

Учреждение образования
«Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь»

**ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ
КАК ОСНОВНОЙ ПРИОРИТЕТ
УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ГОСУДАРСТВА**

Республиканская научно-практическая конференция
(Минск, 24 ноября 2023 г.)

Тезисы докладов

Минск
Академия МВД
2023

УДК 338(476) + 342
ББК 65.9(4Бел)
Э40

Редакционная коллегия:

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

ISBN 978-985-576-422-0 © УО «Академия Министерства внутренних дел
Республики Беларусь», 2023

УДК 343.3

Е.А. Авраменко

ИЗМЕНЕНИЯ В УГОЛОВНОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ В СФЕРЕ БАНКРОТСТВА

С 1 октября 2023 г. вступил в силу Закон Республики Беларусь от 13 декабря 2022 г. № 227-З «Об урегулировании неплатежеспособности» (далее – Закон об урегулировании неплатежеспособности). Данный закон признает утратившим силу Закон Республики Беларусь от 13 июля 2012 г. № 415-З «Об экономической несостоятельности (банкротстве)». Ст. 226 нового закона предусмотрено внесение изменений в Гражданский, Налоговый и Уголовный кодексы.

Законом об урегулировании неплатежеспособности внесены изменения в ст. 238–241 Уголовного кодекса Республики Беларусь (УК). Так, деяние, предусмотренное ст. 238 «Ложная экономическая несостоятельность (банкротство)» УК, было декриминализовано и статья прекратила свое существование. Уголовная ответственность за сокрытие банкротства, преднамеренное банкротство и препятствование проведению расчета с кредитором (кредиторами) сохранилась, но диспозиции ст. 239–241 УК претерпели некоторые изменения.

Объективная сторона преступления, предусмотренного ст. 239 «Сокрытие банкротства» УК (в прежней редакции – «Сокрытие экономической несостоятельности (банкротства)»), выражается в уклонении от исполнения обязанности по подаче в суд заявления должника о банкротстве либо представлении должником заведомо ложных сведений и (или) документов о способности исполнить обязательства должника в полном объеме, повлекших причинение ущерба кредиторам в крупном размере. Законодатель конкретно определил, какие именно деяния являются сокрытием банкротства. В прежней редакции статьи формулировка была более расплывчатой. Сокрытием банкротства считалось сокрытие неплатежеспособности индивидуального предпринимателя или юридического лица, имеющей или приобретающей устойчивый характер, путем представления сведений, не соответствующих действительности, подделки документов, искажения бухгалтерской отчетности или иным способом, повлекшее причинение ущерба кредиторам (кредиторам) в крупном размере. По конструкции объективной стороны состав остался материальным. Преступление окончено с момента причинения ущерба в крупном размере. Исходя из новой формулировки статьи, ущерб должен быть причинен как минимум двум кредиторам.

Объективная сторона преступления, предусмотренного ст. 240 «Преднамеренное банкротство» УК (в прежней редакции – «Предна-

меренная экономическая несостоятельность (банкротство)»), сформулирована следующим образом: умышленное совершение должником до возбуждения производства по делу о банкротстве действий, заведомо влекущих неспособность исполнить обязательства должника в полном объеме и повлекших причинение ущерба в крупном размере. Обязательным стал такой признак объективной стороны, как время – до возбуждения производства по делу о банкротстве. В прежней редакции статьи время совершения преступления не имело значения. Ответственность наступала за создание или увеличение неплатежеспособности индивидуального предпринимателя или юридического лица, повлекшее причинение ущерба в крупном размере. Состав остался материальным. В качестве общественно опасного последствия назван ущерб в крупном размере. Что касается новой формулировки «заведомо влекущих неспособность исполнить обязательства должника в полном объеме», то необязательно эти последствия должны наступить реально. Главное, что субъект заранее знал, что его действия неизбежно приведут к неспособности исполнить обязательства в полном объеме.

Объективная сторона препятствования проведению расчета с кредитором (кредиторами) (ст. 241 УК) (в прежней редакции – «Препятствование возмещению убытков кредиторам») существенно не изменилась. Расширился предмет данного преступления. С 1 октября 2023 г. ответственность наступает за сокрытие, отчуждение, повреждение или уничтожение не только имущества, но и документов неплатежеспособного должника.

