предусмотренных ст. 171 УК РФ. Общественно опасные последствия, предусмотренного ст. 171 УК РФ, заключается в создании «теневого» рынка экономики. Относятся ли одноразовые сделки гражданского характера к предпринимательской деятельности?

Следует отметить, что совершая гражданско-правовые сделки, не содержат признаки предпринимательства, даже, если данные сделки были заключены неоднократно и на протяжении длительного времени, либо оказывает услуги по договору подряда, получая денежное вознаграждение. Таким образом, основной признак предпринимательства «регулярность

извлечения прибыли» не имеет под собой твёрдого основания. В законодательстве не закреплена обязанности государственной регистрации от лица, которое один раз оказывает услуги либо выполняет какие-либо работы. Следовательно, разовые сделки гражданско-правового характера нельзя относить к предпринимательским.

Также в науке поднимается вопрос относительно субъекта преступления на примере ст. 172 УК РФ (незаконная банковская деятельность). Как отмечают учёные, субъектом данного преступления называют руководителя банка и других кредитных организаций, занимающихся незаконной банковской деятельностью. «Однако субъектом может быть и не руководитель банка, а любое вменяемое физическое лицо, достигшее на момент совершения преступления шестнадцати лет, поскольку осуществлять банковскую деятельность (банковские операции) без регистрации или без специального разрешения может на практике любое физическое лицо, а не только руководитель банка или иной его сотрудник»¹.

Для устранения пробелов в законодательстве необходимы и более подробные и однозначные разъяснения Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 15 ноября 2016 г. N 48 г. и дополнить его пунктом следующего содержания: «К субъектам преступления, предусмотренного статьёй 172 УК РФ следует отнести руководителей банка и иных кредитных организаций, занимающихся незаконной банковской деятельностью, а также любое вменяемое физическое лицо, достигшее на момент совершения преступления шестнадцати лет, поскольку осуществлять банковскую деятельность (банковские операции) без регистрации или без специального разрешения может на практике любое физическое лицо».

1.2 Правоохранительные органы как субъекты противодействия

¹Тактоева В.В. Понятие экономической преступности и проблемы квалификации преступлений в сфере экономики // Криминалистика: вчера, сегодня, завтра. 2018. №4(11). С. 94.

преступлениям в сфере экономической деятельности

На современном этапе развития экономики России необходимо применять комплексный подход при обеспечении экономической безопасности¹. Так, в «Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» определены меры противодействия преступности в финансово-хозяйственной деятельности организаций:

- одной из задач совершенствования системы эффективного государственного управления в сфере экономики определена борьба полномочных государственных институтов с криминальной экономикой;
- одной из задач по развитию национальной финансовой системы установлено противодействие переводу безналичных денежных средств в теневой оборот с последующим их обналичиванием;
- одной из задач по реализации направления, касающегося обеспечения безопасности экономической деятельности, определены профилактика, предупреждение и предотвращение преступных и противоправных действий в финансово-хозяйственной сфере;
- в качестве одного из показателей состояния экономической безопасности определен уровень преступности в сфере экономики².

В Стратегии национальной безопасности Российской Федерации главными долгосрочными экономическими угрозами признаются рост числа преступлений против собственности и разнообразие условий для усиления криминализации хозяйственно-финансовых отношений государства³.

Обращаясь к полномочиям правоохранительных органов по борьбе с экономическими преступлениями, важно отметить, что в «осуществлении и

¹ Плотников В.А. Государственная бюджетная политика в условиях кризиса: региональный аспект // Управленческое консультирование. 2015. № 4 (76). С. 63.

² Указ Президента РФ от 13 мая 2017 №208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // СЗ РФ. 2017. №20. Ст. 2902.

³ Указ Президента РФ от 12 мая 2009 №537 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года» // СЗ РФ. 2009. №20. Ст. 2444.

реализации экономической безопасности принимают участие практически все контролирующие органы исполнительной власти, некоторые органы законодательной власти и очень большой круг общественных формирований»¹.

Органы внутренних дел осуществляют деятельность по предупреждению, выявлению, предупреждению и раскрытию экономических преступлений. Структурные подразделения органов внутренних дел осуществляют свою деятельность на основе уголовно-процессуальных, уголовного и иных норм, регулирующих данную деятельность.

В научной литературе выделяют основные направления «борьбы с экономическими преступлениями правоохрнительными органами:

1. Предупреждение и пресечение экономических преступлений в сфере:

- коррупционные правоотношения;
- финансово-кредитные отношения;
- защита бюджетных средств;
- экспортно-импортные операции;
- топливно-энергетический комплекс;
- приватизация государственной и муниципальной собственности;
- оборот подакцизных товаров;
- сфера налогообложения.

2. Организация деятельности по подрыву экономических основ организованного криминалитета.

3. Разработка новых форм комплексной декриминализации бюджетообразующих отраслей экономики.

4. Выявление и пресечение преступной деятельности организованных групп, преступных сообществ.

5. Предупреждение, пресечение и раскрытие легализации доходов,

¹ Швейцер С.Е. Правоохранительная деятельность по обеспечению экономической безопасности страны // Инновационная наука. 2016. № 1. С.6.

полученных преступным путем организованными группами»¹.

Целесообразно выделить основные направления деятельности правоохранительных органов по предупреждению экономической преступности:

- разработать перспективную стратегию деятельности правоохранительных органов по противодействию экономической преступности;
- осуществлять совершенствование в структуре подразделений органов внутренних дел учитывая новые направления экономических преступлений;
- повысить ресурсное и кадровое обеспечения деятельности правоохранительных органов по данному направлению;
- осуществлять организацию и координацию взаимодействия подразделений органов внутренних дел как с государственными органами, так и с частными охранными структурами, службами экономической безопасности предприятий различных видов собственности, общественными и неформальными организациями;
- организовать сотрудничество правоохранительных органов с правоохранительными органами зарубежных стран.

Кроме этого, актуальным представляется развитие по следующим направлениям:

- необходимо повысить роль правовых регуляторов порядка осуществления деятельности по борьбе с экономическими преступлениями и правонарушениями. С одной стороны, необходимо более четко регулировать функции правоохранительных органов по противодействию экономическим преступлениям и правонарушениям, с другой стороны, необходимо снизить административные функции, которые приводят к возможностям

¹Швейцер С.В. Правоохранительная деятельность по обеспечению экономической безопасности страны // Инновационная наука. 2016. №3. С. 265.

злоупотребления со стороны правоохранительных органов.

– следует четко сформировать положения государственной политики по противодействию теневой экономике, обеспечению экономической безопасности, что позволит устранить негативные последствия, связанные с дублированием функций правоохранительных органов;

– необходимо обеспечить взаимодействие правоохранительных органов между собой по противодействию экономическим преступлениям и правонарушениям, усилить информационный обмен, принять меры по обеспечению конфиденциальности информации;

– повышение уровня подготовки кадров для правоохранительных органов, связанных с решением задач по противодействию экономической преступности. Это обусловлено тем, что экономические преступления совершаются, как правило, с использованием сложных «схем», включающих в том числе оффшорных механизмов, на их совершение направлены силы лучших специалистов в экономической и финансовой сферах, используются последние разработки техники;

– внедрение научных и аналитических разработок в практической деятельности правоохранительных органов по борьбе с экономическими преступлениями, особенно в области теневой экономики, обеспечения экономической безопасности¹.

Реализация данных мероприятий способствуют эффективности в решении стоящих задач правоохранительных органов, но в данный процесс должно быть включено и государство. Государственные органы являются главными субъектами, участвующие в обеспечении экономической безопасности.

Система субъектов обеспечения экономической безопасности в

¹ Сараджева О.В., Боярская И.В. Правоохранительные механизмы обеспечения экономической безопасности регионов России // Вестник Московского университета МВД России. 2014. №7. С. 245.

Российской Федерации представляет собой совокупность взаимосвязанных и взаимообусловленных органов государственной власти и органов местного самоуправления, их учреждений и должностных лиц, организаций, объединений и граждан, наделенных властными полномочиями по установлению и применению мер, направленных на обеспечение экономической безопасности в Российской Федерации¹.

К вышеуказанным органам следует отнести федеральную службу безопасности, прокуратуру, Следственный комитет, органы внутренних дел, федеральную налоговую службу, таможенную службу и другие органы, которые выполняют возложенные на них функции и задачи по противодействию криминализации и обеспечению экономической безопасности.

Одним из главных субъектов в обеспечении экономической безопасности России является органы внутренних дел, на которых возложены задачи по выявлению, раскрытию, расследованию и предупреждению преступлений экономической направленности. По данным ГИАЦ МВД России в 2017 году было совершено 105 тыс. экономических преступлений из которых 89 тыс. было выявлено непосредственно сотрудниками органов внутренних дел. Это составило примерно 85% от общей численности выявленных преступлений экономической направленности. Остальные же 15% преступлений экономического характера выявлены другими правоохранительными органами и органами исполнительной власти².

Полиция выступает в качестве одного из основных субъектов противодействия экономическим преступлениям. Как гласит ст. 1 ФЗ «О полиции», «полиция предназначена для защиты жизни, здоровья, прав и свобод граждан Российской Федерации, иностранных граждан, лиц без гражданства (далее также – граждане; лица), для противодействия

¹ Гетман И.Б. Роль полиции в обеспечении экономической безопасности государства // Современное общество и власть. Электронный научный журнал. 2017. № 2 (12). С. 62–68.

² ГИАЦ МВД РФ. URL: <https://мвд.рф/reports/item/12167987> (дата обращения: 18.02.2020).

преступности, охраны общественного порядка, собственности и для обеспечения общественной безопасности»¹. Коррупционные проявления непосредственно нарушают права и свободы человека и гражданина.

Противодействие преступлениям экономической направленности, как отмечают учёные, «является актуальным и приоритетным направлением деятельности ОВД, которые должны решать задачи по предупреждению и устранению угроз, связанных с экономической и коррупционной преступностью, в свете современных тенденций экономической и геополитической ситуации»².

Следует отметить, что определяя роль органов внутренних дел России в обеспечении экономической безопасности, относятся к самым многочисленным из всех субъектов обеспечения национальной безопасности, включающей в себя и экономическую безопасность³.

Большое количество учёных считают, что деятельность органов внутренних дел имеет большое значение для обеспечения экономической безопасности. Так, С. В. Наливайко считает, что «управленческие и организационные преимущества сосредоточения правоохранительных функций в сфере экономической безопасности в органах внутренних дел России». По его мнению, это «позволяет существенно повысить эффективность организационного обеспечения за счет возрастания возможности отслеживания процессов, происходящих в экономической сфере и теневой экономике, своевременного выявления правонарушений и принятия соответствующих необходимых мер...»⁴.

Основная задача правоохранительных органов является борьба с

¹ Федеральный закон от 07 февраля 2011 № 3-ФЗ «О полиции» // СЗ РФ. 2011. №7. Ст. 900.

² Трунцевский Ю.В. Профилактика преступлений органами внутренних дел в сфере обеспечения экономической безопасности Российской Федерации // Безопасность бизнеса. 2019. № 1. С. 19–23.

³ Вопросы Министерства внутренних дел Российской Федерации: Указ Президента РФ от 19 июля 2004 г. № 927 // СЗ РФ. 2004. № 30. Ст. 3149.

⁴ Наливайко С.В. Органы внутренних дел в обеспечении экономической безопасности России : дис. канд. ... экон. наук. М., 2006. С. 34.

криминализацией финансово-хозяйственной деятельности, которая создаёт общественную опасность, причиняет вред нормальному функционированию институтов гражданского общества и государства, при превышении индикаторов экономической безопасности.

