

Учреждение образования  
«Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь»

**ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА ОБЕСПЕЧЕНИЯ  
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ  
В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

Республиканская научно-практическая конференция  
(Минск, 24 ноября 2022 г.)

Тезисы докладов

Минск  
Академия МВД  
2022

УДК 338(476) + 342  
ББК 65.9  
Т11

Редакционная коллегия:

кандидат юридических наук, доцент *О.В. Маркова* (ответственный редактор);  
кандидат юридических наук *А.В. Дешук*;  
кандидат юридических наук *Д.Г. Вильмак*

ISBN 978-985-576-373-5 © УО «Академия Министерства внутренних дел  
Республики Беларусь», 2022

УДК 343.3

*Е.А. Авраменко*

### ИЗМЕНЕНИЯ В УГОЛОВНОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ В СФЕРЕ ПОРЯДКА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В Уголовном кодексе Республики Беларусь 1999 г. (УК) в гл. 25 «Преступления против порядка осуществления экономической деятельности» изначально действовала 41 статья (на сегодня – 37 статей). В то время наше общество переживало бурные изменения. Повсеместно стали создаваться предприятия с частной формой собственности, проводилась приватизация. Законодательство не успевало за изменениями, происходящими в обществе. Юристам пришлось изучать опыт государств с рыночной экономикой. Белорусские правоведы стремились создать понятные и удобные правила поведения субъектов хозяйствования на рынке.

Через некоторое время ученые-юристы и практические работники правоохранительных органов, обобщив практику применения норм данной главы, стали вносить предложения о пределах уголовно-правового регулирования в сфере экономической деятельности. При этом большинство исследователей указывало на необходимость пересмотра положений гл. 25 УК, обеспечения декриминализации ряда составов преступлений и смягчения уголовной репрессии в отношении бизнеса.

Самые значительные изменения в эту главу были внесены Законом Республики Беларусь от 9 января 2019 г. № 171-З «О внесении изменений и дополнений в некоторые кодексы Республики Беларусь». Так, были полностью декриминализованы такие преступления, как нарушение порядка открытия счетов за пределами Республики Беларусь (ст. 224 УК), воспрепятствование законной предпринимательской деятельности (ст. 232 УК), лжепредпринимательство (ст. 234 УК), нарушение антимонопольного законодательства (ст. 244 УК), дискредитация деловой репутации конкурента (ст. 249 УК). Всего за время действия УК из гл. 25 были исключены 14 статей. Основанием к принятию такого решения, очевидно, стал тот факт, что почти все перечисленные статьи не применялись в правоприменительной практике. Например, с 2001 по 2016 г. не было зарегистрировано ни одного преступления, предусмотренного ст. 224 и 244 УК. Преступлений, предусмотренных ст. 232 и 249 УК, было выявлено 1 и 2 соответственно.

Некоторые деяния были декриминализованы частично. Так, из диспозиции ст. 233 УК, которая до 2019 г. называлась «Незаконная пред-

принимательская деятельность», было исключено такое деяние, как осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации. Уголовно наказуемым осталась только предпринимательская деятельность, осуществляемая без специального разрешения (лицензии), когда такое специальное разрешение (лицензия) обязательно.

Кроме того, было существенно изменено примечание к гл. 25 УК. За счет этих изменений была декриминализована еще часть деяний путем изменения понятия крупный и особо крупный размер ущерба (сделки, дохода (наживы)).

Так, в п. 1 примечания к данной главе УК минимальный порог размера ущерба (сделки, дохода (наживы)) в крупном размере вырос в четыре раза (с 250 базовых величин до 1 000 базовых величин). Для 14 составов этот размер является необходимым условием привлечения к уголовной ответственности.

В два раза увеличились минимальные значения особо крупного размера для вышеназванной главы УК (с 1 000 базовых величин до 2 000). Это является необходимым условием привлечения к уголовной ответственности по трем составам.

В примечаниях к некоторым отдельным статьям также увеличен этот нижний предел ущерба (сделки, дохода (наживы)) (ст. 231 «Уклонение от уплаты платежей, взимаемых таможенными органами» и ст. 243 «Уклонение от уплаты налогов, сборов» УК).

Некоторые составы были формальными, а с внесенными изменениями стали материальными и получается, что частично такие деяния были также декриминализованы. Так, по ст. 237 «Незаконное получение кредита или субсидий» (до 2019 г. «Выманивание кредита или субсидии») сейчас уголовная ответственность наступает только в случае получения кредита или субсидии, совершенное с использованием заведомо ложных документов и сведений и повлекшее причинение ущерба в крупном размере. До внесения этих изменений ответственность наступала уже за предоставление таких документов и сведений в целях получения кредита или субсидии.

В п. 2 примечания были введены ограничения для применения такого наказания, как лишение свободы для тех, кто совершил экономические преступления. Законодатель установил, что наказание в виде лишения свободы не может быть назначено впервые осуждаемому лицу, совершившему не представляющее большой общественной опасности или менее тяжкое преступление против порядка осуществления экономической деятельности (за исключением контрабанды (ст. 228 УК), незаконных экспорта или передачи в целях экспорта объектов экспортного контроля (ст. 229 УК), легализации («отмывания») средств, полученных

преступным путем (ст. 235 УК)). Получается, что данное положение распространяется на первые части 32 статей из 37, на вторые части 17 статей, на третьи части 3 статей.

В некоторых составах снижены верхние пределы наказания (например, ст. 233 – с трех лет лишения свободы до двух лет).

Таким образом, за весь период действия УК внесенные в гл. 25 изменения свидетельствуют о либерализации уголовного наказания в целом за преступления против порядка осуществления экономической деятельности и о смягчении уголовной репрессии в их отношении, так как многие преступления этой категории полностью или частично декриминализованы, а за отдельные деяния наказание снижено.

УДК 343.9

*И.А. Анищенко*

## **РАЗВИТИЕ РЫНКА БИОМЕТРИЧЕСКИХ ТЕХНОЛОГИЙ**

Биометрия в переводе с греческого языка – измерение жизни. Биометрические данные – это сведения, характеризующие физиологические особенности человека, на основе которых можно установить его личность. Биометрическая идентификация человека осуществляется с использованием его уникальных биологических и поведенческих признаков, некоторые получены при рождении и неизменны, а другие меняются в течение жизни. Биометрическая система представляет собой совокупность элементов (биоидентификаторов, специальных технических средств, правовых норм и пр.), находящихся в отношениях и связях друг с другом, которая образует определенную целостность и единство. Работа любой биометрической системы строится из четырех основных этапов: сбор биометрического образца, оцифровка, сравнение предоставляемых данных с шаблоном, определение совпадения.

На основе анализа научных публикаций можно выделить следующие сегменты рынка биометрических технологий по отраслям применения: государственный сектор (электронные документы, содержащие биометрические данные), национальные биометрические программы, а также системы национальной безопасности (за исключением систем, которые используются на транспорте и в иммиграционном контроле); туризм и миграция (все биометрические системы, используемые на объектах транспортной инфраструктуры и в иммиграционном контроле); финансовый сектор (финансы, банки, платежные системы и страхование); здравоохранение (как государственный, так и частный сектора);

ритейл (системы мониторинга покупателей); корпоративное использование (информационная безопасность, виртуальный контроль доступа, физический контроль доступа, учет рабочего времени в крупных организациях и т. д.).

По данным аналитического агентства Tractica, крупнейшими сегментами мирового рынка биометрических систем является государственный сектор, включая сферу миграции, а также сегмент туризма. Третьим крупным рынком для биометрических систем является финансовый сектор, доля которого оценивается на уровне 15 %.

Рост числа случаев финансового мошенничества, краж личных данных и других киберугроз заставил финансовые организации всего мира (банки, платежные системы, торговые сети, предприятия общественного питания и другие сервисы) искать новые пути защиты своих клиентов и одним из вариантов решения данной проблемы является использование биометрических данных. Биометрические технологии гарантируют защиту от мошеннических действий, нацеленных на хищение денежных средств, валютных ценностей, драгоценных металлов и драгоценных камней, конфиденциальной финансовой информации и приобретение права на них. Использование биометрической идентификации позволяет людям с ограниченными возможностями, нерезидентам и работающим на удаленной основе вследствие ограничительных карантинных мер иметь комфортные условия получения необходимых финансовых услуг.

Финансовая система Республики Беларусь не является исключением. В соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 18 апреля 2019 г. № 148 «О цифровых банковских технологиях» банки, страховые организации, профессиональные участники рынка ценных бумаг, лизинговые компании и другие участники финансового рынка при проведении идентификации и аутентификации клиентов могут использовать их биометрические данные.

Достаточно часто процессы идентификации и аутентификации отождествляются, однако это неверно. Процесс идентификации состоит в снятии и записи биометрических образцов, переводе их в математический код с последующим сравнением предоставляемого образца с уже сохраненным в системе и выводом результата – совпадают биометрические образцы или нет. Процесс аутентификации подразумевает подтверждение того, что человек является тем, кем он себя называет.

В биометрических системах используются статические и динамические биометрические параметры. Статические – основываются на физиологических (статических) характеристиках человека, т. е. врож-

денных частных признаках человека (ДНК, отпечатки пальцев, геометрия руки, радужная оболочка глаза и иное). Динамические – основываются на поведенческой (динамической) характеристике человека, приобретенные в течение жизни и характерные для подсознательных движений в процессе воспроизведения какого-либо действия (например, голос, мимика, жесты, походка, динамика воспроизведения подписи, набора текста и т. д.).

Исходя из того, какие данные используются биометрической системой, они подразделяются на статические или динамические признаки и мультимодальные (позволяющие одновременно идентифицировать человека сразу по нескольким биометрическим признакам).

Проанализировав данные, на основе которых формируются биометрические системы, можно с уверенностью сказать, что интенсивно развивающиеся биометрические системы могут стать источниками криминалистически значимой информации. В качестве объекта криминалистики биометрические системы представляется возможным классифицировать по следующим основаниям: по правовой природе (добровольные или обязательные); по степени централизации, охвата обслуживаемой территории (международные, национальные, ведомственные, корпоративные, частные); по техническим средствам идентификации (контактные и бесконтактные).

С развитием биометрических систем назрела необходимость пересмотра содержания криминалистических учетов. В настоящее время использование в криминалистической регистрации лишь традиционных следов не всегда способно обеспечить эффективную работу правоохранительных органов. Необходимо расширение перечня регистрируемых объектов и организация новых криминалистических учетов, в том числе на основе использования биометрических свойств человека. Базы данных биометрических учетов нужно создавать и развивать именно в системе криминалистической регистрации, поскольку в них уже содержится некоторая биометрическая информация.

Таким образом, рассмотренные выше обстоятельства обуславливают необходимость разработки юридической базы работы с биометрическими данными, определения особого алгоритма работы с биометрическими системами сотрудниками правоохранительных органов по получению и использованию информации, хранящейся в данных системах.

**ГОСУДАРСТВЕННО-ПРАВОВОЙ МЕХАНИЗМ ЗАЩИТЫ ЧЕСТИ,  
ДОСТОИНСТВА И ДЕЛОВОЙ РЕПУТАЦИИ  
СОТРУДНИКОВ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ –  
ОСНОВА НАЦИОНАЛЬНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ  
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

Последние годы актуализировали для представителей государственной власти вопросы защиты чести, достоинства и деловой репутации. Попытка дестабилизации государственного строя в 2020 г. и обострившаяся в связи с ней общественно-политическая и международная обстановка изменили информационное поле Республики Беларусь. Увеличившийся поток недостоверной, а часто и клеветнической информации, направленной на дискредитацию государственных органов и должностных лиц, непосредственно затронул и сотрудников органов внутренних дел (ОВД). В соответствии с постановлением Пленума Верховного Суда Республики Беларусь от 23 декабря 1999 г. № 15 (в ред. постановления от 23 декабря 2021 г. № 11) под распространением сведений, порочащих честь, достоинство и деловую репутацию гражданина, понимается «опубликование таких сведений в печати, сообщение по радио, телевидению, с использованием других средств массовой информации или технических средств (световых табло, глобальной компьютерной сети Интернет и т. п.), изложение в служебных характеристиках, публичных выступлениях, в листовках, обращениях в адрес должностных лиц, демонстрацию (вывешивание) в публичных местах плакатов, лозунгов, а также сообщение в иной, в том числе устной форме хотя бы одному лицу».

Для защиты чести, достоинства и деловой репутации сотрудников ОВД, как, впрочем, и иных граждан, в полной мере задействуется государственно-правовой механизм, под которым, в юридической литературе, чаще всего понимается системное действие государства и права. Формирование государственно-правового механизма защиты чести, достоинства и деловой репутации непосредственно связано со становлением национального законодательства и нашло отражение в первую очередь в Гражданском, Административном и Уголовном кодексах Республики Беларусь.

В настоящее время выбор способа защиты чести, достоинства и деловой репутации принадлежит сотрудникам ОВД, которые, как правило, обращаются с заявлением в суд. В связи с этим при решении вопроса о возбуждении гражданского дела судья выясняет, просит ли гражданин

о защите чести, достоинства или деловой репутации в порядке ст. 153 ГК либо о привлечении лица, распространившего о нем порочащие сведения, к административной или уголовной ответственности за клевету либо оскорбление.

При этом в случае рассмотрения судом в отношении ответчика уголовного или административного дела о клевете или оскорблении, истец одновременно может инициировать возбуждение гражданского дела о защите чести, достоинства или деловой репутации. В рамках гражданского дела-производства сотрудник ОВД имеет право на компенсацию морального вреда. Суд при определении размера такой компенсации будет учитывать характер причиненных истцу нравственных страданий, которые оцениваются судом с учетом фактических обстоятельств причинения морального вреда и индивидуальных особенностей истца. Следует отметить, что с 2020 г. имеется достаточное количество примеров, когда сотрудники ОВД получили компенсацию морального вреда в ходе рассмотрения дел о защите чести, достоинства и деловой репутации. Некоторые из них нашли широкое освещение в ведомственной печати и на официальном сайте Министерства внутренних дел Республики Беларусь. В частности, осенью 2020 г. сотрудники ОВД С. и Б. получили компенсацию морального вреда в рамках дел о защите чести, достоинства и деловой репутации, которую они передали на благотворительность.

Помимо материальной компенсации и (или) привлечения виновного лица к уголовной или административной ответственности, сотрудники ОВД, обратившиеся в суд для защиты своей чести, достоинства и деловой репутации, имеют право на опровержение порочащих честь, достоинство и деловую репутацию сведений. При этом суд определяет способ опровержения и срок, в течение которого оно должно последовать, в некоторых случаях даже текст опровержения. Чаще всего порочащие сведения опровергаются тем же или наиболее близким способом к тому, которым были распространены. В случае если порочащие сведения были опубликованы в СМИ или на интернет-ресурсе порядок их опровержения определяется ст. 43 Закона Республики Беларусь от 17 июля 2008 г. № 427-3 «О средствах массовой информации». Если же решение об опровержении порочащих сведений не будет выполнено, сотрудник ОВД имеет право требовать суд выдать ему исполнительный лист для обращения в органы принудительного исполнения с заявлением о возбуждении исполнительного производства в порядке ст. 42 Закона Республики Беларусь от 24 октября 2016 г. № 439-3 «Об исполнительном производстве».

Таким образом, в настоящее время в Республике Беларусь успешно функционирует государственно-правовой механизм защиты чести, достоинства и деловой репутации сотрудников ОВД, что подтверждает-

ся широкой нормативной правовой базой, а также судебной практикой. Все это способствует обеспечению нормальной и законной деятельности ОВД, направленной на обеспечение национальной безопасности Республики Беларусь.

УДК 339.137

*М.А. Балухтин*

### **ПРОТЕКЦИОНИЗМ КАК ФОРМА СДЕРЖИВАНИЯ И ОГРАНИЧЕНИЯ ПОТЕНЦИАЛА КОНКУРЕНТНЫХ ЭКОНОМИК**

В современных условиях в мировой экономике государства избирают компромиссный вариант между свободной торговлей и протекционизмом для защиты интересов национальных производителей от внешних негативных воздействий. Расширение сфер влияния физического и финансового транснационального капитала делают малоэффективными классические меры протекционизма, к которым можно отнести такие меры, как пошлины (таможенные и заградительные), предельные цены, квоты, субсидии национальным производителям и т. д.

Политика минимизации ставок таможенных пошлин для вывоза конкурентоспособной продукции на мировые рынки с одновременным повышением ставок пошлин на менее конкурентоспособную продукцию с целью защитить своего национального производителя стала нормой в международной торговле. На этом фоне в правительствах ряда государств укореняется практика введения институциональных ограничений неформальной природы, которые направлены на реализацию функций протекционистских ограничений. При этом международные компании, имеющие развитые зарубежные сети, лоббируют корпоративные интересы, направленные на реализацию политики либерализации внешней торговли и открытие экономик развивающихся стран, при одновременном стимулировании роста нетарифных мер для защиты национальных экономик.

Начиная с конца XX в. наблюдается беспрецедентный рост нетарифных мер воздействия. К ним можно отнести барьеры нормативно-технического характера, химико-биологические, экологические, финансовые, административные и иные. Отдельно выступают ограничения, затрагивающие требования по качеству продукции, безопасности, упаковке, маркировке и т. д.

Мировой кризис 2008 г. лишь ускорил введение нетарифных мер воздействия. Последствия мирового кризиса повысили роль санкций, где они выступают в качестве одностороннего ограничительного инструмента, направленного на сдерживание и ограничение потенциала конку-

рентных экономик на международной арене. Политическая сторона экономических санкций представляет собой протекционизм ультиматумов, направленный на выполнение определенных требований под угрозой создания условий для формирования долгосрочных тенденций на ухудшение экономических показателей страны. В данном случае санкции носят точечный характер и направлены на создание негативных последствий в определенных секторах (отраслях) экономики. Интенсивность политики санкций, спектр используемых механизмов определяются задачами защиты внутреннего рынка и являются элементом государственной экономической политики в условиях недостижения целей защиты рынков путем тарифного регулирования.

При этом ожидание негативных последствий мирового кризиса способствует усилению протекционистской активности государств, что способствует активизации тенденций к сокращению мировой торговли. Сокращение мировой торговли, в свою очередь, задействует механизмы защиты отечественных рынков проверенными методами создания торговых барьеров.

Ввиду того что отсутствуют объективные научные исследования результатов влияния несбалансированной протекционистской политики на развитие экономики, как отдельных государств, так и мировой экономики в целом, внутренняя экономическая политика ряда государств имеет тенденцию движения в сторону поддержки отечественных товаропроизводителей, что становится особенно актуальным в условиях санкций.

Современная Республика Беларусь декларирует приверженность принципам свободной торговли и открытости экономики, вместе с тем актуализация таких механизмов защиты внутреннего рынка, как импортозамещение, расширение экспорта продукции национальных товаропроизводителей, все чаще находит закрепление на законодательном уровне.

УДК 342.92 + 343.3/.7

*А.А. Бильдейко*

### **ОБЩИЕ ПРАВИЛА РАЗГРАНИЧЕНИЯ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ И ДОЛЖНОСТНЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ ЗАКУПОК ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ)**

Согласно абзацу седьмому п. 4 Концепции национальной безопасности Республики Беларусь, утвержденной Указом Президента Республики Беларусь от 9 ноября 2010 г. № 575, экономическая безопас-

ность – состояние экономики, при котором гарантированно обеспечивается защищенность национальных интересов Республики Беларусь от внутренних и внешних угроз.

Без эффективного использования бюджетных средств, а также средств государственных организаций невозможно обеспечить экономическую безопасность государства. Вместе с тем нередко работники, имеющие право распоряжаться средствами бюджета или государственных организаций, допускают нарушения порядка осуществления закупок товаров (работ, услуг). В таких случаях перед правоприменителями (должностными лицами контролирующими и правоохранительных органов, судами) возникает вопрос: в данном случае совершено административное правонарушение либо преступление?

Дифференциация административной и уголовной ответственности чаще всего проводится законодателем путем включения в нормы дополнительных признаков. Поскольку большинство административных запретов сформулировано широко (например, как противоправные деяния с формальным составом, нарушение определенных правил и т. п. – без конкретизации дополнительных признаков), то в уголовно-правовых нормах устанавливаются дополнительные (специальные, криминообразующие) признаки – наступление определенных последствий, способ, средства и др. Важно, чтобы разница между конкурирующими составами преступлений и правонарушений была очевидной и не порождала спорных решений. Вместе с тем, как справедливо отмечает В.В. Хилюта, механизм разграничения должностного преступления, административного правонарушения и дисциплинарного проступка всегда будет содержать в себе известную условность, ибо граница между преступлением и проступком не является стабильной и постоянной величиной.

Справедливо отмечено еще 70 лет назад Ц.А. Ямпольской, что статьи уголовного закона, посвященные должностным преступлениям, – это в значительной мере защита норм административного права уголовно-правовыми методами.

В настоящее время за нарушения законодательства о закупках в Республике Беларусь административная ответственность предусмотрена ст. 12.9, 12.10 и 12.27 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях (КоАП). Подавляющее большинство нарушений порядка осуществления закупок товаров (работ, услуг) являются административными правонарушениями.

Такой подход является верным, так как справедливо отмечается В.М. Хомичем, должно быть достигнуто разумное соотношение пропорциональности между применяемыми государством уголовно-правовыми средствами для обеспечения социальной безопасности и поддержания

ее стабильности и целью, преследуемой применяемой мерой, которая лишает человека определенных прав.

В Уголовном кодексе Республики Беларусь (УК) нет специальных составов преступлений, предусматривающих уголовную ответственность за конкретные противоправные деяния в сфере закупок, как, например, в Уголовном кодексе Российской Федерации. По указанной причине в настоящее время на практике у правоприменителей возникает необходимость разграничивать административные правонарушения в сфере закупок с четырьмя преступлениями против интересов службы: злоупотреблениями служебными полномочиями (ст. 424 УК), превышениями служебных полномочий (ст. 426 УК), служебными подлогами (ст. 427 УК) и служебной халатностью (ст. 428 УК).

Исходя из анализа следственно-судебной практики, можно сделать вывод, что наиболее часто встречающимся признаком, при наличии которого административное правонарушение в сфере закупок товаров (работ, услуг) «перерастает» в преступление, является причинение ущерба в крупном или особо крупном размере (наступление тяжких последствий).

Вместе с тем при разграничении административных правонарушений и преступлений в сфере закупок помимо особенностей объективной стороны (наличие отрицательного результата как итога противоправной деятельности в виде причинения имущественного ущерба или существенного вреда правам и законным интересам граждан либо государственным или общественным интересам, либо тяжких последствий) следует учитывать специфику субъективной стороны (форма вины, наличие корыстной или иной личной заинтересованности), а также субъекта нарушения.

Несоблюдение выработанных юридической наукой рекомендаций приводит к следственным ошибкам, привлечению к уголовной ответственности лиц, допустивших административные правонарушения.

Таким образом, при разграничении административных правонарушений и преступлений против интересов службы в сфере закупок необходимо учитывать следующие общие правила.

1. Административные правонарушения в сфере закупок совершаются как умышленно, так и по неосторожности. Уголовно наказуемые злоупотребления служебными полномочиями, превышения служебных полномочий, служебные подлоги в данной сфере могут быть совершены только умышленно, служебная халатность – только по неосторожности.

2. Обязательным признаком уголовно наказуемых злоупотреблений служебными полномочиями, служебных подлогов, а также превышений служебных полномочий, предусмотренных ч. 2 ст. 426 УК, совершаемых в сфере закупок, является наличие у должностного лица корыстной

или иной личной заинтересованности, для привлечения к административной ответственности по ст. 12.9, 12.10, 12.27 КоАП наличие или отсутствие какой-либо заинтересованности значения не имеет.

3. Признаком, отличающим уголовно наказуемые злоупотребления служебными полномочиями, превышения служебных полномочий, служебную халатность от административных правонарушений в сфере закупок, является наличие отрицательного результата как итога противоправной деятельности в виде причинения ущерба в крупном размере (для халатности – государственному имуществу в особо крупном размере) или существенного вреда правам и законным интересам граждан либо государственным или общественным интересам, либо тяжких последствий, наиболее типичным из которых для злоупотреблений служебными полномочиями и их превышений является причинение ущерба в особо крупном размере.

4. Вывод о наличии имущественного ущерба в крупном или особо крупном размере (разница между закупленными товарами (работами, услугами) и их реальной стоимостью) как наиболее часто встречающегося отрицательного итога противоправной деятельности, отличающего уголовно наказуемые злоупотребления служебными полномочиями, превышения служебных полномочий, служебную халатность от административных правонарушений в сфере закупок, может быть сделан только тогда, когда сопоставлены все условия заключенного договора на приобретение товаров (работ, услуг) с условиями, которые могли предложить иные контрагенты, т. е. бесспорно доказано, что аналогичные товары (работы, услуги) можно было приобрести в то же самое время при тех же (или лучших) условиях (технические характеристики, условия поставки, оплаты, гарантийные сроки и т. д.) у других поставщиков (исполнителей), но по более низкой цене.

5. Субъектами административных правонарушений, предусмотренных ст. 12.9, 12.10, 12.27 КоАП, а также служебных подлогов могут быть не только должностные, но и иные уполномоченные организатором (заказчиком) процедур закупок лица, а злоупотребление служебными полномочиями, превышение служебных полномочий, служебная халатность могут быть совершены только должностными лицами.

6. К административной ответственности по ст. 12.9, 12.10, 12.27 КоАП должностные лица могут быть привлечены только при нарушении установленного законодательством порядка осуществления процедур закупок, а за злоупотребления служебными полномочиями, превышение служебных полномочий, служебную халатность они могут быть привлечены не только за нарушение законодательства о закупках, но и служебных обязанностей, предусмотренных локальными актами.

УДК 346.2

*Е.В. Боровая*

## РЕМЕСЛЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Обеспечение эффективной занятости является задачей любого современного развитого государства. Государство не обязано содержать своих граждан, но должно создать все необходимые условия для того, чтобы люди имели законные источники доходов, а также разработать систему мер по поддержке тех категорий граждан, которые по различным причинам не могут сами себя обеспечивать (например, вследствие инвалидности, не позволяющей трудоустроиться). Одной из категорий лиц, которые в соответствии со ст. 2 Закона Республики Беларусь от 15 июня 2006 г. № 125-З «О занятости населения Республики Беларусь» считаются занятыми в экономике, являются лица, осуществляющие ремесленную деятельность. Лица, занимающиеся ремесленной деятельностью, обязаны ежегодно уплачивать налог в размере двух базовых величин.

Основным нормативным правовым актом, регламентирующим осуществление ремесленной деятельности в Республике Беларусь, является Указ Президента Республики Беларусь от 9 октября 2017 г. № 364 «Об осуществлении физическими лицами ремесленной деятельности» (далее – Указ).

Основными признаками ремесленной деятельности признаются: осуществление ее исключительно физическими лицами (за исключением физических лиц, которым законодательными актами запрещается осуществление иной деятельности, а также иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих и временно проживающих в Республике Беларусь), отсутствие признаков предпринимательской деятельности, это деятельность по выполнению работ, оказанию услуг, осуществление данной деятельности самостоятельно (без привлечения иных физических лиц по трудовым и (или) гражданско-правовым договорам), с применением ручного труда и инструмента, данная деятельность направлена на удовлетворение бытовых потребностей граждан, осуществляется по заявительному принципу, не требует регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

Следует отметить, что понимание сущности ремесленной деятельности в целях ее правовой регламентации имеет два основных подхода в юридической практике. Так, например, в Российской Федерации ремесло рассматривается с точки зрения развития культуры различных народностей, т. е. как результат производства продукции по индивидуальным за-



казам, производимой, как правило, поштучно или небольшими партиями для удовлетворения каких-либо бытовых, утилитарных, эстетических и других потребностей граждан. Иными словами, ремесленная деятельность рассматривается с точки зрения развития народных промыслов, развитых в отдельных регионах, отражающих особенности национальной культуры, творчества из природных материалов конкретной местности.

В более широком смысловом значении ремесленная деятельность регламентируется, например, в законодательстве Германии, где акцент делается на осуществление работы с использованием ручного труда, причем ремесленной деятельностью в соответствии с Федеральным законом Федеральной Республики Германии «О ремесленной деятельности» могут заниматься как физические, так и юридические лица, группы лиц, которые должны быть зарегистрированы в Реестре ремесленников. Реестр ведет специальная ремесленная палата при Федеральном министерстве экономики. Причем в данный реестр вносятся только ремесленники, входящие в перечень ремесленных профессий (125 наименований). Ремесленник должен иметь документы, подтверждающие профессиональное мастерство. Перечень субъектов, которые осуществляют ремесленную деятельность, является очень широким, в него входят представители различных направлений деятельности: строительство и отделочные работы (каменщик, кровельщик и др.), металлообработка (автомеханик, часовщик, гравер и др.), портновское, текстильное и кожевническое дело (вышивальщик, портной, сапожник и др.), здравоохранение (оптик, зубной техник и др.) и пр.

Белорусское законодательство четко определяет перечень видов ремесленной деятельности, которые могут осуществляться физическими лицами без государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Анализ данных видов деятельности свидетельствует о том, что основными целями правовой регламентации ремесленной деятельности являются обеспечение занятости и развитие национальных ремесленных традиций. Вместе с тем, считаем, что данный перечень нуждается в некотором уточнении, например, полагаем, что изготовление чехлов для мобильных телефонов и планшетов вряд ли может считаться национальной традиционной ремесленной деятельностью.

Ремесленная деятельность осуществляется, преимущественно, самостоятельно, но в соответствии с ч. 2 п. 1.5 Указа ремесленник имеет право на безвозмездной основе осуществлять обучение ремесленной деятельности на основании договора об обучении ремесленной деятельности. Сторонами данного договора будут выступать ремесленник и его ученик (в законодательстве Германии для аналогичных отношений используются термины «мастер-ремесленник» и «подмастерье»).

Договор об обучении ремесленной деятельности заключается в письменной форме, а изготовленные при обучении ремесленной деятельности учеником ремесленника товары (их части) являются собственностью физического лица, осуществляющего ремесленную деятельность, если иное не предусмотрено договором. Ремесленник имеет право обучать не более трех учеников одновременно. Таким образом, ремесленная деятельность осуществляется преимущественно самостоятельно, но возможно и использование труда учеников при производстве различных ремесленных изделий, оказании услуг и выполнении работ.

Вместе с тем Указ определяет лишь общие условия заключения договора ремесленника с учеником: данные сторон, место и дата заключения договора, его предмет, права и обязанности сторон, ответственность сторон за нарушение условий договора, срок действия договора и порядок его расторжения. Отмечено, что в договор могут включаться и иные условия (например, о принадлежности изготовленных предметов ученику).

Срок обучения ремесленной деятельности не должен превышать двух лет.

Следует отметить, что Указ не конкретизирует особенности заключения договора об обучении ремесленной деятельности с несовершеннолетним, что может породить в практике правового регулирования некоторые проблемы, так как установлена ответственность родителей за воспитание своих детей, а это предполагает, что они всегда знают, где находится и чем занимается их несовершеннолетний ребенок (особенно в возрасте до 14 лет). Полагаем, что целесообразно дополнить п. 1.5 Указа следующей частью: «Договор об обучении ремесленной деятельности с лицом, не достигшим возраста 18 лет, заключается с письменного согласия одного из законных представителей». Кроме того, данная деятельность является социально значимой, нуждается в контроле со стороны государственных органов, например для того, чтобы исключить возможность негативного влияния на несовершеннолетнего. Полагаем, что договор об обучении ремесленной деятельности несовершеннолетнего должен регистрироваться в местных органах исполнительной власти.

Кроме того, считаем, что в определении ремесленной деятельности, содержащемся в Указе, следует более подробно изложить направленность ремесленной деятельности, подчеркнув, что она не преследует целей предпринимательской деятельности, т. е. систематическое извлечение прибыли.

Таким образом, предлагаем дополнить дефиницию ремесленной деятельности, содержащуюся в п. 1.1 Указа, и изложить ее в следующей редакции: «Под ремесленной деятельностью понимается деятельность физических лиц по изготовлению, реализации товаров, выполне-

нию работ, оказанию услуг, в том числе по индивидуальным заказам, с применением ручного труда и инструмента, а также использованием знаний, навыков и умений в национальных традициях, осуществляемая самостоятельно и (или) с привлечением учеников, без привлечения иных физических лиц по трудовым и (или) гражданско-правовым договорам, если иное не предусмотрено настоящим Указом, и направленная на удовлетворение потребностей, возникающих в повседневной жизни граждан, касающихся их личных, бытовых, семейных и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности».

УДК 321.011

*Н.Ю. Веремеев*

### **СУВЕРЕНИТЕТ, НАЦИОНАЛЬНЫЕ ИНТЕРЕСЫ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ГОСУДАРСТВА**

На современном этапе в мировой науке и хозяйственной практике существует комплексная проблема, заключающаяся в определении оптимальных пропорций суверенного участия государства в рыночной экономике и построении адекватной национальным условиям модели воздействия государства на экономические отношения с целью их регулирования и формирования стратегических направлений развития в системе мирового хозяйства.

Опыт XX и начала XXI в., характер проблем и вызовов, порожденных глобализацией, экономические кризисы, а также сложившийся «мировой порядок» привели к глубокому осознанию и закреплению основополагающей роли государства в обеспечении основ функционирования, развития и регулирования рыночной системы. Формы, методы, инструменты и степень вмешательства государства в экономические процессы постоянно меняются под влиянием развития мирохозяйственных связей и общества.

Обеспечение национальной безопасности в целом и ее составляющей – экономической составляющей – сегодня превратилось в важнейшую политическую, социально-экономическую и научную задачу.

Экономическая безопасность – это состояние защищенности национальной экономики от внешних и внутренних угроз, при котором обеспечиваются экономический суверенитет страны, единство ее экономического пространства, условия для реализации стратегических национальных приоритетов.

Исследователи отмечают, что под экономической безопасностью следует понимать совокупность условий и факторов, обеспечивающих

независимость национальной экономики и появление в связи с этим необходимости контроля государства за национальными ресурсами, за ростом эффективности производства и качества продукции, обеспечением ее конкурентоспособности.

Экономическая безопасность является базисом для обеспечения национальной безопасности страны в целом и ее устойчивого социально-экономического развития. Анализ содержания данного понятия позволяет выделить значительное число различных определений, которые в основном оперируют такими характеристиками, как «независимость», «суверенитет», «интересы», «конкурентоспособность».

Основу государственных интересов составляют физическое выживание и политическая независимость страны, сохранение территориальной целостности и границ государства в неприкосновенности, обеспечение безопасности и благосостояния граждан. Формирование национальных интересов представляет собой постепенный и длительный исторический процесс, осуществляющийся в сложном переплетении экономических, социальных, национально-психологических и иных факторов. Концепция национальных интересов немыслима без осознания реального места и роли конкретного государства в мировом сообществе, источников и характера угроз безопасности государства.

В современных реалиях представление о государственном суверенитете обуславливается не только наличием инструментов военно-политического сдерживания, но прежде всего эффективностью экономического развития, способностью государства к быстрой реакции на современные вызовы и угрозы.

Суверенитет, как важнейший принцип международного права, гарантирующий невмешательство государств в дела друг друга, почти не подвергался сомнению на протяжении XIX–XX вв. Значительное влияние на отношение к суверенитету стала оказывать тенденция усиления взаимозависимости государств в условиях глобализации. Развитие различных форм глобализации, появление новых субъектов мировой политики и экономики (ТНК) стали бросать ему вызов. Помимо транснациональных корпораций с критикой суверенитета выступили наднациональные структуры управления, оказывающие определяющее воздействие на формирование экономической политики отдельных государств и регионов современного мира.