Изменилось понятие субъекта данных преступлений. Введено понятие «должник». Должником может являться индивидуальный предприниматель или юридическое лицо. В соответствии с п. 8 ст. 1 Закона об урегулировании неплатежеспособности должник – неплатежеспособное юридическое лицо, являющееся коммерческой организацией (за исключением унитарного предприятия, основанного на праве оперативного управления (казенного предприятия)) либо некоммерческой организацией, осуществляющей деятельность в форме потребительского кооператива, фонда; неплатежеспособный индивидуальный предприниматель. Субъектом преступления может быть:

должник – индивидуальный предприниматель;

должностное лицо должника – юридического лица;

собственник имущества (учредитель, участник) должника – юридического лица;

иное лицо, имеющее право давать обязательные для должника – юридического лица указания или возможность иным образом определять его действия.

Применительно к ст. 241 УК субъектом преступления кроме всех вышеперечисленных категорий может быть также антикризисный управляющий.

Субъективная сторона преднамеренного банкротства (ст. 240 УК) изменилась в части мотива совершения преступления. В прежней редакции статьи мотивом служили личные интересы субъекта преступления или интересы иных лиц. В новой редакции мотив не имеет значения для квалификации, но появился термин «заведомо»: «...действий, заведомо влекущих неспособность исполнить обязательства должника в полном объеме». Иными словами, субъект преступления заранее знает, что совершает действия, которые точно приведут к неспособности исполнить обязательства должника в полном объеме, и желает поступить подобным образом.

Термин «заведомо» появился также в ст. 239 УК. Ответственность наступает за предоставление заведомо ложных сведений и (или) документов о способности исполнить обязательства должника в полном объеме. С точки зрения субъективной стороны это означает, что лицо сознает, что предоставляет ложные сведения и (или) документы, и желает их предоставить.

Таким образом, изменения, внесенные в ст. 238–241 УК, привели указанные нормы в соответствие с терминами и определениями, применяемыми в новом Законе об урегулировании неплатежеспособности.

УДК 343.9

И.А. Анищенко

КРИПТОВАЛЮТА И БЛОКЧЕЙН-ТЕХНОЛОГИИ КАК ОБЪЕКТ СУДЕБНОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

В настоящее время происходит активное развитие криптовалют и блокчейн-технологий, в связи с чем правоохранительные органы столкнулись с серьезной проблемой их использования в незаконных целях, таких как отмывание денежных средств и легализация преступных доходов, финансирование терроризма и другие преступления.

В Республике Беларусь технология блокчейн получила широкое распространение в различных сферах деятельности и с 2017 г. внедрена в банковскую систему для обеспечения функционирования механизма передачи информации о выданных банковских гарантиях. Блокчейн – это способ хранения данных или цифровой реестр (база данных, хранилище) транзакций, сделок, контрактов и др. В соответствии с Декретом

Президента Республики Беларусь от 21 декабря 2017 г. № 8 «О развитии цифровой экономики» (далее – Декрет № 8) блокчейн – это выстроенная на основе заданных алгоритмов в распределенной децентрализованной информационной системе, использующей криптографические методы защиты информации, последовательность блоков с информацией о совершенных в такой системе операциях.

Сущность технологии блокчейна достаточно проста – это огромная база данных (реестр, хранилище) общего пользования. Функционирует она без централизованного руководства. Основное преимущество блокчейна перед традиционными банковскими транзакциями – отсутствие посредников. Большинство операций с деньгами, документами или другими данными до настоящего времени были сопряжены с необходимостью прохождения через посредников в виде банков, нотариальных контор и т. п. Блокчейн не имеет центрального органа, в связи с этим транзакции проверяют сами участники системы (майнеры). Такая технология позволяет не только упростить процедуру, но и минимизировать количество субъектов, вовлеченных в процесс. Другими словами, позволяя хранить данные о выданных кредитах, займах, проведенных валютно-обменных операциях, товарных сделках и многом другом внутри себя, блокчейн, будучи внедренным в различные сферы деятельности, полностью исключает контроль за финансовыми процессами со стороны государственных контролирующих органов, банковских организаций, аудиторов и т. п.

Впервые термин «блокчейн» появился как название распределенной базы данных, реализованной в системе оборота криптовалюты биткоин.