Главное положение органов внутренних дел в деятельности по экономической безопасности обусловлено следующими факторами:

- криминализация финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций и совершаемые в данном ключе преступления совершаются в едином общем экономическом пространстве;

- все преступления в сфере финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций имеют между собой тесные криминологические и криминалистические связи, обусловленные общими принципами, условиями и способами их совершения;

- деятельность органов внутренних дел по предупреждению, выявлению, раскрытию экономических преступлений в сфере финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций, как правило, связана с обслуживанием одних и тех же объектов коммерции.

Следует отметить, что в Главном управлении экономической безопасности и противодействия коррупции МВД России и находящиеся в подчинении отделов на региональном уровне сосредоточены основные функции по обеспечению экономической безопасности. Главное управление экономической безопасности и противодействия коррупции МВД России является самостоятельным структурным подразделением Центрального аппарата МВД России, обеспечивающим и осуществляющим в пределах своей компетенции противодействие преступлениям экономической и коррупционной направленности¹.

¹ Указ Президента РФ от 01 марта 2011 № 248 «Вопросы Министерства внутренних дел Российской Федерации» (вместе с «Положением о Министерстве внутренних дел Российской Федерации») // СЗ РФ. 2011. №10. Ст. 1334.

Главное управление экономической безопасности и противодействия коррупции является самостоятельным структурным подразделением центрального аппарата Министерства внутренних дел Российской Федерации, обеспечивающим и осуществляющим в пределах своей компетенции:

- функции Министерства по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию;
- правоприменительные полномочия в области обеспечения экономической безопасности государства;
- противодействия преступлениям экономической и коррупционной направленности.

Подобное сосредоточение правоохранительных функций в области обеспечения экономической безопасности позволяет существенно повысить эффективность организационного обеспечения экономической безопасности за счет:

- увеличения возможности формирования эффективных информационных систем с полноценными базами данных и доступ к данным базам полномочных в области обеспечения экономической безопасности подразделений органов внутренних дел;
- повышения качества и обоснованности принимаемых решений организационного характера для более плодотворной работы в области обеспечения экономической безопасности за счет повышения возможностей и качества аналитических и прогностических оценок;
- возможности отслеживания процессов, происходящих в экономической сфере и связанной с ней криминальной среде, своевременного выявления противоправных действий;
- формирование кадров в специализированных вузах¹.

¹ Кудрявцев А.В. Роль органов внутренних дел в обеспечении экономической безопасности России через призму противодействия криминализации финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций // Управленческое консультирование. 2018. № 5. С. 194.

Таким образом, органам внутренних дел в обеспечении экономической безопасности принадлежит особая роль, обусловленная следующим

Органы внутренних дел входят в систему правоохранительных органов, поэтому осуществляют все виды правоохранительной деятельности. Осуществляя деятельность по обеспечению экономической безопасности органы внутренних дел изучают специфическое поведение членов коммерческих организаций, на основе которых в последующем формируется алгоритм предупреждения экономических преступлений. Кроме этого, органы внутренних дел располагают достаточными кадровыми и организационно-техническими возможностями, при помощи которых правоохранительные органы осуществляют воздействие на коммерческие организации. Вышеуказанными положениями обуславливается особое место в обеспечении экономической безопасности органов внутренних дел.

Таким образом, наиболее важными направлениями совершенствования деятельности ОВД в обеспечении экономической безопасности следует признать:

- разработка планов на основе научных статей, социологических прогнозах, а также анализе преступности деятельности отделов и подразделений органов внутренних дел;
- закрепить тенденцию раскрытия экономических преступлений деятельностью органов внутренних дел и подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции;
- повысить уровень взаимодействия между подразделениями экономической безопасности и противодействия коррупции и другими подразделениями органов внутренних дел по борьбе с экономической преступностью;
- усилить сотрудничество взаимовыгодное и равноправное подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции с международными правоохранительными

органами зарубежных стран¹.

Организационными и структурными мерами, способными повысить эффективность деятельности подразделений органов внутренних дел России в борьбе с экономической преступностью могут быть:

- организацию координации и сотрудничества между подразделениями экономической безопасности и противодействия коррупции и другими ОВД по борьбе с экономической преступностью;
- улучшение стратегического и оперативного командования и управления отделами и подразделениями экономической безопасности и противодействия коррупции;
- усиление управления и оптимизации функциональной деятельности структурных подразделений, а также ужесточение дисциплины;
- укрепление сотрудничества с другими правоохранительными и другими государственными органами.

1.3 Взаимодействие правоохранительных органов в рамках противодействия преступлениям в сфере экономической деятельности

Правоохранительные органы в целях раскрытия и расследования преступлений применяют силы и средства, предоставленные им законодательством². Одной из главных задач государства является борьба с экономической преступностью. Следует отметить, что в зависимости от эффективности решения данных задач зависит экономическая безопасность и политическая стабильность государства. Данная проблема уже на протяжении многих лет остается одной из наиболее обсуждаемых тем в криминалистике³.

¹Кочесокова З.Х. Критерии и пороговые значения экономической безопасности // Пробелы в российском законодательстве. Юридический журнал. 2017. №8. С. 90.

²Грибунов О.П. Техничко-криминалистическое обеспечение раскрытия и расследования преступлений: отдельные аспекты современного состояния // Вестник Казанского юридического института МВД России. 2016. № 1 (23). С. 59.

³Уголовно-правовые, криминологические и криминалистические проблемы противодействия коррупции: учебное пособие / В.Н. Борков. Тамбов, 2016. С. 105.

Специфическая особенность расследования преступлений в сфере экономики заключается в сложном анализе отчетной документации, которая осуществляется посредством различных экспертиз с привлечением соответствующие специалисты (ревизоры, аудиторы, налоговые инспекторы и эксперты) и владеющие специфическими знаниями в налоговой, бюджетной, предпринимательской сфере и др.

«Расследование экономических преступлений представляет собой сложный процесс с привлечением различных субъектов (МВД, Следственный комитет, ФСБ, ФСИН, ФТС). Каждый из них наделен специфическими, присущими только ему правами и обязанностями¹».

Успешное и полное расследования экономических преступлений зависит не только от профессионализма следователя и качества проведенных им следственных действий, но и от качества оперативно-розыскного обеспечения расследования данной группы преступлений².

Следует подчеркнуть, что от четкого и контролируемого взаимодействия субъекта расследования и оперативных служб зависит эффективность расследования, выявление и избежание финансовых правонарушений.

Отметим, что подразделения ГУЭБиПК играют одну из ключевых ролей в сфере выявления экономических преступлений. В этой связи важно отметить такой нормативный акт, как Федеральный закон от 12.08.1995 № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности», в соответствии со статьей 2 которого задачами ОРД, в том числе, являются «выявление, предупреждение, пресечение и раскрытие преступлений, а также выявление и установление лиц, их подготавливающих, совершающих или совершивших», «осуществление

¹ Белохребтов В.С. Организация взаимодействия при расследовании преступлений экономической направленности // Криминалистика: вчера, сегодня, завтра. 2017. №4. С. 194.

² Пермяков А.Л. Различия критериев оценки результатов профессиональной деятельности подразделений органов внутренних дел как одна из основных проблем организации эффективного взаимодействия следственных органов и органов дознания при расследовании преступлений // Криминалистика. 2016. С. 133–138.

розыска лиц, скрывающихся от органов дознания, следствия и суда, уклоняющихся от уголовного наказания...», а также «установление имущества, подлежащего конфискации»¹.

На проблему противодействия экономическим преступлениям и сотрудничеству правоохранительных органов в данной сфере обращало внимание множество учёных. Так, А.С. Есина отмечала, что «...в то время, как преступность в сфере экономической деятельности приобретает все более организованный характер, расширяет сферу своих интересов, действует все более агрессивно, правоохранительные органы, организационно раздробленные на множество обособленных министерств и ведомств, приспособляются к новым условиям их деятельности, доказывают свое право на существование, свою необходимость, скорее конкурируют между собой, а не взаимодействуют»².

Более успешному расследованию экономических преступлений будет способствовать объединение усилий правоохранительных, контрольно-надзорных, финансовых органов³. Помимо назначения судебных экспертиз, необходимо использовать альтернативные формы специальных знаний, так как они имеют общие методологические основы и взаимно дополняют друг друга. Причем целесообразно применять различные формы специальных знаний с учетом их специфики.

Взаимодействие субъектов расследования с надзорными и контролирующими органами является важным фактором в расследовании данного вида преступлений. Эффективным в настоящее время становится взаимодействие оперативных служб ОВД и ФСИН России при проведении

¹ Федеральный закон от 12 августа 1995 № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» // СЗ РФ. 1995. № 33. Ст. 3349.

² Есина А.С. Некоторые предложения по реформированию стадии возбуждения уголовного дела: отечественный и зарубежный опыт // Международное уголовное право и международная юстиция. 2016. № 5. С. 25.

³ Пермяков А.Л. Взаимодействие следователя с органами государственной власти при расследовании мошенничества с сфере экономики // Деятельность правоохранительных органов в современных условиях. 2016. №27. С. 396.

отдельных ОРМ, используемых правоохранительными органами при раскрытии экономических преступлений. Вместе с тем, как справедливо отмечает А.В. Варданян, «...несмотря на то, что этот закон значительно усовершенствовал нормативное регулирование оперативно-розыскных мероприятий, некоторые теоретические и практические аспекты данной формы борьбы с преступностью требуют дальнейшей проработки»¹.

Полное расследование уголовных дел в сфере экономики субъектами расследования не представляется возможным без взаимодействия с органами налогового контроля. Данное взаимодействие осуществляется в целях поддержания экономической безопасности Российской Федерации, выявления, пресечения, предупреждения и расследования налоговых преступлений².

Полномочия по взаимодействию налоговых и правоохранительных органов осуществляются на основании законодательных актов, предусматривающих порядок взаимодействия налоговых и правоохранительных органов, а также на основании совместных межведомственных нормативных актов.

Правовой основой, регулирующие деятельность по сотрудничеству правоохранительных органов и налоговых органов является п. 2 ст. 36 НК РФ. В нем указано, что в случаях выявления обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям налоговых органов, органы внутренних дел, следственные органы обязаны в десятидневный срок со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы в соответствующий налоговый орган для принятия по ним решения³.

¹Варданян А.В. Особенности выявления, раскрытия и первоначального этапа расследования покушения на мошенничество при возмещении налога на добавленную стоимость: монография. Иркутск, 2016. С. 63.

²Белохребтов В.С. Организация взаимодействия при расследовании преступлений экономической направленности // Криминалистика: вчера, сегодня, завтра. 2017. №4. С. 194.

³Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 № 146-ФЗ // СЗ РФ. 1998. №31. Ст. 3824.

Кроме Налогового кодекса РФ, источником, регулирующим сотрудничество вышеуказанных органов, является Соглашение о взаимодействии между Следственным комитетом Российской Федерации и Федеральной налоговой службой Российской Федерации от 13.02.2012 № 101-162-12/ММВ-27-2/3.

Согласно вышеуказанному Соглашению главными формами взаимодействия компетентных органов являются: информационный обмен в электронном виде; взаимные консультации; обмен опытом для повышения квалификации кадров (совместные семинары, стажировки); исследование совместных проблем, связанных с выявлением, пресечением налоговых правонарушений (выявление нарушений законодательства о налогах и сборах, мероприятия о противодействии коррупции)¹.