В этой ситуации на первый план выходит задача эффективной «включенности» в международное разделение труда. Вместе с тем возникновение новых типов экономических вызовов и угроз, новых видов конфликтов цифровой эпохи ведет к размыванию ряда ключевых понятий и принципов организации системы международных экономических

отношений, в том числе к попыткам переформулировать содержание государственного суверенитета.

Таким образом, наличие экономического суверенитета является необходимым условием обеспечения экономической безопасности государства, такого состояния экономики и институтов власти, при котором обеспечивается гарантированная защита национальных интересов, гармоничное, социально-направленное развитие страны в целом, достаточный экономический потенциал даже при наиболее неблагоприятных вариантах развития внутренних и внешних процессов, поддержание социально-экономической стабильности в обществе.

УДК 343

*В.М. Веремеенко*

### О КРИМИНОГЕННОЙ СИТУАЦИИ В СФЕРЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ЗАКУПОК

В 2021 г. годовой объем регулируемых законодательством закупок составил 30,55 млрд р. (17,6 % ВВП). При этом государственные закупки составили 8,35 млрд р., а закупки за счет собственных средств – 22,2 млрд р.

Доля отечественных товаров (работ, услуг) в стоимостном выражении по заключенным договорам в государственных закупках в 2021 г. составила 71,8 %. Около 43 % этот показатель составил при осуществлении закупок за счет собственных средств. Основными товарами, закупаемыми за рубежом, как в ходе осуществления государственных закупок, так и в ходе закупок за счет собственных средств, являлись лекарственные средства, медицинская техника, научное и иное инновационное оборудование, которое не производится в Республике Беларусь.

С учетом большого денежного оборота сфера закупок стала привлекательной для лиц, совершающих различного рода противоправные деяния, в том числе и коррупционные, с целью личного обогащения.

Так, в 2021 г. в Республике Беларусь в сфере закупок, в том числе за счет собственных средств (без учета преступлений, совершенных в сфере строительства), подразделениями по борьбе с экономическими преступлениями (БЭП) выявлено 321 преступление.

Из всех выявленных преступлений более 69 % относятся к категории коррупционных.

Наибольшее количество преступлений относится к получению взяток – 104 факта (32,4 %), хищениям путем злоупотребления служебными полномочиями – 63 факта (19,6 %), даче взяток – 39 фактов (12,1 %).

Поименованных выше, в сфере закупок подразделениями БЭП также были выявлены составы преступлений, предусмотренные ст. 205, 209, 211, 216, 252, 424, 426, 427, 428 Уголовного кодекса Республики Беларусь (рис. 1).

Наибольшее количество преступлений выявлено в г. Минске и Минской области – 62 и 66 преступлений соответственно.

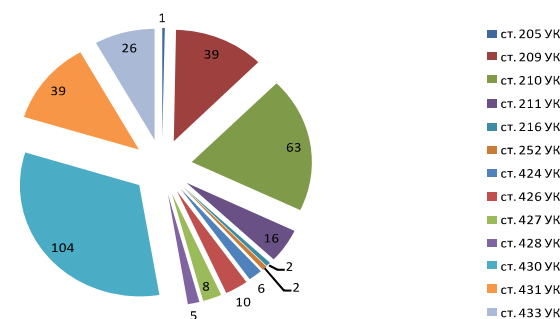


Рис. 1. Количество преступлений, выявленных в сфере закупок в 2021 г.

Учитывая большое значение закупок для экономики страны, ответственными государственными органами с целью минимизации противоправных деяний в рассматриваемой сфере и повышения эффективности закупок проделана большая работа.

*1. В целях повышения конкурентоспособности отечественных производителей в государственных закупках:*

ужесточены подходы к применению преференциальной поправки для стран Евразийского экономического союза (кроме Республики Беларусь);

расширена практика применения механизма «третий лишний» (если есть два предложения товаров из Евразийского экономического союза, все остальные отклоняются);

по мере необходимости устанавливаются особенности закупок отдельных видов товаров (работ, услуг);

расширен перечень оснований для закупки из одного источника.

*2. В части закупок за счет собственных средств:*

предусмотрено право закупки любых товаров независимо от их стоимости из одного источника напрямую у отечественных производителей;

предусмотрено согласование с Комиссией по промышленной политике допуска к закупкам иностранных товаров по перечню (несогласование, если есть белорусский аналог приобретаемого товара);

введено правило «третий лишний», в соответствии с которым осуществляется ограничение закупки импорта, если в процедуре двумя и более участниками предложен товар, произведенный в Республике Беларусь, либо в странах, которым предоставлен национальный режим;

предусмотрены конкретные изъятия из закупок;

определен перечень товаров, по которым установлена обязательная минимальная доля белорусских товаров в общем объеме ежегодных закупок (порядка 150 товарных позиций из различных отраслей, например, автобусы, тракторы – доля 90 %);

для поддержки отечественного производителя и создания механизмов контроля за совершением закупок у посредников была введена норма, обязывающая проводить изучение конъюнктуры рынка и составлять справку об экономической нецелесообразности или невозможности осуществления закупки с применением процедуры закупки из одного источника у производителей.

Вместе с тем, несмотря на принимаемые меры, сфера закупок в Республике Беларусь остается достаточно криминогенной. Санкционная политика недружественных стран вызывает определенные затруднения в осуществлении закупок импортных товаров, которые не производятся в Республике Беларусь. В этой связи заинтересованным государственным органам необходимо продолжать осуществлять мероприятия, направленные на защиту внутреннего потребительского рынка, мониторинг складывающейся ситуации, а также участие в разработке и принятии нормативных правовых актов в этой сфере, в том числе по возможности осуществления параллельного импорта необходимых товаров и услуг.

УДК 349.6

*Д.Г. Вильмак*

### **ЗАЩИТА ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ КАК ОДНА ИЗ СОСТАВЛЯЮЩИХ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА**

В современном мире состояние окружающей среды вызывает все большую тревогу. Выбросы промышленности в атмосферу и водоемы, накопление отходов жизнедеятельности человека, как на специализированных полигонах, так и за их пределами, незаконная вырубка леса – все это только осложняет экологическую обстановку. Однако одним из наиболее опасных воздействий человека на окружающую среду являются браконьерские посягательства на водный и животный мир, а именно

незаконная добыча рыбы и других водных животных, а также незаконная охота.

Водный мир, безусловно, является составной частью окружающей среды, выступает ее неотъемлемым звеном в цепи экологических систем. Он активно влияет на функционирование естественных сообществ; естественное плодородие почв; формирование растительного покрова; биологические свойства воды и качество окружающей природной среды в целом. Кроме того, водный мир имеет большое экономическое значение как источник получения пищевых продуктов, промышленного, технического, лекарственного сырья, а отдельные виды рыб и водных животных имеют важное культурное, научное, эстетическое и воспитательное значение.

Вместе с тем традиции рыболовства – добыча водных биологических ресурсов, объектов водного мира – насчитывают тысячелетия, фактически с момента появления предков современного человека, которые осуществляли рыболовство, чтобы добыть себе и своему роду, племени пропитание, обеспечить украшениями, орудиями труда. В наше время рыболовство является как развлечением, так и средством регулирования популяций отдельных видов рыб на определенной территории, а во многих случаях – промыслом, позволяющим прокормить семью. Поэтому полностью запрещать рыболовство было бы, наверное, неверным. В то же время незаконная рыбалка создает угрозу сохранности и воспроизводству водного мира Республики Беларусь. В результате данного вида преступлений под угрозой находится значительное количество ценных видов рыб и других водных животных.

Одной из основных задач государства в области охраны окружающей среды является регулирование общественных отношений в сфере охраны рыб и водных животных. Однако, с одной стороны, такое регулирование должно быть направлено на сохранение видового разнообразия водного мира, а с другой – на обеспечение прав граждан на добычу рыбы. Одновременно с законной добычей значительно возросло количество случаев незаконной добычи рыбы и других водных животных.

В Республике Беларусь охране водного мира уделяется повышенное внимание. Так, руководством страны по вопросам природопользования в Беларуси всегда уделялось и будет уделяться особое внимание – так как в стране нет значительных запасов полезных ископаемых. При этом государство обладает широким перечнем мер по урегулированию указанных общественных отношений, среди которых важнейшую роль играет уголовно-правовая охрана окружающей среды. Особенно важна уголовно-правовая охрана непосредственно в борьбе с незаконной добычей рыбы.

Сложность в расследовании незаконной добычи рыбы и других водных животных обусловлена комплексами причин как объективного, так и субъективного характера. Под объективными причинами стоит понимать:

1. Совершение рассматриваемых преступлений в условиях неочевидности. Так, незаконная добыча рыбы совершается в местах, значительно удаленных от мест компактного проживания населения, что является причиной отсутствия незаинтересованных в исходе дела свидетелей, в связи с чем почти невозможно организовать раскрытие преступления по горячим следам.

2. Уничтожение и искажение следов совершения преступления под воздействием природных факторов. Чем больше прошло времени между совершением преступления и его обнаружением, тем сложнее найти какие-либо следы.

Субъективными причинами, усложняющими расследование незаконной добычи рыбы и других водных животных, являются:

1. Сложность нормативно-правовой базы. Бланкетный характер диспозиции ст. 281 Уголовного кодекса (УК) Республики Беларусь предполагает знание следователем норм специального природоохранного законодательства.

2. Наличие у браконьеров преступного опыта. Готовясь к совершению незаконной добычи рыбы, браконьер тщательно планирует осуществление и сокрытие преступления. В связи с чем преступник обладает интеллектуальным превосходством над следователем в знании предмета и места совершения преступления, технологии рыболовного промысла.

3. Высокий социальный статус преступника. Рыбалка, как вид деятельности, требует значительных материальных затрат на свою организацию, где стоимость экипировки может достигать до нескольких десятков тысяч долларов. Современный рыбак-браконьер – это технически оснащенный преступник, использующий не только различного вида запрещенные орудия лова, обычные автотранспортные средства, но и лодки с тихоходными моторами, эхолоты, сканеры, механические средства для погружения орудий лова, бинокли, приборы ночного видения, портативные радиостанции и другие средства.

Подводя итог вышеизложенному, следует указать на преодоление названного комплекса причин, негативно влияющих на процесс расследования, и достижение целей уголовного судопроизводства при расследовании незаконной добычи рыбы возможно лишь при надлежащем уровне теоретической подготовки сотрудников правоохранительной системы, Следственного комитета, а также сотрудников природоохранной

инспекции Республики Беларусь в части уголовно-правовой природы преступления, предусмотренного ст. 281 УК Республики Беларусь, знании криминалистической характеристики незаконной рыбалки, точном и последовательном применении методики расследования и тактики проведения отдельных следственных действий при неукоснительном соблюдении требований законности.

При положительном преодолении вышеуказанных проблем это скажется на сохранении природных ресурсов страны и позволит твердо идти по заданному курсу для достижения поставленных целей и сохранения экономической безопасности.

УДК 330.3

*В.С. Гальцов*

#### **НАЦИОНАЛЬНЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНТЕРЕС БЕЛАРУСИ В ПОЛИТИКЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА**

Бесспорным достижением экономических реформ постсоветской Беларуси, основанных на истории и традициях белорусского народа, стало формирование (включая правовую основу) экспортно-ориентированной экономической системы с развитой промышленностью, сектором услуг и сельским хозяйством, что в конечном итоге обеспечивает стабильность и эффективность работы белорусской модели экономики. В Республике Беларусь обеспечение экономической безопасности государства является одним из важнейших направлений экономической политики.

Характеризуя, с позиции нынешних мировых политических, экономических и других событий, сферу обеспечения экономической безопасности государства, правомерно утверждать, что экономическая безопасность государства является одним из важнейших компонентов структуры национальной безопасности страны. Нашу позицию в этом вопросе подкрепляет то, что почти каждый день лента новостей пополняется сообщениями о расширении санкций, ограничений и других недружественных действий в отношении Республики Беларусь. По характеру, объему и интенсивности санкций можно смело утверждать, что отдельные страны ведут открытую экономическую войну против Беларуси. Санкции имеют беспрецедентный размах, затрагивают важнейшие сегменты экономики, экономикаобразующие предприятия, стратегические для развития экономики экспортные товары, работы и услуги. Персональные санкции применяются также в отношении официальных

лиц Беларуси, предпринимателей и др. Введены ограничения в гуманитарной и культурной сферах, спорте и т. п. Только за первую половину 2022 г. страны Европейского союза ввели восемь санкционных пакетов против России и Беларуси.

Анализ содержания политики обеспечения экономической безопасности государства позволяет говорить о том, что ключевым элементом будет являться национальный экономический интерес, представляющий собой сложнейший комплекс кооперационных и иных связей между субъектами национальной, иностранной и международной экономик по поводу производства, распределения, обмена и потребления валового внутреннего продукта Беларуси, направленные на долгосрочное развитие ее экономической модели.

В контексте обеспечения экономической безопасности государства национальный экономический интерес, представляющий собой совокупность сбалансированных интересов личности, общества, регионов и всего государства в экономической, социальной, экологической и других сферах жизнедеятельности. Отталкиваясь от содержания сути экономической жизни и сфер жизнедеятельности государства, можно утверждать, что процесс обеспечения национальных экономических интересов имеет внешнюю и внутрисоциальную стороны.

Безусловно, в рамках одной публикации трудно описать все содержание национального экономического интереса, поэтому ниже остановимся только на некоторых его гранях, по нашему мнению, наиболее приоритетных.

С внешней стороны национальные экономические интересы условно можно разделить на международные и межгосударственные. В международном плане приоритетными национальными экономическими интересами являются: включенность Беларуси в мирохозяйственные связи на максимально выгодных для национальной экономики условиях; обеспечение равного доступа на мировые рынки товаров и услуг, сырьевых и энергетических ресурсов, трансфер современных технологий в экономику страны и др.

Межгосударственные национальные экономические интересы представляют собой «персонализированные», более тесные взаимоотношения с дружественными странами и представляют собой: развитие отношений в действующих и создание новых межгосударственных экономических союзов, организация прямой межгосударственной торговли, установление льготных режимов налогообложения, кредитно-валютного регулирования и кредитно-финансовых отношений, создание упрощенных условий доступа на внутренний рынок иностранных предпринимателей, обеспечение максимально благоприятных условий для

зарубежных капиталов, поддержание положительного торгового баланса, использование при расчетах национальных валют, взаимовыгодный обмен природно-ресурсным потенциалом каждой из сторон, развитие научно-технических связей, межгосударственного туризма, создание особых экономических зон и др.

С внутрисоциальной стороны приоритетные национальные экономические интересы можно разделить на макроэкономические интересы (республики и регионов), микроэкономические интересы, экономические интересы общества, семьи и отдельного человека.

Республиканскими макроэкономическими интересами являются: реализация крупных экономических программ и проектов, в том числе научно-технических, строительных, природоохранных и других, выравнивание диспропорций в развитии экономики регионов, расширение экономического роста за счет повышения интенсивности труда, увеличение прибавочного продукта, конкурентоспособности, инновационного развития, инвестиций в человеческий капитал, развития цифровой экономики, уменьшение себестоимости, импортоспособности и материалоемкости производимой продукции; развитие финансовой и денежно-кредитной систем; уменьшение зависимости республики от поступления энергоносителей; обеспечение продовольственной безопасности; принятие и реализация мер по снижению влияния санкций на экономику страны; противодействие экономической и коррупционной преступности и др.

Региональными макроэкономическими интересами выступают: наиболее полное использование экономического потенциала административно-территориальной единицы, гарантированность наполняемости местных бюджетов и за их счет максимально возможное финансирование расходов региона, развитие традиционных для конкретной местности сфер бизнеса, привлечение инвестиций для развития новых направлений региональной экономики, обеспечение занятости населения, развитие экономической и социальной инфраструктур, улучшение окружающей среды и т. д.

Важнейшим условием для микроэкономических интересов является эффективная маркетинговая и ценовая политика, своевременное выявление угроз, связанных с потерей позиций субъекта хозяйствования на рынке, выбор направлений его развития и диверсификация видов деятельности, создание сетевой инфраструктуры с комплексом оказываемых услуг и работ, обеспечивающих устойчивое позиционирование на товарных рынках и закрепление специализации, т. е. минимизация рисков.

По нашему мнению, экономические интересы общества лежат в использовании результатов экономического развития для создания условий (использования способностей, имущества и иного потенциала)

осуществления предпринимательской и иной хозяйственной не запрещенной законом экономической деятельности. В приоритетные экономические интересы общества следует включить: обеспечение ответственности коллективов работников предприятий за результаты их труда; развитие определенных форм управления трудовыми коллективами предприятиями; повышение материальной заинтересованности в итогах деятельности предприятий; использование трудовых резервов для снижения себестоимости, увеличение объемов производства, обеспечение качества и экономии ресурсов; снижение социальных рисков и др.

Определяя экономические интересы семьи и личности, в первую очередь следует отметить, что это: обеспечение права на труд, жильем, достаточным уровнем благосостояния, гарантированности доходов; доступ к образованию с возможностью дальнейшего получения рабочего места, а также соблюдение законных прав и интересов; обеспечение личной и семейной безопасности.

УДК 343.79

*М.Г. Головенчик*

#### **ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ: СРАВНИТЕЛЬНО-ПРАВОВОЙ АНАЛИЗ**

Одним из способов обеспечения экономической безопасности любого государства является установление уголовной ответственности за экономические преступления. Вместе с тем круг общественно опасных деяний, относящийся к экономическим преступлениям, существенно отличается в различных государствах, в частности, имеющих сходные с Республикой Беларусь модели правовых систем, обусловленные в том числе их прошлым участием в СССР. В рамках данного анализа нами были рассмотрены уголовные законодательства Азербайджана, Армении, Беларуси, Казахстана, Кыргызстана, Молдовы, России, Таджикистана, Узбекистана.

Следует отметить, что в настоящее время в уголовном законодательстве Республики Беларусь не используется термин «экономические преступления». В Уголовном кодексе (УК) Республики Беларусь содержится разд. VIII «Преступления против собственности и порядка осуществления экономической деятельности», который состоит из двух глав: гл. 24 «Преступления против собственности» и гл. 25 «Преступления против порядка осуществления экономической деятельности». Таким образом, в Республике Беларусь разграничиваются экономические преступления и преступления против собственности.

В УК Республики Азербайджан в разд. IX «Преступления в сфере экономики» включены главы «Преступления против собственности» и «Преступления в сфере экономической деятельности». Иными словами, к экономическим преступлениям отнесены и преступления против собственности (кража, разбой, мошенничество, вымогательство и т. п.), и преступления в сфере экономической деятельности (лжепредпринимательство, незаконное использование товарного знака, принуждение к совершению сделки или отказу от ее совершения и т. п.).

В УК Республики Армения можно обнаружить разд. 8 «Преступления против собственности, экономики и экономической деятельности», который состоит из гл. 21 «Преступления против собственности» и гл. 22 «Преступления против экономической деятельности». В гл. 21 к преступлениям против собственности отнесены разбой, грабеж, кража, мошенничество и др. Преступления против экономической деятельности (гл. 22) включают незаконное предпринимательство, лжепредпринимательство, легализацию доходов, полученных незаконным путем, незаконное использование товарного знака и др. Следует обратить внимание, что в названии раздела имеется указание на «преступления против экономики», однако соответствующая глава отсутствует. В этой связи не в полной мере ясно, относятся ли преступления против экономики к преступлениям против собственности или преступлениям против экономической деятельности, а также какие именно преступления могут считаться преступлениями против экономики.

Особенная часть УК Республики Казахстан состоит только из глав, без деления на разделы. Глава 6 называется «Уголовные правонарушения против собственности» и включает такие составы, как кража, скотокрадство, мошенничество, грабеж, разбой и др. В гл. 8 «Уголовные правонарушения в сфере экономической деятельности» содержатся следующие преступления: создание и руководство финансовой (инвестиционной) пирамидой, реклама финансовой (инвестиционной) пирамиды, монополистическая деятельность, незаконное использование товарного знака, знака обслуживания, географического указания и наименования места происхождения товара и др.

УК Кыргызской Республики содержит разд. VII «Преступления против собственности и порядка осуществления экономической деятельности». В гл. 28 «Преступления против собственности» данного раздела расположены такие преступления, как кража, грабеж, разбой, вымогательство, мошенничество и др. Глава 29 «Преступления против порядка осуществления экономической деятельности» признает преступлениями незаконную предпринимательскую или банковскую деятельность, лжепредпринимательство, организацию финансовых пирамид, легализацию

(отмывание) преступных доходов, незаконное использование средств индивидуализации (работ, услуг), рейдерство, подкуп спортсменов и др. Кроме того, в УК Кыргызской Республики включена гл. 30 «Преступления в денежно-кредитной и валютной сфере», в которую входят следующие преступления: незаконная выдача кредита; подделка денег и ценных бумаг; незаконный оборот драгоценных металлов, природных драгоценных камней и т. п. Преступления в сфере налогообложения также выделены в отдельную главу (гл. 31) и включают подделку акцизных марок, производство продукции, подлежащей обязательному акцизному обложению, без акцизных марок, незаконное производство спирта и спиртосодержащих напитков и др. Глава 32 УК Кыргызской Республики посвящена преступлениям против интересов службы в коммерческих и иных организациях, в частности, установлена ответственность за злоупотребление полномочиями служащими коммерческих или иных организаций, нарушение порядка проведения публичных торгов, аукционов или тендеров, превышение полномочий служащими частных охранных и детективных служб и пр. Таким образом, преступления против порядка осуществления экономической деятельности не включают в себя преступления против собственности, преступления в денежно-кредитной и валютной сфере, преступления в сфере налогообложения, преступления против интересов службы в коммерческих и иных организациях.

УК Республики Молдова включает гл. VI «Преступления против собственности» и гл. X «Экономические преступления». Глава VI устанавливает ответственность за шантаж, мошенничество, угон транспортного средства с живой тягой, а также тяглового скота, карманную кражу, незаконное проникновение с металлоискателями или другими аппаратами теледетекции в места расположения археологических памятников и в зоны с археологическим потенциалом и их использование в данных зонах, и т. п. К экономическим преступлениям (гл. X) отнесены изготовление или сбыт поддельных кредитных карточек или иных платежных инструментов, воспрепятствование банковскому надзору, незаконное занятие предпринимательской деятельностью, псевдопредпринимательство и др.

В УК Российской Федерации разд. VIII «Преступления в сфере экономики» состоит из трех глав: гл. 21 «Преступления против собственности»; гл. 22 «Преступления в сфере экономической деятельности»; гл. 23 «Преступления против интересов службы в коммерческих и иных организациях». Глава 21 устанавливает ответственность за кражу, различные виды мошенничества, грабеж, разбой и др. В гл. 22 содержатся такие преступления, как регистрация незаконных сделок с недвижимым имуществом, незаконное предпринимательство, незаконные производ-

ство и (или) оборот этилового спирта, алкогольной или спиртосодержащей продукции, незаконная банковская деятельность, нарушение правил сдачи государству драгоценных металлов и драгоценных камней и др. Глава 23 включает такие преступления, как злоупотребление полномочиями, коммерческий подкуп и др.

УК Республики Таджикистан содержит разд. XI «Преступления в сфере экономики» (гл. 26 «Преступления против собственности» и гл. 27 «Преступления в сфере экономической деятельности»). Глава 26 устанавливает ответственность за кражу, присвоение или растрату, мошенничество, хищение средств фондов иностранной помощи и др. Преступлениями в сфере экономической деятельности являются воспрепятствование законной предпринимательской деятельности, незаконное предпринимательство, легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем, незаконная банковская деятельность и др.

В УК Республики Узбекистан раздел третий «Преступления в сфере экономики» включает следующие главы: гл. X «Хищение чужого имущества» (установлена ответственность за разбой, вымогательство, грабеж, кражу, др.); гл. XI «Преступления, не связанные с хищением чужого имущества» (приобретение или сбыт имущества, добытого преступным путем, недобросовестное отношение к охране имущества, умышленное уничтожение или повреждение имущества); гл. XII «Преступления против основ экономики» (лжепредпринимательство, сокрытие банкротства, лжебанкротство, нарушение таможенного законодательства и др.); гл. XIII «Преступления в сфере хозяйственной деятельности» (незаконное производство или оборот продукции, получаемой из семян хлопчатника; незаконная предпринимательская деятельность, дискредитация конкурента и др.); гл. XIII.1. «Преступления, связанные с воспрепятствованием, незаконным вмешательством в предпринимательскую деятельность, и другие преступления, посягающие на права и законные интересы хозяйствующих субъектов» (нарушение права частной собственности, нарушение порядка проведения проверок и ревизий финансово-хозяйственной деятельности субъектов предпринимательства, незаконное приостановление деятельности субъектов предпринимательства и (или) операций по их банковским счетам; принудительное привлечение субъектов предпринимательства к благотворительности и иным мероприятиям и др.). Таким образом, УК Республики Узбекистан выделяет преступления против основ экономики и преступления в сфере хозяйственной деятельности. Особой защите подлежит предпринимательская деятельность, в том числе от незаконного вмешательства в ее осуществление со стороны должностных лиц.



Подводя итог проведенному сравнительно-правовому анализу уголовного законодательства Беларуси и зарубежных государств, отметим, что подходы к определению экономической преступности отличаются, что находит отражение в том, каким образом структурируются соответствующие разделы и главы уголовных кодексов. В целом следует отметить тенденцию к сужению понятия экономической преступности за счет выделения из нее налоговых, таможенных, должностных и иных преступлений. К экономическим преступлениям относятся преступления, совершаемые субъектами предпринимательской деятельности непосредственно в процессе осуществления этой деятельности. Понимание данных тенденций имеет значение для правильного определения круга общественно опасных деяний и борьбы с экономической преступностью, что является залогом обеспечения экономической безопасности государства.

УДК 343.985

*О.Ю. Горевский*

#### **ПРЕСТУПЛЕНИЯ, СОВЕРШАЕМЫЕ В ФИНАНСОВО-КРЕДИТНОЙ СФЕРЕ, КАК УГРОЗА НАЦИОНАЛЬНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

В структуре рыночных отношений большое значение имеет финансово-кредитная система. В ее состав входят следующие структурные элементы: бюджетная и банковская система, финансовые средства внебюджетных фондов, организаций и граждан. Поэтому преступные посягательства, совершаемые в данной сфере, являются угрозой национальной безопасности Республики Беларусь.

В этой связи Главное управление по борьбе с экономическими преступлениями Министерства внутренних дел Республики Беларусь со своими территориальными подразделениями осуществляют в пределах представленных полномочий борьбу с финансово-кредитными преступлениями.

Одним из приоритетных направлений оперативно-служебной деятельности подразделений по борьбе с экономическими преступлениями (БЭП) территориальных органов внутренних дел является проведение организационных мероприятий, направленных на стабилизацию оперативной обстановки, связанной с негативными явлениями в рассматриваемой сфере.

Научный анализ статистики преступлений, совершаемых в финансово-кредитной сфере, свидетельствует, что, несмотря на незначитель-

ные колебания, число таких преступных посягательств остается высоким. Из них основную массу рассматриваемых преступных деяний составляют: служебный подлог – 28,6 %, хищение путем злоупотребления служебными полномочиями – 25,7 %, присвоение либо растрата и мошенничество – 18,6 %. Рост общего количества преступлений вызван увеличением задокументированных фактов мошенничеств в отношении кредитных средств банков, присвоения имущества ломбардов работниками, которым оно вверено.

С учетом указанных особенностей развития банковского сектора следует отметить, что основные криминогенные процессы сосредоточены в сферах кредитования, закупок товарно-материальных ценностей, работы с заложенным имуществом и цифровизации банковских процессов.

В связи с чем особое внимание уделяется вопросу необоснованного посредничества при осуществлении закупок товаров (работ и услуг), что приводит к завышению цен и создает предпосылки для коррупции.

Документирование таких правонарушений, связанных с проведением закупок, является одним из приоритетных направлений деятельности службы БЭП.

Проводимый анализ выявленных преступлений в рассматриваемой сфере показал, что затраты на хозяйственную деятельность банков занимают существенную долю в общем объеме их расходов. Для поддержания процесса их стабильного функционирования требуются значительные суммы денежных средств на приобретение компьютерной техники, закупки лицензий для банковского программного обеспечения и обеспечения информационной безопасности.

В то же время значимость выявляемых преступлений не позволяет в полной мере понимать и оценивать реальные угрозы финансовой безопасности национальной экономики, а стремительное развитие технологий в сфере предоставления банковских услуг ведут к новым формам и видам совершения преступлений в данной сфере, которые не в должной мере контролируются со стороны правоохранительных органов.

Одной из основных проблем, препятствующих своевременному выявлению фактов хищения активов кредитных организаций и привлечению виновных лиц к уголовной ответственности, является также фактическое отсутствие эффективного механизма взаимодействия и информационного обмена между финансовыми организациями и правоохранительными органами.

В этой связи следует указать основные проблемы выявления преступных посягательств в финансово-кредитной сфере сотрудниками ОБЭП:

1) преступления в данной сфере характеризуются высокой латентностью.

В связи с чем выявление таких преступлений становится затруднительным даже с использованием сил и средств оперативно-розыскной деятельности;

2) отсутствие у сотрудников ОБЭП удаленного доступа к информации, касающейся движения денежных средств, совершению банковских операций и отчетности для отслеживания правонарушений в данной сфере;

3) недостаточность теоретических знаний и практических навыков у сотрудников ОБЭП по выявлению рассматриваемых преступных посягательств;

4) отсутствие систематизированных научных трудов по оперативно-розыскной характеристике преступлений в финансово-кредитной сфере и методах их выявления оперативными подразделениями.

В связи с чем необходимо констатировать тот факт, что недостаточность разработки правового механизма противодействия рассматриваемым видам преступлений ведет к сокращению финансирования социальных программ, снижению доверия граждан к банковским учреждениям, росту теневого оборота наличности и повышению спроса на иностранную валюту.

Приведенные выше аргументы позволяют сформулировать вывод, что необходимо совершенствовать взаимодействие органов государственного контроля (надзора) с правоохранительными органами по обмену информацией о совершенных правонарушениях с признаками преступлений в финансовой сфере. Кроме того, следует разработать методические рекомендации, которые будут содержать сведения о методах и способах совершения противоправных посягательств в финансово-кредитной сфере, а также алгоритм действий сотрудников ОБЭП органов внутренних дел по их выявлению.

УДК 343.985

*Д.В. Гриб*

#### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ЗА ХИЩЕНИЕ В СФЕРЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ КАК МЕРА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ**

Интенсивное развитие информационных технологий ведет к росту киберпреступлений, а также пересмотру уголовно-правовых норм действующего законодательства Республики Беларусь. В этой связи, рассматривая перспективы совершенствования правовой нормы, предусмо-

тренной ст. 212 Уголовного кодекса Республики Беларусь (УК), целесообразно обратиться к законодательной проблеме конструирования ее диспозиции, особо квалифицирующих признаков, а также неоднозначное понимание признаков объективной стороны.

В этой связи в ходе изучения судебно-следственной практики установлено, что в соответствии со ст. 212 УК действия виновного лица, которое выдает себя за владельца банковской платежной карточки при оплате товара карточкой потерпевшего, являются введением в компьютерную систему ложной информации, однако фактически никакой модификации компьютерной информации (изменения, удаления) не происходит. Кроме того, при вышеуказанных обстоятельствах в ряде случаев правоприменители допускают ошибку при установлении признаков объективной стороны ст. 212 УК, используя такое категориальное определение, как «несанкционированный доступ», так как действия обвиняемого, осуществляющего банковские операции, выражаются лишь в использовании карточки без согласия ее законного владельца. Исходя из этого, следует пояснить, что под несанкционированным доступом понимается нарушение системы защиты информации, хранящейся на компьютерах, а также информационно-телекоммуникационных сетей. Более того, не следует признавать несанкционированным воздействием, образующим объективную сторону хищения имущества путем модификации компьютерной информации, изменение данных расчетного счета, а также их движение, произошедшее в результате использования преступником учетных данных потерпевшего лица.

Действия виновного лица при таких обстоятельствах подлежат квалификации в соответствии со ст. 209 УК, так как преступник путем обмана работника торговой организации с использованием банковской платежной карточки, принадлежащей другому лицу, без имеющихся доверительных полномочий мошенническим способом завладел товаром, в результате чего причинил ущерб владельцу данной карточки.

Кроме того, рассматриваемая форма преступного деяния состоит в хищении, прежде всего безналичных денежных средств (БДС). В связи с чем следует отметить, что фактически не осуществляется физическое изъятие БДС, так как в результате перемещения данных средств с одного расчетного счета на другой происходит их юридическое изъятие.

В этой связи следует разобраться с правовой природой электронных денежных средств (ЭДС), так как законодатели при конструировании такой правовой нормы, как хищение имущества путем модификации компьютерной информации, закрепили ей материальную конструкцию. Кроме того, в законодательстве зарубежных стран, в том числе Республике Беларусь, отсутствует единое признанное категориальное понятие

«электронные денежные средства», которое смогло бы определить их правовую природу, так как данный термин является инновационным инструментом, основанным на применении информационных технологий.

В свою очередь, отдельные белорусские правоведы вообще ставят под сомнение легитимность ЭДС (электронных денег). Так, В.В. Хилюта и А.А. Фатьянов, ссылаясь на определение денежных средств в цивилистике, отмечают, что ЭДС (электронные деньги) не подпадают под данное определение и, следовательно, по своей уголовно-правовой природе являются фикцией.

Вместе с тем, исходя из рассмотренных категориальных определений, установлено, что законодатели не относят электронные деньги к денежным средствам. Однако по своей юридической природе электронные деньги являются составной частью безналичных денежных средств.

В этой связи предлагается устранить пробел белорусского законодательства, признав предметом хищения имущества путем модификации компьютерной информации наряду с имуществом права на имущество, если исходить из правовой природы безналичных денежных средств как права на имущество.

Кроме того, в рассматриваемой правовой норме, предусмотренной ст. 212 УК, применен термин «модификация компьютерной информации». В действующем законодательстве Содружества Независимых Государств (СНГ) объединяются термином «информационные технологии». В Соглашении о сотрудничестве государств – участников Содружества Независимых Государств в борьбе с преступлениями в сфере информационных технологий от 28 сентября 2018 г. и в решении Совета глав правительств СНГ от 25 октября 2019 г. «О Стратегии обеспечения информационной безопасности государств – участников Содружества Независимых Государств» сформулировано легальное определение понятия «информационные технологии», которое фактически поглощает сферу компьютерной информации и компьютерные технологии. Поэтому в современных условиях, когда речь идет об автоматизированной передаче, хранении, модификации компьютерной информации, компьютерные технологии фактически отождествляются как информационные технологии.

Следует также отметить, что в теории уголовного права назрела проблема дифференциации уголовной ответственности лиц по причине выполнения ими трудовых обязанностей, связанных с обеспечением информационной безопасности юридических лиц, что является прерогативой законодательного конструирования нового квалифицирующего признака, действия которого будут распространяться на указанную категорию работников и служащих. Однако в УК рассматриваемый признак

не указан, что порождает в правоприменительной практике проблемы квалификации преступлений, предусмотренных ст. 212 УК.