В соответствии с Декретом № 8 криптовалюта – это биткоин, иной цифровой знак (токен), используемый в международном обороте в качестве универсального средства обмена. Токен (цифровой знак) – запись в реестре блоков транзакций (блокчейне), иной распределенной информационной системе, которая удостоверяет наличие у владельца токена прав на объекты гражданских прав и (или) является криптовалютой. Юридические и физические лица вправе владеть криптовалютой и совершать следующие операции:

через резидента Парка высоких технологий, осуществляющего соответствующий вид деятельности, создавать и размещать собственные токены в Республике Беларусь и за рубежом;

хранить токены в виртуальных кошельках;

через операторов криптоплатформ, операторов обмена криптовалют, иных резидентов Парка высоких технологий, осуществляющих соответствующий вид деятельности, приобретать, отчуждать токены, совершать с ними иные сделки (операции).

По мере развития цифровой экономики выделились следующие самостоятельные типы криптовалют:

монеты – самый распространенный тип криптовалюты, который можно использовать для проведения транзакций, например: биткоин, эфириум, лайткоин и др.;

токены – цифровые активы, которые могут представлять определенные права или привилегии в рамках блокчейн-платформы, т. е. токен существует как запись в регистре, распределенная в блокчейн-цепочке, которая может использоваться для доступа к определенным услугам и товарам;

стейблкоины – криптовалюты, которые привязаны к стоимости определенного актива, такого как все современные государственные валюты или драгоценные металлы;

приватные криптовалюты, обеспечивающие принцип полной конфиденциальности и анонимности, например: Monero, zk-SNARK;

платежные криптовалюты, предназначенные для проведения быстрых и недорогих платежей, например: Ripple, Stellar.

Отсутствие централизации выпуска и обращения криптовалют наряду с анонимностью пользователей, обуславливающей полное исключение ведения отчетной документации по операциям и сделкам, практически полностью исключает возможность государственного регулирования процессов, связанных с криптовалютами.

Вышеуказанные обстоятельства и в первую очередь анонимность проводимых операций обусловили активное использование криптовалют при совершении целого ряда преступлений, среди которых преступления против порядка осуществления экономической деятельности, торговля людьми, наркотиками, оружием и т. д. Возможность бесконтрольного трансграничного перевода денежных средств и их последующего обналичивания служит предпосылкой высокого риска потенциального вовлечения криптовалют в схемы, направленные на легализацию (отмывание) доходов, полученных преступным путем, и финансирование терроризма.

Названные преступления представляют угрозу экономической безопасности белорусского государства и наносят значительный материальный ущерб гражданам и юридическим лицам (прежде всего банковским организациям), в связи с чем перед правоохранительными органами Республики Беларусь в целом и судебно-экспертными организациями в частности стоит задача по обеспечению возможности исследования операций с криптовалютами и блокчейн-технологий.

Криптовалюты и блокчейн-технологии представляют собой информацию, зафиксированную в цифровых образах компьютерной системы,

поэтому подход к судебнo-экспертнoму изучению таких сведений носит комплексный характер: информация, извлекаемая из виртуального пространства, исследуется в рамках судебной экономической экспертизы, а сами виртуальные процессы – в ходе проведения судебной компьютерно-технической экспертизы.

Предметом судебной экономической экспертизы операций с использованием блокчейн-технологий и криптовалютой является установление финансовых и экономических фактов по вопросам создания, выпуска, хранения, обращения и погашения записей о криптовалюте путем исследования документов и регистровых записей операторов и контрагентов обращения криптовалюты. Предметом судебной компьютерно-технической экспертизы являются факты (обстоятельства), устанавливаемые на основе исследования закономерностей разработки и эксплуатации компьютерных средств и систем, обеспечивающих реализацию информационных процессов. Эти исследования позволяют осуществить анализ транзакций и выявить связи между участниками сети.

В связи с тем, что в последние годы виртуальные следы все чаще являются объектами экспертных исследований, в теории судебной экспертизы возникает ряд теоретических, организационных и правовых проблем, оказывающих существенное влияние на методологию и методики экспертного исследования, а также на систему судебных экспертиз. Все чаще в научных кругах для оптимизации процесса исследования учеными выдвигается предложение о выделении нового вида судебной экспертизы в классе экономических экспертиз – судебной экономико-цифровой экспертизы. В рамках данной экспертизы предлагается осуществлять исследование отношений между участниками сделок, возникающих при создании, выпуске, хранении и обращении цифровых финансовых активов (в том числе созданных на основе блокчейн-технологий), а также при осуществлении прав и исполнении обязательств по смарт-контактам, используя специальные знания в области обращения цифровых активов с целью определения их рыночной стоимости, финансовых результатов от сделок с цифровыми активами для участников сделки, а также исследования взаимосвязанных операций с цифровыми активами.