Одним из главных методов эффективной борьбы с налоговыми правонарушениями и преступлениями является организация и проведение подразделениями по налоговым преступлениям органов внутренних дел (далее – ПНП ОВД) и подразделениями Федеральной налоговой службы (далее – ПФНС) совместных выездных налоговых проверок².

Согласно действующему законодательству органам внутренних дел предоставлено право на участие в выездных налоговых проверках. Основанием для реализации предоставленного права является мотивированный запрос налогового органа. Налоговый орган проводит выездные проверки при наличии достаточных данных:

- наличие у налогового органа данных о возможных нарушениях законодательства о налогах и сборах, необходимость их проверки с участием специалистов – ревизоров или сотрудников оперативных подразделений;
- назначение выездной налоговой проверки на основании

¹ Соглашение о взаимодействии между Следственным комитетом Российской Федерации и Федеральной налоговой службой (Заключено 13.02.2012 № 101-162-12/ММВ-27-2/3) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_242761/ (дата обращения 12.03.2020).

² Налоговый процесс: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Юриспруденция» / Н.Д. Эриашвили. М., 2015. С.153.

материалов о нарушениях законодательства о налогах и сборах, направленных органом внутренних дел в налоговый орган для принятия по ним решения согласно п. 2 ст. 36 НК РФ;

- необходимость привлечения сотрудников ОВД в качестве специалистов для проведения конкретных действий по осуществлению налогового контроля;

- необходимость содействия должностным лицам налогового органа в случае воспрепятствования их законной деятельности, а также обеспечения мер безопасности в целях защиты их жизни и здоровья.

Сотрудники органов внутренних дел принимают участие в выездных налоговых проверках на основании мотивированного запроса налогового органа, подписанного руководителем налогового органа. Такой запрос может быть направлен в орган внутренних дел как перед началом налоговой проверки, так и в процессе ее проведения¹.

При проведении налоговых проверок в необходимых случаях следует произвести:

- обследование помещений (в присутствии понятых и представителя налогоплательщика) с составлением акта установленной формы;

- изъятие документов (в присутствии понятых и представителя налогоплательщика) с составлением акта установленной формы и справки к акту изъятия о привлечении к составлению этого акта понятых;

- опрос налогоплательщика или его представителей (в первую очередь – руководителя и главного бухгалтера);

- сбор образцов для сравнительного исследования предметов и документов с последующим обязательным составлением специалистами экспертного подразделения соответствующей справки;

¹Черник Д.Г. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям. М., 2013. С.271.

– другие оперативно-розыскные мероприятия, предусмотренные Федеральным законом от 12 августа 1995 г. «Об оперативно-розыскной деятельности»¹.

По материалам проверки могут быть приняты следующие решения:

- о возбуждении уголовного дела;
- о составлении протокола об административном правонарушении;
- о передаче материалов для рассмотрения налоговым органам;
- о завершении проверки в связи с не установлением нарушения.

О принятом по результатам проверки решении в трехдневный срок извещается организация или физическое лицо, в отношении которых проводились указанные мероприятия. В случаях, когда имеются недостаточные основания для решения вопроса о возбуждении уголовного дела по материалу, поступившему из территориальных органов Федеральной налоговой службы России, налоговому органу направляется запрос о представлении дополнительных документов, которые в течение семи дней должны быть представлены органам предварительного следствия в заверенных копиях.

Доступ к информационным ресурсам Федеральной налоговой службы России организован и осуществляется Главным Управлением экономической безопасности и профилактики коррупции Министерства внутренних дел России. Основные принципы и порядок взаимодействия определяет совместный Приказ МВД России № 495, ФНС России № ММ-7-2-347 от 30 июня 2009 г.².

Письмо ФНС России от 22 апреля 2015 г. № ПА-4-6/6929 «О порядке взаимодействия с МВД России» разъясняет ряд положений соглашения,

¹Желудкова А.А. Особенности взаимодействия органов внутренних дел и органов налоговой службы в ходе осуществления налогового контроля // Economics. 2018. №5. С. 28.

² Приказ МВД России №495, ФНС России № ММ-7-2-347 от 30.06.2009«Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений» URL: <https://base.garant.ru/12169413/> (дата обращения 12.04.2020).

указывая на то, что информационное взаимодействие проводится в соответствии со ст. 13 главы 3 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 3-ФЗ «О полиции», и определяет, что к компетенции полиции относятся запрашивание и получение на безвозмездной основе сведений, справок, документов (их копий), иной необходимой информации от государственных и муниципальных органов, общественных объединений, организаций, должностных лиц и граждан по мотивированному запросу уполномоченных должностных лиц полиции¹.

При выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям налоговых органов, в отношении организации, физического лица, орган внутренних дел в десятидневный срок со дня выявления указанных обстоятельств направляет материалы в соответствующий налоговый орган для принятия по ним решения.

Сведения, направляемые в налоговые органы, должны включать в себя документы, свидетельствующие о нарушениях законодательства о налогах и сборах. Указанные материалы направляются с сопроводительным письмом за подписью начальника (заместителя начальника) органа внутренних дел.

Сопроводительное письмо должно содержать:

- о завершении проверки в связи с не установлением нарушения законодательства.
- полное наименование организации (ИНН/КПП), Ф.И.О. физического лица (ИНН - при наличии), адрес местонахождения организации и др.;
- информацию о характере предполагаемых нарушений законодательства о налогах и сборах, принятие решения по которым относится к компетенции налоговых органов;
- сведения о возбуждении уголовного дела либо об отказе в

¹ Письмо ФНС России от 22.04.2015 № ПА-4-6/6929 «О порядке взаимодействия с МВД России» URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_180567/ (дата обращения 23.04.2020).

возбуждении уголовного дела в отношении физического лица;

- перечень прилагаемых (подтверждающих) документов.

Помимо всего прочего, правоохранные органы в процессе противодействия экономическим преступлениям реализуют сотрудничество с антимонопольными органами. Взаимодействие реализуется на основании Приказа МВД России и ФАС России «Об утверждении Положения о порядке взаимодействия Министерства внутренних дел Российской Федерации и Федеральной антимонопольной службы»¹. Инициатором такой деятельности могут выступать работники антимонопольного органа, проводящие проверку хозяйствующего субъекта и антимонопольное расследование; следователь, который наделен процессуальной самостоятельностью при расследовании уголовного дела; сотрудники ОЭБиПК, осуществляющие выявление, раскрытие и предупреждение преступлений в сфере экономической деятельности; органы прокуратуры.

Эффективность деятельности по выявлению, раскрытию и расследованию преступлений, связанных с ограничением конкуренции зависит от эффективного использования средств и методов, предоставленных действующим законодательством в области антимонопольного законодательства, а также правильной координации.

Традиционно выделяют три варианта взаимодействия антимонопольных и правоохранных органов в ходе проведения мероприятий по выявлению признаков преступлений и правонарушений, связанных с ограничением конкуренции, фиксации и использованию соответствующих доказательств:

- обнаружение признаков преступления, связанного с ограничением конкуренции при проведении антимонопольного расследования с последующей передачей материалов в правоохранные органы;

¹ Приказ МВД РФ №878, ФАС РФ №215 от 30.12.2004 «Об утверждении Положения о порядке взаимодействия Министерства внутренних дел Российской Федерации и Федеральной антимонопольной службы» URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_180567/ (дата обращения 23.04.2020).

– обнаружение признаков преступления, связанного с ограничением конкуренции при проведения оперативно-розыскной и уголовно-процессуальной деятельности правоохранительными органами и передача материалов в антимонопольные органы;

– обнаружение признаков преступления, связанного с ограничением конкуренции в ходе совместного проведения проверки антимонопольными и правоохранительными органами¹.

При его реализации сотрудники правоохранительных органов на постоянной основе могут осуществлять консультирование со специалистами антимонопольного органа, совместно планировать и разрабатывать оперативно-тактические комбинации, иметь возможность охватить проверкой одновременно все хозяйствующие субъекты, заключившие картельное соглашение, закрепив полученные доказательства.

Яркими примерами взаимодействия выступают следующие случаи. Так, сотрудники УЭБиПК совместно с сотрудниками УФСБ и УФНС выявили противоправную схему по незаконному возмещению НДС из бюджета области, связанную с экспортом янтаря из Калининградской области за пределы Российской Федерации. «В период времени с 2007 года по 2010 год злоумышленники, действуя в интересах двух Обществ с ограниченной ответственностью, зарегистрированных на подставных лиц, представили в налоговые органы комплект фиктивных документов, свидетельствующих об обработке сырца янтаря и его дальнейшей реализации». По искусственно завышенной цене янтарь реализовывался за границу, что позволило Обществам с ограниченной ответственностью подать в налоговые органы заявление о возмещении 110 миллионов рублей. Однако в результате действий оперативных работников деньги не были перечислены из бюджета на счета организаций экспортеров. Возбуждено уголовное дело по части 3 статьи 30 –

¹Костылёва Г.В. О взаимодействии антимонопольных и правоохранительных органов в ходе расследования ограничения конкуренции // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина. 2019. №3. С. 110.

части 4 статьи 159 УК РФ¹.

В августе 2019 года сотрудниками Управления экономической безопасности и противодействия коррупции регионального УМВД России по Псковской области совместно с сотрудниками ФНС в ходе проведенных оперативно-розыскных мероприятий выявлен факт уклонения от уплаты налогов генеральным директором одного из великолукских предприятий. По версии следствия, подозреваемый предоставил в налоговые органы ложные сведения, в результате чего в бюджет не поступило более шести миллионов рублей. В настоящее время следователями Следственного управления Следственного комитета России по Псковской области возбуждено уголовное дело по признакам преступления, предусмотренного частью 1 статьи 199 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией – плательщиком страховых взносов»².

В октябре 2019 года Сотрудниками УЭБиПК регионального УМВД совместно с сотрудниками ФНС выявлена схема хищения бюджетных средств, которую организовали руководители одной из коммерческих организаций по продаже грузовых автомобилей. Предприниматели занимались перепродажей транспортных средств из Европы в Россию, однако не все сделки вносили в бухгалтерскую документацию. Так, злоумышленники ввезли грузовики, поставили на баланс организации, а через некоторое время реализовали их в один из регионов Российской Федерации. При этом данный факт они не занесли в книгу продаж, а затем предоставили в налоговые органы фиктивные декларации на возмещение НДС за якобы не проданное имущество. В результате противоправных действий бюджету был нанесен ущерб на сумму 1

¹ Полиция и ФСБ и ФНС раскрыли налоговые махинации с экспортом янтаря. URL: <https://kgd.ru/news/incident/item/21714-policiya-i-fsb-i-fns-raskryli-nalogovye-mahinacii-s-eksportom-yantarya-iz-kaliningradskoj-oblasti> (дата обращения 11.03.2020).

² Сотрудники полиции выявили факт уклонения от уплаты налогов руководством предприятия в Псковской области. URL: <https://xn--b1aew.xn--p1ai/news/item/17998658/> (дата обращения 30.03.2020).

миллион 197 тысяч рублей. Полицейские провели обыски, изъяли бухгалтерскую документацию, а также разыскали и опросили покупателей транспортных средств, которые подтвердили факт сделки. Следственная часть УМВД России по Калининградской области возбудила в отношении финансового директора, которая осуществляла фактическое руководство коммерческой организацией, уголовное дело по части 4 статьи 159 УК РФ «Мошенничество, совершенное в особо крупном размере»¹.