Таким образом, подводя итог, предлагаем ст. 212 УК изложить в следующей редакции: «Хищение путем модификации информационных технологий». В качестве предложения по совершенствованию действующего уголовного законодательства следует признать право на имущество предметом хищения рассматриваемой нормы, а также необходимо указать в исследуемой правовой норме такой квалифицирующий признак, как «использование своего служебного положения», с целью криминализации данного вида хищения.

УДК 343.98

*В.Л. Григорович*

#### **ОСОБЕННОСТИ ВОЗБУЖДЕНИЯ УГОЛОВНЫХ ДЕЛ О НЕЗАКОННОМ ПОЛУЧЕНИИ КРЕДИТА ИЛИ СУБСИДИИ**

Незаконное получение кредита или субсидии представляет собой преступление, посягающее на общественные отношения в сфере обращения кредитных ресурсов. В соответствии с диспозицией ст. 237 Уголовного кодекса Республики Беларусь непосредственным предметом преступления являются кредит или субсидия. Отношения в области кредитования регулируются Гражданским кодексом Республики Беларусь (гл. 42 «Заем и кредит»); Банковским кодексом Республики Беларусь (гл. 18 «Банковский кредит»).

Благополучное расследование преступлений, связанных с незаконным получением кредита или субсидии, во многом зависит от своевременного и обоснованного возбуждения уголовного дела.

Поводами к возбуждению уголовных дел данной категории могут быть: сообщения должностных лиц кредиторов; материалы ревизий и аудиторских проверок; материалы органов дознания, содержащие результаты оперативно-розыскной деятельности.

Основанием к возбуждению уголовного дела являются данные о том, что кредитору (банку или иной кредитной организации) были умышленно представлены заведомо ложные документы и сведения, имеющие существенное значение для получения кредита, льготных условий кредитования, государственного целевого кредита или, наоборот, в банк умышленно не было сообщено об обстоятельствах, могущих повлечь приостановление кредитования или ограничение его размеров.

Для первоначального этапа расследования преступлений, связанных с незаконным получением кредита (субсидии), характерны две типичные

ситуации. Первая, наиболее распространенная, когда к следователю поступает материал, полученный в ходе оперативно-розыскной деятельности. Данный материал используется для возбуждения уголовного дела и, как правило, содержит объяснения соответствующих должностных лиц, необходимые финансовые документы, материалы проверки финансово-хозяйственной деятельности и т. д. В этой ситуации следователь должен убедиться в достаточности предоставленных материалов и наличии в них признаков преступления. Если имеющихся сведений достаточно, то незамедлительно возбуждается уголовное дело, чтобы, во-первых, произвести первоначальные следственные действия и закрепить имеющиеся доказательства, а во-вторых, принять меры к возмещению ущерба и предотвращению уклонения виновного лица от следствия и суда.

Вторая ситуация, когда информация о совершении преступления поступает непосредственно следователю, встречается реже. В этом случае следователь производит предварительную проверку, в ходе которой необходимо опросить лиц, причастных к получению кредита, истребовать и изучить документы на получение кредита, на его использование.

Следственными версиями на первоначальном этапе расследования дел данной категории являются следующие:

- имело место незаконное получение кредита или субсидии;
- имело место хищение денежных средств;
- состав преступления отсутствует, ложные сведения появились в результате ошибки либо добросовестного заблуждения.

Основаниями для выдвижения первой или второй версии могут служить следующие данные:

- установлен факт, что руководителем организации-заемщика и поставщика является одно и то же лицо либо его родственник;

- в представленных в банк документах содержатся ложные сведения о финансовой состоятельности кредитополучателя;

- при проверке наличия имущественного залога установлено, что данное имущество принадлежит другому лицу либо уже заложено другому кредитору;

- имеется информация о заключении фиктивных контрактов либо отсутствии сделок с указанными партнерами как таковых;

- иные сведения, позволяющие выдвинуть предположение о том, что имеет место незаконное получение кредита с целью дальнейшего хищения денежных средств.

При проверке третьей версии следует помнить, что факт ошибки может быть установлен путем сравнения финансовых отчетов, представленных кредитополучателем в банк и в налоговую инспекцию, под-

твержден опросами руководителей и бухгалтера организации, получившей кредит, а также руководителем организации-поставщика.

При принятии решения о возбуждении уголовного дела следователь учитывает всю полноту собранных в ходе проверки материалов и наличие в них признаков преступления, а также то, что в данном случае не требуется согласия собственника имущества (денежных средств), ставшего объектом криминального посягательства.

В заключение отметим, что после возбуждения уголовного дела проводятся первоначальные следственные действия. Их последовательность и объем определяются с учетом способа совершения незаконного получения кредита или субсидии и сложившейся по делу следственной ситуации. Обычно в их число включают: выемку документов; наложение ареста на расчетные и валютные счета заемщика; наложение ареста на материальные ценности, имеющиеся в офисе и других помещениях организации-заемщика; проведение обысков по месту работы и жительства подозреваемых; наложение ареста на личные денежные вклады лиц, подозреваемых в совершении преступления; допросы свидетелей, подозреваемых. Если в банк были представлены ложные сведения о руководителе предприятия или индивидуальном предпринимателе, или их данные известны, но они скрываются от следствия, то направляется отдельное поручение органам дознания об установлении лиц, совершивших преступление, и их местонахождения.

УДК 343.985

*Е.И. Давидович, А.В. Закревский*

### **ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ДОСТИЖЕНИЙ ЦИФРОВИЗАЦИИ ПРИ ДАЧЕ-ПОЛУЧЕНИИ ВЗЯТКИ**

Начало XXI в. ознаменовано высокими достижениями в сфере информационных технологий, внедрением их в различные сферы жизнедеятельности общества, повсеместного распространения глобальной сети Интернет, использования ее возможностей для упрощения коммуникации. Несмотря на положительные стороны цифровизации общества, нельзя не отметить и повсеместное использование информатизации в совершении преступной деятельности. Кроме того, в средствах массовой информации встречаются факты об использовании сети Интернет для продажи ограниченных и запрещенных в гражданском обороте объектов, создания платформ для финансирования террористической деятельности, распространения запрещенных материалов.

Согласно официальной статистике, в Республике Беларусь в 2020 г. зарегистрировано более 600 фактов взяточничества, а в 2021 г. – около 500 случаев. Данная тенденция снижения коррупционных проявлений в форме получения взятки дает основания полагать о росте уровня латентной преступности.

С целью противодействия латентной преступности современные ученые (Д.И. Шнейдерова, Е.В. Стельмах, Л.Л. Мельник и др.) сходятся в едином мнении о необходимости разработки эффективного уголовно-правового механизма охраны новых или существенно изменяющихся общественных отношений, складывающихся с учетом развития информационных технологий.

В этой связи необходимо обратить внимание на такой феномен, как криптовалюта. Ее появление внесло значительные изменения в способы передачи материальных ценностей с помощью использования сетей распределительных реестров, что позволяет лицам осуществлять транзакции криптовалюты, имеющей стоимостное выражение в реальных фиатных денежных средствах. Главными особенностями криптовалюты являются, во-первых, возможность ее обмена на реальные деньги, и, во-вторых, относительная анонимность при осуществлении транзакций, что предоставляет эффективные возможности для предоставления вознаграждения должностным лицам, от которых требуется благоприятное решение входящих в их компетенцию вопросов.

Криптокошельки принято классифицировать на «горячие» и «холодные». Для функционирования «горячих» криптокошельков необходим доступ к сети Интернет. «Холодные» кошельки позволяют держать активы автономно от сети, используя физические носители (TrustWallet, Guarda, Electrum, Exodus и др.).

Исходя из классификации криптокошельков, следует выделить два способа дачи взятки посредством криптовалюты: передача аппаратного криптокошелька, на котором находится криптовалюта (например, магнитного носителя информации), либо же передача прав на доступ к виртуальному кошельку.

Известно множество программных решений, позволяющих скрывать наличие у лица криптоактивов, а также осуществление им транзакций криптовалюты – миксеры криптовалют. В частности, существует несколько технологий (Coinomize.biz, Unijoin.com, Cryptomixer.com и др.), которые «миксингуют» или «блендируют» потенциально идентифицируемые криптовалютные средства с целью скрыть источник происхождения, что делает их неотслеживаемыми. Криптовалюта из нескольких источников сначала отправляется на персональный адрес пользователя. Затем средства миксингуются (блендируются) между со-

бой на этом адресе, разделяются на несколько частей и отправляются на разные адреса. Этот процесс может повторяться несколько раз, прежде чем средства достигнут конечного получателя. По этой причине установить их связь с первоисточником, в большинстве своем случаев, не представляется возможным.

Данный функционал оборота криптовалюты значительно снижает риски взяткополучателя попасть в поле зрения правоохранительных органов, тем самым предоставляя преступникам возможность оставаться безнаказанными и продолжать свою противоправную деятельность.

Таким образом, в условиях цифровизации общества достижения технологического прогресса открывают новые способы совершения преступных деяний, что требует постоянного мониторинга развития криптовалютной отрасли со стороны правоохранительных органов в целях совершенствования правовых механизмов, позволяющих вести эффективную борьбу с преступностью.

УДК 343.98

*Т.Н. Данькова*

#### **ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЕ ВЛАСТЬЮ ИЛИ СЛУЖЕБНЫМИ ПОЛНОМОЧИЯМИ КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ: КРИМИНАЛИСТИЧЕСКИЙ АСПЕКТ**

Злоупотребление властью или служебными полномочиями как коррупционное проявление, несомненно, представляет серьезную угрозу экономической безопасности, так как сопряжено с причинением значительного ущерба государственной и частной собственности, а также существенного вреда правам и законным интересам граждан, государственным или общественным интересам.

Стратегия обеспечения экономической безопасности государства предполагает совершенствование деятельности правоохранительных органов, одним из направлений которого является совершенствование методики расследования отдельных видов преступлений и злоупотребления властью или служебными полномочиями (далее – злоупотребления) в частности.

Расследование преступлений основывается на познании сущности преступного деяния, его системной организации и элементных связей. В криминалистической науке эти знания представлены в виде криминалистической характеристики преступлений, которая является информационно-теоретической основой и элементом формирования частных методик расследования преступлений.

Наиболее информативными элементами криминалистической характеристики злоупотребления являются: способы и обстановка совершения преступления, личность преступника, характерные следы преступной деятельности, предмет и объект преступного посягательства.

Способы совершения злоупотребления многочисленны, среди них: приобретение ресурсов по завышенной стоимости либо в объемах, которые не обусловлены служебной необходимостью; реализация капитала либо оказание услуг по заниженной стоимости; нецелевое использование капитала; использование капитала без оплаты; выполнение работ (оказание услуг) трудовыми ресурсами без оплаты, с заниженной стоимостью либо с иными нарушениями их деятельности; совершение действий, влияющих на размер материального благосостояния должностного лица и близких ему лиц; совершение действий о прекращении прав собственности государства относительно определенных объектов и возникновение права собственности у физических или юридических лиц на отчуждаемое государственное имущество («квалифицирующее» действие, предусмотренное ч. 3 ст. 424 Уголовного кодекса Республики Беларусь).

Обстановка совершения злоупотребления характеризуется местом, временем и различными условиями окружающей среды. Анализ правоприменительной практики показал, что большинство злоупотреблений совершаются в рабочее время на рабочем месте должностного лица. Однако такого рода преступления не всегда являются одномоментными, т. е. не могут осуществляться перманентно в конкретном месте, в определенное время. Часто такие действия имеют затяжной характер и вследствие этого временной показатель может влиять и на место преступной деятельности, охватывая разные локации (рабочее место, территория субъекта хозяйствования либо вне его территории). Из условий обстановки наибольшую значимость представляют условия деятельности субъекта хозяйствования в целом и условия, в которых действует должностное лицо, реализуя свои полномочия, в частности. При этом на обстановку влияют специфика и особенности деятельности субъекта хозяйствования. Обстановка совершения преступления детерминирует всю деятельность субъекта преступления и обуславливает конкретные поведенческие акты.

Следовая картина по уголовным делам исследуемой категории в большей степени представлена документальными материальными следами, которые в том числе являются наиболее устойчивыми и информативными. Идеальные следы, в свою очередь, уточняют материальные и позволяют составлять более достоверную картину преступной деятельности. Так, следовая картина злоупотребления в большей степени

представлена документальными материальными следами, которые могут находиться в организационно-распорядительных, бухгалтерских, отчетно-статистических, функционально-служебных документах и документах по личному составу: различного рода положениях (о премировании, коллегиальных и совещательных органах), отчетах (о прибыли, о выполнении плановых показателей), докладных записках, табелях учета рабочего времени, заявлениях на отпуск за свой счет, нарядах на выполнение работ (оказание услуг) и др.

Личность преступника, совершающего злоупотребление, в большинстве случаев является известной. В связи с этим изучение его личности в основном направлено на установление психологического контакта, получение достоверных показаний, планирования оптимальных приемов и методов расследования. Среди признаков и свойств, характеризующих лицо, совершающее злоупотребление, являются служебно-функциональные признаки и свойства, которые практически определяют механизм совершения злоупотребления, его способы и иные отличительные черты объективного характера. Анализ судебно-следственной практики показал, что в основном злоупотребления совершаются должностными лицами мужского пола в возрасте 30–60 лет (соответственно с достаточным жизненным и профессиональным опытом), с высоким уровнем образования, доверия к ним со стороны вышестоящего руководства либо инстанции, обширными связями среди различных слоев обществ и обладающими такими негативными качествами, как эгоизм, корысть, беспринципность, цинизм, наглость, уверенность в безнаказанности. Таким образом, кроме деформации ценностной ориентации в остальном они мало чем отличаются от основной массы граждан и, в частности, должностных лиц, законопослушно реализующих свои полномочия.

Предмет преступного посягательства при злоупотреблении представлен определенными материальными и нематериальными благами: различного рода имущество, результаты выполнения работ и оказания услуг, а также результаты действий должностного лица относительно неимущественных прав, влекущих количественное или качественное изменение состояния субъекта (объекта) воздействия.

Объект преступного посягательства при злоупотреблении трехкомпонентный – человек, имущество, государственные и общественные организации, которым причиняется ущерб или вред. Человек является объектом преступного посягательства в случаях, когда в результате преступных действий на него оказывается определенное непосредственное или опосредованное воздействие. Имущество охватывает собой множество различных вещей, разделяемых на две большие группы имущества: движимое и недвижимое.

Таким образом, обозначенные элементы криминалистической характеристики злоупотребления составляют информационную основу методики расследования злоупотребления. Практическая значимость указанных сведений заключается в возможности поиска неизвестных элементов преступной деятельности, оценки складывающейся ситуации в ходе расследования и выдвижения версий о преступном деянии. Несмотря на это, такие сведения носят обобщенный, вероятностный характер, на начальном этапе расследования всякое истинное знание, даже вероятное, имеет высокую значимость, поскольку позволяет снизить информационную неопределенность.

УДК 343

*А.В. Дешук*

#### **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫХ МЕР ПО ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ ПРАВОНАРУШЕНИЯМ, СВЯЗАННЫМ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ БАНКОВСКИХ ПЛАТЕЖНЫХ КАРТОЧЕК**

Одной из важнейших целей любого современного государства является развитие национальной экономики. Для наиболее качественного ее развития необходимо внедрение во все отрасли высокоэффективной системы денежного обращения и использования современных платежных инструментов. Для этого важен усиленный контроль государства за функционированием национальной платежной системы как элемента банковской системы путем нормативного регулирования данной сферы. Так, с 2000-х гг. в систему национальных платежей внедрены банковские платежные карточки. В настоящее время белорусскими банками эмитируются в обращение банковские платежные карточки внутренней платежной системы БелКарт, международных платежных систем VISA и MasterCard. Наряду с ростом количества выпускаемых банками карточек, в республике организована интенсивная работа по развитию программно-технической инфраструктуры по их обслуживанию, включая установку платежных терминалов в организациях торговли и сервиса. Относительно новым явлением на рынке товаров и услуг стал торговый эквайринг – услуга, позволяющая покупателю оплатить товар или услугу при помощи банковских платежных карточек, без снятия наличных денег. Коммерческими банками осуществляется эквайринг по операциям с карточками платежных систем VISA и MasterCard, международных платежных систем American Express и UnionPay.

Внедрение банковских платежных карточек в стремительно развивающиеся экономические отношения – важнейшая тенденция функционирования технологий безналичных расчетов в сфере банковской деятельности. Однако применение высоких технологий в различных отраслях финансово-хозяйственной деятельности, появление платежных средств и инструментов как альтернативы бумажным деньгам неизбежно сопряжено с новыми способами совершения правонарушений с их использованием.

Отсутствие единых подходов к терминологии, необходимых для проведения количественного учета и классификации способов совершения указанных преступлений, значительно усложняет определение реальной степени их угроз. В свою очередь, причиной тому служит постоянный рост количества способов и методов совершения таких преступлений, что связано в основном с высокими темпами развития информационных технологий. Анализ общих тенденций и особенностей совершения подобных правонарушений позволяет в дальнейшем предложить ряд мер, направленных на их предотвращение.

В первую очередь их объединяет высокая латентность, благодаря способности лиц, имеющих преступный умысел анонимизировать себя. Достигается при помощи использования средств компьютерной техники, специализированного программного обеспечения и отдельных приемов, которые значительно затрудняют деанонимизацию правонарушителя для правоохранительных органов. С целью сокрытия следов противоправной деятельности злоумышленники активно используют средства анонимизации (VPN, TOR, Proху), шифрования интернет-трафика, компьютерной техники и личной переписки. Второй особенностью является транснациональный характер таких деяний. Правоохранительные органы сталкиваются с проблемой установления местонахождения лица, совершившего правонарушения, даже после установления его личности. В этой связи возникают правоприменительные вопросы, исходя из места совершения такого правонарушения, нередко возникают противоречия между юрисдикциями государств, где находятся правонарушитель и потерпевший. Актуальным трендом является мошенничество с использованием токенов, где преступники, используя методы социальной инженерии, «привязывают» токен карточки держателя к своему мобильному устройству и совершают несанкционированные платежи с использованием электронного кошелька в сети Интернет. В 2021 г. 67 % мошеннических операций по токенам приходилось на среду e-commerce, при этом подавляющее большинство операций осуществлено посредством сервисов, зарегистрированных на территории

России и Украины. Третьей закономерностью является использование злоумышленниками средств компьютерной техники, а также владение ими обширными специальными знаниями в области программного обеспечения и кибербезопасности, что значительно усложняет процесс выявления и доказывания данных преступлений. Четвертой особенностью правонарушений является затрагивание ими двух ветвей правоотношений – в сфере финансов и в сфере компьютерной информации. Большинство таких деяний совершаются с целью завладения финансовыми ресурсами, а механизм их совершения часто связан с различными манипуляциями в компьютерных системах.

В Республике Беларусь в целях повышения уровня безопасности осуществления операций с использованием банковских платежных карточек или их реквизитов реализуется ряд мер, которые прямо либо косвенно способствуют ограничению распространения информации, связанной с банковскими платежными карточками и их реквизитами, а также обеспечению доступа к счету только уполномоченным лицом. В первую очередь стоит отметить, что нормативное закрепление порядка эмиссии банковских платежных карточек и ее получение клиентом, которому принадлежит банковский счет, к которому она прикреплена, обеспечивает безопасность денежных средств гражданина еще до начала пользования ею. Немаловажным нововведением стало закрепление видов авторизации при пользовании банковских платежных карточек для ее держателя, что, в свою очередь, помогает избежать операций, не санкционированных держателем карточки и в последующем потери денежных средств на счетах. Более широкое закрепление правил интернет-эквайринга помогает избежать финансовых потерь со стороны ее держателя вследствие попытки совершения правонарушения, направленного на хищение денежных средств с банковского счета владельца. Введение правил информирования пользователя банковской платежной карточки по индивидуальным каналам связи (SMS-сообщения, push-уведомления, сообщения, направленные посредством использования мессенджеров, электронной почты, интернет-банкинга и мобильного банкинга, обеспечивающих своевременную доставку информации до пользователя) помогает предотвратить случаи неправомерного завладения денежными средствами с банковского счета, к которому привязана карточка.

Несмотря на принимаемые организационные, технические и правовые меры по совершенствованию законодательства, регламентирующего порядок совершения операций с банковскими платежными карточками, обеспечению безопасности использования банковских платежных

карточек или их реквизитов, проблема совершения перечисленных правонарушений полностью решена быть не может. Все вышеуказанное обуславливает необходимость дальнейшего совершенствования нормативной правовой основы их деятельности, а также внедрения новых технологий и решений, создания устойчивой системы противодействия правонарушениям, связанным с банковскими платежными карточками.

УДК 336.025

*А.В. Дешук, И.Д. Климов*

### **ФИНАНСОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ КАК ГАРАНТИЯ СТАБИЛЬНОГО И УСТОЙЧИВОГО ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ГОСУДАРСТВА**

Проблема, связанная с удовлетворением многочисленных и постоянно растущих потребностей людей, существовала всегда. По этой причине и возникла необходимость в изучении экономической системы государства и ее механизмов, обеспечивающих исправное функционирование и устойчивость.

Одним из элементов экономической системы является финансовая безопасность, которая в современных исследованиях рассматривается в контексте национальной и экономической безопасности. Проблемы финансовой безопасности являются актуальными для любого государства. Финансовая безопасность проявляется в готовности финансовой системы государства к своевременному и надежному финансовому обеспечению экономических потребностей на должном уровне.

Следует признать, что в современных условиях обеспечение финансовой безопасности является приоритетным направлением финансовой политики государства. В Конституциях СССР и РСФСР упоминания о финансовой политике как целостном правовом явлении отсутствуют, хотя термин «политика» так или иначе употребляется в нормах, устанавливающих и разграничивающих компетенции субъектов права, среди которых утверждение бюджета, установление государственных и местных налогов, сборов и неналоговых доходов, заключение внешних и внутренних займов, установление единой денежной и кредитной политики. Ряд ученых определяет финансовую политику как элемент финансового права, как деятельность, направленную на образование, распределение и использование финансов. Но в правовой науке все большее развитие получает отношение к пониманию финансовой политики не как деятельности, а как сферы государственной деятельности, связанной с постановкой стратегических целей и определением задач, ин-



струментов и методов их достижения в сфере финансовой деятельности национального масштаба. На основании направлений, определенных финансовой политикой, происходит формирование задач финансовой системы и условий обеспечения защищенности интересов государства в этом направлении.

Анализ актуальных проблем обеспечения финансовой безопасности позволяет сделать вывод о том, что во всех странах мира существуют разные угрозы финансовой безопасности. Например, в Российской Федерации и Республике Беларусь современные вызовы и угрозы финансовой безопасности связаны, в большей степени, с политическими факторами (конфликт на Украине) и экономическими последствиями от пандемии COVID-19. В настоящее время экономики союзных государств испытывают определенное санкционное давление со стороны других стран в разных отраслях. Не является исключением финансовый сектор. Об этом указывает отключение ряда государственных и коммерческих банков от международной межбанковской системы передачи информации и совершения платежей SWIFT, что привело к определенным негативным последствиям, связанным с затруднением проведения расчетов между юридическими лицами в процессе их хозяйственной деятельности, а также дополнительным расходам со стороны государственных бюджетов на создание и реорганизацию своей национальной системы расчетов.

Финансовая безопасность обуславливается прежде всего способностью государственных органов обеспечивать стабильность в вопросах финансово-экономического развития государства, платежно-расчетной системы и основных финансово-экономических параметров, нейтрализовать воздействие мировых финансовых кризисов на национальную экономическую и социально-политическую систему, предотвращать крупномасштабную утечку капиталов за границу, эффективно использовать ресурсы национальной бюджетной системы, наиболее оптимально для экономики страны привлекать и использовать средства иностранных заимствований, предотвращать правонарушения в финансовой сфере.

В основе финансовой безопасности должны лежать разработка стратегий развития финансового и фондового рынка, управления государственного долга, совершенствования системы финансового контроля, формирования устойчивой нормативной правовой основы, что является ключевой задачей органов, отвечающих за финансовую безопасность. При этом необходимо скоординировать развитие основных сегментов финансового рынка, одновременно обеспечив баланс интересов всех его участников на микро- и макроуровнях. Именно баланс интересов позволит достичь полной реализации всех основных функций финансо-

вого рынка и создать условия для наибольшей устойчивости экономической системы.

Таким образом, финансовая безопасность страны должна включать в себя комплекс мер и средств по защите экономических интересов государства на микро- и макроуровнях. На микроуровне – это финансовая деятельность субъектов хозяйствования и домашних хозяйств. На макроуровне финансовая безопасность заключается в способности государства в мирное время и при чрезвычайных ситуациях адекватно реагировать на внутренние и внешние вызовы и угрозы в финансовой сфере.

УДК 657:34

*Н.М. Дорошкевич*

#### **АСПЕКТЫ ВНЕДРЕНИЯ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Развитие цифровых технологий аккумулируют новые области влияния на современные хозяйственные процессы. Наряду с появлением новых рынков, форм коммуникаций, подходов к организации и управлению производством товаров и оказанием услуг, создаются целые отрасли, способные генерировать огромные доходы, почти без использования традиционных ресурсов и механизмов. Это объективно вызывает спрос на формирование альтернативных, наиболее независимых от эмитентов, финансовых, а также нефинансовых инструментов, в наименьшей степени коррелирующих с динамикой традиционных финансовых и товарных рынков, что, безусловно, приводит к изменению технологического уклада, производственных связей, управляемости спросом и производством и т. д.

О растущем внимании к вопросам цифровой трансформации хозяйственных процессов свидетельствуют и принятые в ряде стран стратегии и программы развития цифровой экономики. Таким образом, одним из наиболее перспективных инструментов на микроуровне является применение цифровых технологий как фактора устойчивого развития. Ведь современные методы эффективной и безопасной реализации хозяйственных процессов требуют постоянного совершенствования. Это модернизация и инициирование применения новых моделей управления, разработка и продвижение новых продуктов и услуг, с внедрением актуальных систем обслуживания и т. д., что напрямую связано с понятием «цифровизация», базирующемся на широком применении цифровых технологий.

При этом не следует трактовать данное понятие как автономный процесс, связанный с автоматизацией отдельного субъекта хозяйствования в части повышения производительности труда, либо модернизации производства. Современный подход предполагает комплексность реализации процесса внедрения цифровых технологий с учетом сложившихся хозяйственных связей, характеристик контрагентов, рыночных условий и т. д., а также с анализом влияния данного процесса на улучшение экономических показателей, на факторы безопасного развития и снижения возможностей совершения противоправных действий, повышения коммуникативной составляющей в отношении заинтересованных сторон, выбранного инструментария и т. д.

Кроме того, в рамках комплексного решения вопросов внедрения цифровых технологий, помимо внутренних потребностей субъекта хозяйствования, находят разрешение факторы, связанные с внешним воздействием. Это объективные реалии, связанные с развитием рынка, повышением конкуренции, изменением законодательства, что особенно актуально при растущих антикоррупционных требованиях и потребностях информационной открытости и прозрачности при реализации хозяйственных процессов, ужесточением либо смягчением фискальной политики и т. д.

Таким образом, следует отметить, что внедрение цифровых технологий вызывает заметную заинтересованность не только непосредственно у самого субъекта хозяйствования, но и у других групп заинтересованных участников хозяйственных правоотношений в лице подрядчиков, поставщиков, потребителей и, конечно, прежде всего акционеров и инвесторов, которые объективно заинтересованы в повышении открытости процессов, а также эффективности, стабильности, устойчивости и конкурентоспособности субъекта хозяйствования, что обусловлено соответствующими экономическими интересами. Ведь в противном случае возникают риски не только потери финансовых средств, но и репутации в силу сотрудничества с неблагонадежными субъектами хозяйствования.

Внедрение в хозяйственную деятельность цифровых технологий и их дальнейшее развитие предполагают не только использование значительного объема данных, но и их открытость и транспарентность, что позволяет всем заинтересованным сторонам получать необходимую, достоверную и актуальную информацию, в силу чего нивелируется возможность ее фальсификации.

С учетом изложенного представляется возможным отметить, что цифровизация представляет собой глубокую трансформацию хозяй-

ственной деятельности на всех ее уровнях на базе внедрения цифровых технологий, оптимизации как хозяйственных процессов, так и функций управления с целью упрощения взаимодействия между участниками хозяйственных правоотношений. Данная категория является естественным следствием технического прогресса, развития технологической инфраструктуры с применением больших баз данных и широкого спектра цифровых сервисов, продуктов и систем в процессе производства и управления, что, безусловно, позволит увеличить скорость хозяйственных операций, создать новые информационные каналы, упростить процедуры внедрения и разработки новых продуктов.

Феномен цифровизации уверенно вошел в экономическую среду и с каждым днем укрепляет и расширяет свои позиции. Бурное развитие информационных и цифровых технологий, средств коммуникации, регистрации, обработки, передачи и хранения больших объемов данных существенным образом сказывается на развитии бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Это связано с тем, что бухгалтерский учет относится к наиболее информационно насыщенным функциям управления. По своей технологической сути он также представляет собой производство новой информации (агрегируемой по специальной бухгалтерской методологии с применением таких специальных учетных методов и приемов, как оценка, двойная запись, счет, отчетность и т. д.) на основе использования определенных исходных первичных информационных ресурсов (реквизиты первичных документов, приказы, инструкции и т. д.).

В этом смысле бухгалтерский учет является почти идеальной моделью для реализации цифровых технологий в части последовательной структуризации, агрегирования и обобщения информации по установленным алгоритмам.

УДК 334.78

*В.В. Ефимович*

#### **МЕТОДИКА ОЦЕНКИ ЦИФРОВОГО ПОТЕНЦИАЛА ПРОМЫШЛЕННЫХ ОБЪЕДИНЕНИЙ**

Экономическая устойчивость и эффективность деятельности крупных промышленных предприятий относятся к основным условиям социально-экономического развития страны, поскольку от них зависит рост занятости, доходов населения, налоговых поступлений и пр.

Оценка цифрового потенциала с учетом эффективности промышленных объединений представляет собой сравнительно малоисследованную область, но важную для развития крупных корпоративных структур, поскольку позволяет минимизировать риски, оптимизировать связи между отдельными предприятиями.

Объединение промышленных предприятий способствует росту цифрового потенциала, это выражается в увеличении капитализации, объединении технологий, общей стратегии и планирования хозяйственной деятельности, а также снижаются постоянные издержки, размер которых не зависит напрямую от величины выпуска. К ним относят расходы на амортизацию оборудования, на заработную плату руководителей и специалистов, непосредственно не участвующих в выпуске продукции, но его обеспечивающих, расходы на маркетинг и рекламу и т. п. В связи с этим это позволит оценить эффект масштаба за счет снижения постоянных расходов объединений с учетом роста цифрового потенциала. Эффективность цифрового потенциала может проявиться не только в маркетинге, совершенствовании управления, но и в специализации на выпуске одного или нескольких видов продукции. Специализация приводит к повышению производительности труда, которая выражается глубиной переработки сырья и может быть оценена как рост выпуска товарной продукции из тонны сырья. Объединение перерабатывающих предприятий позволяет более полно использовать возможности коммерческих служб, что позволит еще больше повысить цифровой потенциал промышленного объединения. В первую очередь это относится к возможности реализации продукции всех объединившихся предприятий одного профиля под брендом, имеющимся у одного из предприятий, чаще всего управляющей компании. Так, под брендами группы компаний «Вим-Билль-Дан» («Чудо», «Агуша», «Домик в деревне», «Имунеле» и ряд других) продается продукция 33 предприятий России, Украины, Киргизии. Эффективным считается наличие у бренда особых свойств, связанных с местом его происхождения. Причем с целью соблюдения и продвижения национального признака желательным в стилистике и товарном знаке, наличии элементов, ассоциируемых непосредственно с Республикой Беларусь. Реализация продукции под уже признанным на рынке брендом позволяет промышленному объединению за счет продукции дочерних предприятий расширять рынки сбыта.

Оценочные показатели цифрового потенциала в результате промышленного объединения и методика их расчета приведены в табл. 1.

Оценочные показатели цифрового потенциала промышленных объединений

Наименование показателя	Методика расчета	Направление тенденции
Эффект масштаба	$\text{Эм} = \sum_{i=1}^n (D_{\text{пост},i} - D_{\text{пост},0}) \cdot S_i,$ <p>где <math>n</math> – количество лет, прошедших с момента интеграции; 0 – год перед интеграцией; <math>D_{\text{пост}}</math> – доля постоянных издержек в затратах на производство продукции; <math>S</math> – совокупная себестоимость произведенной продукции однопрофильных предприятий объединения</p>	↑
Эффект передачи бренда	$\text{Эм} = \sum_{i=1}^n K_{\text{рекл},i} \cdot S_p,$ <p>где <math>K_{\text{рекл}}</math> – доля затрат на рекламу в выпуске продукции предприятия-создателя бренда, млн р.; <math>S_p</math> – себестоимость реализованной продукции предприятий-реципиентов бренда, млн р.</p>	↑
Эффект специализации	$\text{Эм} = \sum_{i=1}^n (T\Pi_i - T\Pi_0) \cdot O_{c,i},$ <p>где <math>T\Pi</math> – величина выпуска товарной продукции из тонны сырья, млн р; <math>O_c</math> – объем сырья, используемый для производства продукции однопрофильными предприятиями объединения</p>	↑
Эффект расширения зон	$\text{Эм} = \sum_{i=1}^n \sum_{j=1}^m (C_{п,j} - C_{н,j}) \cdot O_{р,j},$ <p>где <math>m</math> – количество видов продукции, которые после интеграции стали продаваться на новом рынке; <math>C_{п}</math>, <math>C_{н}</math> – цена реализации <math>j</math>-ого вида продукции на привычном и новом рынке; <math>O_{р}</math> – объем реализации <math>j</math>-ого вида продукции на новом рынке в <math>i</math>-м году в натуральном выражении</p>	↑

Примечание. Разработка автора.

Совокупный эффект цифрового потенциала в результате промышленного объединения может быть рассчитан как сумма эффектов масштаба, специализации, использования бренда и расширения зон поставок (формула 1):

$$\bar{\Xi} = \Xi_m + \Xi_c + \Xi_b + \Xi_p \quad (1)$$

Таким образом, данная методика оценки позволяет оценить цифровой потенциал, стратегию развития промышленных объединений и правильность выбора субъектов хозяйствования, которые были включены в объединение.

УДК 343.985

*А.С. Жидович*

### **О НЕКОТОРЫХ ВОПРОСАХ ВЫЯВЛЕНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ, СВЯЗАННЫХ С УКЛОНЕНИЕМ ОТ УПЛАТЫ СУММ НАЛОГОВ И СБОРОВ**

Преступления, связанные с уклонением от уплаты сумм налогов и сборов, подрывают основы экономической безопасности государства, наносят ущерб финансовой системе, что отрицательно сказывается на формировании государственного бюджета и осложняет своевременное выполнение социальных программ.

В этой связи эффективная деятельность правоохранительных органов по выявлению и раскрытию рассматриваемых преступлений, а также выявлению граждан, их подготавливающих, совершающих или совершивших, приобретает особую актуальность. Кроме того, значимость данного направления деятельности правоохранительных органов связана с появлением новых преступных схем уклонения от уплаты сумм налогов и сборов: включение подставных фирм в торгово-финансовые сделки, «дробление бизнеса» и т. п.