В заключение следует отметить, что для эффективного противодействия преступлениям, совершаемым с использованием криптовалют и блокчейн-технологий, необходимо скорректировать методологические основы исследования данных объектов и разработать частную методику их исследования, которая сможет помочь правоохранительным органам выявлять и предотвращать совершение преступлений.

МИРОВАЯ ЭКОНОМИКА КАК СОВОКУПНОСТЬ КОНКУРИРУЮЩИХ НАЦИОНАЛЬНЫХ ЭКОНОМИК

Конкуренция в разрезе мировой экономики не имеет однозначного толкования. На различных этапах развития мирового хозяйства конкуренция существовала в разных формах, а в настоящее время можно выделить несколько подходов к пониманию конкуренции.

Экономическое содержание понятия «конкуренция» (от лат. *con-* – соответствовать, быть равным, соперничать) в экономической науке на первоначальном этапе обозначало определенное рода соперничество, что вытекает непосредственно из самого определения. В то же время конкуренцию необходимо рассматривать как некое внутреннее свойство экономического субъекта, стремящегося к соперничеству.

Одним из первых экономическое содержание понятия «конкуренция» конкретизировал А. Смит в своей работе «Исследование о природе и причинах богатства народов». А. Смит отметил, что «конкуренция сразу же начнется среди покупателей, если произойдет сокращение предложения, которое повлечет за собой повышение цен. Если предложение чего-либо на рынке велико, цена будет снижаться тем ниже, чем больше конкуренция между продавцами, представленными на рынке». В указанном случае конкуренция представляет собой «честное соперничество между продавцами за более выгодные условия продажи своих товаров», являясь таким образом элементом рынка или «невидимой рукой», формирующей цену товара.

Итогом работы А. Смита явилось представление конкуренции в качестве совокупности возможностей различных конкурирующих продавцов, использующих индивидуальные конкурентные преимущества, контролировать рынок.

Поведенческое толкование экономического содержания понятия «конкуренция» представил английский экономист А. Маршалл. В своих работах А. Маршалл охарактеризовал конкуренцию как противоборство конкурирующих сторон – участников рынка. Субъекты на рынке участвуют в нескольких процессах одновременно: с одной стороны, конкурируют за экономические блага, а с другой – конкурируют в борьбе за деньги потребителя.

А. Маршалл выдвинул концепцию, что большинство благ (совокупных ресурсов) имеются в ограниченном количестве и недостаточны для удовлетворения потенциальной потребности в этих благах со стороны

потребителей. В рамках данного подхода свободная конкуренция рассматривается как одна из составляющих в производстве продукции, при которой обеспечивается наибольшая эффективность.

В XX в. под влиянием различных научных подходов, связанных в том числе с промышленным ростом развитых стран и развитием мировой торговли, наряду с традиционной трактовкой понятия конкуренции, где определяющим мотивом является поведенческий, формируется новый подход к данному экономическому понятию, названный структурным. Подход сформирован развивающейся современной теорией четырех типов рынков: совершенной конкуренции, монополистической конкуренции, олигополии, монополии.

При структурном подходе к конкуренции в фокусе внимания производителей оказывается не соперничество фирм в вопросе установления цены, а определение принципиальной возможности фирмы влиять на свое положение на рынке. Другими словами, конкурентная борьба производителей друг с другом замещается анализом рынка и рыночных условий. Основой структурного подхода является то, что рынок совершенной конкуренции рассматривается как рынок, где у фирмы отсутствует возможность влиять на свое конкурентное положение, во всех остальных случаях конкуренция несовершенна.

Одновременно со структурным подходом сформировался функциональный подход к конкуренции, в соответствии с которым отличительной чертой конкурентного рынка является его способность эффективно использовать имеющиеся ресурсы.

На современном этапе развития мировой экономики отношения между экономическими субъектами имеют тенденцию видоизменяться от чисто конкурентных до взаимоотношений, где элементы конкуренции сочетаются с элементами кооперации в определенных сферах деятельности.

Выделяют два основных направления развития конкуренции в мировой экономике:

конкуренция, где имеет место соперничество хозяйствующих субъектов на этапе производства конечного продукта;

соперничество субъектов за место в функционирующей производственной цепочке, где конкурентное преимущество определяет долю прибыли.