Таким образом, очевидно, что в настоящее время деятельность по выявлению, раскрытию и расследовании экономических преступлений рассредоточено между различными правоохранительными органами, и, если на стадии раскрытия преступления, при проведении проверки сообщения о преступлении существуют специализированные подразделения в виде управлений и отделов, то на стадии расследования таких органов не существует².

Решением данной проблемы может стать создание спецслужбы, деятельность которой направлена на расследование экономических преступлений. С одной стороны, данный орган, не входящий в систему МВД, мог бы действовать автономно и независимо, руководствуясь только законом. С другой стороны, скорее всего, государство не изобретет ничего нового – спецслужба будет аналогом существующей ныне УЭБиПК (ОЭБиПК) МВД РФ с наделением ее дополнительными полномочиями по осуществлению предварительного следствия и созданием еще одного вида следственных подразделений.

Кроме того, для реализации этой идеи придется принять не только новый закон, но и изменить десятки уже действующих нормативно-правовых актов, начиная с УПК и заканчивая ФЗ «О полиции». Такая перестройка может

¹Полицейские раскрыли особо крупное мошенничество, связанное с незаконным возмещением налогов. URL: <https://39.xn--b1aew.xn--p1ai/news/item/19001603/> (дата обращения 30.03.2020).

² Гусаров Д.А. Современные проблемы расследования экономических преступлений // Вестник Московского университета МВД России. 2018. №3. С. 126.

породить множество нестыковок и пробелов в законодательстве.

В связи с этим большой эффект принесет совершенствование структуры и работы существующих подразделений по борьбе с экономическими преступлениями (УЭБиПК, ОЭБиПК МВД, СЭБ ФСБ), корректировка действующего законодательства и налаживание более эффективного взаимодействия оперативных подразделений со следственными органами. Например, в современных условиях назрела необходимость обеспечения более оперативного доступа сотрудников ОЭБиПК к различным базам финансовых и кредитных учреждений, налоговых и регистрирующих органов; в целях повышения квалификации следователей, расследующих преступления в сфере экономики, необходимо проводить их регулярное обучение, в том числе новым методам расследования экономических преступлений, также необходимо пересмотреть правила о подследственности данной категории дел.

2 РАСКРЫТИЕ, РАССЛЕДОВАНИЕ И ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ

2.1 Выявление и раскрытие преступлений в экономической сфере правоохранительными органами

В настоящее время современное общество сталкивается с множеством глобальных проблем, которые так и продолжают оставаться актуальными и могут представлять серьёзные угрозы для государства и общества. Одной из подобных мировых глобальных проблем является проблема экономической преступности. На современном этапе развития человечества, нет ни одного государства не столкнувшегося с данной проблемой.

В практической деятельности и в юридической науке «экономическая преступность» понимается неоднозначно и являются предметом для дискуссий в различных сферах науки. Существует множество понятий «экономическая преступность», которые различаются по тем или иным признакам. Группа других авторов учёных-цивилистов понимают под «экономической преступностью» «противоправную деятельность, посягающая на интересы экономики государства в целом, а также на частнопредпринимательскую деятельность и на интересы отдельных групп граждан, постоянно и систематически осуществляемая с целью извлечения наживы в рамках и под прикрытием законной экономической деятельности как физическим, так и юридическим лицом»¹.

Другие учёные понимают под экономической преступностью— «совокупность корыстных преступлений, совершаемых в сфере экономики лицами в процессе их профессиональной деятельности, в связи с этой деятельностью и посягающих на собственность и другие интересы потребителей, партнеров, конкурентов и государства, а также на порядок управления экономикой в различных отраслях хозяйства»².

¹Иванов П.И. Борьба с налоговой и коррупционной преступностью. Вопросы теории и практики: монография. М., 2012 г. С.227.

²Иванов П.И. Борьба с налоговой и коррупционной преступностью. Вопросы теории и практики: монография. М., 2012. С.226.

Экономическим преступлением, с точки зрения правоприменительной практики признаётся «наказуемое деяние, длительное по времени, систематического и корыстного характера, совершаемое в рамках хозяйственной деятельности, которая составляет саму основу этих деяний»¹.

Следует отметить, что основной сферой действия преступности признается экономика, в «наиболее распространёнными преступлениями – это преступления, с использованием экономических методов (хищения, взяточничество, коррупция т.д.)»².

Статистические данные говорят о стабильно высоком уровне экономической преступности. Также следует отметить, что преступления в экономической сфере по своей природе обладают высоким уровнем латентности, которая не позволяет судить о реальном состоянии преступности. Большинство экспертов считают, что значительная часть экономических преступлений не выявляются правоохранительными органами, а в официальных данных отражаются в среднем от 2 до 5% реально совершенных преступлений в данной сфере. Другая группа учёных считают, что в официальных данных отражается 1/3 от совершённых преступлений. Из вышесказанного следует, что 2/3 совершённых преступлений не отражаются в официальной статистике³.

Одной из форм борьбы с экономическими преступлениями является такая организационно-тактическая форма, как оперативная деятельность. Оперативно-розыскная деятельность относится к «социально-полезной юридической деятельности, которую осуществляют компетентные государственные органы в целях выполнения социально полезных задач и

¹Авдийский В.И. Теневая экономика и экономическая безопасность государства: учебное пособие. М., 2012. С.36.

²Сабадаш А.И. Экономическая преступность в России на современном этапе // Экономика и социум. 2016. №12-2 (31). С.880.

³Лапин А.А. Стратегия обеспечения криминологической безопасности личности, общества, государства и ее реализация органами внутренних дел: монография. М, 2015. С.91.

функций»¹. Социальное значение оперативно-розыскной раскрывается в следующих положениях: «обеспечивать реализацию правоохранительной (юрисдикционной) функции российского права», состоящей в защите «присущими ей специфическими средствами человека, общество и государство от преступных посягательств»². С точки зрения правоприменительной практики оперативно-розыскная деятельность «определяется тем, что она законодательно определена и санкционирована государством, ограничена кругом ее специальных субъектов, выступающих от имени государства, осуществляется в порядке и в пределах, определенных и ограниченных им, подконтрольна государственным органам, направлена на обеспечение права и его защиту специфическими средствами и методами»³.

В целях борьбы с экономической преступностью в уголовном законодательстве имеется 67 составов преступлений экономической направленности. К сожалению, преступность представляет серьезную проблему для государства и общества.

Оперативно-розыскная деятельность начинается от получения первичной информации, ее проверки до степени достоверности. После чего на основе проверенной информации принимаются решения, направленные на решение оперативно-розыскных задач. Это достигается применением оперативно-розыскных мер.

Одной из важнейших задач является выявление лиц, подготавливающих, совершающих или совершивших экономические преступления, документирование, установление их местонахождения и задержание для оперативно-розыскных подразделений является.

«Под раскрытием преступления понимают систему организационных, оперативно-розыскных мероприятий и следственных действий, обеспечивающих на начальном этапе расследования в установленном законом

¹Климов И.А. Оперативно-розыскная деятельность: учебник для студентов, обучающихся по специальности «Юриспруденция». М., 2014. С. 33.

²Горяинов К.К. Оперативно-розыскная деятельность: учебник. М., 2002. С. 51–53.

³Горяинов К.К. Теория оперативно-розыскной деятельности: учебник. М., 2008. С. 6.

порядке быстрое обнаружение и закрепление следов преступления, совершенного в условиях неочевидности, и установление виновного лица»¹.

Достаточно полное и объективное раскрытие преступлений должно заключаться в установлении всех лиц, виновных в совершении преступлений и установлении объективной истины.

Как правило, в ЭБиПК ОВД по неизвестным причинам в компетентные органы редко поступает информация, сообщения и заявления о преступлениях. Но для выявления и раскрытия «латентных преступлений необходимо наличие первоначальной информации»² о них.

Следует отметить, что своевременное обнаружение состава преступления является одной из главных задач, необходимое для качественного и полного последующего расследования. На начальном этапе устанавливается лишь часть необходимых признаков, достаточных для возбуждения уголовного дела и данные для начальной квалификации преступления.

Стадия выявления неочевидного преступления является определяющей и необходимой от которой зависит эффективность и объективность дальнейшего расследования. Но стадия выявления преступления не является, по своей сущности, деятельностью по их расследованию, так как при выявлении преступлений применяются иные методы и способы, чем при расследовании.

Необходимо конкретизировать понятия «выявление», «обнаружение» и «раскрытие» преступления. «Понятие «обнаружение преступности», на наш взгляд, следует понимать, в тех случаях, когда не требуется усилий для установления события, потому что информация о нём как бы «лежит» на поверхности»³.

¹Алферов В.Ю. Правовые основы оперативно-розыскной деятельности: учебное пособие. Саратов, 2016. С. 147.

² Там же. С. 151.

³Алферов В.Ю. Правовые основы оперативно-розыскной деятельности: учебное пособие. Саратов, 2016. С. 185.

Первичная информация о латентных преступлениях в сфере экономики, как правило, поступает в результате целенаправленной поисковой работы правоохранительных органов. «Под выявлением преступления следует понимать осуществление комплекса мероприятий, направленных на сбор информации о возможном латентном преступлении и на ее предварительную проверку с целью установления признаков преступного деяния, служащих достаточным основанием для возбуждения уголовного дела»¹.

Термин «выявление» по своей сущности шире и включает в себя обнаружение преступления. Необходимо четко разграничивать понятия «обнаружение» и «выявление». Тем самым обусловлена целесообразность разграничения по объему понятия «раскрытие преступления».

Понятие «раскрытие преступлений» включает в себя понятия «обнаружения» и «выявление» преступления. Анализируя практику, непростой задачей в ходе раскрытия различных видов преступлений у субъекта расследования является установление лиц, которые причастны к их совершению. А при раскрытии экономических преступлений перед сотрудниками ЭБиПК ОВД такой задачей является квалифицированная проверка причастности подозреваемых лиц в совершении замаскированных и других корыстных правонарушений.

В процессе раскрытия преступлений экономической направленности традиционно выделяют следующие основные этапы:

- наличие сообщения или заявления о подготавливаемом, совершающемся или совершенном противоправном преступлении;
- установление признаков конкретного преступления, лиц, совершивших данное преступление;

¹ Там же. С.196

– если информация о преступлении подтвердилась необходимо предпринять меры по документированию преступных действий подозреваемых лиц

– возбуждение уголовного дела.

Следует отметить особую значимость стадии выявления преступлений, потому что на данной стадии формируется и складывается доказательственная база, устанавливаются доказательства и источники информации.

Доследственная проверка, направленная на первичное документирование признаков преступления, составляет основу выявления экономических преступлений. Основным мероприятием по выявлению преступлений является проведение различных видов экспертиз: бухгалтерской, налоговой, финансово-кредитной и др. В методику по выявлению преступлений экономической направленности должны включаться механизм сбора доказательств, а для этого в их деятельность должны быть включены ревизии, выемки документов и тд.

При расследовании экономических преступлений, учитывая специфику экономических преступлений, традиционные рекомендации и навыки субъекта расследования не всегда действуют. Высокий уровень субъекта преступления (виновных) и свидетелей, неоднозначность экономических преступлений нередко вызывает сложности при разграничении преступлений от разрешенных законом действий.

Зачастую, преступления в сфере экономики совершаются субъектами, обладающими высоким интеллектом, уровнем образованности и как правило, они отличаются высокими специальными познаниями. Как правило, экономические преступления совершаются организованными и хорошо законспирированными. Всё это, без сомнения, придаёт особенности механизму слепообразования, которые способствуют развитию латентности экономических преступлений.