Ключевым элементом при выявлении таких преступлений является обнаружение объекта оперативной заинтересованности, которое возможно на основе проведения комплексного анализа информации о деятельности субъектов хозяйствования (имеющейся, например, в налоговых, таможенных и иных органах). Указанную информацию следует получить:

1) из баз данных (учетов), информационных систем путем удаленного доступа, содержащих информацию об объекте оперативной заинтересованности, виде осуществляемой им деятельности, хозяйственных операциях, контрагентах и других организациях, с которыми взаимодействует налогоплательщик;

2) путем мониторинга и анализа сведений, содержащихся в информационных ресурсах сети Интернет (анализу подлежат размещенные на сайте сведения о наличии специального разрешения (лицензии), уча-

стии в процедурах закупки, балансе предприятия, проведенном аудите, включен ли объект оперативной заинтересованности в план выборочных проверок в текущем году, реализуемых товарах или оказываемых услугах, статистической информации о деятельности налогоплательщиков и т. п.);

3) посредством осуществления постоянного взаимодействия с налоговыми органами в целях получения информации о выявленных фактах нарушения законодательства, привлечения к административной ответственности объекта оперативной заинтересованности и т. п.;

4) посредством направления запроса в органы принудительного исполнения, экономический суд и иные органы (например, является ли объект оперативной заинтересованности ответчиком по гражданским (экономическим) делам, предмет рассматриваемых споров, наличие исполнительных производств и т. п.);

5) посредством направления письменного запроса субъекту хозяйствования с целью получения сведений, содержащихся в бухгалтерском учете о финансово-хозяйственной деятельности (контрагенты, хозяйственные операции и подтверждающие первичные учетные документы и т. п.).

Исходя из этого, следует отметить, что наиболее важным источником информации о финансовой деятельности субъекта хозяйствования являются сведения, отражаемые в бухгалтерском учете, в частности в первичных учетных документах.

Кроме того, одной из важных особенностей преступлений в сфере уплаты налогов является то, что они совершаются путем придания легальности хозяйственным операциям посредством использования приемов, затрудняющих выявление преступных событий. Поэтому рассмотрим более детально выявление преступлений указанной категории с использованием данных бухгалтерского учета.

Несмотря на придание легальности хозяйственным операциям, непосредственно процесс маскировки преступных действий оставляет следы, на поиск которых должны быть направлены усилия оперативных подразделений. В основе поиска противоправных деяний в сфере уплаты налогов и сборов с использованием данных бухгалтерского учета лежит процесс глубокого изучения и анализа оперативным сотрудником первичных учетных документов, а также компьютерной информации, находящейся в электронно-цифровой форме. Обозначенные объекты поисковой деятельности неслучайны, поскольку современные технологии, применяемые в том числе при ведении бухгалтерского учета, позволяют фиксировать необходимую информацию как на бумажных, так и на электронно-магнитных носителях.

Таким образом, признаками, указывающими на возможное совершение рассматриваемых преступлений, являются: отсутствие первичных учетных документов (товаросопроводительных документов, счетов-фактур и т. п.) по причине происшедших непредвиденных событий (пожар, затопление, хищение и др.), требующих проведения дополнительных проверочных мероприятий; несоответствие сведений, отраженных в первичных учетных документах, с данными бухгалтерского учета, в том числе содержащихся на электронно-магнитных носителях; наличие материальных подлогов в документах (исправления, замена страниц, дописки, подчистки и т. п.); искажение первичных данных в электронных документах бухгалтерского учета; несоответствие рыночной стоимости используемых материальных ресурсов (оказанных услугах) ценам, отраженным в учетно-отчетной документации; нарушения складского учета товарно-материальных ценностей и т. п.

Подводя итог, следует отметить, что ключевым элементом при выявлении рассматриваемых преступлений является обнаружение объекта оперативной заинтересованности, которое возможно на основе проведения комплексного анализа информации о финансово-хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования. Совершенствование указанного направления служебной деятельности будет способствовать повышению эффективности выявления преступлений, связанных с уклонением от уплаты сумм налогов и сборов.

УДК 338

*А.А. Капитанова*

#### **РЕАЛИЗАЦИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРАВ КАК ЭЛЕМЕНТ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

Проблема правовой идентификации экономической безопасности является довольно сложной, поскольку экономическая безопасность в основном рассматривается в рамках экономических наук. Неслучайно экономическая безопасность тесно связана с такими понятиями, как «экономический рост», «экономическое развитие», «экономическая стабильность» и др. В настоящее время экономическую безопасность можно рассматривать как «составляющую национальной безопасности в таком состоянии урегулированных правом общественных отношений, при котором возможно непрерывное и эффективное воспроизводство, распределение и потребление благ в интересах личности, общества и государства».

На сегодня политика обеспечения экономической безопасности белорусского государства строится на основе Конституции Республики Беларусь (далее – Конституция), Концепции национальной безопасности Республики Беларусь. Так, в Концепции национальной безопасности Республики Беларусь экономическая безопасность определяется как состояние экономики, при котором гарантированно обеспечивается защищенность национальных интересов Республики Беларусь от внутренних и внешних угроз.

С позиции конституционных норм экономическую безопасность можно рассматривать как достаточный уровень состояния экономики страны, при котором возможно обеспечить существующий статус государства, политическое и социально-экономическое развитие, не зависящее от внешнего давления. Государство является гарантом экономической безопасности. «Это важная функция и обязанность государства, так как иные функции государства, хоть и являются не менее важными, однако приобретают смысл, только если у общества имеется некий уровень социального доверия к государству как к объекту, способному защитить своих граждан».

Для обеспечения экономической безопасности Республики Беларусь одним из приоритетных направлений является возможность гражданина свободно участвовать в экономических отношениях. Одним из существенных факторов закрепления такой свободы являются экономические права человека, которые представляют собой совокупность конституционных прав, определяющих юридические возможности человека в экономической сфере, характер и содержание которых определяет в конечном счете экономической, социальный и политический порядок в обществе. Определяя их место и роль в общей системе прав и свобод человека и гражданина, необходимо учитывать, что для международного права и для национальных правовых систем современных демократических государств характерно отношение к правам человека как к единому комплексу. Не может быть более важных и менее важных прав человека и гражданина. Все они по-своему необходимы и являются жизненно важными.

В настоящее время экономические права имеют всеобщее признание, в том числе и на международном уровне. Они нашли свое отражение во Всеобщей декларации прав человека 1948 г., Международном пакте об экономических, социальных и культурных правах 1966 г., а также в иных международно-правовых актах по правам человека. Так, среди прав, провозглашенных Международным пактом об экономических, социальных и культурных правах 1966 г., как экономические обычно определяются: право на труд, на справедливые и благоприятные усло-

вия труда, на вознаграждение за труд, на отдых, на безопасные условия труда, на создание профсоюзов.

В национальном законодательстве Республики Беларусь экономические права широко представлены в Конституции. Среди них особо выделяются: право на свободу предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности (ст. 13); право на труд как наиболее достойный способ самоутверждения человека (ст. 41), право на справедливое вознаграждение за трудовую деятельность (ст. 42), право собственности и наследования (ст. 44).

Важнейшим из этих прав является право каждого на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности (ст. 13 Конституции). Речь идет о свободе предпринимательской деятельности, что является экономической базой гражданского общества, на основе которой создаются вся политическая система и государственная власть со всеми ее институтами и рычагами управления. Вместе с тем экономическая свобода не безгранична, иначе она может трансформироваться в свою противоположность. В этой связи сохранение свободного рынка обосновывает государственное ограничение свободы отдельных лиц в их деятельности на рынке по своему усмотрению.

В Конституции говорится о предпринимательской и иной экономической деятельности. Согласно ч. 2 п. 1 ст. 1 Гражданского кодекса Республики Беларусь под предпринимательской деятельностью понимается самостоятельная деятельность юридических и физических лиц, осуществляемая ими в гражданском обороте от своего имени, на свой риск и под свою имущественную ответственность и направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи вещей, произведенных, переработанных или приобретенных указанными лицами для продажи, а также от выполнения работ или оказания услуг, если эти работы или услуги предназначаются для реализации другим лицам и не используются для собственного потребления.

«Экономическая деятельность» – более широкое понятие, чем «предпринимательская деятельность». Всякая предпринимательская деятельность является экономической, но не всякая экономическая деятельность – предпринимательской. Экономическая деятельность, выходящая за рамки предпринимательства, может быть определена как «деятельность человека, ненаправленная непосредственно на получение прибыли, но предполагающая использование его способностей и имущества для удовлетворения своих материальных потребностей и интересов».

В соответствии со ст. 41 Конституции гражданам Республики Беларусь гарантируется право на труд как наиболее достойный способ са-

моутверждения человека, т. е. право на выбор профессии, рода занятий и работы в соответствии с призванием, способностями, образованием, профессиональной подготовкой и с учетом общественных потребностей, а также на здоровые и безопасные условия труда. Человек самостоятельно решает вопрос о своей трудовой деятельности. Кроме того, свобода труда предполагает не только право распоряжаться своими способностями, но и право не заниматься трудовой деятельностью, что нашло отражение в ст. 41 Конституции, где регламентирован запрет принудительного труда. Названная норма отвечает Конвенции Международной организации труда от 28 июня 1930 г. № 29 «О принудительном или обязательном труде», которая определяет принудительный труд как «всякую работу или службу, требуемую от какого-либо лица под угрозой какого-либо наказания, для которой это лицо не предложило добровольно своих услуг».

Вместе с тем лицам, работающим по найму, гарантируется справедливая доля вознаграждения в экономических результатах труда в соответствии с его количеством, качеством и общественным значением, но не ниже уровня, обеспечивающего им и их семьям свободное и достойное существование (ст. 42 Конституции).

Право собственности является одним из конституционных прав, позволяющим гражданам Республики Беларусь являться носителями различных по характеру имущественных прав. Так, ст. 44 Конституции гарантирует каждому гражданину право собственности и содействует ее приобретению; собственность, приобретенная законным способом, защищается государством. Собственник имеет право владеть, пользоваться и распоряжаться имуществом как единолично, так и совместно с другими лицами. Неприкосновенность собственности, право ее наследования охраняются законом.

Если рассматривать экономическую безопасность через призму реализации экономических прав, то наиболее приемлемым ее определением будет состояние защищенности жизненно важных потребностей и интересов человека в экономической сфере от внутренних и внешних вызовов, угроз и опасностей. Данный подход указывает на тот факт, что экономическая безопасность личности находится под угрозой в следующих ситуациях:

если человек ограничен в возможности реализовывать себя в предпринимательской и экономической сферах;

если человек лишается собственности, прав и гарантии на нее;

если человек не имеет возможности воспользоваться предоставляемыми ему трудовыми правами, лишается вознаграждения за труд.

Таким образом, в контексте данного подхода, экономическая безопасность представляет собой такое состояние, при котором обеспечиваются экономические права человека, удовлетворяются его экономические потребности, что будет способствовать устойчивому экономическому росту и эффективному управлению. Обеспечение безопасности в экономической сфере должно рассматриваться как создание условий для нивелирования угроз жизненно важным интересам личности, общества и государства. В этой связи экономическая безопасность – это качественный элемент системы национальной безопасности, характеризующийся защищенностью экономических интересов человека и государства в целом от вызовов, угроз и опасностей.

УДК 343.34

*В.А. Кашевский, А.В. Сальникова*

#### **ПРЕДМЕТ ФАЛЬШИВОМОНЕТНИЧЕСТВА**

Новая редакция ст. 221 Уголовного кодекса Республики Беларусь (УК) предусматривает уголовную ответственность за изготовление или хранение с целью сбыта либо сбыт поддельных банкнот или монет, государственных или иных ценных бумаг в официальной денежной единице Республики Беларусь, денежных знаков или ценных бумаг в иностранной валюте. И если объективные и субъективные признаки рассматриваемого преступления остались практически неизменными, то характеристика его предмета претерпела существенные изменения.

В ст. 221 УК в качестве предмета преступления указаны следующие виды поддельных денег или ценных бумаг:

- поддельные банкноты или монеты;
- государственные или иные ценные бумаги в официальной денежной единице Республики Беларусь;
- денежные знаки в иностранной валюте;
- ценные бумаги в иностранной валюте.

Официальной денежной единицей (национальной валютой) Республики Беларусь является белорусский рубль, который в силу ст. 141 Гражданского кодекса Республики Беларусь (ГК) выступает законным платежным средством, обязательным к приему по нарицательной стоимости на всей территории Республики Беларусь.

Исключительное право эмиссии денег принадлежит Национальному банку Республики Беларусь, который осуществляет ее посредством выпуска в обращение безналичных и наличных денег. Наличные деньги

выпускаются в обращение в виде банкнот и монет (см. ст. 28 Банковского кодекса Республики Беларусь (БК)).

В настоящее время наличные белорусские деньги представлены в виде банкнот (банковских билетов), в том числе памятных, и монет (юбилейные и памятные монеты, а также слитковые (инвестиционные) монеты из драгоценных и недрагоценных металлов).

В соответствии со ст. 29 БК Национальный банк определяет номинал (достоинство), изображение, степени защиты и другие характеристики банкнот и монет, выпускаемых им в обращение, осуществляет публикацию описания банкнот и монет в республиканских печатных средствах массовой информации, являющихся официальными изданиями. Он же обеспечивает печатание банкнот, чеканку монет, хранение неэмитированных банкнот и монет, а также хранение и при необходимости подтверждение подлинности банкнот и монет, уничтожение оригинальных и печатных форм, гипсовых моделей и эталонных чеканочных инструментов, штампов, изъятых из обращения банкнот и монет. Национальный банк имеет право выпускать в качестве объектов коллекционирования памятные банкноты, а также памятные и слитковые (инвестиционные) монеты, которые могут обращаться не только как законное платежное средство, но и в качестве предметов коллекционирования по стоимости, отличающейся от номинальной.

Таким образом, поддельная официальная денежная единица (национальная валюта) Республики Беларусь как предмет преступления представлена в виде фальшивых банкнот и монет, находящихся в обращении либо изъятых или изымаемых из обращения, но подлежащих обмену в установленный срок.

Государственные или иные ценные бумаги в официальной денежной единице Республики Беларусь в качестве предмета преступления могут быть представлены в виде поддельных документарных:

- 1) ценных бумаг, номинальная стоимость которых выражена в белорусских рублях;
- 2) не имеющих номинальной стоимости ценных бумаг, эмитированных (выданных) резидентами (ст. 1 Закона Республики Беларусь от 22 июля 2003 г. № 226-3 «О валютном регулировании и валютном контроле»).

В соответствии со ст. 143 и 144 ГК ценная бумага – это документ, который законодательством о ценных бумагах или в установленном им порядке отнесен к числу ценных бумаг, удостоверяет с соблюдением установленной формы и (или) обязательных реквизитов имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при его предъявлении.

Согласно ст. 56 Бюджетного кодекса Республики Беларусь государственные ценные бумаги – это ценные бумаги, выпущенные Министерством финансов Республики Беларусь от имени Республики Беларусь.

Ценные бумаги могут быть эмиссионными (государственные облигации, облигации, акции, приватизационные ценные бумаги) и неэмиссионными (коносамент, закладная, депозитный и сберегательный сертификат, складское свидетельство, вексель, чек, банковская сберегательная книжка на предъявителя).

Денежные знаки в иностранной валюте – денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монет, находящиеся в обращении и являющиеся законным платежным средством на территории соответствующего иностранного государства или группы иностранных государств, а также изъятые или изымаемые из обращения, но подлежащие обмену указанные денежные знаки, а также средства в денежных единицах иностранных государств и международных денежных или расчетных единицах, находящиеся на счетах в банках (ст. 1 Закона Республики Беларусь от 22 июля 2003 г. № 226-З «О валютном регулировании и валютном контроле»).

Ценные бумаги в иностранной валюте, как предмет преступления, могут представлять из себя поддельные:

1) ценные бумаги, номинальная стоимость которых выражена в иностранной валюте;

2) ценные бумаги, не имеющие номинальной стоимости, эмитированные (выданные) нерезидентами (ст. 1 Закона Республики Беларусь от 22 июля 2003 г. № 226-З «О валютном регулировании и валютном контроле»).

Пленум Верховного Суда Республики Беларусь своим постановлением разъяснил, в каких случаях поддельные деньги и ценные бумаги не могут являться предметом рассматриваемого преступления: денежные знаки Республики Беларусь и иностранных государств, изъятые из обращения и не подлежащие обмену, документы, именуемые ценными бумагами, но не являющиеся таковыми ввиду нарушения установленного порядка их эмиссии, а также лотерейные и приравненные к ним билеты, марки государственной пошлины, почтовые марки и банковские платежные карточки (см. п. 3 постановления Пленума Верховного Суда Республики Беларусь от 25 сентября 1997 г. № 10 «О судебной практике по делам об изготовлении, хранении или сбыте поддельных денег либо ценных бумаг»).

В соответствии с п. 11 этого же постановления Пленума Верховного Суда не влекут ответственности по ст. 221 УК изготовление, хране-

ние или сбыт денежных знаков и ценных бумаг, изъятых из обращения (монеты старой чеканки, деньги, отмененные денежными реформами, и т. п.) и имеющих лишь коллекционную ценность, которые при наличии к тому оснований подлежат квалификации как мошенничество по ст. 209 УК.

УДК 343.985.8

**Б.В. Ковалик**

### **О НЕКОТОРЫХ ВОПРОСАХ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ МОШЕННИЧЕСТВУ В СЕТИ ИНТЕРНЕТ**

Информатизация всех сфер жизнедеятельности носит глобальный характер, существенно влияя на общественные отношения. Многие повседневные задачи теперь решаются при помощи современных технологий. Как правило, видоизменение описанных процессов под влиянием цифровизации носит положительный и правомерный характер, однако в некоторых случаях оно может быть связано с криминальными явлениями, что представляет интерес для органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность. Все чаще информационные технологии используются в преступной деятельности, порой значительно облегчая совершение преступления против собственности.

В настоящее время сеть Интернет принята на вооружение преступниками любых категорий, являясь не только средой, но и средством совершения «традиционных» преступлений (средство подготовки преступлений, средство их сокрытия), выходя, таким образом, за ранее обозначенные рамки. Об этом свидетельствует тенденция совершения с помощью информационных технологий хищения чужого имущества. Анализ уголовной статистики свидетельствует, что начиная с конца XX в. по настоящее время на территории стран постсоветского пространства наблюдается устойчивый рост преступлений, совершаемых с помощью информационных технологий. Согласно указанным данным, наиболее распространенной формой хищений, совершаемых дистанционно, является мошенничество. Оно, как и многие из «традиционных» преступлений, приобрело признаки киберпреступности, ведь увеличение областей применения информационных технологий является одним из факторов роста преступлений, совершаемых с использованием данных технологий.

Наряду с ним с помощью информационных технологий могут быть совершены такие преступления, как кража и вымогательство. С учетом цифровизации имущественных преступлений российские ученые по-



пытались объединить их в отдельную группу и разработали базовую методику противодействия им. Связано это в том числе с тем, что с принятием в 2012 г. Федерального закона Российской Федерации от 29 ноября 2012 г. № 207-ФЗ «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» в Уголовном кодексе Российской Федерации появился ряд новых статей, например, ст. 159.3 «Мошенничество с использованием электронных средств платежа». В суверенном же законодательстве квалификация мошеннических действий с использованием информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) осуществляется по ст. 209 Уголовного кодекса Республики Беларусь «Мошенничество».

Мошенничества, совершаемые с использованием информационных технологий, являются их разновидностью, приобретших дополнительно характеризующий их признак. Образовавшись на стыке двух групп преступлений, а именно преступлений, совершаемых с использованием информационных технологий, и хищений чужого имущества, ими был приобретен признак, дополнительно характеризующий способ, оборудование и иные средства совершения преступления, некоторые признаки, характеризующие личность подозреваемого, среду совершения преступления, которая, в свою очередь, влияет на следовую картину.

Данные обстоятельства имеют важное значение для формирования информационной модели описываемых преступлений. В совокупности с такими элементами, как место, время его совершения, они образуют так называемую легенду мошенничества, под которой стоит понимать сведения, предоставляемые преступником потерпевшему с целью убеждения последнего в том, что преступник действительно является тем, за кого себя выдает (сотрудник банка или правоохранительных органов; родственник, попавший в беду; продавец или покупатель товара и услуги и др.). Стоит понимать, что одним из факторов, обуславливающих данные процессы, является цифровизация национальных экономик. Использование интернет-торговли или банковской сферы, как одних из самых распространенных легенд мошенничества, подрывает постулаты и наносит существенный вред экономической безопасности государства.

При этом сеть Интернет стала для мошенников не только средой осуществления преступной деятельности, но и средством противодействия правоохранительным органам. Возможности глобальной сети активно используются мошенниками для сокрытия следов преступлений, уклонения от привлечения к ответственности. Обобщению эмпирического материала по данному вопросу посвящен ряд статей Д.Л. Харевича, в которых рассматриваются некоторые способы противодействия правоохранительным органам при совершении различных видов преступле-

ний в сети Интернет. Злоумышленники используют теневой сегмент сети Интернет, применяют средства анонимизации, виртуальные телефонные номера, криптовалюты, активно обмениваются преступным опытом. Применение указанных способов противодействия позволяет им сокрыть в тайне свою личность, следы совершенных ими деяний и уклониться от привлечения к ответственности, обеспечив безопасность преступной сети.

Проблеме противодействия мошенничеству, совершенному дистанционным способом, в отдельных публикациях рассматривали как отечественные, так и зарубежные ученые: Р.С. Атаманов, В.Б. Вехов, Д.В. Ермолович, В.С. Овчинский, А.Н. Лепехин, М.Ю. Дворецкий, М.А. Ефремова, Е.П. Ищенко, С.А. Ковалев, И.М. Комаров, А.Н. Копырюлин, В.В. Крылов, В.А. Мещеряков, Е.Р. Россинский, В.Г. Степанов-Егиянец, И.Г. Смирнова, Д.Н. Лахтиков, В.В. Хилюта и другие авторы. При этом содержащиеся в них выводы не всегда отражают современные проблемы раскрытия данных преступлений, что обусловлено динамичностью появления новых способов их совершения, а также высокой латентностью. Стоит учитывать также факт того, что публикаций, затрагивающих оперативно-розыскной аспект описываемой проблемы, – меньшинство.

За последние годы на уровне диссертационных исследований в Российской Федерации были рассмотрены некоторые аспекты расследования самостоятельных видов хищений чужого имущества с использованием интернет-технологий: И.Е. Мазуров «Методика расследования хищений, совершенных с использованием интернет-технологий» (2017), А.В. Маилян «Совершенствование методики расследования хищения с использованием электронных средств платежа» (2021), К.А. Мира «Установление механизма хищений чужого имущества с использованием информационных технологий» (2022).

Помимо научных трудов, за 2021–2022 гг. по данной тематике был опубликован ряд учебно-практических и методических пособий под авторством И.А. Кузьмина, О.Ю. Введенской, М.Н. Кузьмина и К.В. Федосеева. Такой факт свидетельствует о наличии запроса на разработку актуальных рекомендаций, направленных на повышение эффективности предупреждения, выявления и раскрытия данных преступлений, ведь для противодействия преступлениям этой категории, правоохранительные органы должны обладать знанием способов совершения таких преступлений, тактики и методики их выявления и раскрытия, а в идеальных условиях, стремиться к превосходству над злоумышленниками в уровне технической оснащенности.

Однако сотрудники органов внутренних дел (ОВД), осуществляющие противодействие преступлениям, совершенным с использованием

информационно-коммуникационных технологий, в том числе мошенничеств, сталкиваются с рядом существенных трудностей при получении необходимой информации, что негативно сказывается на итогах оперативно-служебной деятельности. Связано это с тем, что процесс принятия и адаптации к повсеместному использованию ИКТ в правоохранительных органах характеризуется продолжительностью и сложностью протекания, а также неэффективностью уже известных алгоритмов получения оперативной информации, применительно к этой сфере. Преступная же часть белорусского общества быстро адаптирует новые IT-возможности, вкрапляя их в механизмы достижения интересующего их результата, и за счет этого стремительно развивается.

В связи с этим особенно актуальной видится позиция, высказанная Д.Н. Лахтиковым, который, определяя возможные пути совершенствования деятельности ОВД по предупреждению преступлений с использованием ИКТ, отмечает необходимость максимального использования различных возможностей поиска оперативно значимых сведений, предоставления гражданами анонимной информации, в том числе с использованием ИКТ, что должно способствовать ОВД в повышении эффективности оперативно-розыскных мер в борьбе с ней.

Представленный выше анализ научной и учебно-методической литературы свидетельствует о наличии определенной проработки вопросов противодействия различным видам преступлений, совершение которых так или иначе связано с использованием ИКТ, однако системных исследований по противодействию мошенничеству, совершенному дистанционным способом с использованием ИКТ, в Республике Беларусь до настоящего момента не проводилось. Данные аспекты определяют актуальность темы и необходимость дальнейших теоретических разработок в этой области, а также научно-практических рекомендаций для сотрудников оперативных подразделений ОВД.

УДК 342 + 338.2 + 504.75

*М.А. Кравцова*

#### **СООТНОШЕНИЕ ПОНЯТИЙ «ЗЕЛЕНАЯ» ЭКОНОМИКА И «ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ»**

Концепция «зеленой» экономики возникла в конце XX в. в ответ на стремительно растущий прогресс в промышленности и экономике, увеличение населения, повлекшие негативные изменения в окружающей среде. Научное сообщество обратило внимание международных органи-

заций на существующие проблемы. В результате под эгидой ООН была создана комиссия по окружающей среде ЮНЕП, и в 2009 г. было дано определение «зеленой» экономики. «Зеленая» экономика является инструментом достижения целей устойчивого развития общества, при этом «зеленый» рост является стратегией развития «зеленой» экономики.

Сегодня в экономической литературе и нормативных правовых актах категория «зеленая» экономика употребляется все чаще. В Национальном плане действий по развитию «зеленой» экономики в Республике Беларусь на 2021–2025 годы закреплено понятие «зеленой» экономики как модели организации экономики, направленной на достижение целей социально-экономического развития при существенном сокращении экологических рисков и темпов деградации окружающей среды. План «зеленой» экономики включал рекомендации для изменения государственной политики и экономики в связи с проблемой изменения климата и растущей индустриализации общества. Рекомендации касались сферы благополучия нации, сельской жизни, использования воды, уменьшения отходов, снижения уровня углекислого газа, использования транспорта. Концептуальная модель «зеленой» экономики констатирует, что общество существует в рамках окружающей среды, возможности которой ограничены, поэтому экономика должна использовать разумные методы использования природных ресурсов и поощрять внедрение инноваций, направленных на сохранение окружающей среды. Следовательно, «зеленая» экономика подразумевает экономический рост с учетом бережного и разумного отношения к природным ресурсам и социальное благополучие граждан страны.

Государство должно использовать все рычаги государственной политики и различные механизмы для изменения современной экономики и улучшения состояния окружающей среды. Среди элементов можно включить законодательные меры, торговые стимулы, фискальные меры, стимулирование использования «зеленых» технологий, разработку национальных и международных стандартов для измерения выбросов углерода, увеличение государственных закупок «зеленых» товаров, привлечение международных общественных организаций к проблемам окружающей среды, изменение политики ведения частного бизнеса путем поощрения производства «зеленых» товаров и услуг.

Экономисты, рассматривающие инструменты «зеленой» экономики полагают, что в будущем обществу предстоит пройти через «зеленую» промышленную революцию, бизнес также станет более «зеленым», энергия будет использоваться более эффективно, выбросы углекислого газа должны снизиться, экономики должны стать более самодостаточ-

ными, мерой измерения экономики предлагается использовать не ВВП, а экологический след.

В целях единого понимания и толкования понятия «зеленая экономика», видится необходимым установить его согласованность со смежными понятиями современной экономической науки, в частности, с категорией «экономическая безопасность». Так, понятие экономической безопасности является преобладающим, поскольку «зеленая» экономика одним из предпосылок, ее обеспечивающих, важная составляющая новой модели экономики, которая интегрирует, объединяет вопросы экономического, социального и экологического развития. Например, Б. Порфирьев и М. Онищенко считают: «Главное в «зеленой» экономике – сама экономика и социально-экономическая сфера». В свою очередь, понятие «экономическая безопасность» отражает устойчивую тенденцию к экономическому росту. В структуре экономической безопасности необходимо принимать во внимание различные угрозы и кризисы, которые влияют на стабильное развитие. На сегодня экологический кризис становится одним из основных стимулов для развития рыночной экономики. Любой кризис заставляет по-новому взглянуть на эффективность использования производительных сил и состояние производственных отношений. В этой связи появляется надобность развивать такие концепции, как «зеленая» экономика, «зеленая» промышленность, «зеленые» инвестиции и т. п. Таким образом, концепция «зеленой» экономики возникает там и тогда, где когда возникают кризисные явления, связанные, в том числе, и с ресурсосбережением, загрязнением окружающей среды, большим количеством отходов и т. п. «Зеленая» экономика основывается на модернизации и внедрении новых технологий. Опасные последствия для окружающей среды вследствие хозяйственной деятельности не являются причиной остановки, сокращения работы экономики.

Таким образом, «зеленая» экономика, безусловно, оказывает позитивное воздействие на экологические и социальные факторы развития. Но цели «зеленой» экономики не в полной мере согласуются с особенностями рыночной модели экономики и ее принципами. Представляется, что эффективность и востребованность «зеленой» экономики в рыночных условиях зависит от того, насколько предусмотренные ею мероприятия будут защищать бизнес от кризисных явлений, а значит, насколько будут нивелировать риски падения прибыльности производства, а следовательно, содействовать обеспечению экономической безопасности.

УДК 342.5

*М.А. Кравцова, П.И. Протащук*

### **КОРРУПЦИОГЕННЫЕ ПРЕДПОСЫЛКИ В ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ПРОЦЕДУР ГОСУДАРСТВЕННЫХ ЗАКУПОК С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ИНФОРМАТИВНО-КОММУНИКАТИВНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ**

Сегодня сфера государственных закупок является наиболее уязвимой с точки зрения проявления коррупционных рисков как со стороны представителей поставщика, осуществляющих поставку продукции (работ, услуг), так и со стороны представителей заказчиков, а именно уполномоченных должностных лиц, обеспечивающих реализацию и исполнение контрактов и договоров.

В настоящее время трудно представить современное общество, обособленное от процессов «цифровизации», которые с каждым годом укрепляют свои позиции во всех сферах нашей жизнедеятельности. Тем не менее данный процесс несет за собой как положительные стороны, так и негативные проявления. В ряде случаев информативно-коммуникативные технологии (ИТК) могут вызывать угрозы, влияющие на совершение коррупционных правонарушений.

Актуальность рассматриваемого вопроса обусловлена и тем, что, с одной стороны, совершенствование ИКТ может вызвать появление новых схем совершения коррупционных правонарушений, что необходимо учитывать при формировании контрмер по противодействию данному социально-правовому явлению.

Нормативная правовая основа по противодействию коррупции в сфере государственных закупок обширна, однако основным регулятором общественных отношений в данной сфере является Закон Республики Беларусь от 13 июля 2012 г. № 419-З «О государственных закупках товаров (работ, услуг)».

С другой стороны, при противодействии коррупции в сфере государственных закупок создание электронных торговых площадок для проведения процедур закупок на электронно-цифровой основе, значительно облегчило работу специально уполномоченных органов по выявлению коррупционных правонарушений. На данный момент в Республике Беларусь созданы и функционируют две электронные торговые площадки УП «Национальный центр маркетинга и конъюнктуры цен» (<http://goszakupki.by>) и ОАО «Белорусская универсальная товарная биржа» (<http://zakupki.butb.by>). В этой связи существует реальная возможность в режиме онлайн посмотреть процедуру проведения государственной

закупки между любыми интересующими нас организациями, где содержатся сведения о предметах закупки, ориентировочных ценах контрактов, объемах работ (услуг, продукции), заявлениях (приглашениях) на процедуру закупки, договорах государственной закупки, сметах, дефектных актах, технических заданиях и другой документации.

Анализируя электронные торговые площадки, можно выделить признаки, по которым предполагаемый к заключению договор или контракт относится к разряду коррупционного: 1) начальная (максимальная цена) цена контракта. Она может отличаться от рыночной, как в большую, так и в меньшую сторону. Эта ситуация возникает в случае, когда предметом закупки является технически сложное оборудование (например, медицинское, по причине их малого количества на рынке), либо стоимость работ (услуг) сложно оценить (разработка, доработка web-сайта). Низкая же цена может указывать на фиктивность закупки, наличие коррупционной схемы между участниками; 2) сроки выполнения торгов. Речь идет об объективно сжатых сроках исполнения государственного заказа, за которые подрядчику невозможно выполнить такой объем работ, в соответствии с указанной на сайте документацией. Это также и сигнал о том, что, вероятно, была заблаговременная подготовка контрактной документации под конкретного поставщика для выполнения определенного вида работ (услуг) (например, строительство недвижимого объекта, состоящего из технологических этапов, нарушение которых может повлечь его разрушение; 3) техническое задание, которое не отражает полное содержание вида необходимых работ (услуг) либо несущее неопределенность в их расшифровке. Это свидетельствует о составлении условий закупки под определенного поставщика либо подрядчика; 4) ситуация при соединении нескольких видов неоднородной группы работ в один лот. В таком случае существенно ущемляются конкурентные права других участников, так как одна сторона не может выполнить все разнородные обязательства закупки, предписанной контрактной документацией; 5) указание в заявлении (приглашении) о государственной закупке о наличии в обязательном порядке лицензии и свидетельства на их выполнение, которая не предусмотрена законодательством, т. е. создаются условия именно для конкретного поставщика либо подрядчика, что может свидетельствовать о наличии коррупционных связей участников закупки.

Таким образом, цифровизация в сфере государственных закупок может нести и положительные стороны. С одной стороны, прозрачность и гласность их осуществления, с другой – использование заказчиком государственной закупки ИТК коррупциогенных требований (условий) закупки, создаваемых для определенного поставщика либо подрядчика;

максимально низкая ориентировочная цена закупки может свидетельствовать о фиктивности закупки, коррупционных связях. Кроме того, объективно сжатые сроки оказания работ (услуг), соединение нескольких видов работ (услуг) в один лот, техническое задание, включающее только определенные виды работ, указание в закупочной документации в обязательном порядке лицензии или разрешения, когда оно не требуется, в соответствии с актами законодательства – все это позволяет говорить о возможности преднамеренного поиска «нужного» поставщика, что может свидетельствовать о коррупционных рисках при осуществлении их деятельности.

УДК 343.985

*Д.С. Кудрявцев*

#### **КЛАССИФИКАЦИЯ СУБЪЕКТОВ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ РАСКРЫТИЮ И РАССЛЕДОВАНИЮ ПРЕСТУПЛЕНИЙ ПРОТИВ ПОРЯДКА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Деятельность лиц по созданию препятствий работе правоохранительных органов, занимающихся борьбой с преступностью, рассматривалась еще в рамках концепции, касающейся личности преступника, при исследовании события преступления (Н.Т. Ведерников, С.В. Лаврухин, И.Т. Кривошеин и др.). Однако принципиально новое научное осмысление поведения подозреваемого, обвиняемого и связанных с ними лиц получило с появлением теории преодоления противодействия раскрытию и расследованию преступлений (В.Н. Карагодин, С.Ю. Журавлев и др.).

Анализ существующих в научной литературе подходов к классификации субъектов противодействия раскрытию и расследованию преступлений свидетельствует о том, что в большинстве из них в основу положен процессуальный статус участников уголовного процесса. Вместе с тем не всегда только они выступают субъектами противодействия. Таковыми могут быть и не связанные с преступлением, а также с его раскрытием и расследованием лица.