Международная конкуренция, являясь функциональной по своей сути, объединяет конкуренцию национальных и транснациональных субъектов за наиболее выгодные условия как в производстве, так и в реализации экономических благ на различных уровнях. На микроуровне конкуренция охватывает отдельных производителей экономических

благ. Конкуренцию в отдельных отраслях принято называть межотраслевой (мезоуровень). На макроуровне конкурируют национальные экономики, транснациональные компании и крупные субъекты, где конкурентная борьба объединяет национальные и транснациональные компании для реализации преимуществ на мировом рынке.

УДК 347.155 + 351.74 + 347.963

В.Д. Богданов

ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ И ПРОКУРАТУРЫ ПО ОГРАНИЧЕНИЮ ГРАЖДАН В ДЕЕСПОСОБНОСТИ КАК СПОСОБ ПРОФИЛАКТИКИ ПРАВОНАРУШЕНИЙ И ЗАЩИТЫ СЕМЕЙНОГО БЮДЖЕТА

Семейный бюджет – основа благосостояния и стабильности в жизни каждой семьи. Однако семейное счастье и финансовое благополучие могут быть нарушены по ряду различных причин, одной из которых может стать злоупотребление одним из членов семьи психоактивными веществами. В случае если член семьи злоупотребляет спиртными напитками, наркотическими средствами, психотропными веществами и их аналогами, ставит свою семью в тяжелое материальное положение, другие члены семьи для защиты своих имущественных интересов и финансового благополучия на основании предусмотренного законодательством Республики Беларусь права имеют возможность признать асоциального члена семьи ограниченно дееспособным.

Порядок и основания ограничения в дееспособности граждан регламентируются ст. 30 Гражданского кодекса Республики Беларусь (ГК), ст. 373–376 Гражданского процессуального кодекса Республики Беларусь (ГПК), постановлением Пленума Верховного Суда Республики Беларусь от 16 декабря 2004 г. № 13 «О практике рассмотрения судами дел о признании гражданина ограниченно дееспособным или недееспособным, а также о признании гражданина дееспособным либо об отмене ограничения дееспособности».

В соответствии со ст. 30 ГК гражданин, который вследствие злоупотребления спиртными напитками, наркотическими средствами либо психотропными веществами ставит свою семью в тяжелое материальное положение, может быть ограничен в дееспособности судом в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством. Над ним устанавливается попечительство.

Согласно данной норме права ограниченный в дееспособности вследствие пьянства и наркомании гражданин не вправе самостоятель-

но получать заработок, пенсию и иные доходы – такие доходы получает попечитель. Указанный гражданин вправе самостоятельно совершать только мелкие бытовые сделки, иные сделки в случае их совершения без согласия попечителя могут быть оспорены в суде.

Вышеизложенные ограничения помогают контролировать расходы злоупотребляющего психоактивными веществами лица, не допустить отчуждения ценного и представляющего значимость для семьи имущества.

В то же время злоупотребляющий психоактивными веществами гражданин как субъект общественных отношений склонен к совершению правонарушений и преступлений, часто не участвует в трудовых отношениях, а в ряде случаев по причине приобретенных вследствие своей зависимости заболеваний получает от государства предусмотренные пособия и пенсии.

Ю.Е. Разводовский указывает на взаимосвязь уровня потребления алкоголя и количества суицидов, а также на пагубное влияние алкоголя на экономику страны, подчеркивая, что «каждый рубль дохода от торговли алкоголем оборачивается десятикратным экономическим ущербом». Кроме того, за последние годы существенно увеличилось количество и удельный вес лиц, совершивших преступления в состоянии алкогольного опьянения, а 1 073 (2,31 %) – в состоянии наркотического опьянения; из 42 297 лиц, совершивших преступления в 2018 г., 12 216 (26,30 %) находились в состоянии алкогольного опьянения, а 1 037 (2,45 %) – в состоянии алкогольного и наркотического опьянения соответственно.

Ввиду вышеизложенного деятельность по признанию граждан ограниченно дееспособными вследствие злоупотребления психоактивными веществами в качестве одного из способов противодействия таким негативным социальным явлениям, как пьянство и наркомания, не может находиться вне сферы деятельности органов внутренних дел, обеспечивающих общественную безопасность, и органов прокуратуры, которые координируют работу по профилактике правонарушений и в силу части первой ст. 373 ГПК наделены правом подачи в суд заявлений о признании граждан ограниченно дееспособными.

Следует отметить, что поведение и образ жизни ограниченно дееспособного гражданина контролируются не только государственными органами, но и попечителем, который на основании закона получает действенные механизмы контроля, что в некоторой степени может снять нагрузку с правоохранительных органов.