Анализируя судебно-следственную практику, следует отметить, что преступления экономической направленности довольно редко выявляются

правоохранительными органами. Прежде всего, этому способствует особая сложность обстановки совершения преступлений. Также это обусловлено тем, что правоохранительные органы редко используют возможности получения сведений о правонарушениях от контрольно-ревизионных органов, располагающих подобной информацией. Следует отметить, что современные средства электронно-вычислительной техники для мониторинга криминогенной ситуации в сфере экономики используются не в полной мере правоохранительными органами.

Сообщения о преступлениях от физических и юридических лиц нередко фиксируются как выявленные. Согласно УПК РФ проверка подобного рода сообщений о преступлениях проводится оперативно-розыскными органами и позволяет зафиксировать в качестве выявленных в ходе оперативно-розыскных мероприятий.

«Однако в ходе проведения проверок субъекты оперативно-розыскной деятельности не вправе осуществлять процессуальные действия, присущих к исключительной компетенции процессуальной деятельности. Так, в целях выявления признаков экономических преступлений, они не могут назначать проведение документальных проверок»¹. Субъект расследования при получении материалов вынужден затрачивать большое количество времени на осуществление уже проведённых мероприятий в целях проверки уже установленных фактов, используя только закреплённые законом процессуальные средства.

В следствие того, что у субъекта расследования отсутствуют достаточных знаний и методик расследования, зачастую возникают проблемы на начальных стадиях расследования. Это осложняет выбор направлений расследования, его основных задач и средств их достижения. Поэтому субъект расследования вынужден затрачивать время на консультации экспертов-

¹Лялюк А.В. К вопросу об организации деятельности по выявлению экономических преступлений // Глобальные проблемы модернизации национальной экономики. Тамбов, 2016. С.24–28.

экономистов, работающих в экспертных подразделениях Министерства юстиции, Следственного комитета Российской Федерации и др. Но в силу территориальной дислокации не всегда представляется возможным использовать помощь этих лиц. Целесообразно, на наш взгляд оперативно организовать сотрудничество о содействии в расследовании преступлений, не затрачивая времени о заключении соглашений.

При получении сообщений от контрольно-ревизионных органов следует изучить акт документальной проверки, в ходе которой были выявлены признаки преступлений в экономической сфере. Изучая содержание акта, следует акцентировать внимание на то, какие документы изучались лицами, проводившими проверку.

После этого следует проверить, приложены ли к анализируемому первичные документы, на которые ссылаются проверяющие. Как правило, субъекты расследования начинают проверку с опроса субъектов, осуществлявших документальную проверку. Затем «рекомендуется изъятие, осмотр дополнительных документов, опросы свидетелей, при необходимости осмотры предметов, места происшествия и производства процессуальных действий»¹.

Таким образом, существующая система и раскрытия экономических преступлений устарела. В экономической сфере возникли новые виды правоотношений, усовершенствовались технологии учета и регистрации финансово-экономической деятельности, экономических взаимоотношений, документооборота, что повлекло за собой и изменение некоторых признаков совершения экономических преступлений. Большое количество преступлений в экономической сфере не представляют большой опасности для общества и государства, а преступления, которые представляют серьёзную угрозу для

¹Лялюк А.В. К вопросу об организации деятельности по выявлению экономических преступлений // Глобальные проблемы модернизации национальной экономики. Тамбов, 2016. С.24–28.

государства, остаются незамеченными вследствие устаревших методик их выявления.

Наиболее важными направлениями совершенствования деятельности по выявлению и раскрытию преступлений в экономической сфере правоохранительными органами являются:

– заключение соглашений о содействии в выявлении преступлений в сфере экономики, на местах организовать деловое сотрудничество с подразделениях Министерства юстиции, Следственного комитета Российской Федерации и др.

– расширить полномочия оперативно-розыскных подразделений при проведении проверки сообщений о преступлении в экономической сфере и предоставить право на назначении проведение документальных проверок;

– осуществить внедрение современных средств электронно-вычислительной техники для мониторинга криминогенной ситуации в сфере экономики.

2.2 Особенности расследования экономических преступлений правоохранительными органами

Государственный контроль в сфере осуществления экономической деятельности имеет важное значение и является не только обязательным условием нормального функционирования экономических отношений, но и выступает гарантом общей экономической безопасности страны.

Экономическая безопасность представляет собой «совокупность условий и факторов, обеспечивающих независимость национальной экономики, ее стабильность и устойчивость, способность к постоянному обновлению и самосовершенствованию»¹.

¹ Абалкин Л. Экономическая безопасность России: угрозы и их отражение // Вопросы экономики. 1998. № 12. С. 5

Анализируя судебную практику, следует отметить, что расследование преступлений в сфере экономики является трудоёмким и кропотливым, это обуславливается сложность экономических процессов.

При расследовании данной категории дел у сотрудников следственных подразделений возникают следующие трудности:

1. Преступления экономической направленности характеризуются латентностью, поэтому подобного рода преступления характеризуются длительным временным промежутком между совершения противоправных действий и моментом обнаружения. В связи с большим промежутком времени при проведении расследования «часть документов, отражающих финансово-хозяйственную деятельность предприятий и организаций, к моменту возбуждения уголовного дела оказывается либо намеренно приведена в негодность заинтересованными лицами, либо уничтожена»¹ в связи с истечением сроков их хранения в соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н.

Возникают определённые трудности, при расследовании экономических преступлений в установлении момента совершения деяния, поэтому необходимо проверять отчетные документы, в том числе и бухгалтерскую документацию, практически за весь период существования предприятия или организации.

2. Большое количество документации, требующих специальных познаний в определенной области затрудняют работу субъекта расследования по обнаружению обстоятельств, имеющих доказательственное значение. Во-первых, это объясняется слишком большим спектром отраслей жизнедеятельности общества, в которые проникли экономические отношения,

¹Зайцева Е.В. организационно-тактические особенности расследования преступлений экономической направленности // Вестник волгоградской академии МВД России. 2014. №3 (30). С. 88.

а, следовательно, образовались «лазейки» для возникновения и реализации преступных замыслов.

Во-вторых, в связи с развитием общественно-экономических отношений появляются новые составы преступлений в сфере экономики. В ходе расследования рассматриваемого вида преступлений у субъекта расследования возникают определённые трудности, в связи с отсутствием судебной практики по аналогичным делам, отсутствие методических рекомендаций по расследованию экономических преступлений. В целях оперативного обнаружения признаков преступлений необходимо обладать знаниями в области документооборота, характерной для конкретной отрасли услуг либо о правильности оформления документов, которыми оформляются различные операции по движению денежных средств.

Подобного рода знания помогают субъекту расследования оперативно выявить типичные следы преступлений, посредством обнаружения записей преступником, а также наличия исправлений.

3. Расследование преступлений в сфере экономической деятельности сопровождается назначением ревизий финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций, проведение судебно-бухгалтерских, финансово-аналитических экспертиз. Этим определяется взаимодействие субъекта расследования и специалистов-экономистов и других специалистов в различных отраслях. Следует отметить, что возникают различные мнения в постановке вопросов, в определении единых целей и задач исследования, сроков его проведения.

Зачастую при проведении экспертизы эксперту для полноты и объективности заключений необходима дополнительная документация, которая ранее не затребованной первичной бухгалтерской документации, для получения которой субъекту расследования приходится проводить дополнительные следственные действия. Дополнительные следственные действия требуют определённого времени и растягивается срок расследования, а длительное расследование оказывает неблагоприятно сказывается на

установление вины лиц, совершивших преступные действия, и привлечение их к уголовной ответственности.

Все данные факторы оказывают неблагоприятное воздействие и значительно затрудняют расследование и без того сложных, по своей природе, категории дел. До возбуждения уголовного дела по экономически преступлениям проводится очень сложная и кропотливая предварительная проверка материалов, поступивших в правоохранительные органы.

Полное и успешное расследование уголовных дел экономической направленности обуславливается своевременным возбуждением. Соответственно материалы предварительной проверки документации должны быть полными, содержать достаточные данные, указывающие на признаки состава преступления, а также являться основой для будущей доказательственной базы.

Не случайно одним из факторов, обеспечивающих успешное расследование дел рассматриваемой категории, является их своевременное возбуждение. Материалы доследственной проверки должны быть полными и содержать достаточные данные, указывающие на признаки состава преступления. В соответствии с ч. 3 ст. 144 УПК РФ «при необходимости производства документальных проверок, ревизий, судебных экспертиз, исследований документов, предметов, трупов, а также проведения оперативно-розыскных мероприятий руководитель следственного органа по ходатайству следователя, а прокурор по ходатайству дознавателя вправе продлить этот срок до 30 суток с обязательным указанием на конкретные, фактические обстоятельства, послужившие основанием для такого продления»¹.

Основной целью проводимых исследований, ревизий и проверок является установление наличия (отсутствия) факта хищений и иных злоупотреблений, проверка правильности ведения бухгалтерского учета и

¹Уголовно-процессуальный кодекс РФ от 18.12.2001 г. № 174-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2001. № 52 (ч. I). Ст. 4921.

отчетности, определение размера полученного незаконного дохода и (или) причиненного ущерба¹. Результаты ревизии, проверки оформляются актом исследования с приложением к нему документов, копий документов, объяснений должностных и материально ответственных лиц, на которые делаются соответствующие ссылки в тексте акта.

В соответствии с уголовно-процессуальным законодательством поводами для возбуждения уголовных дел по преступлениям в сфере экономики относятся:

- 1) заявления потерпевших граждан;
- 2) рапорты об обнаружении признаков готовящегося или совершенного преступления, базирующиеся на сведениях, полученных из следующих материалов:
 - проведенных оперативно-розыскных мероприятий;
 - ревизий, актов исследования, аудиторских и иных документальных проверок, осуществляемых государственными контролирующими органами;
- 3) постановление прокурора о направлении соответствующих материалов в орган предварительного расследования для решения вопроса об уголовном преследовании.

«При расследовании преступлений экономической направленности складываются различные следственные ситуации, обусловленные определенным объемом имеющейся информации, а также возможностями ее получения и проверки.

В структуре следственных ситуаций выделяют две взаимосвязанные подсистемы: 1) фактическую часть — достигнутые на определенном этапе расследования результаты, использованные и имеющиеся возможности, условия, в которых протекает расследование; 2) перспективную часть — оценку следователем состояния дальнейшего расследования, определение

¹ Лысов Д.С. Подготовительный этап к расследованию экономических преступлений: особенности взаимодействия между правоохранительными и контрольными органами // Российский следователь. 2013. №17. С.41.

мер, путей и средств, обеспечивающих оптимальность их разрешения. Следственная ситуация не только охватывает те факторы, исследование которых помогает определить направление, границы и объем расследования, но и корректирует деятельность субъекта расследования; в то же время избираемые субъектом расследования процессуальные действия предопределяются в немалой степени исходя из его личного профессионального опыта»¹.

Складываются следующие типичные следственные ситуации, при расследовании данной категории дел:

- известны все участники деяния и способы их преступной деятельности;
- известны лишь отдельные участники преступной деятельности, эпизоды преступлений и способы их совершения;
- имеются сведения о признаках преступления, но круг лиц, его совершивших, не установлен;
- задержаны отдельные участники преступной группы, но установлены не все соучастники, эпизоды, способы преступления, неизвестны размеры материального ущерба.

Следует отметить, что типичные следственные ситуации, играют важную роль в расследовании и являются основой алгоритма действий субъекта расследования, кроме этого, позволяют:

- правильно выбрать направление расследования;
- выдвинуть обоснованные версии;
- организовать эффективное взаимодействие следователя с органом дознания;
- определить оптимальную последовательность следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий;

¹Зайцева Е.В. Организационно-тактические особенности расследования преступлений экономической направленности // Вестник волгоградской академии МВД России. 2014. №3 (30). С. 89–90.