Еще В.Н. Карагодин, сформулировав понятие противодействия расследованию преступлений, разделил его субъектов в зависимости от их участия в этом процессе (субъекты преступления, участники преступного события, лица, не участвовавшие в преступном событии, но узнавшие о нем от его участников или других лиц, участники расследования и лица, не участвовавшие в расследовании).

Сходную классификацию предложил О.Л. Стулин, дифференцировав субъектов противодействия раскрытию и расследованию преступлений на противодействующих в процессуальной и служебной деятельности следователя, а также в неофициальной обстановке.

И.В. Тишутина в своей докторской диссертации субъектов противодействия рассматривает в широком и узком смыслах. В широком смысле – это все лица, вовлеченные в процесс оказания противодействия расследованию (организаторы, руководители, подозреваемый (обвиняемый), иные участники уголовного процесса). В узком – лицо, оказывающее воздействие непосредственно на источники и носители информации по уголовному делу.

Во взаимосвязи с вышеуказанными подходами к классификации в Республике Беларусь субъектов противодействия раскрытию и расследованию преступлений против порядка осуществления экономической деятельности целесообразно подразделить на две группы:

участники уголовного процесса;  
лица, не причастные к совершению преступления и его расследованию.

В свою очередь, участники уголовного процесса подразделяются:

1) на лиц, интересы которых затрагиваются в уголовном процессе (подозреваемый, обвиняемый, потерпевший, частный обвинитель, гражданский истец и др.);

2) лиц, выступающих субъектами раскрытия и расследования преступлений (следователь, начальник следственного подразделения, прокурор, начальник органа дознания, лицо, производящее дознание);

3) лиц, представляющих или защищающих интересы других участников (защитник, законные представители потерпевшего, гражданского истца, подозреваемого, обвиняемого, представители потерпевшего, гражданского истца, гражданского ответчика);

4) иных участников уголовного процесса (свидетель, эксперт, специалист, переводчик, понятой, секретарь судебного заседания (секретарь судебного заседания – помощник судьи)).

Подозреваемый или обвиняемый, пожалуй, являются основными субъектами противодействия раскрытию и расследованию преступлений, в том числе и против порядка осуществления экономической деятельности. Они, как правило, достаточно неплохо владеют обстоятельствами происшедшего, поскольку являются непосредственными участниками событий; знают, как себя вести с представителями правоохранительных органов, поскольку проконсультированы квалифицированными адвокатами, подключенными для защиты уже на этапе разрешения заявлений и сообщений о преступлениях рассматриваемого вида.

Подозреваемый (обвиняемый) обладает наиболее сильной мотивацией своих действий и проявляет наибольшую активность в противодействии раскрытию и расследованию преступлений против порядка осуществления экономической деятельности, используя для этого всевозможные методы. Согласно результатам проведенного опроса, наиболее часто мотивами для них выступают: боязнь быть привлеченными к уголовной ответственности или понести наказание (82 %), стремление скрыть соучастников с целью продолжения противоправной деятельности (9 %), страх мести со стороны соучастников (5 %), негативное отношение к правоохранительным органам (3 %).

Наиболее активную роль в организации противодействия раскрытию и расследованию преступлений рассматриваемого вида исполняют руководители предприятий, учреждений и фирм, на базе которых осуществлялась незаконная экономическая деятельность. Часто они же являются и подозреваемыми (обвиняемыми). При этом предпочитают действовать инкогнито, «закулисно», используя достаточно широкую сеть коррумпированных связей, в том числе в правоохранительных органах.

Опасность следователя, прокурора или лица, производящего дознание, включенных в круг криминализированных связей, автоматически ставших субъектами противодействия раскрытию и расследованию преступлений против порядка осуществления экономической деятельности, состоит в том, что довольно высока эффективность их фактически преступных действий в указанных целях. Наличие таких обстоятельств, как должностное положение, знание процессуальных «тонкостей» расследования, осведомленность об определенных обстоятельствах уголовного дела, властные полномочия и право принятия процессуальных и управленческих решений предоставляют широкие возможности для оказания противодействия. Отличительной особенностью последнего в таких случаях является то, что действия этих субъектов образуют составы должностных преступлений.

Недобросовестные защитники, оказавшись в числе субъектов противодействия раскрытию и расследованию преступлений против порядка осуществления экономической деятельности, действуют, как правило, скрытно и активно, маскируя свои цели защитой прав и законных интересов клиента. В числе условий, способствующих противодействию правоохранительным органам со стороны таких лиц, являются снижение требований к личным и профессиональным качествам, низкий уровень деловых и этических стандартов, возможность получения материальной выгоды, наличие коррумпированных связей в государственных органах и т. д.

По мнению современных ученых, защитники, используя свое процессуальное положение, часто играют ключевую роль в расширении криминализированных связей субъектов противодействия, в первую очередь за счет привлечения лиц, способных принимать в интересах клиента «нужные» решения. Так создаются преступные группы, в которых одни ее члены искусственно усложняют процесс раскрытия и расследования, воздействуют на других участников с целью изменения ими показаний, а другие предлагают свои услуги в части переквалификации действий или вовсе прекращения уголовного дела, исключения из него отдельных эпизодов, уничтожения доказательств и т. п. При этом очень трудно выявить и доказать их вину.

Субъектами противодействия раскрытию и расследованию преступлений против порядка осуществления экономической деятельности могут выступать и лица, непосредственно не связанные с его совершением и расследованием. Чаще всего это друзья, знакомые, родственники преступника, представители исполнительной власти, средств массовой информации (СМИ) и др. Их особенность состоит в том, что реализовать свой умысел они могут преимущественно путем влияния, давления на следователя, создания условий для совершения им противоправных деяний, привлечения внимания общественности к факту задержания «законопослушного гражданина» и др. Их действия носят активный, наступательный, согласованно-коллективный характер. Этими лицами могут уничтожаться (утаиваться) следы преступления, вещественные доказательства, обеспечиваться ложное алиби и нужные показания.

Несмотря на достаточно распространенную сегодня практику привлечения к работе субъектов раскрытия и расследования преступлений против порядка осуществления экономической деятельности, особенно по резонансным делам, СМИ, отдельные их представители прибегают к недопустимым, а порой и незаконным методам и способам получения информации, распространяют искаженные, недостоверные сведения, несанкционированно обнародуют данные, полученные в ходе расследования.

В арсенале их действий – придание определенным событиям широкого общественного резонанса, способного повлиять на действия и решения должностных лиц правоохранительных органов, а конкретному делу – «политической» окраски, распространение информации о неправомερных действиях следователя или сотрудников оперативных подразделений ОВД, психологическая информационная «обработка» потерпевших и свидетелей с целью убедить в коррумпированности сотрудников правоохранительных органов.

Подводя итог вышеизложенному, следует отметить, что круг субъектов противодействия раскрытию и расследованию преступлений про-

тив порядка осуществления экономической деятельности достаточно широк. Ими могут быть как участники уголовного процесса, так и лица, не связанные с ним. Все они, руководствуясь различными мотивами, используют всевозможные методы, средства и приемы в достижении поставленных целей.

УДК 338.2

*О.О. Лемешевский*

## **О НЕКОТОРЫХ ВОПРОСАХ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

Состояние современного миропорядка характеризуется изменением центров силы, что непременно приводит к последствиям, затрагивающим и Республику Беларусь. Западные страны после коварной Бреттон-Вудской конференции в 1944 г. установили на долгие годы свою валютную систему. Благодаря принятой во всем мире резервной валюте «доллар США», данная денежная единица стала как инструментом поощрения, так и орудием наказания мирового сообщества (санкции) за внешнюю политику.

Окрепшая после развала Советского Союза независимая Республика Беларусь стала развивать свои предприятия, не поддаваясь «советам» западных партнеров. Особого внимания заслуживают грамотные решения Главы государства по вопросу коронавируса, принятые вразрез с повесткой Западной Европы. В этой связи США обрушили все имеющиеся инструменты влияния на ослабление Республики Беларусь невоенным путем (информационная и санкционная война).

Президент Республики Беларусь Александр Лукашенко во время рабочей поездки 17 июня 2022 г. в город Бобруйск Могилевской области (в программу посещения были включены два крупных предприятия – «Бобруйскагромаш» и «Белшина») при общении с журналистами отметил: «диктат со стороны Запада уже всем надоел, мир меняется». Тем самым подтверждая выбранную позицию на развитие импортозамещения, развитие в Союзном государстве с Российской Федерацией и различных международных объединениях (ШОС, БРИКС).

Особого внимания заслуживает законодательство Республики Беларусь, направленное на регламентирование общественных отношений в сфере экономической безопасности, безусловно, стоит отметить Концепцию национальной безопасности Республики Беларусь (далее – Концепция), утвержденную Указом Президента Республики Беларусь от

9 ноября 2010 г. № 575. В Концепции сформулирована система работы государственных органов в обеспечении, в том числе, и экономической безопасности страны, также даны конкретизирующие определения угрозы экономике государства, например: экономическая безопасность – состояние экономики, при котором гарантированно обеспечивается защищенность национальных интересов Республики Беларусь от внутренних и внешних угроз.

Вместе с тем белорусская экономика остается одной из наиболее затратных в Европе и в силу своего открытого характера подвержена сильному негативному влиянию внешних факторов. Высокая степень зависимости от поставок энергоресурсов, значительный износ основных фондов, высокая себестоимость, импортность производимой продукции ослабляют конкурентоспособность субъектов хозяйствования и белорусских товаров на внутреннем и внешних рынках. В кредитно-финансовой сфере проблемы связаны с ухудшением финансового состояния реального сектора экономики, ускоренным ростом внешнего государственного долга, недостаточным объемом золотовалютных резервов и увеличением доли проблемных банковских кредитов.

Следует отметить, что на данный момент осуществляется работа по внесению изменений в Концепцию с учетом Программы социально-экономического развития Республики Беларусь на 2021–2025 годы и современных экономических тенденций. Вместе с тем на работу государственных институтов влияет реализация Государственной программы «Малое и среднее предпринимательство» на 2021–2025 годы и Программы развития конкуренции в Республике Беларусь на 2021–2025 годы.

Для оценки состояния экономической безопасности Республики Беларусь существует большое количество индикаторов, сформулированных в нормативных правовых актах, совокупность которых совместно с закрытыми государственными аналитическими материалами дают реальную объективную оценку положения дел. Однако мы видим попытки авторов экстремистских телеграм-каналов проводить свою аналитику, предсказывать будущее белорусской национальной валюты, что не имеет ничего общего с истиной.

На данном этапе, по нашему мнению, необходимо более детально проработать способы измерения экономической безопасности с учетом складывающихся угроз и изменений в Концепцию. Наличие объективных показателей в будущем способно благоприятно повлиять как на реакцию государственных органов, так и субъектов хозяйствования в случае наличия объективных угроз. В настоящее время востребованность специалистов, способных давать реальную оценку экономическому сектору, серьезно возрастает.

Заинтересованными государственными органами уже высказаны предложения по актуализации индикаторов и пороговых значений. В частности, они касаются введения дополнительных индикаторов, характеризующих:

абсолютный или относительный уровень развития государства (например, отношение объема ВВП на душу населения в Республике Беларусь к среднему значению в странах-соседах);

уровень географической концентрации экспорта (импорта) товаров.

Таким образом, в Республике Беларусь, несмотря на санкционное давление США и ее западных партнеров, не замечается серьезного снижения экономических показателей, что является результатом достойной работы всех государственных органов страны. Однако тенденции развития геополитики говорят о возрастании экономических угроз. Вразрез с собственными интересами страны Запада принимают решения о новых пакетах санкций, ставя задачу разрушить экономику Республики Беларусь как стратегического союзника Российской Федерации и с помощью вооруженного мятежа сместить государственную власть. В этих условиях требуется углубленная проработка оценки экономической безопасности государства и совершенствовать меры по профилактике существующих угроз.

УДК 336.225.673

*О.В. Маркова*

#### **КАМЕРАЛЬНАЯ ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ РАСХОДОВ ДОХОДАМ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА КАК ФОРМА НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ**

Более 80 % доходов бюджета государства составляют налоговые поступления. От правильно организованного, полного и своевременного поступления налогов и сборов в республиканский и местный бюджеты зависит стабильность финансовой системы, эффективное функционирование не только региональной экономики, но и устойчивое развитие страны в целом. Необходимость соблюдения налоговой дисциплины как условия качественного выполнения обязательств перед государством ее плательщиками обусловила обособление особого направления государственного финансового контроля – налоговый контроль.

В Налоговом кодексе Республики Беларусь (НК) законодателем налоговый контроль определяется как «система мер по контролю за исполнением налогового законодательства, осуществляемая должностными

ми лицами налоговых органов в пределах их полномочий». Налоговый контроль представляет собой деятельность должностных лиц налоговых органов в специфическом правовом поле в отношении субъектов налогообложения. Его можно определить как особый вид деятельности государственных органов по исполнению налогового законодательства налогоплательщиками и налоговыми агентами, а также иными обязанными лицами налоговых и иных обязательств, возлагаемых на них налоговым законодательством в связи с их деятельностью или имущественным положением.

Целью налогового контроля как составной части единого механизма государственного контроля является неукоснительное исполнение подконтрольными субъектами правил расчета и перечисления налогов, сборов и пошлин для реализации экономической и финансовой политики государства.

Законодательство, регулирующее налоговые правоотношения, определяет налоговую проверку (камеральную или выездную) как наиболее распространенную и эффективную форму налогового контроля. Самой распространенной является камеральная налоговая проверка, которая позволяет не только выявить и пресечь, но и предупредить нарушения налогового законодательства, при относительно небольших затратах налогового администрирования.

В законодательстве Республики Беларусь с 2021 г. введена и действует ст. 73<sup>1</sup> НК, которой определены порядок и условия проведения камеральной проверки соответствия расходов доходам физического лица. Введение данной нормы обусловлено необходимостью выявления налогоплательщиков, имеющих неофициальные источники дохода и уклоняющихся от уплаты подоходного налога с физических лиц. Такая проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их должностными обязанностями по месту нахождения налогового органа путем сопоставления сумм расходов и доходов физического лица на основании изучения: а) имеющихся в налоговом органе документов; б) имеющейся информации о полученных физическим лицом доходах, понесенных им расходах.

Целью проверки является: а) установление физических лиц, расходы которых превышают доходы; б) установление сумм фактически произведенных расходов и источников их доходов.

Если у налогового органа появляются сомнения относительно уровня жизни определенного налогоплательщика, т. е. если его расходы не соответствуют официальным доходам (или доходам, заявленным в декларации, если таковая имеется), то расходы и доходы такого физического лица становятся объектом проверки.

Сопоставление сумм расходов и доходов физического лица при проведении проверки может затрагивать период времени от 1 месяца до 10 лет. На предварительном этапе камеральной проверки налоговый орган с использованием в его распоряжении информационных баз данных производит расчет расходов и доходов определенного физического лица. Учитываются официальные данные государственных органов и организаций о покупке и (или) продаже недвижимого имущества, транспортных средств, акций и облигаций, долей в уставных фондах предприятий, денежных переводах из-за границы, задекларированных в таможенных органах средствах при вывозе за границу (ввозе из-за границы), денежных вкладах и депозитах, кредитных историях и др.

Составленный расчет расходов и доходов физического лица показывает наличие либо отсутствие превышения расходов над доходами. Дальнейшие действия налогового органа определяются основанием для проведения камеральной проверки и суммой установленного превышения расходов над доходами. Так, если отсутствует превышение расходов над доходами (а также если такое превышение составляет менее 500 базовых величин), налоговым органом составляется письменное заключение о результатах предварительного этапа проверки с отражением полученных итогов. Однако вышеназванное условие по сумме установленного превышения не имеет значения, если камеральная проверка проводилась по запросу органов государственного контроля, органов внутренних дел, органов государственной безопасности, органов прокуратуры и Следственного комитета, а также по поручению Министра по налогам и сборам, его заместителей, руководителей инспекций Министерства по налогам и сборам по областям и городу Минску, их заместителей.

При выявленном превышении расходов над доходами налоговый орган переходит к следующему этапу камеральной проверки. На данном этапе налоговый орган высылает в адрес проверяемого физического лица произведенный расчет и обязательно истребует у него пояснение об источниках доходов, сведения или документы, связанные с проведением проверки. Порядок направления такого требования о предоставлении пояснений очень жестко регламентирован, чтобы не случилось ситуации, что физическое лицо такого требования не получало, либо не было уведомлено о его получении. Форма требования о предоставлении пояснений об источниках доходов определена постановлением Министратства по налогам и сборам Республики Беларусь от 30 апреля 2019 г. № 24 «О методах и способах проведения проверок налоговыми органами и установлении форм документов».

В течение 30 календарных дней (этот срок может быть продлен в связи с временной нетрудоспособностью лица, его нахождением в ко-



мандировке или за пределами Республики Беларусь) физическое лицо предоставляет пояснение об источниках доходов за требуемый период времени. Такое пояснение в письменной или электронной форме направляется в орган, проводящий проверку. Пояснение об источниках доходов должно содержать сведения о виде, размере и дате (периоде) получения дохода, данные о его источнике юридическом или физическом лице, его местонахождении (жильстве). Например, если указывается в качестве источника страховая выплата, то следует в пояснении указать ее размер, данные страховщика, его месторасположение и дату получения, если есть возможность приложить копию документа, подтверждающего наступление страхового случая. Физическое лицо также имеет право представить документы, подтверждающие его пояснения о понесенных им расходах, в размере, периодах (датах), отличные от указанных в расчете. Несвоевременно предоставленные пояснения, либо содержащие неполные сведения об источнике дохода налоговым органом при проведении проверки не учитываются.

По результатам рассмотрения представленных физическим лицом пояснений об источниках доходов налоговым органом составляется уточненный расчет расходов и доходов физического лица. Если установлено отсутствие превышения расходов над доходами проверяемого лица, то налоговый орган составляет сообщение о соответствии расходов доходам физического лица, которое вместе с уточненным расчетом вручается физическому лицу. Если же выявлено превышение расходов над доходами, то составляется акт камеральной проверки соответствия расходов доходам физического лица в двух экземплярах. В таком акте отражается налоговая база подоходного налога с физических лиц, которая определяется как денежное выражение суммы превышения расходов над доходами. Применяя ставку в размере 20 %, рассчитывается сумма подоходного налога с физических лиц, подлежащая к уплате и зачислению в бюджет.

Все вышеизложенное позволяет сделать вывод, что налоговый контроль и такая его форма, как камеральная проверка соответствия расходов доходам физического лица являются эффективным способом обеспечения налоговой политики государства. Количество проведенных камеральных проверок соответствия расходов доходам физических лиц с выявленными нарушениями остается достаточно высоким, что связано прежде всего с тем, что по-прежнему в государстве существует скрытая занятость населения, позволяющая получать необлагаемые доходы, сохраняется значительный разрыв между реальными и официальными доходами граждан, имеется существенная разность между расходами на потребление отдельных граждан и декларируемыми ими доходами

и др. Учитывая специфику работы налоговых органов при проведении камеральной проверки, необходимо обеспечить доступ как к можно большому объему информации о всех финансовых операциях, сделках, переводах и иных действиях, совершаемых налогоплательщиком. Повышение эффективности налогового контроля требует создания общей базы данных для точного расчета расходов и доходов физического лица, возможно с доступом к подобным сведениям в базах данных Российской Федерации, внедрения современных технологий в процессы обработки данных, а также снижения количества операций с использованием наличных денежных средств. Совершенствование механизма проведения камеральной проверки соответствия расходов доходам физического лица позволит в дальнейшем эффективнее вычислять лиц, уклоняющихся от уплаты налогов или занижающих налогооблагаемую базу.

УДК 658.18

*О.В. Маркова, М.В. Рудько*

#### **АУТСОРСИНГ, ЕГО РОЛЬ В ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОТНОШЕНИЯХ**

Текущий курс во всех сферах жизнедеятельности социума ушел от такого понятия, как «постоянство», к такому как «динамичность». Именно динамичностью характеризуются происходящие процессы в обществе и государстве, ведь без лапидарного внедрения тех или иных инноваций объект функционирования стремительно устаревает, а следовательно, не соответствует требованиям, заявленным потребностями жизни.

Спешно развивается все, от сферы производства до нематериальной сферы профессиональной деятельности, и без должного приспособленческого поведения тот или иной субъект уйдет на второй план и не сможет достичь поставленных целей. Как справедливо отмечал Н. Ротшильд: «информация правит миром», и без соответствия данному высказыванию субъект хозяйствования, к которому поздно поступила информация или который решил, что реформа в виде приспособления к новым условиям рынка ему не требуется, стремительно теряет темпы роста и в зависимости от обстановки планомерно или же в одночасье исчезает из конкурентной среды. Учитывая тот факт, что целью субъекта хозяйствования коммерческой направленности является максимизация прибыли путем минимизации издержек, стоит принимать во внимание различные инновационные изменения в попытках оптимизировать процессы в производстве, конкурировать или иметь преимущества над соперниками. Повышение конкурентоспособности в современных эко-

номических условиях может быть достигнуто за счет такой стратегии управления компанией, когда пристальное ее внимание уделено именно выполнению основных задач и функций, а другие бизнес-процессы переданы для организации сторонним подрядчикам (аутсорсинг).

В классическом понимании процесс аутсорсинга предполагает привлечение стороннего субъекта (далее – аутсорсера) в виде организации с узким профилем оказываемых услуг для осуществления непрофильной деятельности (факультативной) на профессиональной основе у субъекта передачи (далее – клиента) на длительный временной промежуток – не менее одного года. Аутсорсинг позволяет сконцентрировать внимание и усилия клиента на основном виде деятельности, допустим, оказании услуг в сфере экологического туризма, что весьма актуально в Республике Беларусь, без отвлечения на факультативные процессы по поддержанию жизнедеятельности субъекта хозяйствования (услуги в сфере информационно-технологического, бухгалтерско-правового, клинингового и иных видов обеспечения). Это позволяет сократить штат непрофильных работников или вовсе ликвидировать отделы организации, не занятые в основном виде деятельности субъекта, тем самым провести частичную ротацию кадрового персонала (высвобождение части трудовых ресурсов и использование их в другом направлении), а также уменьшить существенные затраты на оплату труда, а следственно, минимизировать издержки, так как фонд оплаты труда и обеспечения достойных условий труда является одним из наиболее емких финансовых фондов предприятия. Используя аутсорсинг, субъект хозяйствования освобождает площадь, ранее задействованную под непрофильный вид деятельности, которую может использовать в ходе осуществления основного вида деятельности или реализовать ее сторонним лицам, что позволит извлечь экономическую выгоду.

Аутсорсинг может стать решением уже сложившейся проблемы, если ее необходимо разрешать немедленно, а поиск, найм в штат субъекта хозяйствования узконаправленных специалистов затруднителен, дорог и нерационален.

Некоторые исследователи рассматриваемого явления полагают, что вывод процессов на аутсорсинг позволяет предотвратить условия для совершения коррупционных и экономических преступлений, так как при наличии аутсорсинга штат, выполняющий вспомогательную деятельность, напрямую не подчинен клиенту, а лишь реализует задачи, поставленные нанимателем, что затрудняет возможность преступного сговора, нежели чем в ситуации подчинения одному должностному лицу.

Помимо преимуществ аутсорсинг имеет и недостатки, которые, например, заключаются в возможности оттока конфиденциальной инфор-

мации о деятельности клиента, что может создать угрозу его информационной безопасности; в некачественном или несвоевременном выполнении услуг заказчика, в несоответствии результата ожиданиям или требованиям клиента, выполнении услуг без учета отраслевой, корпоративной или какой-то индивидуальной специфики организации и др.

Несмотря на определенные преимущества, связанные с развитием рынка аутсорсинговых отношений в Республике Беларусь, данный вид договора является непоименованным, что свидетельствует о неразработанности нормативного правового обеспечения аутсорсинговой деятельности. В большинстве случаев представители субъектов хозяйствования не осведомлены о возможности заключения такого договора и (или) о его экономической целесообразности в современной обстановке. Полагаем, необходимо рассмотреть возможность включения аутсорсинга в Гражданский кодекс Республики Беларусь, путем его поименования, что позволит конкретизировать указанную сферу правоотношений, предусмотреть конструктивные особенности осуществления аутсорсинговой деятельности, а также осуществить общественную рекламу данных договорных отношений для их популяризации в обществе.

УДК 351.74

*Т.В. Новик*

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПОРЯДКА  
ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ СОЦИАЛЬНЫХ ОТПУСКОВ  
СОТРУДНИКАМ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ  
КАК СРЕДСТВО ОБЕСПЕЧЕНИЯ  
ИХ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ**

В соответствии со ст. 43 Конституции Республики Беларусь, актами международного права одной из важнейших составляющих права трудящихся на отдых является отпуск. Это самый продолжительный период отдыха сотрудника.

Основным нормативно-правовым документом, регламентирующим предоставление отпусков в органах внутренних дел, является Положение о прохождении службы в органах внутренних дел Республики Беларусь, утвержденное Указом Президента Республики Беларусь от 15 марта 2012 г. № 133 «О вопросах прохождения службы в органах внутренних дел Республики Беларусь» (далее – Положение). Только в случае отсутствия в Положении норм, предусматривающих предоставление того или иного вида отпуска, допускается применение Трудового

кодекса Республики Беларусь (ТК). При этом приоритетным будет Положение, а не законодательство о труде.

Анализируя п. 121–123 настоящего Положения, можно выделить, что в зависимости от сохранения денежного довольствия отпуск подразделяется:

на **оплачиваемый** (к нему относятся основной, каникулярный, дополнительный, в связи с направлением выпускника к месту службы; социальный отпуск по беременности и родам, по болезни, для сдачи вступительных испытаний в учреждения образования, а также для получения образования).

**неоплачиваемый** (к данному виду относятся социальные отпуска по уходу за детьми; в связи с катастрофой на Чернобыльской АЭС; в связи с участием в боевых действиях на территории других государств; по уважительным причинам личного и семейного характера, а также кратковременный отпуск для работы над диссертацией на соискание ученой степени кандидата (доктора) наук, отпуск без сохранения денежного довольствия).

Обратим внимание на предоставление социального отпуска по уважительным причинам личного и семейного характера (п. 150 Положения), а также отпуск без сохранения денежного довольствия (п. 125 Положения). В первом случае отпуск требует документального подтверждения причин предоставления (вступление в брак, рождение ребенка, тяжелое состояние здоровья или смерть близкого родственника сотрудника, пожар, другое стихийное бедствие, постигшее семью или близких родственников сотрудника, а также другие исключительные случаи, когда присутствие сотрудника в семье необходимо), предоставляется длительностью не более 10 календарных дней, денежное довольствие за его период не сохраняется.

Второй вид подразумевает под собой предоставление отпуска без сохранения денежного довольствия в соответствии с законодательством Республики Беларусь, т. е. он может быть предоставлен по другим основаниям. Можно предположить, что законодатель к данному виду отдыха относит кратковременные отпуска, регламентированные ст. 189 и 190 ТК. Указанный вид отпуска не требует подтверждения какими-либо документами, и предоставляется продолжительностью: на основании ст. 189 ТК – до 14 календарных дней, на основании ст. 190 ТК – до 30 календарных дней. Поэтому при наступлении причин личного и семейного характера (рождение ребенка, вступление в брак, пожар и др.) кадровые работники предпочитают оформить отпуск без сохранения денежного довольствия в соответствии с ТК. Следовательно, основание для предоставления отпуска согласно п. 150 Положения в настоящее

время практически не работает. Совсем иная ситуация была бы, если бы указанный вид отпуска был оплачиваемым.

Отметим, что при наличии такого количества оснований для предоставления сотруднику социального либо кратковременного отпуска без сохранения денежного довольствия вызывает много вопросов выбор нормы, в соответствии с которой необходимо предоставить тот или иной вид социального отпуска.

При наличии причин личного и семейного характера оплачиваемые отпуска предоставляются сотрудникам Следственного комитета Республики Беларусь, Государственного комитета судебных экспертиз, а также военнослужащим.

Интересно, что Федеральным законом Российской Федерации от 30 ноября 2011 г. № 342-ФЗ «О службе в органах внутренних дел Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (в ред. от 30 апреля 2021 г. № 116-ФЗ) для сотрудников органов внутренних дел вышеуказанный вид отдыха предусматривает сохранение денежного довольствия, при этом предоставляется также время на проезд к месту проведения отпуска и обратно.

Полагаем, следует обратить внимание, что сотрудник обращается с просьбой о предоставлении ему социального отпуска по причинам личного и семейного характера, находясь в трудном семейном положении (рождение ребенка, вступление в брак, смерть близкого родственника, пожар и т. д.), требующем от него значительных финансовых затрат. Потому предоставление названного вида отпуска с сохранением денежного довольствия будет способствовать как поддержанию здорового морально-психологического климата в коллективе органа внутренних дел с одной стороны, так и экономической безопасности конкретного сотрудника с другой.

УДК 346.543.1

*В.В. Паращенко*

## ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ДОГОВОРЫ В СИСТЕМЕ ДОГОВОРНЫХ ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ: ПОНЯТИЕ И ВИДЫ

Обеспечение экономической безопасности Республики Беларусь в эпоху охватившего все страны и континенты мирового экономического кризиса является одной из первостепенных и наиважнейших задач, стоящих перед государством. От решения этой задачи в дальнейшем будет

зависеть благополучие национальной экономики, определяться ее роль и место в мировых экономических отношениях.

В Республике Беларусь четко и однозначно сформулирована государственная политика в сфере обеспечения экономической безопасности, определены внешние и внутренние источники угроз, а также основные направления их нейтрализации. В соответствии с ч. 1 п. 50 Концепции национальной безопасности Республики Беларусь, утвержденной Указом Президента Республики Беларусь от 9 ноября 2010 г. № 575 (далее – Концепция), необходимым условием нейтрализации внутренних источников угроз национальной безопасности в экономической сфере является поддержание долгосрочной макроэкономической стабильности посредством структурной перестройки экономики Республики Беларусь на основе прямых иностранных инвестиций.

Для реализации этого условия в ч. 4 п. 50 Концепции среди прочих определена задача максимального упрощения нормативной правовой базы ведения бизнеса. Данная задача имеет свое распространение как на всю предпринимательскую деятельность в целом, так и на отдельные ее разновидности в частности, на инвестиционную деятельность, внешним проявлением которой выступают различные договорные обязательства.

В этой связи важно отметить, что в общественном сознании существуют разные подходы к пониманию термина «экономика», изложенные в справочно-энциклопедических и других изданиях. Полагаем, что с экономико-правовой точки зрения наиболее точным и современным следует признать такой подход: экономика – есть сумма всех сделок.

Такие сделки заключаются между всеми участниками гражданских правоотношений в различном их сочетании (гражданин – юридическое лицо, индивидуальный предприниматель – государственное образование и т. д.). Если деньги условно можно считать топливом двигателя, то сделки являются самим двигателем экономического механизма. Сделки заключаются постоянно, стимулируют развитие экономики, способствуют росту производительности и обеспечивают кратковременные и долговременные кредитные циклы.

В гражданском праве существует аксиома: всякий договор есть сделка, но не всякая сделка есть договор. Данное утверждение базируется на том факте, что для договора всегда необходимо наличие взаимной воли сторон, в то время как отдельные сделки могут носить односторонний характер (доверенность, завещание, публичное обещание награды и др.).

В юриспруденции договор является древнейшей правовой конструкцией и выступает внешней формой проявления волеизъявления участ-

ников гражданских правоотношений. Такой вывод можно сделать исходя из анализа отдельных положений памятников истории права (законов XXII таблиц, римского частного права и др.). Еще в древнем обществе с установлением и развитием социально-экономических коммуникаций между людьми возникла необходимость в предоставлении им возможности на основании согласованной воли использовать обычаи торгового оборота, либо установленные законодателем правила или же созданные самими правовые модели (договоры).

В современных же условиях договор выступает в качестве апробированного ходом исторического развития человечества необходимого и важнейшего инструмента в правовом регулировании товарно-денежного (имущественного) оборота. Главное и основное предназначение договора сводится к регулированию в рамках закона поведения участников имущественного оборота путем обозначения границ (пределов) их возможного и должного поведения, в том числе предполагающее определенные правовые последствия на случай нарушения сторонами установленных предписаний.

Договор как правовая конструкция находит свое распространение на различные отрасли, как частного, так и публичного права, однако наиболее всесторонне она реализуется именно в гражданском праве, которое является регулятором товарно-денежных отношений. Инвестиционное право является относительно молодой и самостоятельной отраслью права, по своему содержанию носящей комплексный характер, отдельные его категории и институты закреплены в административном, банковском, гражданском, финансовом, хозяйственном законодательстве соответственно.

Законом Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 53-3 «Об инвестициях» установлены правовые основы и основные принципы осуществления инвестиций на территории Республики Беларусь. Вместе с тем в данном нормативном правовом акте инвестиционные договорные обязательства не нашли своего должного отражения, за исключением предусмотренного ст. 17 права инвестора на заключение договора (договоров) с Республикой Беларусь, связанных с осуществлением инвестиций.

Вместе с тем в инвестиционной деятельности достаточно широко используются разнообразные договорные обязательства, в основу которых положены активные волевые действия его участников, направленные на извлечение прибыли и (или) достижение другого значимого результата. Другими словами, основной гражданско-правовой формой реализации целей инвестиционной деятельности ее участниками являются инвестиционные договоры.

Термин «инвестиционный договор» по своей сути является собирательным понятием, которое обозначает различные договоры с участием инвестора, в том числе предусмотренные гражданским законодательством в качестве самостоятельного вида или их сочетании (учредительные договоры о создании хозяйственных обществ, договоры купли-продажи, лизинга, факторинга, коммерческой концессии, строительного подряда, страхования, простого товарищества и др.).

Такие договорные обязательства вытекают из смысла имущественных правоотношений и являются применительно к инвестиционной деятельности общими. Условно такие договоры, исходя из их содержания, можно классифицировать на следующие подвиды: а) по передаче имущества в собственность (хозяйственное ведение, оперативное управление); б) по передаче имущества во владение и пользование; в) по выполнению работ; г) по оказанию услуг; д) о совместной деятельности.

Вместе с тем в теории инвестиционного права выделяют такие инвестиционные договорные обязательства, которые вообще непоименованы в Гражданском кодексе Республики Беларусь, однако нашли свое отражение в других законодательных актах. При этом с учетом специфических особенностей инвестиционной деятельности, а также принципа свободы договора и распространения его действия на многочисленные договорные обязательства стороны вправе при осуществлении инвестиций заключать такие соглашения, в которые одновременно включаются отдельные элементы поименованных договоров (смешанные договоры).

Так, к числу специальных инвестиционных договоров следует отнести: договор участия в долевом строительстве, договор о развитии застроенной территории, договор о комплексном освоении территории, договор об освоении территории для строительства жилья, соглашение о разделе продукции, концессионный договор, соглашение о государственно-частном партнерстве, договор об участии в инвестировании через паевые инвестиционные фонды, соглашение об участии в инвестиционном товариществе, специальный инвестиционный контракт, договор РЕПО и др.

Несмотря на то что перечисленные специальные инвестиционные договоры по целям, правовой природе, субъектному составу, предмету и содержанию, с одной стороны, являются самостоятельными правовыми категориями, с другой – на них распространяются общие правила гражданского законодательства об обязательствах.