— принять обоснованные процессуальные и тактические решения.

План расследования играет важнейшую роль в дальнейшем успешном расследовании преступлений. Кроме этого, он содержит первичные тактические действия следователя и направлен на объективное, полное расследование экономического преступления и установление фактических обстоятельств дела, также в нём должны быть отражены основные способы получения и закрепления доказательств, предстоящие следственные действия и оперативные мероприятия.

Организация «планирования расследования по уголовному делу — сложный мыслительный процесс, суть которого заключается в определении направлений и конкретных задач расследования, законных способов и средств их решения»¹. План расследования является следствием планирования, который, в свою очередь, предопределяет успешное, оперативное и объективное раскрытие преступления.

«Исходными положениями планирования являются построение следственных версий и в целях проверки каждой из них определение круга обстоятельств, подлежащих доказыванию. Основываясь на научных подходах к планированию расследования применительно к преступлениям экономической направленности, следует выделить следующие основные элементы:

- анализ исходной информации;
- выдвижение и проверка следственных версий;
- определение задач расследования;
- определение путей и способов решения поставленных задач;
- составление письменного плана расследования;
- контроль и корректировка мероприятий плана.

Первичные действия при расследовании экономических преступлений характеризуются ознакомлением с порядком регистрации хозяйствующих

¹Бескровный Ю. В. Планирование как метод организации раскрытия и расследования преступлений // Российский следователь. 2010. № 5. С. 3.

субъектов, лицензирования экономической деятельности, отбор для исследования производственных договоров, документов учета, изучение особенностей личности подозреваемых, круга связей, а также определение местонахождения офисов, филиалов, фирм-однодневок, банков, где были открыты счета, через которые могли быть совершены противоправные операции.

Организационные мероприятия заключаются в создании следственной или следственно-оперативной группы, если преступление многоэпизодное, обеспечении сохранности изъятых документов, подготовке к проведению инвентаризаций, документальных ревизий, судебных экспертиз, подборе для этих целей компетентных специалистов, определении сил, средств и методов обнаружения орудий и средств преступной деятельности»¹.

При расследовании многих преступлений в сфере экономической деятельности появляется острая необходимость в изучении сложных схем преступной деятельности, требующем значительных познаний в области финансового, таможенного, налогового права, а также внешнеэкономической деятельности, менеджмента и маркетинга. И поэтому следователю часто (а это большие затраты времени, средств и т. д.) приходится обращаться за консультациями, разъяснениями, советами или в иных формах пользоваться услугами лиц, обладающих специальными познаниями в указанной области.

Для того чтобы бланкетность норм не приводила к смешению преступлений и правонарушений, а не уголовно-правовые нормы не диктовали тексты норм Уголовного кодекса Российской Федерации, нужно, во-первых, в диспозициях уголовно-правовых норм привести точное наименование нарушаемых правил; а во-вторых, тексты этих специальных правил в извлечениях, необходимых для квалификации, поместить в приложения к Уголовному кодексу Российской Федерации. Еще лучше, если

¹Зайцева Е.В. Организационно-тактические особенности расследования преступлений экономической направленности // Вестник волгоградской академии МВД России. 2014. №3 (30). С. 89–90.

перечень данных признаков будет приведен в приложении к Уголовному кодексу Российской Федерации, как это делалось в кодексах 1922 и 1926 гг¹. Кроме этого, следует повысить уровень знаний в области экономики субъектов расследования.

Таким образом, работу по совершенствованию расследования преступлений экономической направленности целесообразно вести по следующим основным направлениям:

— создание специализированных, постоянно действующих следственно-оперативных групп, оснащенных современными техническими средствами;

— отработка форм и методов взаимодействия следователя и оперативных сотрудников как на этапе реализации оперативных материалов, так и при последующем оперативном сопровождении;

— особенности предмета доказывания, связанного, прежде всего, с выявлением ролевых функций участников преступных групп;

— разработка не только тактики проведения отдельных следственных действий, но и оперативно-тактических комбинаций, обеспечивающих комплексное криминалистическое исследование источников информации по уголовному делу;

— организация налаженной системы сбора доказательственной информации из всех возможных источников.

Подводя итог, хотелось бы отметить, что расследование преступлений в сфере экономической деятельности в связи с многообразием составов, закрепленных в Уголовном кодексе Российской Федерации, вызывает определенные сложности у практических сотрудников. В каждом отдельном случае необходимы творческий, индивидуальный подход к процессу расследования, грамотное планирование следственных действий и

¹Кузнецова Н. Ф. Основные черты Особенной части УК РФ // Вестник МГУ. 1996. № 5. С. 14–32

оперативно-розыскных мероприятий, налаженное взаимодействие следователя с оперативными службами и экспертными подразделениями.

2.3 Предупреждение экономических преступлений правоохранительными органами

В связи с переходом к рыночной экономики и другие государственные реформы в экономической, политической и социальной сферах появились негативными проявлениями, в особенности это отражается в экономических преступлениях.

В современном обществе преступления в сфере экономике получили активность из-за процессов либерализации общественной жизни, экономические преступления получили все новые стимулы, которые распространяются с быстрой скоростью, кроме этого появляются новые, ранее не известные формы посягательств против собственности. К наиболее распространённым видам преступлений относятся: монополизм и недобросовестная конкуренция, фиктивное и преднамеренное банкротство, злоупотребления при кредитовании и выпуске ценных бумаг, нецелевое использование государственных кредитов и др.

Рост уровня экономической преступности препятствует развитию производственной сферы, лишает государственный бюджет большей части доходов, сдерживает приток инвестиций, способствует развитию инфляции, мешает нормальному функционированию деятельности управленческих, банковских и предпринимательских структур, обостряет социально-экономические проблемы и, в целом, угрожает национальной безопасности государства.

Пробелы и недостатки в действующем уголовном законодательстве, регулирующие противоправные действия в сфере экономики и недостатки в деятельности правоохранительных органов оказывают значительное влияние на рост преступлений в экономической сфере. Кроме этого, наличие дефицита

в научной сфере, касающийся разработок и рекомендаций по борьбе с экономической преступностью на современном этапе развития государства.

Одним из важнейшим направлением борьбы с экономической преступностью является её предупреждение. Предупреждение преступлений в сфере экономики является сложным, многогранным процессом. Успешное предупреждение преступлений может быть только при комплексном воздействии на причины преступности и условия её порождающие.

Механизм предупреждения состоит из сложного процесса, включающего в себя применение экономических, финансовых, организационно-управленческих, правовых, технических, культурно-воспитательных и других мер. Также следует отметить, что предупреждение будет успешным только при комплексном воздействии на причины и условия, порождающие экономическую преступность¹.

Главную роль в предупреждении экономических преступлений играют меры социально-криминологического характера, к которым относят:

- усиление контроля со стороны государства за источниками пополнения государственного бюджета, каналами растраты бюджетных средств;

- проведение закупок товаров, предоставления услуг по государственным заказам через открытые конкурсы, обеспечение открытости в расходовании бюджетных средств;

- реформирование налоговой системы для создания благоприятных условий предпринимательства и увеличения инвестиционных процессов;

- усиления контроля над доходами и расходами физических и юридических лиц;

- усовершенствование системы бухгалтерского учёта, аудита и контроля в соответствии с международными обязательствами.

¹Ларичев В.Д. Правовые меры предупреждения преступности в сфере экономики // Безопасность бизнеса. 2014. № 1. С. 27-31.

Немалое значение играют и правовые меры, которые заключаются в принятии комплексного законодательства о предупреждении правонарушений, восполнении пробелов и недостатков в уголовном, административном, уголовно-исполнительном, гражданском и других отраслей законодательства мер по предупреждению правонарушений, выявлению и устранению причин и условий, способствующих совершению правонарушений.

Согласно п. 10 ст. 12 Федерального закона «О полиции» на полицию возлагаются обязанности по осуществлению оперативно-розыскной деятельности для предупреждения преступлений и обеспечения собственной безопасности¹.

В этой связи МВД России осуществляет следующие полномочия:

- разрабатывает и принимает в пределах своей компетенции меры по предупреждению преступлений и административных правонарушений, по выявлению и устранению причин и условий, способствующих их совершению;
- выявляет, предупреждает, пресекает, раскрывает и расследует тяжкие и особо тяжкие преступления.

Главной задачей предупреждения экономической преступности является создание таких условий, которые способствуют искоренению экономической выгоды от совершения преступления.

Одним из субъектов, занимающих центральное место в предупредительной деятельности, является ОВД. Предупреждение правонарушений осуществляется на основе действующего законодательства, ведомственных актов, а также приказов и наставлений МВД России.

¹Организация предупреждения правонарушений в сфере экономики: учебник для бакалавров / В. И. Авдийский, Ю. В. Трунцевский, А. В. Петренко, И. Л. Трунов. М., 2019. С. 147.

Особая роль ОВД в предупреждении экономических правонарушений обуславливается следующими обстоятельствами:

– органы внутренних дел уполномочены осуществлять оперативно-розыскную деятельность, дознание и предварительное следствие, борьбу с административными правонарушениями и другими негативными явлениями, на фоне которых и формируется уголовная преступность. Подобный разносторонний характер деятельности ОВД отвечает целям борьбы с экономической преступностью, так как охватывает наиболее широкий круг общественных отношений;

– органы внутренних дел обладает кадровыми и организационно-техническими возможностями.

Важную роль в предупреждении преступлений экономической направленности осуществляют ОВД:

– УУП содействуют представителям государственным контролирующим органов и сотрудникам подразделений по борьбе с экономическими преступлениями при проведении проверок, выявлении и задержании лиц, занимающихся противоправной деятельности в экономической сфере;

– сотрудники подразделений по борьбе с правонарушениями в сфере потребительского рынка и исполнению административного законодательства;

–сотрудники специализированных подразделений в структуре МВД России по борьбе с экономическими преступлениями.

Следует отметить, что роль предупредительных мероприятий осуществляется не только самостоятельно ОВД, но и во взаимодействии с другими федеральными органами исполнительной власти. Также наряду с непосредственной предупредительной деятельностью органы внутренних дел оказывают другим субъектам предупреждения информационную и организационную помощь.

В ходе предупреждения экономических преступлений ОВД осуществляет целый комплекс последовательных мероприятий: мониторинг

состояния оперативной обстановки в сфере экономики; подготовка предложений, направленные на совершенствование законодательства, нормативно-правовых актов МВД России в целях повышения эффективности профилактики экономических преступлений; рассмотрение обращений и заявлений лиц, связанных с предупредительной деятельностью экономических преступлений; направление информации о исправлении причин и условий, способствующих совершению преступлений в государственные органы исполнительной власти и в органы местного самоуправления.¹

В настоящее время существует проблема недостаточная способность правоохранительных органов профилактики в условиях динамично развивающегося финансово-экономического законодательства. Так, в целях повышения эффективности деятельности подразделений по предупреждению экономическим преступлениям необходимо принять целый комплекс специальных мер, которые направлены на повышения уровня предупреждения экономическим преступлениям, принятие межведомственных комплексных планов мероприятий, повышения уровня взаимодействия всех субъектов, участвующих в предупредительной деятельности. Также необходимо разработать ведомственные и межведомственные методические рекомендации и осуществлять поощрение сотрудников подразделений ЭБиПК, добившихся высоких результатов при проведении профилактических мероприятий.

«Правоприменительная практика ОВД пока не нацелена на приоритетное применение профилактических мер, поэтому оперативные работники подразделений экономической безопасности нередко доводят выявленную криминальную деятельность до стадии совершения преступления

¹Петренко А.В. Система предупреждения экономических преступлений органами внутренних дел: автореф. дис...канд. юрид. наук. М., 2011. С.28.

и уже на этой стадии пресекают преступления, задерживая его участников с поличным»¹.

Для повышения эффективности деятельности подразделений экономической безопасности по профилактике экономических правонарушений и в соответствии с действующими нормативными правовыми актами МВД подразделениям ЭБиПК необходимо предпринимать следующие специальные меры:

- рассматривать на координационных совещаниях вопросы о принятии дополнительных мер, которые направлены на повышения уровня профилактики экономических и налоговых преступлений;
- осуществлять полное взаимодействие субъектов, участвующих в предупреждении экономических преступлений;
- обобщать в подразделениях ЭБиПК имеющийся опыт взаимодействия правоохранительных органов и контролирующих органов, разрабатывать межведомственные методические рекомендации;
- практиковать поощрение сотрудников подразделений ЭБиПК, добившихся значительных результатов в предупреждении экономических преступлений.

Следует отметить, что в современном законодательстве недостаточно развит институт индивидуальной профилактики экономических преступлений. Так, в целях повышения эффективности индивидуальной профилактики экономических преступлений необходимо принятие правового института индивидуальных превентивных мер в отношении лица, создающего условия для развития социально-экономических предпосылок экономической преступности. К ним следует отнести:

- 1 официальное предупреждение;

¹Организация предупреждения правонарушений в сфере экономики: учебник для бакалавров / В. И. Авдийский, Ю. В. Трунцевский, А. В. Петренко, И. Л. Трунов. М., 2019. С. 147.

- 2 регистрация и учет в профилактическом регистре полиции;
- 3 судебные запреты.

Основаниями для применения превентивных мер могут служить достоверная информация, дающая основания полагать, что лицо:

- может быть связан с преступной организацией либо может быть её членом, либо имеющим судимость за экономические преступления;
- оказывает материальную помощь и предоставляет информацию, для развития преступной деятельности;
- может совершать организованные насильственные, корыстно-насильственные действия, экономические и финансовые преступления;

Профилактический регистр полиции – это совокупность информации о лицах, преступных организациях, которые ставят под угрозу государственную безопасность и создают условия для развития организованной преступности. Противоправное поведение лица, официально предупреждённый о недопустимости подобного рода поведения может служить основанием для включения указанного лица в данный регистр. Подобное решение должен принимать руководитель полицейского органа. Срок регистрации – от 6 месяцев до 3 лет.

«К судебным запретам относятся следующие: постоянно проживать в: месте жительства; обозначенном человеком; не поддерживать контакты с конкретными людьми, непосредственно, через других людей с использованием технических или других средств коммуникации; находится в месте жительства в назначенное время; не посещать обозначенные места; не управлять автомобилем; сообщать уполномоченному полицейскому, отвечающему за, наблюдение, относительно всех сделок, ценность которых составляет более 4 100 000 рублей; на срок судебного запрета передать на хранение в органы внутренних дел огнестрельное оружие, не приобретать другое оружие.

Судебный запрет может быть, назначен от одного до шести месяцев и продлен до одного года»¹.

Анализируя мероприятия по предупреждению экономических правонарушений, проводимые ОВД следует сделать следующие выводы:

- 1 Главное проблемой в предупреждении экономических преступлениях является недостаточная эффективность деятельности правоохранительных и контролирующих органов в современных условиях быстро меняющегося законодательства.
- 2 «Учитывая отсутствие ведомственного подхода к определению и содержанию профилактической деятельности подразделений ОБЭП, что не позволяет эффективно решать задачи оперативно-служебной деятельности подразделений ГУЭБиПК МВД России, а также необходимых знаний их сотрудников в области проведения профилактических мероприятий, должен быть разработан комплекс методических рекомендаций, направленных на повышение эффективности такой деятельности, включающий следующие положения:
 - теоретический аппарат профилактической деятельности ОВД в экономической сфере;
 - нормативно-организационная база и данные о криминогенной и криминальных ситуациях (законодательство, информация органов государственной власти и местного самоуправления; публикации СМИ; общественное мнение населения);
 - содержание, структура и виды профилактического мероприятия»².
- 3 Для закрепления института индивидуальных превентивных мер необходимо принять Федеральный закон «О предупреждении

¹Петренко А.В. система предупреждения экономических преступлений органами внутренних дел: автореф. дис...канд. юрид. наук. М., 2011. С.28.

²Организация предупреждения правонарушений в сфере экономики: учебник для бакалавров / В. И. Авдийский, Ю. В. Трунцевский, А. В. Петренко, И. Л. Трунов. М., 2019. С. 147.

экономических преступлений правоохранительными органами», который содержал следующие положения:

— общие положения: цель закона, принципы предупредительной деятельности, виды превентивных мер и основания применения;

— осуществление предупредительной деятельности: порядок и принятия решения о выборе превентивной меры;

— основные виды предупредительных мер: понятие, порядок применения официального предупреждения и регистрации в профилактическом регистре полиции; понятие, порядок принятия, контроль за выполнением судебных запретов.

Также необходимо внести изменения в действующее административное и уголовное законодательство относительно ответственности за нарушение судебного запрета:

— в Кодекс об административных правонарушениях РФ внести статью: «Нарушение судебного запрета»; Уголовный кодекс РФ дополнить статьей следующего содержания: «Злостное нарушение судебного запрета.

Нарушение судебного запрета, связанного с предупреждением организованной преступности, лицом, в течение одного года после наложения на него административного наказания за подобные действия, наказывается ограничением свободы на срок до двух лет, либо арестом на срок от трех до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до двух лет»¹.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

¹Петренко А.В. система предупреждения экономических преступлений органами внутренних дел: автореф. дис...канд. юрид. наук. М., 2011. С.35.

1. Для устранения пробелов в законодательстве необходимы и более подробные и однозначные разъяснения Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 15 ноября 2016 г. N 48 г. и дополнить его пунктом следующего содержания: «К субъектам преступления, предусмотренного статьёй 172 УК РФ следует отнести руководителя банка и других кредитных организаций, занимающихся незаконной банковской деятельностью, а также любое вменяемое физическое лицо, достигшее на момент совершения преступления шестнадцати лет, поскольку осуществлять банковскую деятельность (банковские операции) без регистрации или без специального разрешения может на практике любое физическое лицо».

2. Считать наиболее важными направлениями совершенствования деятельности ОВД в обеспечении экономической безопасности следует признать:

– разработка планов на основе научных статей, социологических прогнозах, а также анализе преступности деятельности отделов и подразделений органов внутренних дел;

– закрепить тенденцию раскрытия экономических преступлений деятельность органов внутренних дел и подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции;

– повысить уровень взаимодействия между подразделениями экономической безопасности и противодействия коррупции и другими подразделениями органов внутренних дел по борьбе с экономической преступностью;

– усилить сотрудничество взаимовыгодное и равноправное сотрудничество подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции с международными правоохранительными органами зарубежных стран¹.

Организационными и структурными мерами, способными повысить

¹Кочесокова З.Х. Критерии и пороговые значения экономической безопасности // Пробелы в российском законодательстве. Юридический журнал. 2017. №8. С. 90.

эффективность деятельности подразделений органов внутренних дел России в борьбе с экономической преступностью могут быть:

- организацию координации и сотрудничества между подразделениями экономической безопасности и противодействия коррупции и другими ОВД по борьбе с экономической преступностью;
- улучшение стратегического и оперативного командования и управления отделами и подразделениями экономической безопасности и противодействия коррупции;
- усиление управления и оптимизации функциональной деятельности структурных подразделений, а также ужесточение дисциплины;
- укрепление сотрудничества с другими правоохранительными и другими государственными органами.

3. Создать спецслужбы по расследованию экономических преступлений. С одной стороны, данный орган, не входящий в систему МВД, мог бы действовать автономно и независимо, руководствуясь только законом. С другой стороны, скорее всего, государство не изобретет ничего нового – спецслужба будет аналогом существующей ныне УЭБиПК (ОЭБиПК) МВД РФ с наделением ее дополнительными полномочиями по осуществлению предварительного следствия и созданием еще одного вида следственных подразделений.

Кроме того, для реализации этой идеи придется принять не только новый закон, но и изменить десятки уже действующих нормативно-правовых актов, начиная с УПК и заканчивая ФЗ «О полиции». Такая перестройка может породить множество нестыковок и пробелов в законодательстве.

В связи с этим большой эффект принесет совершенствование структуры и работы существующих подразделений по борьбе с экономическими преступлениями (УЭБиПК, ОЭБиПК МВД, СЭБ ФСБ), корректировка действующего законодательства и налаживание более эффективного взаимодействия оперативных подразделений со следственными органами. Например, в современных условиях назрела необходимость обеспечения

более оперативного доступа сотрудников ОЭБиПК к различным базам финансовых и кредитных учреждений, налоговых и регистрирующих органов; в целях повышения квалификации следователей, расследующих преступления в сфере экономики, необходимо проводить их регулярное обучение, в том числе новым методам расследования экономических преступлений, также необходимо пересмотреть правила о подследственности данной категории дел.

4. Наиболее важными направлениями совершенствования деятельности по выявлению и раскрытию преступлений в экономической сфере правоохранительными органами являются:

- заключение соглашений о содействии в выявлении преступлений в сфере экономики, на местах организовать деловое сотрудничество с подразделениях Министерства юстиции, Следственного комитета Российской Федерации и др.

- расширить полномочия оперативно-розыскных подразделений при проведении проверки сообщений о преступлении в экономической сфере и предоставить право на назначении проведение документальных проверок;

- осуществить внедрение современных средств электронно-вычислительной техники для мониторинга криминогенной ситуации в сфере экономики.

5. Необходимо создать специализированные, постоянно действующих следственно-оперативных группы, оснащенных современными техническими средствами. Отработать формы и методы взаимодействия следователя и оперативных сотрудников как на этапе реализации оперативных материалов, так и при последующем оперативном сопровождении;

- особенности предмета доказывания, связанного, прежде всего, с выявлением ролевых функций участников преступных групп;

- разработка не только тактики проведения отдельных следственных действий, но и оперативно-тактических комбинаций, обеспечивающих

комплексное криминалистическое исследование источников информации по уголовному делу;

— организация налаженной системы сбора доказательственной информации из всех возможных источников.

работу по совершенствованию расследования преступлений экономической направленности целесообразно вести по следующим основным направлениям:

— создание специализированных, постоянно действующих следственно-оперативных групп, оснащенных современными техническими средствами;

— отработка форм и методов взаимодействия следователя и оперативных сотрудников как на этапе реализации оперативных материалов, так и при последующем оперативном сопровождении;

— особенности предмета доказывания, связанного, прежде всего, с выявлением ролевых функций участников преступных групп;

— разработка не только тактики проведения отдельных следственных действий, но и оперативно-тактических комбинаций, обеспечивающих комплексное криминалистическое исследование источников информации по уголовному делу;

— организация налаженной системы сбора доказательственной информации из всех возможных источников.

Подводя итог, хотелось бы отметить, что расследование преступлений в сфере экономической деятельности в связи с многообразием составов, закрепленных в Уголовном кодексе Российской Федерации, вызывает определенные сложности у практических сотрудников. В каждом отдельном случае необходимы творческий, индивидуальный подход к процессу расследования, грамотное планирование следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий, налаженное взаимодействие следователя с оперативными службами и экспертными подразделениями.