Одновременно инвестиционные договорные обязательства выступают распространенным правовым основанием возникновения, изменения и прекращения прав и обязанностей участников инвестиционной

деятельности, особым правовым инструментом, который позволяет сторонам соглашением между собой, в том числе и дополнительным, гибко и своевременно учитывать изменяющиеся экономические реалии ведения бизнеса.

Важно отметить, что становление и развитие правового регулирования инвестиций (иностраных и национальных) осуществляется не только внутренним законодательством страны-акцептанта инвестиционного капитала, но и международным правом путем заключения двусторонних (многосторонних) специальных инвестиционных договоров, например, соглашения о содействии осуществлению инвестиций, о взаимной защите инвестиций, о гарантиях и поощрении инвестиций и др.

Таким образом, на основании изложенного можно сделать следующие выводы:

1) термин «инвестиционный договор» является собирательным понятием и используется для обозначения поименованных и непоименованных гражданско-правовых договорных обязательств, выступающих в качестве внешней правовой формы выражения воли и волеизъявления участников инвестиционной деятельности, связанной с вложением инвестиционного капитала в целях его увеличения либо достижения иной не противоречащей законодательству цели (социальной, спортивной, культурной и т. д.);

2) по сфере деятельности, целям, субъектному составу, предмету, существенным условиям, а также содержанию инвестиционные договоры условно можно подразделить на два вида: общие и специальные. К первым относятся договоры, поименованные в Гражданском кодексе Республики Беларусь (купи-продажи, финансовой аренды, страхования, строительного подряда, факторинга и др.), ко вторым – непоименованные, однако нашедшие свое отражение в других законодательных актах и актах законодательства (концессионный договор, соглашение о государственно-частном партнерстве, договор РЕПО и т. д.).

УДК 342

*А.А. Подупейко*

#### **ГАРАНТИРОВАННОСТЬ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРАВ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ**

Конституция Республики Беларусь (далее – Конституция) одним из основных приоритетов государства определяет гарантированность прав и свобод граждан Республики Беларусь. В соответствии со ст. 21 «Государство гарантирует права и свободы граждан Беларуси, закрепленные

в Конституции, законах и предусмотренные международными обязательствами государства».

Более того, «человек, его права, свободы и гарантии их реализации являются высшей ценностью и целью общества и государства» (ст. 2 Конституции). На наш взгляд, это означает необходимость учета тенденций развития мирового сообщества и государства, достижений научно-технического прогресса и других факторов в целях создания условий, при которых постоянно бы улучшалась политическая, экономическая, духовная, социальная жизнь людей. Важно обеспечить государству постоянное улучшение и расширение оказываемых услуг для граждан, в том числе и в условиях цифровой трансформации.

Нет сомнений, что цифровая трансформация оказывает значительное влияние и на экономические права.

Экономические права определяют правовое положение человека в социально-экономической сфере общества и государства. Определяя их место и роль в общей системе прав и свобод человека и гражданина, необходимо учитывать, что для международного права и для национальных правовых систем современных демократических государств характерно отношение к правам человека как к единому комплексу. Не может быть более важных и менее важных прав и свобод человека и гражданина. Все они по-своему необходимы, являются жизненно важными. При этом следует отметить, что экономические права достаточно долго не признавались основными правами и свободами человека и гражданина.

В настоящее время экономические права имеют всеобщее признание. Они нашли свое отражение во Всеобщей декларации прав человека от 10 декабря 1948 г., Международном пакте об экономических, социальных и культурных правах от 16 декабря 1966 г., а также в иных международно-правовых актах по правам человека.

Среди прав, закрепленных в Международном пакте об экономических, социальных и культурных правах от 16 декабря 1966 г., как экономические права определяются: право на труд, право на справедливые и благоприятные условия труда, право на вознаграждение за труд, право на отдых, право на безопасные условия труда, право на создание профсоюзов. Кроме того, в современном конституционном праве к экономическим правам относят и право собственности, и право на занятие предпринимательской (хозяйственной) деятельностью.

Все вышеуказанные экономические права нашли отражение и в Конституции. При этом, например, право на труд предполагает право на выбор профессии, рода занятий и работы в соответствии с призванием, способностями, образованием, профессиональной подготовкой и с учетом общественных потребностей, а также на здоровые и безопасные

условия труда (ст. 41 Конституции). Кроме того, государство создает условия для полной занятости населения (в случае незанятости гарантируется обучение новым специальностям и повышение квалификации с учетом общественных потребностей, а также пособие по безработице в соответствии с законом).

Экономические права обладают некоторыми особенностями. На наш взгляд, можно выделить следующие особенности:

экономические права закрепляются за каждым человеком и не зависят от гражданства их субъектов;

они достаточно специфичны, зависимы от устойчивости, стабильности социально-экономической политики государства;

они менее универсальны, т. е. распространяются на определенные категории населения;

в процессе их реализации допускаются нежесткие рекомендательные формулировки базовых положений, например, удовлетворительное существование, достойная жизнь, справедливые и благоприятные условия труда;

их реализация зависит от состояния экономики и ресурсов;

для того чтобы эти права были реализованы, необходимы активная позиция государства, принятие мер материального и процессуального обеспечения;

значима роль в этом процессе и самой личности – для нормального существования современного рыночного общества важна способность и желание индивида свободно участвовать в экономических отношениях;

экономические права являются не столько юридическими нормами, сколько стандартом, к которому должно стремиться государство в своей политике, и др.

В своей совокупности экономические права обеспечивают свободу человека в экономической, социальной и культурной сферах и дают ему возможность чувствовать себя уверенной и свободной личностью. Большинство людей не могут положиться только на свои силы. Сохраняя свободу, они в то же время зависят от других людей, интересы которых часто совсем иные.

Следует отметить, что на реализацию конституционных прав и свобод человека и гражданина в целом и на экономические права в частности оказывает значительное влияние цифровая трансформация. В современных условиях социальная сеть стала не столько средством общения, но и превращается в структуру для работы, средством заработка, инструментом для финансовых потоков и т. д. Можно сказать, что сегодня формируется новая культура, которая часто находится за пределами

правового регулирования и вне зоны государственного влияния, что, в свою очередь, требует совершенствования законодательства.

Активное внедрение и распространение информационно-коммуникационных технологий ведет к существенным изменениям в общественных отношениях. При этом в большей степени модернизация требует не содержания экономических прав и свобод, а механизмы их реализации и гарантированности.

Внедрение информационных технологий в сферу государственного управления позволяет повысить его эффективность, обеспечить тесное и оперативное взаимодействие государственного аппарата и граждан, т. е. цифровая трансформация дает возможность экономить время во взаимоотношениях государственных служащих и граждан, а в конечном итоге оказывает положительное влияние на экономику в целом.

Базовым нормативным правовым актом в сфере регулирования экономических отношений в условиях цифровой трансформации является Декрет Президента Республики Беларусь от 21 декабря 2017 г. № 8 «О развитии цифровой экономики». Он содержит дефиниции таких основных понятий, как «оператор криптоплатформы», «виртуальный кошелек», «владелец цифрового знака (токена)», «криптовалюта», «майнинг», «оператор обмена криптовалют», «размещение цифровых знаков (токенов)», «смарт-контракт», «технологический уклад», «цифровой знак (токен)» и др.

Новые информационно-коммуникационные технологии оказывают двойственное влияние на развитие экономических прав и свобод человека. С одной стороны, цифровая трансформация позволяет увеличить производительность труда, укрепить экономику, повысить уровень жизни и др., тем самым гарантировать экономические права и свободы. С другой стороны, углубляется разрыв между совершенствующимися технологиями и темпами социальных изменений, увеличивается безработица – производительность машин значительно выше; усиливается развитие неравенства (спрос на высококлассных специалистов возрастает, соответственно, усиливаются тенденции расхождения в доходах); развиваются безработица, дискриминационные проявления и т. д. Такие тенденции, в свою очередь, ведут и к ущемлению, в том числе, и экономических прав и свобод человека.

По данным МВД Республики Беларусь (газета «На страже» от 30 октября 2022 г.), в 2022 г. благодаря проведению организационных и практических мероприятий изобличено свыше 2,5 тыс. лиц, совершивших преступления экономической направленности. Отмечается, что этот показатель наибольший за последние пять лет. Конечно же, это

требует повышения эффективности реагирования на риски и вызовы в экономической сфере.

Необходимо обратить внимание, что продолжает иметь место практика целенаправленного информационного давления, наносящего существенный ущерб экономическим интересам отдельных предприятий, учреждений и организаций. Целью может быть похищение информации или денежных средств, данных о служебной деятельности, демонстрация, насколько плохо защищен сайт органа, учреждения и др. Часто в таких случаях в правоохранительные органы не обращаются, боясь за свою репутацию. Это создает предпосылки для преднамеренной дестабилизации устоявшихся экономических отношений и общественных отношений в целом.

Таким образом, гарантированность экономических прав и свобод имеет огромное значение для большинства людей. Современные процессы цифровизации общественных отношений неизбежно затрагивают, а в отдельных случаях и напрямую воздействуют на объем, содержание и обеспечение экономических прав личности. При этом роль государства и его органов в современных условиях возрастает.

УДК 378.048.2

*В.Н. Радман, А.В. Кащеев*

**ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ  
МАТЕРИАЛЬНОЙ ЗАИНТЕРЕСОВАННОСТИ  
В УСПЕШНОМ ОСВОЕНИИ СОДЕРЖАНИЯ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ АДЪЮНКТУРЫ  
В ДНЕВНОЙ ФОРМЕ ПОЛУЧЕНИЯ ОБРАЗОВАНИЯ**

Успешное функционирование системы обеспечения национальной безопасности Республики Беларусь требует постоянного притока высококвалифицированных кадров, неотъемлемой частью которых являются научные работники высшей квалификации, именно они составляют научный потенциал органов системы обеспечения национальной безопасности Республики Беларусь, осуществляют проведение необходимых этим органам научных исследований, а также определяют научно обоснованные теоретические и практические основы дальнейшего совершенствования всей системы обеспечения национальной безопасности нашего государства. В этой связи подготовке научных работников высшей квалификации из числа сотрудников органов системы обеспечения национальной безопасности следует уделять особое внимание. В пер-

вую очередь в части повышения ее эффективности, которая в численном выражении может определяться количеством успешно защищенных кандидатских и докторских диссертаций.

Подготовка научных работников высшей квалификации в нашем государстве нашла свое нормативное закрепление в Кодексе Республики Беларусь об образовании (далее – Кодекс) и Указе Президента Республики Беларусь, которым утверждено Положение о подготовке научных работников высшей квалификации в Республике Беларусь (далее – Положение). Однако для органов системы обеспечения национальной безопасности и в Кодексе, и в Положении закреплены нормы, позволяющие устанавливать особый порядок функционирования адъюнктуры и докторантуры, что связано со спецификой прохождения службы в этих органах. При этом важно отметить, что в части проведения аттестации научных работников высшей квалификации и присуждения ученых степеней в нашем государстве действуют единые требования, таким образом реализуется принцип не только равных возможностей, но и высокого качества научной аттестации.

Сравнивая адъюнктуру и аспирантуру в дневной форме получения образования, необходимо отметить их принципиальные различия, которые связаны с тем, что на адъюнктов при освоении программы адъюнктуры распространяются те же права и обязанности, что и на их коллег из практических подразделений органов системы обеспечения национальной безопасности. На примере органов внутренних дел Республики Беларусь можно отметить, что адъюнкты задействуются в охране общественного порядка и т. д. Аспиранты в то же время занимаются исключительно проведением диссертационного исследования, хотя, как показывает практика, значительная часть из них параллельно подрабатывают, что при условии выполнения индивидуального плана и работы в сфере, связанной с проводимым исследованием, не должно, по нашему мнению, встречать препятствия. При этом у адъюнктов возможности «подработать» практически нет. А материальный фактор при освоении образовательной программы научно-ориентированного образования и для последующей успешной защиты диссертации имеет немаловажное значение и для аспирантов, и для адъюнктов. Сегодня для повышения материальной заинтересованности адъюнктов в успешном освоении содержания образовательной программы адъюнктуры в дневной форме получения образования в той либо иной степени могут быть реализованы три подхода – сдерживающий, стимулирующий и комплексный.

Первый, сдерживающий подход, основывается на нормативном закреплении возмещения затрат адъюнктом при отчислении из адъюнктуры за невыполнение индивидуального плана или по нежеланию продол-

жать обучение. Логика у сторонников данного подхода заключается в том, что нежелание возмещать денежные средства подтолкнет многих к завершению обучения и, возможно, получению научной квалификации «Исследователь», однако итоговый результат подготовки адъюнкта – успешная защита диссертации – может и не быть достигнутым. При этом видится и ряд негативных сторон этого подхода, главной из которых станет резкое сокращение числа желающих, в том числе и тех, у кого есть для этого способности, обучаться в адъюнктуре в дневной форме получения образования.

Второй подход – стимулирующий, основывается на поощрении (премировании) адъюнктов, успешно освоивших содержание образовательной программы адъюнктуры в дневной форме получения образования и получивших после защиты диссертации искомую ученую степень. Чаще всего данный подход ориентирован на соискателей ученых степеней, защитивших диссертации в срок обучения. Однако количество таких соискателей в целом по стране крайне мало, например, в 2021 г. всего 55 человек, что составило около 6 % от общего числа закончивших аспирантуру/адъюнктуру. У данного подхода также имеется ряд проблемных сторон. Во-первых, значительная часть сотрудников, успешно окончивших адъюнктуру, но не защитивших диссертацию в срок обучения, не сможет претендовать на «премии», во-вторых, премиальных выплат могут не получить те соискатели, диссертации которых не пройдут экспертизу в Высшей аттестационной комиссии Республики Беларусь, и т. д.

Третий подход – комплексный, не просто включает в себя лучшие стороны сдерживающего и стимулирующего подходов, но и значительно расширяет их. В соответствии с Кодексом реализация образовательной программы адъюнктуры в дневной форме получения образования не должна превышать три года. В этой связи логичным представляется распространить действие Указа Президента Республики Беларусь от 17 мая 2015 г. № 355 «О мерах стимулирования военнослужащих и сотрудников военизированных организаций» на сотрудников, осваивающих программы научно-ориентированного образования в дневной форме получения образования и заключивших соответственно трехлетний контракт. Таким образом, помимо ежемесячного денежного довольствия в начале обучения адъюнкты смогут получить 10 базовых окладов. При этом только успешное окончание адъюнктуры должно гарантировать заключение следующего контракта на пять лет. В этой связи потребует проработать вопрос о заключении контракта с сотрудниками, защитившими диссертацию до истечения трехлетнего контракта в период обучения. При этом в ведомственные правовые акты в качестве основания для награждения сотрудников деньгами необходимо включить присуждение



ученой степени с градацией в срок обучения или без обучения в адъюнктуре, в течение трех лет после окончания адъюнктуры и после трех лет после окончания адъюнктуры.

Полагаем, что комплексный подход, сочетающий в себе лучшее из сдерживающего и стимулирующего подходов, заслуживает особого внимания, ведь в нем существует баланс между интересами и ответственностью за результат сотрудников, осваивающих содержание образовательной программы адъюнктуры в дневной форме получения образования. Именно наличие этого баланса позволит активизировать и нацелить на результат подготовку научных работников высшей квалификации для органов системы обеспечения национальной безопасности Республики Беларусь.

УДК 349.6

*А.В. Сальникова*

### **ЭКОЛОГИЧЕСКОЕ СОПРОВОЖДЕНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Экологическое законодательство Республики Беларусь закрепляет ряд принципиальных положений относительно ведения хозяйственной деятельности субъектами хозяйствования: во-первых, устанавливается презумпция экологической опасности хозяйственной деятельности; во-вторых, запрещается хозяйственная деятельность, которая может привести к деградации естественных экологических систем, изменению количественного и качественного состава растительного и животного мира, истощению природных ресурсов Беларуси; в-третьих, закрепляется обязанность выполнения требований в области охраны окружающей среды с целью снижения вредного воздействия хозяйственной деятельности на природную среду. Кроме того, Программой социально-экономического развития Республики Беларусь на 2021–2025 годы необходимым условием достижения долгосрочных целей по обеспечению благоприятной окружающей среды для жизнедеятельности граждан и эффективному использованию природных ресурсов признана экологизация промышленности. Экологизация промышленности должна способствовать снижению негативного воздействия на окружающую среду, вовлечению отходов (отходов бумаги, стекла, полимерных отходов, изношенных шин, отработанных масел, отходов электрического и электронного оборудования и др.) в хозяйственный оборот, увеличению выпуска и потребления экологически безопасной (перерабатываемой) продукции.

Для реализации долгосрочных целей и оценки соответствия деятельности субъектов хозяйствования экологическим нормам необходим непрерывный учет экологического фактора, действенным механизмом которого является экологическое сопровождение хозяйственной деятельности на всех ее стадиях, что позволяет уменьшить вредное воздействие на окружающую среду и здоровье человека имеющихся источников загрязнения (прежде всего промышленных предприятий) и не допустить возникновения новых источников опасного загрязнения окружающей среды в результате деятельности промышленных предприятий и производственных объектов.

К основным сложившимся элементам экологического сопровождения хозяйственной деятельности относятся такие организационно-правовые механизмы охраны окружающей среды, как стратегическая экологическая оценка и оценка воздействия на окружающую среду; природоохранные мероприятия при проектировании, строительстве, реконструкции, вводе в эксплуатацию, эксплуатации, консервации, демонтаже и сносе зданий, сооружений и иных объектов; экологическая экспертиза; экологический контроль; экологический аудит; экологическая сертификация, позволяющие оценить соответствие хозяйственной деятельности экологическим требованиям на конкретном этапе ее осуществления.

Безусловно, между элементами экологического сопровождения, как и между стадиями хозяйственной деятельности, имеется определенная взаимосвязь. Примером такой взаимосвязи между экологическим контролем и экологической экспертизой может служить формирующийся элемент экологического сопровождения хозяйственной деятельности – послепроектный анализ, который осуществляется на стадии реализации проекта и предполагает проведение независимой оценки и анализа экологической и экономической эффективности реализованных решений в сравнении с проектными данными, результатами оценки воздействия на окружающую среду и экологической экспертизы. В процессе реализуются информационная и контрольная задачи послепроектного анализа, при решении которых сравниваются расчетные показатели с фактическими результатами деятельности субъекта хозяйствования и контролируется точность реализации проектов, если существует вероятность отступления инициаторами намечаемой деятельности в ходе реализации проекта от заданных параметров. Послепроектный анализ необходим прежде всего в условиях внедрения новых или малоизвестных технологий, когда достаточно сложно прогнозировать воздействие планируемой хозяйственной деятельности на окружающую среду, когда требуется улучшение существующих методов оценки воздействия на окружающую среду.

Механизм послепроектного анализа хозяйственной деятельности не определен законодательством. В связи с этим рекомендации по результатам оценки воздействия планируемой хозяйственной деятельности на окружающую среду и замечания экологической экспертизы могут не выполняться в ходе реализации проекта, дополнительно упускаются возможности накопления соответствующего опыта и совершенствования подходов к оценке воздействия на окружающую среду. Кроме того, необходимость правового регулирования обусловлена присоединением Республики Беларусь к Конвенции ЕЭК ООН об оценке воздействия на окружающую среду в трансграничном контексте, в которой предусмотрено проведение послепроектного анализа в случае проявления заинтересованности одной из сторон Конвенции.

УДК 657.631.6

*И.В. Сауткин*

#### **АУДИТ РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ: ЭКОНОМИКО-ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ**

В современных условиях хозяйствования деятельность любой организации невозможна без осуществления различных расчетов, большинство которых осуществляется с использованием банковских учреждений в безналичном порядке. Безналичные платежи охватывают операции, совершаемые как внутри хозяйствующего субъекта, так и между хозяйствующими субъектами, на которые приходится основная часть расчетов.

Для хранения денежных средств и расчетов с поставщиками, заказчиками, субподрядными организациями, налоговыми органами и другими организациями используют текущие (расчетные) и специальные счета, которые открываются в учреждениях банков. Проведение операций по счетам, открытым в банках, является ежедневным процессом, который непосредственно связан с финансовыми ресурсами организации, в связи с чем особое значение приобретает контроль за такими операциями.

Проведение проверки операций по счетам, открытым в банках, обусловлено наличием требований, предъявляемых к организации безналичных расчетов: наличие правил, регулирующих проведение платежа; скорость и безопасность его проведения; удобство для клиента; приемлемая стоимость услуг.

Основными источниками информации аудита операций по счетам в банках являются выписки их лицевых счетов и приложенные к ним

оправдательные документы, а также записи учетных регистров по бухгалтерским счетам 51 «Расчетный счет», 52 «Валютный счет», 55 «Специальные счета в банке», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Перечень вопросов, подлежащих разрешению в ходе проверки операций по счетам, открытым в банке, разрабатывается исходя из содержания проверки. Проверке подлежат следующие вопросы:

совершение расчетных операций и соответствующее документальное оформление: наличие всех банковских выписок и приложений к ним, оформление их в соответствии с предъявляемыми требованиями к реквизитам, отметок банка;

правовой режим текущих валютных операций;

проведение валютных операций через уполномоченные банки, имеющие лицензию Национального банка на проведение валютных операций;

совершение валютных операций на основании оформленных банковских документов, содержащих информацию об этих операциях;

совершение операций на специальных счетах в банке.

До начала аудиторской проверки необходимо по возможности установить, какие счета открыты в банке проверяемому субъекту хозяйствования.

Проверку рекомендуется начинать с установления правильности входящего остатка на 1-е число проверяемого периода. Для чего остаток средств на проверяемом счете на 1-е число (журнал-ордер) сопоставляют с выпиской банка за последний день месяца, предшествующего проверяемому периоду, с Главной книгой и балансом.

Приступая к сплошной проверке банковских операций, необходимо убедиться в полноте и достоверности выписок банка. Полнота выписок банка устанавливается следующими способами:

1) по преемственности дат выписок банка. Аудитору особое внимание следует обращать на возможные переносы рабочих дней по решению правительства на субботу и выходные дни;

2) подсчетом оборотов по выписке банка и сверка их с регистрами учета (соответствующими журналами-ордерами, оборотными ведомостями);

3) по переносу остатков средств на счете. Если конечный остаток средств в предыдущей выписке соответствует начальному остатку в последующей, это свидетельствует о наличии всех выписок по данному счету. Если окажется, что часть выписок в делах предприятия отсутствует, необходимо получить в банке заверенные копии.

Вслед за проверкой полноты и достоверности выписок следует убедиться, что все проведенные через банк операции являются достоверными и подтверждены соответствующими подлинными документами.

Одной из важнейших задач контроля является проверка соответствия корреспонденции счетов по операциям на счетах в банках действующим нормативным положениям по ведению бухгалтерского учета.

Сплошным порядком исследуют обоснованность списания средств в дебет счетов прибылей и убытков; расходов будущих периодов и др. Каждый случай нарушения корреспонденции счетов бухгалтерского учета проверяется по первичным документам, позволяющим определить, не привело ли это к умышленному искажению учетных и отчетных данных и другим злоупотреблениям.

Внешние расчетные операции охватывают расчеты с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками, по претензиям, с дебиторами и кредиторами, с бюджетом и по внебюджетным платежам. От состояния этих расчетов во многом зависит платежеспособность организации, ее финансовое положение и инвестиционная привлекательность. Уверенность в достоверности показателей отчетности о состоянии внешних расчетов необходима всем пользователям отчетности, поэтому аудитор особенно тщательно проверяет состояние внешних расчетных операций.

Проводя аудит внешних расчетных операций, аудитор знакомится: с рабочим планом счетов; формой бухгалтерского учета и перечнем учетных регистров, составляемых в организации; документооборотом первичных документов, связанных с учетом внешних расчетных операций; перечнем лиц, которым предоставлено право подписи документов.

По данным регистров синтетического и аналитического учета аудитор устанавливает: применяемые формы платежей (в безналичном порядке, с использованием наличных денежных средств, векселями, взаимозачетами, путем прямого обмена продукцией и товарами); порядок ведения аналитического учета (виды расчетов, участники, сроки возникновения и т. п.); нестандартные (нетипичные) бухгалтерские записи.

По выявленным несоответствиям аудитор определяет существенность, характер и возможные причины возникновения отклонений.

Внутренние расчетные операции охватывают расчеты с подотчетными лицами, с персоналом по оплате труда и прочим операциям, а также расчеты с учредителями.

Аудиторская проверка внутренних расчетных операций предполагает уточнение предварительной оценки состояния учета и внутреннего контроля этих операций, данной в процессе планирования. При этом выясняется порядок контроля за соблюдением законодательных норм при

найме и увольнении персонала; состоянием учета и разделением обязанностей по учету и контролю списочного состава, рабочего времени и выполненной работы; соблюдением положений об оплате труда и др.

Оценив уровень эффективности внутреннего контроля (высокий, средний, низкий), аудитор определяет объем выборки для проверки внутренних расчетных операций.

Приступая к проверке расчетов с персоналом по оплате труда и по другим операциям, аудитор должен выяснить: какие формы и системы оплаты труда применяются на предприятии; имеется ли внутреннее положение об оплате труда работников и коллективный трудовой договор; как организован учет расчетов по оплате труда (состав и квалификация бухгалтеров, обеспеченность нормативными материалами, кто осуществляет контроль за их работой, компьютеризирован ли данный участок учета (1С Бухгалтерия); ограничен ли состав сотрудников, получающих наличные деньги на хозяйственные и другие расходы.

В случае обнаружения несоответствий необходимо в рабочих документах показать суммы отклонений и причины их образования.

Затем изучаются наличие и достоверность первичных документов, правильность заполнения, соответствие требованиям нормативных документов.

Аудит операций по расчетам с подотчетными лицами чаще всего проводится сплошным способом. Аудитор проверяет обоснованность выдачи авансов под отчет на хозяйственно-операционные нужды и устанавливает, соответствуют ли приказу руководителя круг лиц, получающих в подотчет авансы, а также размеры и сроки предоставляемых авансов.

Приступая к проверке расчетов с персоналом по прочим операциям, аудитор выясняет, какие из видов расчетов имеют место в организации: расчеты за товары, проданные в кредит; расчеты по предоставленным займам; расчеты по возмещению материального ущерба.

Завершая проверку внутренних расчетных операций, аудитору необходимо обобщить на основе рабочих документов выявленные отклонения, определить их размер, существенность влияния на показатели себестоимости, финансовый результат и величину налогов. По результатам аудиторской проверки составляется аудиторское заключение.

Таким образом, целью аудиторской проверки расчетных операций является формирование мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в части показателей, отражающих обязательства по внешним и внутренним расчетным операциям, и о соответствии применяемой методики учета и налогообложения действующим нормативным документам.

### ПУТИ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ КОРРУПЦИИ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРОЦЕДУР

Коррупция является масштабной проблемой современности. Она охватывает все сферы жизнедеятельности человечества. Коррупцию следует рассматривать как одно из наиболее опасных, разлагающих институты государства и гражданского общества явлений современной действительности, а вот противодействие ей – насущной необходимостью. Она, как и любое явление, имеет свои признаки, способствующие распознать ее как преступную деятельность, осуществляемую должностными лицами.

Необходимо отметить, что в Республике Беларусь коррупция, в соответствии с Концепцией национальной безопасности Республики Беларусь, а также Проектом Национальной стратегии борьбы с коррупцией до 2030 года, признается одной из основных угроз национальной безопасности государства. За 2021 г. всеми правоохранительными органами на территории Республики Беларусь выявлено 1 259 коррупционных преступлений, совершенных 1 158 лицами. Президент Республики Беларусь 14 ноября 2021 г. на совещании по вопросу эффективности принимаемых мер по борьбе с коррупцией отметил, что тема борьбы с коррупцией приобретает особую значимость в условиях, предпринимаемых в республике мер по либерализации экономики.

Должностные лица, осуществляющие распорядительные действия, согласовывающие либо выдающие определенные документы, находятся в зоне высокого коррупционного риска. Субъекты, обращающиеся в административно-распорядительные органы, имеют прямую заинтересованность, как в ускорении таких действий, так и совершении должностными лицами этих действий в своих интересах, что может противоречить интересам службы.

В соответствии с Законом Республики Беларусь от 28 октября 2008 г. № 433-З «Об основах административных процедур» (далее – Закон № 433) административная процедура представляет собой действия уполномоченного органа, совершаемые на основании заявления заинтересованного лица, по установлению (предоставлению, удостоверению, подтверждению, регистрации, обеспечению), изменению, приостановлению, сохранению, переходу или прекращению прав и (или) обязанностей, в том числе заканчивающиеся выдачей справки или другого документа (его принятием, согласованием, утверждением), либо ре-

гистрацией или учетом заинтересованного лица, его имущества, либо предоставлением денежных средств, иного имущества и (или) услуг за счет средств республиканского или местных бюджетов, государственных внебюджетных фондов, из имущества, находящегося в республиканской или коммунальной собственности.

В зависимости от количества необходимых для совершения административных процедур этапов они подразделяются на две группы: простые и сложные (многоступенчатые).

Простая административная процедура совершается в один этап и одним уполномоченным органом. Так, выдача паспорта гражданину Республики Беларусь, проживающему в Республике Беларусь, достигшему 14-летнего возраста, в случае утраты (хищения) паспорта осуществляется подразделениями по гражданству и миграции органов внутренних дел.

Сложная (многоступенчатая) административная процедура представляет собой административную процедуру, состоящую из нескольких самостоятельных этапов, в которых участвует заинтересованное лицо (заключение договора, получение заключений и согласований, включенных в перечни документов и (или) сведений, представляемых заинтересованными лицами в уполномоченные органы для осуществления административных процедур).

В зависимости от размера платы, взимаемой при осуществлении административной процедуры, их можно подразделить на возмездные (платные) и безвозмездные (бесплатные).

Независимо от вида административных процедур они осуществляются в соответствии с закрепленными Законом № 433 принципами. Основным принципом выступает принцип законности, предусматривающий осуществление уполномоченным органом административных процедур в пределах его компетенции и в соответствии с требованиями, предусмотренными законодательством об административных процедурах.

Принцип равенства заинтересованных лиц перед законом заключается в том, что при осуществлении административных процедур граждане равны перед законом независимо от пола, расы, национальности, языка, происхождения, имущественного и должностного положения, места жительства (места пребывания), отношения к религии, убеждений, принадлежности к политическим партиям и иным общественным объединениям, а юридические лица – независимо от организационно-правовой формы, формы собственности, подчиненности и места нахождения.

Обращает на себя внимание, что в случае неясности или нечеткости предписаний правового акта административные решения должны приниматься уполномоченными органами исходя из максимального учета

интересов заинтересованных лиц – таким образом реализуется принцип приоритета интересов заинтересованных лиц.

Особое внимание с точки зрения противодействия коррупционным проявлениям при осуществлении административных процедур необходимо уделять уполномоченным органам – государственному органу, иной организации, а также межведомственной и другой комиссии, к компетенции которых относится осуществление административной процедуры.

При рассмотрении заявления заинтересованного лица уполномоченным органом принимается одно из следующих административных решений:

- об отказе в принятии заявления заинтересованного лица;
- об осуществлении административной процедуры;
- об отказе в осуществлении административной процедуры.

За нарушение законодательства об административных процедурах руководители и иные работники уполномоченного органа, других государственных органов и иных организаций несут ответственность в соответствии с законодательными актами. Так, в соответствии со ст. 10.19 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях за требование руководителем государственного органа, иной организации или работником государственного органа, иной организации, ответственным за выполнение соответствующих функций, представления гражданами, индивидуальными предпринимателями или юридическими лицами для осуществления административной процедуры документов или сведений, не предусмотренных законодательством, либо требование документов или сведений, которые должны запрашиваться государственным органом, иной организацией самостоятельно, либо несоблюдение установленных законодательством сроков представления документов или сведений, необходимых для осуществления административной процедуры, сроков осуществления административной процедуры, либо неправомерный отказ в осуществлении административной процедуры, либо неправомерное взимание платы за осуществление административной процедуры влекут наложение штрафа в размере до четырех базовых величин.

Однако лица, уполномоченные совершать административные процедуры, совершают не только административные правонарушения, значительное количество совершаемых видов административных процедур способствует росту коррупционных рисков.

Среди основных путей противодействия коррупции при осуществлении административных процедур можно выделить следующие:

- 1) упрощение порядка осуществления административных процедур;
- 2) сокращение сроков осуществления, а также возможность легального ускорения сроков на возмездной основе;
- 3) расширение возможности электронного обращения за осуществлением административных процедур;
- 4) уменьшение количества административных процедур.

С этой целью 24 сентября 2021 г. было принято постановление Совета Министров Республики Беларусь № 548 «Об административных процедурах, осуществляемых в отношении субъектов хозяйствования», в соответствии с которым с 27 марта 2022 г. было упразднено 239 административных процедур, по 84 упростился порядок, а в отношении 64 процедур сократились сроки выполнения.

УДК 346.33

*А.Г. Сачек, Д.А. Зублевский*

#### **ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ КОРРУПЦИИ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ЗАКУПОК**

В настоящее время рынок государственных закупок является важнейшим элементом социально-экономического развития страны, а сама система государственных закупок становится одним из основополагающих институтов регулирования экономики, оказывающего существенное влияние на ее динамику и структуру. При этом государственные закупки – это не только процесс заказа, но и инструмент выстраивания политики выполнения государством таких стратегических функций, как защита, продовольственная и энергетическая безопасность, социальная политика (охрана и сохранение природных ресурсов и др.).

Коррупционные проявления при осуществлении государственных закупок являются одной из причин снижения эффективности использования бюджетных средств. Коррупция в области государственных закупок является одной из основных причин необоснованного, нецелевого перераспределения бюджетных средств. Правоохранительные органы регулярно выявляют нарушения в области государственных закупок, которые устанавливаются в процессе проведения проверок учреждений здравоохранения, образования, научных учреждений, иных учреждений и организаций, осуществлявших закупки за счет средств бюджета, а также за счет собственных средств. В 2021 г. самыми распространенными нарушениями стали факты несоблюдения правил размещения информации о государственных закупках на официальном

сайте, умышленное указание в задании на проведение электронных торгов условий, которые являются неприемлемыми ни для одного из конкурсантов, проведение закупки заказчиками товаров за счет бюджетных средств без проведения необходимых процедур государственных закупок, а также ускорение оплаты за выполнение работ.

В настоящее время правовое регулирование порядка осуществления государственных закупок и порядок осуществления соответствующих процедур во многом зависит от источников средств, за счет которых осуществляется закупка. Так, к государственной закупке относится приобретение товаров, работ услуг полностью или частично за счет средств республиканского бюджета. В то же время закупки могут осуществляться за счет средств самих субъектов хозяйствования – собственные средства (оказание платных услуг населению, доходы от собственной деятельности, кредиты банков, спонсорская помощь, пожертвования и т. п.).

Основопологающим нормативным правовым актом, регулирующим отношения в сфере государственных закупок, является Закон Республики Беларусь от 13 июля 2012 г. № 419-З «О государственных закупках товаров (работ, услуг)» (далее – Закон № 419). Указанный нормативный правовой акт регулирует отношения, возникающие в связи с осуществлением государственных закупок, включая планирование государственных закупок, выбор поставщика (подрядчика, исполнителя) и отношения, связанные с заключением, исполнением, изменением и расторжением договора. Закупки, осуществляемые за счет собственных средств, регулируются постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 15 марта 2012 г. № 229 «О совершенствовании отношений в области закупок товаров (работ, услуг) за счет собственных средств». Необходимо подчеркнуть, что законодательство в сфере государственных закупок достаточно динамично, так как оперативно реагирует на изменения в общественно-экономических отношениях.