б. «Учитывая отсутствие ведомственного подхода к определению и содержанию профилактической деятельности подразделений ОБЭП, что не позволяет эффективно решать задачи оперативно-служебной деятельности подразделений ГУЭБиПК МВД России, а также необходимых знаний их сотрудников в области проведения профилактических мероприятий, должен быть разработан комплекс методических рекомендаций, направленных на повышение эффективности такой деятельности, включающий следующие положения:

— теоретический аппарат профилактической деятельности ОВД в экономической сфере;

— нормативно-организационная база и данные о криминогенной и криминальных ситуациях (законодательство, информация органов государственной власти и местного самоуправления; публикации СМИ; общественное мнение населения);

— содержание, структура и виды профилактического мероприятия»¹.

Для закрепления института индивидуальных превентивных мер необходимо принять Федеральный закон «О предупреждении экономических преступлений правоохранительными органами», который содержал следующие положения:

— общие положения: цель закона, принципы предупредительной деятельности, виды превентивных мер и основания применения;

— осуществление предупредительной деятельности: порядок и принятия решения о выборе превентивной меры;

— основные виды предупредительных мер: понятие, порядок применения официального предупреждения и регистрации в профилактическом регистре полиции; понятие, порядок принятия, контроль за выполнением судебных запретов.

¹Организация предупреждения правонарушений в сфере экономики: учебник для бакалавров / В. И. Авдийский, Ю. В. Трунцевский, А. В. Петренко, И. Л. Трунов. М., 2019. С. 147.

Также необходимо внести «изменения в действующее административное и уголовное законодательство относительно ответственности за нарушение судебного запрета:

— в Кодекс об административных правонарушениях РФ внести статью: «Нарушение судебного запрета»; Уголовный кодекс РФ дополнить статьей следующего содержания: «Злостное нарушение судебного запрета.

Нарушение судебного запрета, связанного с предупреждением организованной преступности, лицом, в течение одного года после наложения на него административного наказания за подобные действия, наказывается» ограничением свободы на срок до двух лет, либо арестом на срок от трех до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до двух лет»¹.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

РАЗДЕЛ 1 НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ И ИНЫЕ ОФИЦИАЛЬНЫЕ АКТЫ

¹Петренко А.В. система предупреждения экономических преступлений органами внутренних дел: автореф. дис...канд. юрид. Наук. М., 2011. С.28.

- 1 Конституция Российской Федерации, принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. // Российская газета. 1993. № 237.
- 2 Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ // СЗ РФ. 1996. № 25. Ст. 2954.
- 3 Уголовно-процессуальный кодекс РФ от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ // СЗ РФ. 2001. № 52 (ч. I). Ст. 4921.
- 4 Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 № 146-ФЗ // СЗ РФ. 1998. №31. Ст. 3824.
- 5 Федеральный закон от 07 февраля 2011 № 3-ФЗ «О полиции» // СЗ РФ. 2011. №7. Ст. 900.
- 6 Федеральный закон от 28 декабря 2010 № 390-ФЗ (ред. от 06.02.2020) «О безопасности» // СЗ РФ. 2011. №1. Ст. 2.
- 7 Федеральный закон от 02 декабря 1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности»// СЗ РФ. 1996. №6. Ст.492.
- 8 Федеральный закон от 26 июля 2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»// СЗ РФ. 2006. №31. Ст.3434.
- 9 Закон РФ от 2 декабря 1990 г. № 395-1 «О банках и банковской деятельности»// СЗ РФ. 1996. №6. Ст.492.
- 10 Федеральным законом от 26 июля 2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»// СЗ РФ. 2006. №31. Ст.3434.
- 11 Федеральный закон от 29 июля 2004 № 98-ФЗ «О коммерческой тайне» // СЗ РФ. 2004. №32. Ст.3283.
- 12 Федеральный закон от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»// СЗ РФ. 2011. №50. Ст.7344.
- 13 Федеральный закон от 30 декабря 2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»// СЗ РФ. 2009. №1. Ст.15.
- 14 Федеральный закон от 27 июля 2010 № 224-ФЗ «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ»// СЗ РФ. 2010. №31. Ст.4193.

- 15 Федеральный закон от 06 апреля 2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи»// СЗ РФ. 2011. №15. Ст.2036.
- 16 Указ Президента РФ от 13 мая 2017 №208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // СЗ РФ. 2017. №20. Ст. 2902.
- 17 Указ Президента РФ от 12 мая 2009 №537 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года» // СЗ РФ. 2009. №20. Ст. 2444.
- 18 Указ Президента РФ от 01 марта 2011 № 248 «Вопросы Министерства внутренних дел Российской Федерации» (вместе с «Положением о Министерстве внутренних дел Российской Федерации») // СЗ РФ. 2011. №10. Ст. 1334.

РАЗДЕЛ II ИСПОЛЬЗОВАННАЯ ЛИТЕРАТУРА

- 1 Абалкин,Л.Ю. Экономическая безопасность России: угрозы и их отражение / Л.Ю.Абалкин // Вопросы экономики. 1998. № 12. С. 5–9.
- 2 Авдийский,В.И. Теневая экономика и экономическая безопасность государства: учебное пособие / В.И.Авдийский, В.А.Дадалко. М.: Проспект, 2012. 356 с.
- 3 Алферов, В.Ю. Правовые основы оперативно-розыскной деятельности: учебное пособие / Саратов, 2016. 247 с.
- 4 Белохребтов,В.С. Организация взаимодействия при расследовании преступлений экономической направленности / В.С.Белохребтов // Криминалистика: вчера, сегодня, завтра. 2017. №4. С. 194–204.
- 5 Бескровный,Ю. В. Планирование как метод организации раскрытия и расследования преступлений / Ю.В.Бескровный // Российский следователь. 2010. № 5. С. 3–12.
- 6 Варданыян,А.В. Особенности выявления, раскрытия и первоначального этапа расследования покушения на мошенничество при возмещении

- налога на добавленную стоимость: монография / А.В.Варданян, В.А. Антонов, В.С.Белохребтов. Иркутск: ФГКОУ ВО ВСИ МВД РФ, 2016. 124 с.
- 7 Гаухман,Л.Д. Преступления в сфере экономической деятельности: учебное пособие / Л.Д. Гаухман. М.: ЮрИнфоР, 1998. 317 с.
- 8 Гетман,И.Б. Роль полиции в обеспечении экономической безопасности государства / И.Б.Гетман // Современное общество и власть. Электронный научный журнал. 2017. № 2 (12). С. 62–68.
- 9 Грибунов,О.П. Техничко-криминалистическое обеспечение раскрытия и расследования преступлений: отдельные аспекты современного состояния / О.П.Грибунов // Вестник Казанского юридического института МВД России. 2016. № 1 (23). С. 59–63.
- 10 Горяинов,К.К. Оперативно-розыскная деятельность: учебник / К.К.Горяинов. М., 2002. 372 с.
- 11 Жадан,В.Н. Некоторые проблемы квалификации способа совершения экономических преступлений / В.Н.Жадан // Вопросы современной юриспруденции. 2012. С. 67–72.
- 12 Желудкова,А.А. Особенности взаимодействия органов внутренних дел и органов налоговой службы в ходе осуществления налогового контроля / А.А.Желудкова // Economics. 2018. №5. С. 28–31.
- 13 Зайцева, Е.В. организационно-тактические особенности расследования преступлений экономической направленности / Е.В.Зайцева // Вестник волгоградской академии МВД России. 2014. №3 (30). С. 88–92.
- 14 Залескина,А.Н. Некоторые особенности доследственной проверки по факту мошенничества, сопряжённого с преднамеренным неисполнением долговых обязательств в сфере предпринимательской деятельности / А.Н.Залескина // Криминалистика: вчера, сегодня, завтра. 2017. № 4. С. 16–20.

- 15 Климов, И.А. Оперативно-розыскная деятельность: учебник для студентов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / И.А. Климов. М., 2014. 276 с.
- 16 Клепицкий, И.А. Система хозяйственных преступлений: учебное пособие. / И.А.Клепицкий. М.: Статут, 2005. 368 с.
- 17 Костылёва, Г.В. О взаимодействии антимонопольных и правоохранительных органов в ходе расследования ограничения конкуренции / Г.В.Костылёва // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина. 2019. №3. С. 110–116.
- 18 Кочесокова, З.Х. Критерии и пороговые значения экономической безопасности / З.Х.Кочесокова// Пробелы в российском законодательстве. Юридический журнал. 2017. №8. С. 90–96.
- 19 Кузнецова, Н. Ф. Основные черты Особенной части УК РФ / Н.Ф. Кузнецова // Вестник МГУ. 1996. № 5. С. 14–32.
- 20 Ларичев, В.Д. Правовые меры предупреждения преступности в сфере экономики / В.Д. Ларичев // Безопасность бизнеса. 2014. № 1. С. 27-31.
- 21 Лысов, Д.С. Подготовительный этап к расследованию экономических преступлений: особенности взаимодействия между правоохранительными и контрольными органами / Д.С.Лысов // Российский следователь. 2013. №17. С.41– 56.
- 22 Налоговый процесс: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Юриспруденция», «Налоги и налогообложение» / Н.Д.Эриашвили. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. 375 с.
- 23 Наливайко, С.В. Органы внутренних дел в обеспечении экономической безопасности России :дис. канд. ... экон. наук. М., 2006. 32 с.
- 24 Организация предупреждения правонарушений в сфере экономики : учебник для бакалавров / В. И.Авдийский, Ю. В.Трунцевский, А. В.Петренко, И. Л.Трунов . М:Юрайт, 2019. 272 с.

- 25 Плотников, В.А. Государственная бюджетная политика в условиях кризиса: региональный аспект / В.А. Плотников // Управленческое консультирование. 2015. № 4 (76). С. 63–72.
- 26 Сабадаш, А.И. Экономическая преступность в России на современном этапе / А.И.Сабадаш // Экономика и социум. 2016. №12-2 (31). С.880–883.
- 27 Сидоров, В.И. Классификация преступлений в сфере экономической деятельности / В.И.Сидоров // Вестник экономики, права и социологии. 2017. №4. С. 207–214.
- 28 Терехова, Т.А. Преступления в сфере экономики: виды и их характеристика / Т.А.Терехова // Отечественная юриспруденция. 2018. №4. С. 49–56.
- 29 Трунцевский, Ю.В. Профилактика преступлений органами внутренних дел в сфере обеспечения экономической безопасности Российской Федерации / Ю.В.Трунцевский // Безопасность бизнеса. 2019. № 1. С. 19-23.
- 30 Черник, Д.Г. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Д.Г. Черник. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. 422 с.

Раздел III ИНТЕРНЕТ ИСТОЧНИКИ

- 1 ГИАЦ МВД РФ. URL: <https://мвд.рф/reports/item/12167987> (дата обращения: 18.02.2020).
- 2 Полиция и ФСБ и ФНС раскрыли налоговые махинации с экспортом янтаря. URL: <https://kgd.ru/news/incident/item/21714-policiya-i-fsb-i-fns-raskryli-nalogovye-mahinacii-s-eksportom-yantarya-iz-kaliningradskoj-oblasti> (дата обращения: 11.03.2020).

- 3 Сотрудники полиции выявили факт уклонения от уплаты налогов руководством предприятия в Псковской области. URL: <https://xn--b1aew.xn--p1ai/news/item/17998658/> (дата обращения: 30.03.2020).