Особое внимание при осуществлении государственных закупок законодатели обращают на повышение прозрачности и доступности процедур, а также противодействие коррупционным проявлениям. Так, целями и принципами в сфере государственных закупок выступают:

- эффективное расходование бюджетных средств и (или) средств государственных внебюджетных фондов;

- гласность и прозрачность при осуществлении государственных закупок;

- обеспечение развития конкуренции;

- обеспечение справедливого и беспристрастного отношения к потенциальным поставщикам (подрядчикам, исполнителям);

- стимулирование инноваций;

- экологизация государственных закупок;

- профессионализм при осуществлении государственных закупок;

- оказание поддержки отечественным поставщикам (подрядчикам, исполнителям) в той мере, в которой это не противоречит международным договорам Республики Беларусь;

- предотвращение коррупции.

Несмотря на общие принципы осуществления государственных закупок в ряде случаев, в связи со спецификой предмета закупки, законодательством установлен особый порядок осуществления процедур. Так, к особым сферам государственных закупок, которые курируют соответствующие государственные органы, можно отнести:

- сферу информатизации. Указ Президента Республики Беларусь от 22 декабря 2014 г. № 612 «Об осуществлении государственных закупок в сферах информатизации, информационно-коммуникационных технологий и телекоммуникаций» (Министерство связи и информатизации Республики Беларусь [www.mpt.gov.by](http://www.mpt.gov.by));

- сферу здравоохранения. Указ Президента Республики Беларусь от 29 декабря 2020 г. № 494 «О государственных закупках медицинских изделий, лекарственных средств и лечебного питания» (действует по 31 декабря 2022 г.) (Министерство здравоохранения Республики Беларусь [www.minzdrav.gov.by](http://www.minzdrav.gov.by));

- сферу лесохозяйственной деятельности. Указ Президента Республики Беларусь от 7 мая 2007 г. № 214 «О некоторых мерах по совершенствованию деятельности в сфере лесного хозяйства» (Министерство лесного хозяйства [www.mlh.by](http://www.mlh.by)).

Органом, уполномоченным осуществлять контроль за осуществлением государственных закупок, является Министерство антимонопольного регулирования и торговли Республики Беларусь ([mart.gov.by](http://mart.gov.by)).

Важное значение для обеспечения открытости и прозрачности системы государственных закупок в нашей стране подчеркивается созданием специальной информационно-аналитической системы – Государственная информационно-аналитическая система управления государственными закупками ([www.gias.by](http://www.gias.by)). Указанная система объединяет различные информационные ресурсы, включая электронные торговые площадки. Электронная торговая площадка – информационная торговая система, предназначенная для организации и проведения процедур государственных закупок в электронном формате, доступ к которой осуществляется через сайт в глобальной компьютерной сети Интернет [www.goszakupki.by](http://www.goszakupki.by) и [www.zakupki.butb.by](http://www.zakupki.butb.by).

Подводя итог, необходимо отметить, что, несмотря на максимальную открытость процедур государственных закупок, правоохранными органами ежегодно выявляются правонарушения в данной сфере. При этом следует разграничивать правонарушения, не носящие коррупционную направленность, а связанные с незнанием требований законодательства о закупках, неправильным его толкованием должностными лицами заказчика (организатора), членами конкурсных комиссий или их невнимательностью при организации и проведении процедуры закупки (ст. 12.9 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях) и коррупционные преступления.

Коррупционные преступления в рассматриваемой сфере можно разделить в зависимости от направленности действий должностного лица-представителя заказчика (организатора) на три группы.

Первая группа связана с получением вознаграждения от участника за благоприятное решение вопроса о заключении договора государственной закупки. При этом должностное лицо, либо по его поручению иное лицо, может совершать различные действия, связанные с нарушением процедуры закупки: подготовка технического задания в интересах участника, информирование о ходе конкурсной процедуры, аннулирование результатов процедуры в случае выигрыша иного участника и проведение повторной и др.

Вторая группа преступлений связана с получением должностным лицом вознаграждения за ускорение процесса оплаты по договору либо внесению предоплаты в интересах лица выигравшего торги.

Третья группа коррупционных преступлений в сфере государственных закупок наносит существенный вред экономической безопасности Республики Беларусь – преступления, связанные с закупкой дорогостоящего высокотехнологичного оборудования, импортного оборудования по завышенной цене. Как правило, такие преступления совершаются группой лиц, при этом поставщиком товаров (работ, услуг) выступает иностранный субъект хозяйствования. Данная группа преступлений характерна при осуществлении закупок в сфере здравоохранения.

УДК 343.985

*А.Г. Скоморох*

#### **ПОИСКОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ В БОРЬБЕ С ЭКОНОМИЧЕСКИМИ ПРЕСТУПЛЕНИЯМИ**

Проблема противодействия экономическим преступлениям находится в центре внимания научной общественности Республики Беларусь и

других стран на постсоветском пространстве. Данной проблеме уделяли внимание многие ученые, в том числе и Д.В. Гребельский, Г.К. Синилов, И.И. Басецкий, А.В. Башан, Е.И. Терентьев, А.В. Яскевич и др.

Многолетняя практика борьбы с экономическими преступлениями хорошо изучена, поэтому для любого исследователя открываются широкие возможности поиска новых направлений поисковой деятельности с учетом современных реалий.

В условиях нынешнего развития общества и технического прогресса экономическая преступность приобретает более новые и изощренные формы. В большинстве своем данные преступления чаще всего носят латентный характер и для эффективной борьбы с ними требуется действенный способ, а именно осуществление оперативно-розыскной деятельности, формой которой и является оперативный поиск (ОП), обеспечивающий своевременное получение первичной оперативно значимой информации о фактах и лицах, представляющих оперативный интерес, способствующей выявлению и раскрытию обозначенных преступлений.

Одним из подразделений органов внутренних дел, компетенцией которого является борьба с экономическими преступлениями, являются оперативные подразделения по борьбе с экономическими преступлениями (БЭП). Одной из важных задач этого подразделения является участие в формировании основных направлений государственной политики в области экономической безопасности. Реализация данной политики является сложным многогранным процессом. В этом процессе сотрудники подразделений БЭП, осуществляя ОП, получают первичную оперативную информацию как гласно, так и негласно. Негласная информация представляется в меньшей степени, в сравнении с гласной. Данное обстоятельство обязывает оперативных сотрудников осуществлять поиск оперативно значимой информации из других доступных и открытых источников. Такими источниками могут быть глобальная компьютерная сеть Интернет, заявления граждан, материалы проверок финансово-хозяйственной деятельности организаций и предприятий, информационно-справочные учеты. Получив данную информацию, необходимо провести мероприятия по ее сбору, накоплению и хранению с целью ее использования в борьбе с преступностью. В связи с этим, на наш взгляд, появляется необходимость дальнейшей работы по обработке полученной оперативной информации с помощью общенаучных, частнонаучных и специальных методов познания. Именно на познании, по нашему мнению, основан процесс обнаружения и выявления преступлений и лиц, их подготавливающих либо совершивших. Указанные мероприятия можно отнести к аналитической работе подразделений БЭП. Таким образом, можно сказать, что в данном случае использует-

ся такая разновидность ОП, как аналитический поиск. Вместе с тем на практике аналитическая работа проводится не на должном уровне. Как правило, аналитические отделы, имеющиеся на уровне ГУВД, УВД, не занимаются прямой аналитической работой, все сводится к проверке и дополнению уже имеющейся информации, полученной от оперативно-го сотрудника. Представляется, что аналитик должен проводить поиск неизвестной, или недостающей информации, указывающей на наличие общественно опасного деяния и на лиц, их совершающих.

На основании изложенного представляется актуальным создание на уровне ГУВД, УВД аналитических подразделений, которые будут заниматься аналитической работой, позволяющей выявлять экономические преступления.

Обозначенная разновидность ОП также весьма актуальна в процессе межгосударственного и международного сотрудничества в борьбе с экономическими преступлениями. Слаженная работа аналитических подразделений между государствами, своевременный обмен оперативно значимой информацией позволят выявлять преступления не только на территории одной страны, но и выявлять организованные преступные группы, занимающиеся преступной деятельностью в сфере экономики на территориях нескольких государств.

Подводя итог вышеизложенному, можно сделать вывод, что поисковая деятельность на современном этапе борьбы с экономическими преступлениями требует совершенствования. Полагаем, работа аналитических подразделений позволит повысить уровень выявления и раскрываемости экономических преступлений, а также устанавливать наиболее распространенные способы их совершения.

УДК 351.74:65

*В.И. Стельмах*

#### **ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ТВЕРДЫХ КОММУНАЛЬНЫХ ОТХОДОВ В КАЧЕСТВЕ ВТОРИЧНЫХ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ КАК СОСТАВЛЯЮЩАЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ**

В Республике Беларусь образование больших объемов твердых коммунальных отходов (ТКО) представляет угрозу экологической безопасности и здоровью граждан. Они загрязняют окружающую среду, включая земельные ресурсы, недра, поверхностные и подземные воды, леса и иную растительность, а также среду обитания животных, воздушную среду и иные компоненты и объекты окружающей среды.

Образование больших объемов отходов при низкой степени их вторичного использования в соответствии с Концепцией национальной безопасности Республики Беларусь является одним из внутренних источников угроз экологической безопасности.

В то же время коммунальные отходы являются вторичными материальными ресурсами (ВМР) и могут эффективно перерабатываться и использоваться. Для примера можно привести Швецию, где утилизируется 99 % бытовых отходов. Почти половина отходов после тщательной сортировки в стране сжигается и вырабатывается тепловая и электрическая энергия, а другая половина (пластмасса, бумага, пищевые отходы и др.) перерабатывается, вовлекается в хозяйственный оборот в качестве вторичного сырья, из них изготавливается полезная продукция.

Ежегодные объемы образования ТКО в Беларуси сопоставимы с объемами Швеции и оцениваются в пределах около 4 млн т.

В Республике Беларусь разработана и реализуется стройная система нормативно-правового регулирования обращения с ТКО, основу которой составляют Закон Республики Беларусь от 20 июля 2007 г. № 271-З «Об обращении с отходами», Указ Президента Республики Беларусь от 17 января 2020 г. № 16 «О совершенствовании порядка обращения с отходами товаров и упаковки», а также утвержденные Советом Министров Республики Беларусь Государственная программа «Комфортное жилье и благоприятная среда» на 2021–2025 годы, Национальная стратегия по обращению с твердыми коммунальными отходами и вторичными материальными ресурсами в Республике Беларусь и ряд других.

Так, основными целями Национальной стратегии по обращению с ТКО и ВМР являются определение основных направлений минимизации вредного воздействия ТКО на здоровье человека, окружающую среду и рациональное использование природных ресурсов путем предотвращения образования отходов и максимально возможного извлечения компонентов, содержащихся в отходах (органика, металлолом, бумага и картон, стекло, полимеры, текстиль, изношенные шины и др.), вовлечение их в хозяйственный оборот в качестве дополнительных источников сырья, материалов, полуфабрикатов, иных изделий или продуктов для производства товаров (продукции) и энергетического использования ТКО для получения тепловой и электрической энергии.

Реализация указанных программ и активная работа по извлечению основных видов ВМР из состава образующихся ТКО позволили значительно увеличить объемы сбора (заготовки) ВМР, в том числе отходов бумаги и картона, стекла, изношенных шин, пластмасс. Например, если за 2015 г. было заготовлено и направлено на переработку порядка



593,1 тыс. т ВМР (15 %), то уже за 2021 г. объемы заготовки и переработки составили около 29 % отходов и было собрано 790 тыс. т ВМР.

Государственной программой «Комфортное жилье и благоприятная среда» на 2021–2025 годы предусматривается использование ТКО в 2025 г. не менее 64 % от объема их образования.

В Беларуси созданы и функционируют следующие механизмы сбора ВМР из ТКО:

заготовка ВМР через систему приемных (заготовительных) пунктов; раздельный сбор ТКО от населения путем установки специальных контейнеров для отдельных видов ВМР и их досортировка;

сортировка коммунальных отходов на мусороперерабатывающих заводах с последующим извлечением ВМР;

закупка вторичного сырья по договорам купли-продажи от юридических лиц, в процессе хозяйственной деятельности которых образуются такие отходы.

Однако для достижения целей, которые определены программными документами в рассматриваемой сфере, еще очень далеко.

Особенно остро стоит проблема обращения с ТКО в г. Минске, где образуются очень большие объемы ТКО. Возможно, проблему столицы может разрешить запланированное строительство объекта для энергетического использования ТКО в г. Минске, что имеет как экономические предпосылки (наличие сырья, инфраструктуры потребления электрической и тепловой энергии), так и экологическую целесообразность (высокая концентрация отходов на ограниченной территории, ограниченные возможности для расширения действующих полигонов).

Необходимо отметить также, что если с заготовкой таких ВМР, как макулатура, металлолом и ряд других, проблем не возникает и растут объемы их заготовки, то с заготовкой и переработкой таких ценных ВМР, как отработанное масло, изношенные шины, существуют вопросы, которые необходимо решать.

Объем переработки отработанного масла составляет менее 10 %. Переработка отработанного масла позволяет не только производить ценные углеводородсодержащие продукты и материалы на миллионы долларов, но и значительно снизить угрозы экологической безопасности и здоровью граждан.

В то же время отработанное масло следует относить к числу опасных отходов и, по оценкам специалистов, 1 литр отработанного масла, вылитого в почву, делает непригодными от 100 до 1 000 т грунтовых вод. При сжигании отработанного масла в атмосферу попадает огром-

ное количество вредных канцерогенных веществ, что является одной из главных причин возникновения онкологических заболеваний.

Ценнейшим ВМР являются изношенные шины, относящиеся также к категории опасных отходов, которые в Беларуси скапливаются в больших объемах в различных местах, в том числе у граждан и на территории предприятий, которые используются в качестве топлива на цементных заводах, загрязняя окружающую среду.

Для примера можно обратиться к опыту переработки изношенных шин в таких странах, как США и Япония. Уровень переработки изношенных шин в США составляет около 87 %, а в Японии достигает 92 %.

В нашей стране утилизацией и переработкой шин занимается более десятка предприятий, что решает не только экологическую проблему, но и приносит серьезную экономическую выгоду, создаются новые рабочие места. В результате переработки механическим способом получается резиновая крошка, металл, текстильный корд. Около 80 % производимой в Беларуси резиновой крошки поставляется на экспорт, где она пользуется большим спросом и используется для изготовления различных покрытий, в качестве компонента в дорожном строительстве и других сферах.

Использованные шины перерабатываются также на основе технологии пиролиза, когда процесс разложения шины осуществляется под действием высокой температуры без доступа кислорода. В результате такой переработки получаются газ, который используется на этом же производстве для разогрева, полуфабрикат технического углерода (92 % конечных продуктов), применяемый в производстве автошин, резины, лакокрасок, пиролизного топлива, которое используется как печное топливо и, металлолом, который сдается на переработку как вторсырье.

Переработка изношенных шин не только экологически целесообразна, но и экономически выгодна. В этой связи можно привести расчеты специалистов по использованию мини-завода по переработке шин таким способом мощностью 7 т в сутки. В результате получается 3 т печного топлива, 2,1 т технического углерода и 0,8 т стального корда и предприятие полностью окупается за полгода.

Таким образом, подводя итоги вышеизложенному, отметим, что, несмотря на определенные достижения в сфере обращения с ТКО и использования их как ВМР, существуют проблемы, связанные с организацией их сбора, переработки (использования), стимулированием мероприятий по вовлечению отходов в хозяйственный оборот и предотвращением образования, и их необходимо решать.

По нашему мнению, с учетом сегодняшних экономических и экологических реалий для обеспечения устойчивого использования ТКО в

качестве ВМП, экологической и экономической безопасности, охраны здоровья граждан будет способствовать:

совершенствование законодательства для создания более привлекательных условий привлечения инвестиций как в строительство объектов использования ТКО в качестве ВМП, так и производство оборудования для их переработки;

установление залоговых цен на такие товары, как автомобильные шины, автомобильные масла и ряд других, что положительным образом скажется на объемах заготовки ТКО и переработки после использования;

воспитание и просвещение граждан, так как им надо понимать, почему переработка, утилизация ТКО и стремление к сокращению их количества так важны и для их здоровья, и для экономики страны.

УДК 343.35:341.4

*А.П. Стефаненко*

#### **ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРИЧИНЫ МЕЖДУНАРОДНОЙ МИГРАЦИИ**

Обеспечение национальной безопасности любого государства неразрывно связано с устойчивым функционированием экономики, влияние на которую имеют различные факторы, в том числе миграционные, проявляющиеся как в пределах конкретного государства, так и на международной арене.

В свою очередь, миграция может быть вызвана разными причинами, например, такими как экономические, политические, социальные, правовые, гуманитарные, культурные, экологические, психологические, бытовые и др. Кроме этого на миграцию могут влиять процессы демократизации хозяйственной и социально-культурной жизни, чрезвычайные ситуации, стихийные бедствия, войны, экологические проблемы.

В настоящее время мировой миграционный процесс характеризуется интенсивными иммиграционными и эмиграционными потоками.

Эмиграция представляет собой выезд граждан из страны проживания в другую страну на постоянное жительство. Иммиграция – это въезд граждан одной страны в другую с целью постоянного или временного проживания. Реэмиграцией называется процесс возвращения эмигрантов на родину на постоянное место жительства.

В современных условиях различают пять основных типов международной миграции:

переселение в другую страну на постоянное место жительства;

переселение лиц, работающих на основании заключенных контрактов, при условии соблюдения предусмотренных этими контрактами сроков пребывания в стране;

высококвалифицированные специалисты, имеющие соответствующее образование, практический опыт работы, а также преподаватели и обучающиеся, перемещающиеся в мировой системе высшего образования;

нелегальные иммигранты, в том числе лица, иностранного происхождения с просроченной или туристической визой, осуществляющие трудовую деятельность;

лица, вынужденные эмигрировать из своих стран по причине угрозы их жизни и здоровью (беженцы).

Направления миграции позволяют выделить пять крупных международных рынков труда: западноевропейский, ближневосточный, северо- и латиноамериканский, азиатский, африканский. Новыми центрами притяжения трудовых мигрантов являются страны Азиатско-Тихоокеанского региона, нефтедобывающие страны Ближнего Востока, страны Латинской Америки, Африка, Российская Федерация. Так, в США квалифицированная рабочая сила прибывает из Мексики, стран Карибского бассейна, а высококвалифицированные работники – из всех стран мира. Наиболее развитые государства, входящие в Европейский союз, привлекают рабочую силу из Португалии, Мальты, Испании, арабских стран, Северной Африки и Ближнего Востока, восточноевропейских стран и государств бывшего СССР. На Ближнем Востоке приток дешевой иностранной рабочей силы направляется в нефтедобывающие страны из арабских стран, Индии, Пакистана, Бангладеш.

Регулирование миграционных процессов осуществляется на основе национальной миграционной политики.

Миграционная политика представляет собой систему мер, постановлений, законодательных актов и соглашений государств по регулированию миграции населения и трудовых ресурсов, которые регламентируют правила и нормы принятия иностранных граждан, порядок выезда граждан за пределы государства, защиту их прав в принимающих странах, определяют взаимодействие с международными организациями, регулирующими миграционные процессы.

Для ее реализации разрабатываются иммиграционная и эмиграционная политика, определяющие формы и методы регулирования миграционного процесса.

Иммиграционная политика предусматривает проведение мероприятий государства по регламентации правил и норм принятия иностранных граждан, осуществляемых с целью защиты национального рынка труда от неконтролируемого притока мигрантов, обеспечения рационального

использования труда иммигрантов в секторах экономики, требующих дополнительных трудовых ресурсов. Иммиграционную политику целесообразно реализовывать следующими способами: установление ограниченных сроков пребывания мигрантов в стране; выдача разрешений на постоянное проживание иммигрантов, а также предоставление права на получение гражданства; борьба с нежелательной иммиграцией.

Эмиграционная политика включает в себя совокупность мероприятий, направленных на регламентирование правил и порядка выезда граждан за пределы государства и защиту их прав в принимающих странах. Основными ее целями являются: реализация права граждан на свободу перемещений; содействие сокращению безработицы и облегчению ситуации на национальном рынке труда, в том числе за счет приобретения трудящимися за границей образования, профессий и квалификации, соответствующих текущим и перспективным интересам государств; обеспечение возвратного характера миграции; защита прав и интересов мигрантов в странах пребывания; поступление в страну валютных средств от мигрантов, осуществляющих трудовую деятельность. Эмиграционную политику можно осуществлять в различных формах: эмиграционная политика, основанная на поддержке и стимулировании государством эмиграции рабочей силы (осуществляется государствами, имеющими избыток трудовых ресурсов); эмиграционная политика, направленная на предотвращение нежелательной эмиграции из страны.

Экономическими причинами международной миграции могут являться различия в темпах экономического роста между странами, уровнях безработицы, заработной платы, условиях труда и проживания, которые сопровождаются абсолютной и относительной нехваткой национальных трудовых ресурсов. Абсолютная нехватка означает, что в государстве существует проблема недостаточной численности населения, его социально-экономическое развитие не позволяет привлечь достаточное количество работников к доходной экономической деятельности или его система образования и профессиональной подготовки не обеспечивает (или не обеспечила) подготовку работников требуемых специальностей или квалификаций. В результате физически отсутствуют специалисты, которые требуются для работы, и их появление в ближайшем будущем не предвидится. Абсолютная нехватка трудовых ресурсов касается всей экономики или только отдельных профессий в тех случаях, когда страна не может осуществить подготовку требуемых специалистов. Относительная нехватка трудовых ресурсов возникает при наличии достаточного числа трудоспособных граждан, но при этом неполной занятости всех вакантных должностей, предлагаемых работодателями. Она связана с некоторыми секторами (низкооплачиваемые отрасли промышлен-

ности, услуги или плантации), профессиями (особенно непрестижные виды работ), регионами (экономически непривлекательные или отдаленные районы), работодателями (особенно, которые работают на грани прибыльности, также на которых заработная плата и условия труда ниже стандартного уровня), либо с фактом, что граждане богатых стран могут из экономических соображений отказаться от рабочих мест с низким уровнем заработной платы и плохими условиями труда и найти другую работу или обойтись другими средствами. Относительная нехватка трудовых ресурсов может быть краткосрочным преходящим явлением, но также может быть и присущим структурным фактором, сохраняющимся в течение длительного периода. В условиях глобализации мировой экономики абсолютная и относительная нехватка трудовых ресурсов покрывается за счет импорта иностранных работников.

В современных условиях, с учетом экономических, социальных и политических особенностей взаимодействия различных государств, для обеспечения высокой производительности труда, сохранения темпов производства и поддержания высокого уровня экономики любого государства видится целесообразным осуществлять государственное регулирование миграционных процессов, в том числе на основе международных соглашений.

УДК 338.2

*С.М. Тихоненко*

#### **МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ И ПРОБЛЕМЫ ИХ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ**

Теневая экономика представляет собой часть функционирующей экономической системы, при этом чрезмерные масштабы теневого сектора искажают механизмы функционирования рыночной экономики. Различные виды теневой хозяйственной деятельности многими странами признаются угрозами национальной безопасности, в связи с чем включаются в перечень проблем, требующих контроля и разрешения.

Несмотря на то что феномен теневой экономики исследуется уже давно, дискуссия об эффективной и качественной методологии количественной оценки ее масштабов не завершена. При этом всю гамму используемых методов можно разделить на три различные категории:

- прямые методы;
- косвенные методы;
- модельный подход.

Прямые методы направлены на определение размера теневой экономики в определенный момент времени. В этом случае применяются микроэкономические методы, которые используют либо хорошо продуманные опросы и выборки, основанные на добровольных ответах, либо результаты различного рода проверок, осуществляемых контролирующими органами.

Основным ограничением их использования является индивидуальность применения, что требует дополнительных трудовых, финансовых и временных затрат. Однако этот недостаток компенсируется достаточно высоким уровнем достоверности оценки теневой деятельности обследуемого субъекта.

Методы косвенных оценок теневой экономики основаны либо на информации об отдельных факторах или явлениях, или на сравнительном анализе данных, полученных из различных источников. В группе методов косвенных оценок выделяют:

- методы расхождений (балансовый метод);
- методы оценки занятости населения;
- монетарные методы.

Методы расхождений предполагают сопоставление взаимосвязанных показателей, характеризующих исследуемое явление. Для исследования одного и того же показателя применяется сравнительный анализ данных из двух и более официальных источников. Несовпадение количественных характеристик соответствующих показателей позволяет выдвигать гипотезы о размерах теневой экономики. Качество результатов, получаемых при применении балансового метода, тем выше, чем большее число взаимоувязанных параметров сопоставляется между собой.

Основным недостатком балансового метода можно считать сложность расчета всех необходимых показателей. При условии того, что сами эти показатели могут рассчитываться разными способами, погрешность при использовании балансового метода достаточно велика. Кроме этого расхождения результатов не всегда объясняются функционированием теневой экономики.

Метод оценки занятости населения разработан специалистами Итальянского статистического комитета, он получил название «Итальянский». Он основан на предположении, что падение официального уровня занятости вызвано переливом рабочей силы из официального сектора в неофициальный. Размер теневой экономической деятельности исчисляется как произведение численности занятых в теневой экономике и средней производительности труда. При этом спорным является приравнивание производительности труда в официальном и теневом секторе. Кроме того, такой подход касается прежде всего процесса про-

изводства и не затрагивает теневые доходы, формирующиеся на стадии их распределения и использования.

Монетарные методы основаны на предположении о том, что при незначительном уровне инфляции и неизменной скорости обращения денег динамика объемов производства должна совпадать с динамикой прироста денежной массы. Размер избытка денежной массы признается величиной теневой экономики. При этом использование такого метода оценки состояния теневого сектора целесообразно только в странах со стабильной экономикой и денежной системой, т. е. с неизменно низким уровнем инфляции и постоянной скоростью обращения денег. Главный недостаток монетарных методов заключается в том, что он практически не учитывает личные накопления населения в наличной форме. Размеры теневой экономики, рассчитанные монетарными методами, как правило, завышены по сравнению с результатами, полученными иными способами.

Таким образом, косвенные методы дают возможность определить размер теневой экономики с помощью одного интегрированного показателя. Использование такого показателя удобно для сравнительных макроэкономических оценок. Вместе с тем изучение косвенных методов показало, что каждый из них акцентируется лишь на одном аспекте: производственном, трудовом либо финансовом.

При этом недостатки косвенных методов связаны с неточностью получаемых результатов, ограниченностью возможностей применения, определяемые дисбалансами данных.

Модельный подход – это метод, базирующийся на модели множественных индикаторов. Моделирование позволяет учесть совокупность многих факторов и показателей теневой экономики, использовать обширный исходный статистический материал, но характеризуются сложностью расчетов, трудностью построения адекватной эконометрической модели. Полученные результаты зависят от базового периода, правильного выбора детерминант и показателей, влияющих на размер теневой экономики, а также их весовых коэффициентов.

Основной моделью, широко используемой для оценки масштабов теневой экономики, является модель MIMIC, или так называемая модель структурного уравнения. Основной целью данной модели является исследование связи между независимыми и зависимыми переменными. В модели MIMIC зависимая переменная – величина теневой экономики, в то время как независимые переменные могут включать, например, долю прямых налогов, величину общей налоговой нагрузки, уровень безработицы, уровень инфляции и другие показатели. Однако такой

подход не лишен недостатков, в том числе в связи с неопределенностью используемых коэффициентов и неоднозначностью влияния учитываемых моделью факторов на размер теневой экономики.

Кроме того, при измерении теневой экономики важное значение имеет и ее определение. Сложность самого феномена теневой экономики приводит к существованию множества методологических подходов к определению самого явления. Очень часто в узком смысле слова под теневой экономикой понимают экономическую деятельность, запрещенную законом, т. е. совокупность незаконных видов экономической деятельности. Более широкая трактовка определяет теневую экономику как экономическую деятельность, разрешенную законом, но умышленно скрытую, которая не учитывается официальной статистикой и не контролируется обществом.

Резюмируя вышеизложенное, необходимо отметить, что в настоящее время нет единообразного подхода к определению теневой экономики, не сформулированы универсальные и общепризнанные подходы к расчету ее размеров и критериев достоверности полученных результатов. Применение разных методов при оценке масштабов теневой экономики приводит к различным, часто существенно отличающимся результатам. В этой связи совершенствование подходов к оценке теневой экономики может осуществляться по следующим направлениям.

1. Выработка более четкого и методологически обоснованного подхода к определению самого понятия «теневая экономика».

2. Совершенствование информационной базы, используемой для анализа и оценки теневой экономики, путем уточнения методологических подходов к сбору информации, повышению уровня достоверности и полноты данных.

3. Внедрение наиболее эффективных методов расчетов. Невозможность точной оценки теневой экономики, в силу ее сущности, позволяет применить интервальный подход, т. е. установление нижней и верхней границы на основе имеющихся методов. Другим вариантом повышения точности оценки может служить интегрированный подход, при котором объективная оценка масштабов теневой экономики определяется путем комплексного использования различных групп методов и последующим сравнением полученных результатов.

Полученная таким образом количественная оценка теневой экономики будет способствовать выбору наиболее оптимальных методов ее регулирования. Эти методы должны способствовать улучшению микро- и макроэкономических показателей, повышению эффективности функционирования национальной экономики, способствовать обеспечению экономической безопасности страны.

## АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ЭТАПОВ СОВРЕМЕННЫХ ЦВЕТНЫХ РЕВОЛЮЦИЙ

В условиях современного развития общества преступления экстремистской направленности приобретают всю большую актуальность. Разновидностью данного вида преступлений являются так называемые цветные революции. Цветными революциями чаще всего называют серию массовых уличных протестов населения, конечной целью которых является смена политической власти в государстве. С 2000 г. успешные цветные революции были проведены в Республике Сербия («Бульдозерная революция» – 2000 г.), Республике Грузия («Революция роз» – 2003 г.), Украине («Оранжевая революция» – 2004 г.; «Революция достоинства» – 2013, 2014 гг.), Кыргызской Республике («Тюльпановая революция» – 2005 г.), Ливанской Республике («Революция кедров» – 2005 г.). Имели место безуспешные попытки проведения цветных революций (Республика Армения – 2008 г., Исламская Республика Иран – 2009 г., Республика Беларусь – 2020 г.).

Изучение и анализ цветных революций позволяет понять структуру общественных, политических и иных процессов, скрывающихся в подготовке и совершении преступлений экстремистской направленности. Так, исходя из исторического анализа как удавшихся, так и неудавшихся цветных революций в разных государствах, а также изучения научных трудов И.Ю. Сундиева, А.А. Смирнова, А.И. Кундетова, Д.А. Трофимова, условно можно выделить следующие основные этапы цветной революции:

1. Латентный;
2. Первоначальный;
3. Массовый;
4. Завершающий.

Латентный этап характеризуется подготовкой инфраструктуры будущей цветной революции. Как правило, этот этап в большей своей части организуется за пределами границ страны, в которой планируется осуществление такой цветной революции. Данный этап включает в себя: деятельность зарубежных спецслужб по сбору разной информации, которая будет использоваться в процессе цветной революции (например, политическая, экономическая, военная, социальная политика (обстановка) того или иного государства (региона)); склонение к сотрудничеству определенной категории лиц (это могут быть различные госу-

дарственные служащие, политические деятели, известные спортсмены, сотрудники правоохранительных органов, представители масс-медиа и т. п.); создание зарубежных центров координации планируемой цветной революции; подготовку информационного пространства (создание и пиар различных интернет-ресурсов протестной направленности: специальные деструктивные Telegram-каналы и чаты, каналы на разных видеохостингах, таких как Youtube и других, сообщества в наиболее популярных социальных сетях: «ВКонтакте», Facebook, Twitter, Instagram, Tiktok, «Одноклассники» и др.); создание внутри страны каких-либо протестных инициатив (определенных групп граждан); выделение и распределение средств, предназначенных для финансирования координационных центров.

Когда цели и задачи латентного этапа достигнуты, осуществляется переход к подготовительному этапу, целью которого является создание так называемого триггера, который послужит отправной точкой начала самой цветной революции. Как правило, в большинстве случаев это связано с каким-либо социально-политическим либо экономическим явлением. Например, несогласие с результатами выборов, задержания представителей оппозиционного движения, повышение цен на услуги и товары и т. д. В качестве отправной точки также может выступать «дискриминация» части населения по национальному признаку, религиозным убеждениям, гендерному неравенству и другим причинам.

Основной целью на данном этапе является создание какого-либо резонансного информационного повода, позволяющего спровоцировать население на массовые выступления против действующей власти (например, при попытке осуществления цветной революции в Республике Беларусь в августе 2020 г. триггером послужили результаты выборов Президента Республики Беларусь, а в январе 2022 г. при попытке осуществления цветной революции в Республике Казахстан – недовольство населения из-за роста цен на топливо).

Суть триггера состоит в том, что он создает предлог (информационный повод), позволяющий иностранным заказчикам цветной революции начать оказывать разного рода давление на правительство страны, а также на представителей государственных и правоохранительных органов в условиях складывающейся политико-социальной обстановки внутри государства. При этом такое давление может проявляться в самых разных формах, начиная от публикации определенных, заранее спланированных фейковых новостей и морального осуждения действия правительства до призывов к введению различных экономических санкций либо угрозам военного вторжения. Ключевой задачей здесь является

ся преподнести и изобразить действия правительства страны, в которой планируется осуществление цветной революции, как крайне негативные. Таким образом, как бы легитимизируется право оппозиционных сил на свержение действующей в стране власти (правительства). Все это осуществляется в результате заранее хорошо спланированных действий зарубежного координационного центра. На современном этапе развития общества, как уже было отмечено выше, в большинстве случаев это осуществляется посредством различных интернет-ресурсов.

Основной целью массового этапа цветной революции является организация и проведение массовых протестных акций по заранее спланированной схеме. Как правило, данные акции носят весьма деструктивный характер и сопровождаются насилием по отношению к представителям власти и правоохранительных органов. Схемы действий на массовом этапе осуществления цветной революции описаны в работе Джина Шарпа «198 методов ненасильственных действий». Так протестные акции, описанные в указанной работе, подразделяются на следующие основные виды:

1. Методы ненасильственного протеста и убеждения: официальные заявления; общение с широкой аудиторией; групповые акции; символические общественные акции; давление на отдельных людей; поминание умерших и т. д.;

2. Методы отказа от социального сотрудничества: остракизм отдельных людей; отказ от участия в общественных событиях или работе; игнорирование сложившейся социальной системы;

3. Методы отказа от экономического сотрудничества (экономические бойкоты): различные акции (потребителей, рабочих и производителей, посредников, владельцев и управляющих; держателей финансовых ресурсов);

4. Методы отказа от экономического сотрудничества (забастовка): символические забастовки; забастовки рабочих групп и сельских хозяйств; остановка градообразующих промышленных предприятий, создание альтернативных профсоюзов;

5. Методы отказа от политического сотрудничества: отказ от поддержки властей; отказ граждан от сотрудничества с правительством; альтернатива гражданскому повиновению; акции правительственного персонала; внутренние акции правительства; международные акции правительства;

6. Методы ненасильственного вмешательства: психологическое вмешательство; физическое вмешательство; социальное вмешательство; экономическое вмешательство; политическое вмешательство.

Окончанием массового этапа развития цветной революции является создание параллельного (альтернативного) правительства и его признание со стороны части международного сообщества, заинтересованного в осуществлении государственного переворота.

Завершающийся этап связан с осуществлением, как правило силовым путем, государственного переворота либо же с прекращением цветной революции в виду недостижения ее целей. Основными задачами на завершающемся этапе является раскол правящей элиты государства и изоляция ее лидера (-ов). Для этого необходимо, чтобы часть правящей элиты приняла (перешла на) оппозиционную сторону и поддержала ее. Это могут быть как представители силового блока, так и различные политические лидеры, государственные служащие, представители масс-медиа. При этом обществу (в том числе иностранным лидерам) представляется новое, заранее сформированное правительство и официально объявляется об этом по разным каналам (информационным, дипломатическим и т. д.). После этого проводятся формальные процессы по легитимизации новой власти. На завершающемся этапе проводится ряд действий, направленных на отстранение ранее действующих представителей власти, максимально заменив их лицами, принимавшими участие в осуществлении цветной революции.

Таким образом, анализ основных этапов современных цветных революций показывает, что абсолютное их большинство имеет сходные цели и задачи, ввиду чего механизм достижения этих целей осуществляется по одному и тому же сценарию. Знание механизма совершения цветных революций позволяет выработать эффективный и успешный механизм оперативно-розыскного противодействия данному явлению на каждом отдельном ее этапе. Искусственный характер цветных революций проявляется в применении специальных технологий мобилизации общественного протеста, используемого как ударная сила для ликвидации политической элиты в интересах третьих лиц. Данные технологии имеют во многом универсальный характер, неоднократно «обкатывались» в различных регионах и доказали свою эффективность в отдельных из них, где были проведены революции. Учитывая то, что на современном этапе цветные революции используются для дестабилизации общественной и политической обстановки как в конкретном государстве, так и одновременно в ряде стран (регионов), изучение этой проблемы требует дальнейшего комплексного исследования.

УДК 343.985

*Н.А. Харашевич*

#### **ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ ПО УСТАНОВЛЕНИЮ ВРЕДА ГОСУДАРСТВЕННЫМ ИНТЕРЕСАМ, ПРОБЛЕМЫ ЕГО УСТАНОВЛЕНИЯ**

Проблемы безопасности и защиты государственных интересов приобрели принципиально новые черты в современном мире. Деятельность органов внутренних дел направлена на сохранение роли государства как гаранта безопасности личности, а также комплексное совершенствование процессов предупреждения и борьбы с преступностью. Концептуальные основы национальной безопасности в современных реалиях сталкиваются с рядом актуальных вызовов и проблем, которые, в свою очередь, являются источниками угроз для государственных интересов, влияют на уровень криминализации общества.

Угрозы национальной безопасности Республики Беларусь носят комплексный и взаимосвязанный характер. К основным внутренним угрозам национальной безопасности относится рост преступных и иных противоправных посягательств против личности и собственности, а также коррупционные проявления. Сложившиеся на сегодня в мире системы обеспечения безопасности, борьбы с преступностью действуют не только в результате функционально определенного поведения множества сотрудников, национальных и международных институтов, но и в результате случайного в их поведении, и даже совершения ими каких-либо нарушений. При этом должностные преступления, совершенные лицами, наделенными властными или иными служебными полномочиями, наносят существенный вред и создают риски для стабильности функционирования системы обеспечения национальной безопасности.

В этой связи деятельность органов внутренних дел осуществляется с целью обеспечения государственных интересов как совокупности политических, экономических, социальных и других потребностей государства, от реализации которых зависит способность государства обеспечивать защиту конституционных прав человека и гражданина, ценностей общества, основополагающих государственных институтов. Поэтому выявление экономических преступлений, установление и доказывание вреда государственным интересам, в том числе по преступлениям против интересов службы, является одним из значимых и приоритетных направлений в служебной деятельности подразделений по борьбе с экономическими преступлениями по обеспечению экономической безопасности государства.

Особенностью преступлений против интересов службы является совершение должностными лицами, состоящими на службе в системе органов власти и управления, которые наделены властными полномочиями, дискредитируют государственную власть. Данный аспект свидетельствует о том, что указанные преступления уже по своей сути являются угрозой системы обеспечения национальной безопасности, подрывают принципы государственного управления, равенства и социальной справедливости, угрожают моральным устоям общества.

Следует учитывать, что всякое преступление характеризуется рядом признаков, один из которых – его последствие, что в ряде случаев обуславливает квалификацию преступления в связи с наступлением последствий определенного характера или размера. При этом в части установления и доказывания вреда государственным интересам правовая регламентация последствий в преступлениях в сфере экономики часто имеет существенные изъяны. В действующем Уголовном кодексе Республики Беларусь и иных нормативных правовых актах предусматривается значительное количество видов последствий, наступление которых является обязательным в результате совершения ряда преступлений экономической направленности. Их законодательное определение в качестве крупного ущерба, крупного размера, особо крупного размера, существенного вреда, значительного ущерба и т. д. часто ведет к появлению проблем в понимании их смыслового содержания. При этом понятие существенного вреда правам и законным интересам либо государственным и общественным интересам носит оценочный характер. Видовое разнообразие последствий наряду с отсутствием единого подхода к их толкованию и нормативного их закрепления на сегодня приводит, во-первых, к раздробленности судебной-следственной практики по применению составов преступлений в сфере экономики, во-вторых, к возникновению большого количества спорных (пограничных) ситуаций при определении вреда и вида ответственности за совершенное деяние. В некоторых случаях отсутствие регламентированного подхода к определению последствий в виде причинения вреда государственным интересам влечет невозможность доказывания наличия в действиях обвиняемого иного состава преступления, в других – может послужить причиной невозможности привлечения к установленной законом ответственности при наличии всех иных признаков преступления.

В этой связи следует особо отметить степень значимости наличия возможности установления и доказывания последствий в виде существенного вреда государственным интересам для решения вопросов о законодательном закреплении и последующем конструировании норм, предусматривающих ответственность за преступления в сфере экономики.

Кроме того, система обеспечения национальной безопасности организуется и развивается на основе дальнейшего совершенствования имеющихся подсистем и механизмов, обеспечивающих надежность и устойчивость ее функционирования, с учетом реальных финансовых и материальных возможностей государства. Принимая во внимание, что данные положения закреплены в Концепции национальной безопасности Республики Беларусь, утвержденной Указом Президента Республики Беларусь от 9 ноября 2010 г. № 575, органы внутренних дел выполняют ключевую роль в системе обеспечения и защиты государственных интересов, снижении уровня преступности и криминализации общества, профилактике противоправных проявлений.

Несмотря на внимание и актуальность к вопросам обеспечения государственных интересов, в том числе вразрезе обеспечения Концепции национальной безопасности Республики Беларусь, ряд проблем в данной сфере остается нерешенным, как на уровне законодательства, так и в практической деятельности органов уголовного преследования, включая вопросы установления и доказывания вреда государственным интересам, в том числе по преступлениям против интересов службы.

Практическая реализация установления последствий в виде вреда государственным интересам существенным образом затруднена отсутствием четких разъяснений данного понятия в законодательстве, а также взаимосвязи между иными видами наступивших от преступления последствий. Указанные проблемы приводят к тому, что правоприменителю каждый раз приходится искать самостоятельное, неформализованное в законе решение при осуществлении процесса квалификации и доказывания преступления.

Перечисленные факты свидетельствуют о необходимости совершенствования научно-исследовательской деятельности по установлению и определению причинения вреда государственным интересам.

УДК 351.74:657.6

*А.Р. Черенок*

#### **ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ НАЧАЛЬНИКОМ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ЗА РАСХОДОВАНИЕМ ФИНАНСОВЫХ РЕСУРСОВ**

Органы внутренних дел (ОВД) в Республике Беларусь созданы для реализации государственно значимых целей и задач, связанных с борьбой с преступностью, охраной общественного порядка, обеспечением общественной безопасности. Для реализации поставленных целей ОВД



необходима соответствующая материально-техническая база и финансовое обеспечение. Статус руководителя ОВД предусматривает обязанность материально-технического и финансового обеспечения такой организации. Например, согласно Положению об управлении, отделе внутренних дел городского, районного исполнительного комитета (местной администрации), утвержденному приказом Министерства внутренних дел Республики Беларусь (МВД) от 23 марта 2011 г. № 101 (с изменениями и дополнениями), начальник ОВД организует материально-техническое обеспечение деятельности РУ-ГО-РОВД, учет, контроль и составление отчетности об исполнении смет и расходов, обеспечивает рациональное и эффективное использование денежных средств и материальных ресурсов, выделяемых на содержание РУ-ГО-РОВД.

В этой связи начальнику ОВД важно организовать систему внутреннего контроля за расходованием финансовых и материально-технических ресурсов, с учетом отсутствия профессиональных знаний в области гражданского, бюджетного законодательства, а также законодательства в области бухгалтерского учета и отчетности и иного специального законодательства, регулирующего отношения, связанные с получением, учетом и расходованием финансовых ресурсов. Важным обстоятельством является предусмотренная законодательством Республики Беларусь ответственность руководителя и главного бухгалтера организации за совершение финансовых и хозяйственных операций.

Для организации внутреннего контроля с учетом перечисленных нюансов следует выработать принципы, руководствуясь которыми руководитель будет уверен, что он системно и непрерывно контролирует основные направления финансово-хозяйственной деятельности организации.

Рассмотрим роль руководителя в осуществлении внутреннего контроля на примере совершения кассовых операций с наличными денежными средствами, принадлежавшими ОВД.

Наличные денежные средства могут быть выплачены сотрудникам через кассу в качестве аванса при убытии в командировку, при выплате денежного довольствия, различного рода пособий и компенсаций, премировании, оказании материальной помощи, а также не состоящим в штате ОВД сотрудникам при расчетах наличными за оказанные услуги, выполненные работы, приобретаемые товарно-материальные ценности. В соответствии с правилами ведения кассовых операций и осуществления расчетов наличными денежными средствами такие выплаты оформляются путем составления первичного учетного документа установленной формы – расходного кассового ордера (РКО), с учинением на нем подписей получателя денежных средств, кассира, главного бухгалтера и руководителя организации.

При этом презюмируется, что кассир подписью подтверждает, что денежные средства выданы в указанном в РКО размере надлежащему лицу, подпись главного бухгалтера подтверждает наличие финансирования на указанные цели и правильность расчета суммы, подлежащей выплате. Учинением подписи в РКО руководитель соглашается с фактом выплаты указанному в первичном учетном документе лицу указанного размера наличных денежных средств, юридически закрепляя факт распоряжения денежными средствами ОВД.

Полагаем, в данном случае имеет место реализация исполнительным органом юридического лица (организации с правами юридического лица) от имени ОВД правомочия распоряжения денежными средствами. И здесь стоит затронуть тему распределения прав, обязанностей и ответственности между субъектами, осуществляющими владение, пользование и распоряжение государственной собственностью, исходя из понимания факта расщепления правомочий владения, пользования и распоряжения между государством в лице множества осуществляющих правомочия собственника государственных органов и ОВД, обладателем права оперативного управления на закрепленное государственное имущество.

Руководитель ОВД обязан осознавать, что учинять подпись в РКО и тем самым юридически распорядиться денежными средствами, принадлежащими государству, он имеет право с учетом выполнения всех требований, предъявляемых органами государственного управления, выступающих и регуляторами, устанавливающими общие правила для всех организаций независимо от форм собственности, и представителями собственника-государства, наделенными правом давать указания согласно имеющейся компетенции.

Конечно, речь не идет о том, что руководитель ОВД обязан обладать необходимыми для этого знаниями и профессиональными компетенциями. Но такое понимание реализации правомочия распоряжения ОВД денежными средствами исключает формальный подход к учинению подписей на расчетных документах. По нашему мнению, руководитель ОВД как минимум обязан владеть штатной расстановкой личного состава (для предотвращения выплат ненадлежащему лицу), обладать минимальными знаниями в области начисления и выплаты денежного довольствия, материальной помощи, поощрения деньгами подчиненных сотрудников, осуществлять лично выборочный контроль за правильностью указанных в РКО сумм к выплате, в том числе путем сверок с данными приказов о командировании, премировании, предоставлении отпуска и пр. Отсюда первый принцип организации внутреннего контроля в МВД – личное участие руководителя в осуществлении хозяйственных операций и проведение предварительного контроля правильности их совершения.

Сегодня в рамках процессов цифровизации общественных отношений для ОВД имеется возможность проведения расчетов с сотрудниками через банковские платежные карточки в рамках зарплатных проектов и корпоративных клиентских программ посредством дистанционного банковского обслуживания. Для ускорения проведения расчетов банками активно внедряются технологии электронной цифровой подписи (ЭЦП) расчетных документов. Руководитель ОВД в таком случае уже не учиняет подписи в чековой книжке на снятие наличных с расчетного счета, в РКО при выдаче денежных средств из кассы. Технически все может быть реализовано одним должностным лицом – главным бухгалтером, обладающим ключом ЭЦП, который получит приказ руководителя на выплату аванса на командировку, денежного довольствия, премии или материальной помощи, начислит ее сотрудникам, направит списки в обслуживающий банк, используя ЭЦП, и денежные средства будут списаны со счетов ОВД и перечислены на карт-счета сотрудников.

Таким образом, руководитель ОВД «отдаляется» от реализации фактических и юридических отношений по распоряжению денежными средствами. Тем самым он, можно сказать, избавляется от несвойственных функций, получая возможность сосредоточиться на целях и задачах, связанных с обеспечением общественной безопасности.

Однако в таком случае главный бухгалтер получает техническую возможность направить в банк измененные по ее усмотрению списки на перечисление денежных средств, без ведома руководителя ОВД. В таком случае будет иметь место ситуация, когда волеизъявление исполнительного органа ОВД по распоряжению денежными средствами будет подменено волеизъявлением специалистов, обеспечивающих техническую сторону данной хозяйственной операции.

Задача руководителя ОВД – не допустить подобных ситуаций, выстроить систему внутреннего контроля на основе новых знаний о работе с базами данных. Соответственно, вторым принципом организации внутреннего контроля будет являться наличие у руководителя ОВД необходимых знаний в контролируемой сфере, постоянное их обновление и совершенствование.

С учетом постоянно изменяющихся социально-экономических отношений, правовых отношений, связанных с владением, пользованием и распоряжением государственным имуществом, цифровизацией правоотношений, важная роль в формировании должного уровня внутреннего контроля в отдельно взятом ОВД отводится службе внутреннего контроля МВД в целом.

В МВД такой службой является контрольно-ревизионное управление (КРУ). Одной из обязанностей КРУ является профилактическая

работа по предотвращению возможных нарушений законодательства в области финансово-хозяйственной деятельности ОВД. Формами такой профилактической работы являются: обзоры выявленных недостатков финансово-хозяйственной деятельности с указанием путей их недопущения в будущем; проведение коллегий, оперативных совещаний, семинаров с практическими работниками; постоянные телефонные консультации, проводимые КРУ по проблемным вопросам (на подобие консультаций колл-центров).

В настоящее время государственными органами обсуждается законопроект «О государственных юридических лицах и хозяйственных обществах с участием государства», которым предусматривается возможность создания системы внутреннего аудита в МВД. Аудит предполагает формализованные методики оказания помощи руководителю ОВД в повышении эффективности использования выделенных материальных и финансовых ресурсов, организации действенной системы внутреннего контроля за их расходованием. Принятие такого нормативного правового акта позволит получить в МВД дополнительный механизм совершенствования системы внутреннего контроля в отдельно взятом ОВД на основе взаимодействия начальника ОВД со службой внутреннего контроля в министерстве в целом – КРУ. Это будет третьим принципом выстраивания системы внутреннего контроля руководителем ОВД.

Таким образом, руководитель ОВД обязан организовать систему внутреннего контроля за использованием финансовых и материально-технических ресурсов на основе принципов личного активного участия, обладания необходимым уровнем знаний и навыков, тесного взаимодействия с контрольно-ревизионной службой МВД.

УДК 343.98

*А.В. Яскевич, Т.Н. Данькова*

#### **ОСОБЕННОСТИ ИССЛЕДОВАНИЯ СИСТЕМЫ ДОКУМЕНТООБОРОТА В СУБЪЕКТЕ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ С ЦЕЛЮ ПОИСКА ПРИЗНАКОВ ПРЕСТУПНОГО ДЕЯНИЯ**

Система документации организации представляет собой комплекс взаимосвязанных по признакам происхождения и назначения документов, создаваемых в ходе осуществления ее деятельности. Оперативный сотрудник, обладая информацией о способах совершения экономиче-

ских преступлений, определяет примерный перечень документов, в которых могут отображаться следы преступной деятельности.

Система документации организаций представлена многочисленными документами, которые различны по своему назначению и порядку формирования. До настоящего времени не существует единого мнения относительно системы документации организации. Имеющиеся в разных источниках классификации различны по своему содержанию и объему. Так, например, документация организации может быть представлена организационно-правовой, распорядительной, плановой, информационно-справочной, справочно-аналитической, отчетной, финансовой, договорной документацией, а также документацией по кадровому и материально-техническому обеспечению.

Вместе с тем в законодательстве Республики Беларусь (Инструкция по делопроизводству в государственных органах, иных организациях, утвержденная постановлением Министерства юстиции Республики Беларусь от 19 января 2009 г. № 4) при отражении документов организационно-распорядительной системы, кроме указанной, содержится отчетно-статистическая, расчетно-денежная и другие системы документации. В названной инструкции документы при формировании заголовков в номенклатуре дел систематизированы по следующим группам: учредительные документы (уставы, положения, свидетельства о государственной регистрации и др.), организационные документы (штатные расписания, положения, инструкции, правила и др.), распорядительные документы (приказы, распоряжения и др.), протоколы, планы, отчеты, договоры, справочно-информационные документы (акты, справки, информации, сводки и др.), переписка, учетно-регистрационные формы.

Приведенный перечень документов по своему содержанию включает в себя почти весь перечень документов, имеющихся в организации, кроме бухгалтерских. В целом же все документы, входящие в систему документации организации, могут быть отнесены к двум группам (подсистемам): организационной (охватывающей порядок деятельности организации и работников в ней) и функциональной (охватывающей реализацию деятельности организации).

Вместе с тем для уяснения и детализации системы документации организации, в которой могут отображаться следы экономических преступлений, нам представляется целесообразным представить ее в виде следующих подсистем: организационная, бухгалтерская, планово-договорная, кадровая и функциональная. Остановимся более подробно на каждой из них.

Так, организационная подсистема документации включает в себя документы по вопросам, касающимся организационных и основных вопросов деятельности организации: штатные расписания, различного рода положения, инструкции, правила, приказы, распоряжения, указания, постановления, решения и др. Отметим, что в каждом из приведенных организационных документов могут отображаться следы экономических преступлений.

Система бухгалтерской документации, на наш взгляд, является наиболее разработанной. В нее по основанию назначения включаются распорядительные, оправдательные, комбинированные документы и документы бухгалтерского оформления. Так, распорядительные документы содержат определенные задания на проведение тех или иных хозяйственных операций: приказ на отпуск материалов со склада, чеки на получение наличных денег из банка и т. п. Оправдательные составляются в момент совершения операции или тотчас же после ее совершения и служат доказательством того, что данная хозяйственная операция была произведена (расходная накладная, выписанная на отпуск материалов во исполнение распорядительного документа и др.). Комбинированные документы, в свою очередь, содержат одновременно элементы распорядительного и исполнительного документа (например, расходный кассовый ордер). Документы бухгалтерского оформления – это документы, с помощью которых оформляются операции, отраженные ранее в подлинных первичных документах (расчет о начислении амортизации, калькуляции, учетные регистры и др.). Рассматривая бухгалтерские документы по критерию первичных и сводных, отметим, что перечень первичных документов закреплен в постановлении Совета Министров Республики Беларусь от 24 марта 2011 г. № 360: товарно-транспортная накладная, товарная накладная, приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, акт о приеме-передаче основных средств, акт о приеме-передаче нематериальных активов, акт сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ, акт о передаче не завершенного строительством объекта, акт о передаче затрат, произведенных при создании объекта инженерной и (или) транспортной инфраструктуры.

Планово-договорную документацию необходимо отнести в отдельную группу, так как часто при подготовке к совершению преступлений должностным лицом вносятся изменения в документы, связанные с планированием деятельности организации (инициируются докладные записки, справки о состоянии плановых показателей и т. п., наиболее высоким коррупционным риском характеризуется план закупок и материально-технического снабжения). Договорная документация (до-

говоры, контракты, документация по выбору контрагента) подлежит более пристальному анализу оперативными сотрудниками с целью обнаружения признаков и следов экономических преступлений.

Система кадровых документов наиболее понятна и включает в себя документы, касающиеся взаимоотношений сотрудников с организацией: по приему на работу, по оформлению изменений трудовых отношений, по увольнению с работы, по предоставлению отпусков и отзыву из отпуска, по оформлению поощрений, по оформлению дисциплинарных взысканий и др.

Функциональная система документов может быть выделена в отдельную подсистему, к которой относится документация, отражающая деятельность служб и подразделений организаций, задействованных по направлениям деятельности организаций, перечень которых будет зависеть от структуры организации и вида деятельности. Например, со спецификой деятельности производственного предприятия связана производственная документация (технологические карты, журналы и т. п.), со спецификой лечебного учреждения – система медицинской документации и т. д.

Таким образом, систему документации организации, в которой могут отображаться следы экономических преступлений, можно привести в следующем виде: организационная, бухгалтерская, планово-договорная, кадровая и функциональная подсистемы документации. При анализе указанных групп документов необходимо учитывать специфику учета документов в организации, так как при совершении некоторых преступлений документы на совершение какого-либо факта могут отсутствовать с целью сокрытия преступной деятельности, однако анализ учетов организации (бухгалтерского, налогового, статистического и др.) позволит установить несоответствия, определить отсутствующие элементы документации с целью всестороннего изучения и анализа имеющейся документации и выявления признаков совершенного преступного деяния.

## СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРАХ

*Авраменко Елена Алексеевна* – доцент кафедры государственно-правовых дисциплин учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат юридических наук, доцент.

*Анищенко Инесса Алексеевна* – начальник кафедры криминалистических экспертиз следственно-экспертного факультета учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь», кандидат юридических наук, доцент.

*Бабич Сергей Васильевич* – магистрант Института управленческих кадров Академии управления при Президенте Республики Беларусь.

*Балухтин Михаил Анатольевич* – старший преподаватель кафедры экономической безопасности учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь».

*Бильдейко Алексей Александрович* – начальник отдела прокуратуры Брестской области по надзору за исполнением законодательства и законностью правовых актов.

*Боровая Елена Владимировна* – заместитель начальника кафедры гражданского и трудового права учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь», кандидат юридических наук, доцент.

*Веремеев Николай Юрьевич* – доцент кафедры политологии учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат политических наук.

*Веремеенко Виталий Михайлович* – доцент кафедры оперативно-розыскной деятельности факультета криминальной милиции учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь», кандидат юридических наук, доцент.

*Вильмак Дмитрий Геннадьевич* – заместитель начальника кафедры экономической безопасности учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь», кандидат юридических наук.

*Гальцов Вячеслав Станиславович* – доцент кафедры государственно-правовых дисциплин учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат юридических наук, доцент.

*Головенчик Марина Геннадьевна* – аспирант кафедры уголовного права юридического факультета Белорусского государственного университета.

*Горевский Олег Юрьевич* – начальник отдела по борьбе с экономическими преступлениями управления внутренних дел администрации Московского района г. Минска.

*Гриб Денис Вячеславович* – старший преподаватель кафедры оперативно-розыскной деятельности факультета криминальной милиции учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь», кандидат юридических наук.

*Григорович Василий Леонидович* – доцент кафедры криминалистики юридического факультета Белорусского государственного университета, кандидат юридических наук, доцент.

**Давидович Евгений Иванович** – преподаватель кафедры оперативно-розыскной деятельности факультета криминальной милиции учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь».

**Данькова Татьяна Николаевна** – адъюнкт научно-педагогического факультета учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь».

**Дешук Александр Владимирович** – доцент кафедры экономической безопасности учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь», кандидат юридических наук.

**Дорошкевич Наталья Михайловна** – доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат экономических наук, доцент.

**Ефимович Владислав Владимирович** – старший преподаватель учреждения образования «Белорусский государственный университет пищевых и химических технологий».

**Жидович Артур Станиславович** – преподаватель кафедры оперативно-розыскной деятельности факультета криминальной милиции учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь».

**Капитанова Анастасия Александровна** – старший преподаватель кафедры гражданского и трудового права учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь», кандидат юридических наук.

**Закревский Александр Вячеславович** – курсант 4 «А» курса факультета криминальной милиции учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь».

**Зублевский Денис Александрович** – начальник отдела идеологической работы УВД Минского облисполкома.

**Кашевский Вячеслав Александрович** – профессор кафедры уголовного права и криминологии учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь», кандидат юридических наук, доцент.

**Кащеев Андрей Владимирович** – ученый секретарь ученого совета учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь», кандидат исторических наук.

**Климов Игорь Денисович** – курсант 3 «А» курса факультета криминальной милиции учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь».

**Ковалевич Денис Викторович** – слушатель магистратуры факультета повышения квалификации и переподготовки руководящих кадров учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь».

**Ковалик Борис Владимирович** – адъюнкт научно-педагогического факультета учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь».

**Кравцова Марина Александровна** – доцент кафедры экономической безопасности учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь», кандидат юридических наук, доцент.

**Кудрявцев Дмитрий Сергеевич** – начальник отдела организации методического обеспечения, контроля за оперативно-служебной деятельностью и агентурно-оперативной работы управления уголовного розыска криминальной милиции ГУВД Мингорисполкома, кандидат юридических наук.

**Лемешевский Олег Олегович** – старший преподаватель кафедры юридических дисциплин факультета внутренних войск учреждения образования «Военная академия Республики Беларусь», магистр военных наук.

**Маркова Оксана Валентиновна** – начальник кафедры экономической безопасности учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь», кандидат юридических наук, доцент.

**Новик Татьяна Валерьевна** – старший инспектор по особым поручениям отделения комплектования постоянного состава отдела кадров учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь».

**Паращенко Виктор Владимирович** – доцент кафедры гражданского и трудового права учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь», кандидат юридических наук, доцент.

**Подупейко Александр Алексеевич** – профессор кафедры конституционного и международного права учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь», кандидат юридических наук, доцент.

**Протаиц Павел Игоревич** – курсант 4 «А» курса факультета криминальной милиции учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь».

**Радоман Виталий Николаевич** – начальник научно-педагогического факультета учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь», кандидат юридических наук, доцент.

**Рудько Михаил Владимирович** – курсант 4 «А» курса факультета криминальной милиции учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь».

**Сальникова Алла Викторовна** – старший преподаватель кафедры экономической безопасности учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь».

**Сауткин Иван Владимирович** – старший преподаватель кафедры экономической безопасности учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь».

**Сачек Александр Григорьевич** – доцент кафедры экономической безопасности учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь», кандидат юридических наук, доцент.

**Скоморох Александр Геннадьевич** – адъюнкт научно-педагогического факультета учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь».

**Стельмах Василий Иванович** – доцент кафедры экономической безопасности учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь», кандидат юридических наук, доцент.

**Стефаненко Алексей Петрович** – старший преподаватель кафедры экономической безопасности учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь».

**Тихоненко Сергей Михайлович** – старший преподаватель кафедры корпоративных финансов Белорусского государственного университета.

**Тукало Алексей Николаевич** – начальник кафедры оперативно-розыскной деятельности факультета криминальной милиции учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь», кандидат юридических наук, доцент.

**Харашевич Наталья Александровна** – старший оперуполномоченный по ОВД УБЭП криминальной милиции ГУВД Мингорисполкома.

**Черепок Андрей Ростиславович** – начальник управления контрольно-ревизионного управления МВД Республики Беларусь, кандидат юридических наук.

**Яскевич Александр Васильевич** – профессор кафедры экономической безопасности учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь», кандидат юридических наук, доцент.

## СОДЕРЖАНИЕ

<i>Авраменко Е.А.</i> Изменения в уголовном законодательстве в сфере порядка осуществления экономической деятельности .....	3
<i>Анищенко И.А.</i> Развитие рынка биометрических технологий .....	5
<i>Бабиц С.В.</i> Государственно-правовой механизм защиты чести, достоинства и деловой репутации сотрудников органов внутренних дел – основа национальной безопасности Республики Беларусь .....	8
<i>Балухтин М.А.</i> Протекционизм как форма сдерживания и ограничения потенциала конкурентных экономик .....	10
<i>Бильдейко А.А.</i> Общие правила разграничения административных правонарушений и должностных преступлений в сфере закупок товаров (работ, услуг) .....	11
<i>Боровая Е.В.</i> Ремесленная деятельность в Республике Беларусь .....	15
<i>Веремеев Н.Ю.</i> Суверенитет, национальные интересы и экономическая безопасность государства .....	18
<i>Веремеенко В.М.</i> О криминогенной ситуации в сфере государственных закупок .....	20
<i>Вильмак Д.Г.</i> Защита природных ресурсов как одна из составляющих экономической безопасности государства .....	22
<i>Гальцов В.С.</i> Национальный экономический интерес Беларуси в политике обеспечения экономической безопасности государства .....	25
<i>Головенчик М.Г.</i> Экономические преступления: сравнительно-правовой анализ .....	28
<i>Горевский О.Ю.</i> Преступления, совершаемые в финансово-кредитной сфере, как угроза национальной безопасности Республики Беларусь .....	32
<i>Гриб Д.В.</i> Совершенствование законодательства за хищение в сфере информационных технологий как мера экономической безопасности .....	34
<i>Григорович В.Л.</i> Особенности возбуждения уголовных дел о незаконном получении кредита или субсидии .....	37
<i>Давидович Е.И., Закревский А.В.</i> Использование достижений цифровизации при даче-получении взятки .....	39
<i>Данькова Т.Н.</i> Злоупотребление властью или служебными полномочиями как угроза экономической безопасности: криминалистический аспект .....	41
<i>Дежук А.В.</i> Совершенствование организационно-правовых мер по противодействию правонарушениям, связанным с использованием банковских платежных карточек .....	44
<i>Дежук А.В., Климов И.Д.</i> Финансовая безопасность как гарантия стабильного и устойчивого функционирования государства .....	47
<i>Дорошкевич Н.М.</i> Аспекты внедрения цифровых технологий при реализации хозяйственной деятельности .....	49
<i>Ефимович В.В.</i> Методика оценки цифрового потенциала промышленных объединений .....	51
<i>Жидович А.С.</i> О некоторых вопросах выявления преступлений, связанных с уклонением от уплаты сумм налогов и сборов .....	54

<i>Капитанова А.А.</i> Реализация экономических прав как элемент обеспечения экономической безопасности Республики Беларусь .....	56
<i>Кашевский В.А., Сальникова А.В.</i> Предмет фальшивомонетничества .....	60
<i>Ковалик Б.В.</i> О некоторых вопросах противодействия мошенничеству в сети Интернет .....	63
<i>Кравцова М.А.</i> Соотношение понятий «зеленая экономика и «экономическая безопасность» .....	66
<i>Кравцова М.А., Протацкич П.И.</i> Коррупциогенные предпосылки в осуществлении процедур государственных закупок с использованием информативно-коммуникативных технологий .....	69
<i>Кудрявцев Д.С.</i> Классификация субъектов противодействия раскрытию и расследованию преступлений против порядка осуществления экономической деятельности .....	71
<i>Лемешевский О.О.</i> О некоторых вопросах экономической безопасности Республики Беларусь .....	75
<i>Маркова О.В.</i> Камеральная проверка соответствия расходов доходам физического лица как форма налогового контроля .....	77
<i>Маркова О.В., Рудько М.В.</i> Аутсорсинг, его роль в экономических отношениях .....	81
<i>Новик Т.В.</i> Совершенствование порядка предоставления социальных отпусков сотрудникам органов внутренних дел как средство обеспечения их экономической безопасности .....	83
<i>Паращенко В.В.</i> Инвестиционные договоры в системе договорных гражданско-правовых обязательств: понятие и виды .....	85
<i>Подупейко А.А.</i> Гарантированность экономических прав в условиях цифровой трансформации .....	89
<i>Радоман В.Н., Кащеев А.В.</i> Подходы к формированию материальной заинтересованности в успешном освоении содержания образовательной программы адъюнктуры в дневной форме получения образования .....	93
<i>Сальникова А.А.</i> Экологическое сопровождение хозяйственной деятельности .....	96
<i>Сауткин И.В.</i> Аудит расчетных операций: экономико-правовые аспекты .....	98
<i>Сачек А.Г.</i> Пути противодействия коррупции при осуществлении административных процедур .....	102
<i>Сачек А.Г., Зублевский Д.А.</i> Основные направления противодействия коррупции при осуществлении государственных закупок .....	105
<i>Скоморох А.Г.</i> Поисковая деятельность на современном этапе в борьбе с экономическими преступлениями .....	108
<i>Стельмах В.И.</i> Использование твердых коммунальных отходов в качестве вторичных материальных ресурсов как составляющая экономической безопасности .....	110
<i>Стефаненко А.П.</i> Экономические причины международной миграции ..	114
<i>Тихоненко С.М.</i> Методы оценки теневой экономики и проблемы их совершенствования .....	117

<i>Тукало А.Н., Ковалевич Д.В.</i> Анализ основных этапов современных цветных революций .....	121
<i>Харашевич Н.А.</i> Деятельность органов внутренних дел по установлению вреда государственным интересам, проблемы его установления .....	125
<i>Черепок А.Р.</i> Принципы организации начальника органов внутренних дел внутреннего контроля за расходованием финансовых ресурсов .....	127
<i>Яскевич А.В., Данькова Т.Н.</i> Особенности исследования системы документооборота в субъекте хозяйствования с целью поиска признаков преступного деяния .....	131
<i>Сведения об авторах</i> .....	135

*Научное издание*

## **ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

Республиканская научно-практическая конференция  
(Минск, 24 ноября 2022 г.)

Тезисы докладов

Подписано в печать .12.2022. Формат 60×84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>.  
Бумага офсетная. Ризография. Усл. печ. л. 8,25. Уч.-изд. л. 8,07.  
Тираж 38 экз. Заказ 271.

Издатель и полиграфическое исполнение:  
учреждение образования  
«Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь».  
Свидетельство о государственной регистрации издателя,  
изготовителя, распространителя печатных изданий № 1/102 от 02.12.2013.  
Пр-т Машерова, 6А, 220005, Минск.

**Теория и практика обеспечения экономической безопасности в Республике Беларусь** : тез. докл. респ. науч.-практ. конф. (Минск, 24 нояб. 2022 г.) / учреждение образования «Акад. М-ва внутр. дел Респ. Беларусь» ; редкол.: О.В. Маркова (отв. ред.) [и др.]. – Минск : Акад. МВД, 2022. – 140, [4] с.  
ISBN 978-985-576-373-5.

Рассматриваются актуальные вопросы совершенствования системы обеспечения экономической безопасности в Республике Беларусь.

Издание предназначено для научных работников, преподавателей, адъюнктов, аспирантов, курсантов, студентов учреждений высшего образования и факультетов юридического профиля, а также сотрудников правоохранительных органов.

**УДК 338(476) + 342**

**ББК 65.9**



ДЛЯ ЗАМЕТОК

---