Так, исходя из возложенных на органы внутренних дел и прокуратуру задач, а также предоставленного прокурору права обращаться в суд с

заявлениями в интересах граждан, работа по признанию граждан ограниченно дееспособными требует тесного взаимодействия указанных органов, что находит отражение в том числе и в нормативных правовых актах. Например, 30 декабря 2022 г. Минским городским исполнительным комитетом (далее – Мингорисполком) принято решение № 3862, которым утвержден Комплексный план по профилактике правонарушений в г. Минске на 2022 год.

Согласно подп. 2.7.1 приложения к указанному плану на главное управление внутренних дел Мингорисполкома и прокуратуры районов г. Минска возложена обязанность по проведению комплекса мероприятий, направленных на выявление и ограничение в дееспособности граждан, злоупотребляющих спиртными напитками, наркотическими средствами, психотропными веществами и ставящих свои семьи в тяжелое материальное положение. Для этого сотрудникам органов внутренних дел, а в частности участковым инспекторам, необходимо анализировать образ жизни проживающих на закрепленной территории лиц, факты систематического нарушения ими общественного порядка в состоянии алкогольного опьянения (сведения единого государственного банка данных о правонарушениях, единой книги регистрации заявлений и сообщений о преступлениях, административных правонарушениях и информации о происшествиях и др.), уделяя особое внимание лицам, прекратившим нахождение в лечебно-трудовых профилакториях и состоящим на профилактическом учете. В свою очередь, прокурорам целесообразно анализировать поступающие в органы прокуратуры обращения, получаемую в ходе надзорной деятельности информацию, материалы гражданских и уголовных дел, дел об административных правонарушениях, обращая повышенное внимание на систематическое совершение лицами домашнего насилия, с целью дальнейшего информирования органов внутренних дел для проведения ими проверки, выявления членов семьи, желающих признать асоциального гражданина ограниченно дееспособным.

Однако не все граждане, злоупотребляющие психоактивными веществами, в особенности алкоголем, могут находиться в поле зрения правоохранительных органов, в связи с чем возрастает роль органов внутренних дел и прокуратуры в распространении информации о возможности ограничения асоциальных членов семьи в дееспособности при помощи средств массовой информации, государственных органов и организаций, а также публичных выступлений.

Нужно учитывать, что ограничение дееспособности и, соответственно, проведение проверки возможно только по заявлению члена семьи, ведущего со злоупотребляющим психоактивными веществами

гражданином совместное хозяйство. К членам семьи относятся: супруг (супруга), дети и родители, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дед, бабушка, внуки, а также другие родственники, нетрудоспособные иждивенцы и иные лица, которые проживают совместно с гражданином, в отношении которого ставится вопрос об ограничении в дееспособности, и которые ведут с ним общее хозяйство (п. 26 ст. 1 ГПК). Раздельное проживание и отсутствие общего хозяйства являются основанием к отказу этим членам семьи в удовлетворении требований.

Проведение проверки по причине оперативного характера работы и более тесного общения с гражданами целесообразно поручать органу внутренних дел. В ходе проверки необходимо опросить злоупотребляющего психоактивными веществами гражданина и членов его семьи на предмет его асоциального поведения, пьянства либо наркомании, получаемого им дохода, распоряжения этим доходом и ведения совместного хозяйства, истребовать лицевой счет, характеризующий материал, справки о доходах всех членов семьи, выписку из медицинских документов асоциального гражданина.

Указанный материал в дальнейшем направляется прокурору для его анализа и принятия одного из следующих решений:

о возврате материала проверки в связи с отсутствием оснований для подачи в суд соответствующего заявления. В данном случае органу внутренних дел необходимо разъяснить заявителю право самостоятельно обратиться в суд;

о возврате материала проверки для проведения дополнительных проверочных мероприятий;

о подаче в суд заявления в интересах гражданина о признании злоупотребляющего психоактивными веществами члена его семьи ограниченно дееспособным. В случае необходимости прокурор до подачи в суд заявления самостоятельно вправе провести отдельные проверочные мероприятия.

Таким образом, ограничение граждан в дееспособности в случае злоупотребления спиртными напитками, наркотическими средствами, психотропными веществами и их аналогами является важным механизмом защиты семейного бюджета, а также одним из способов профилактики негативных социальных и экономических явлений, вызванных пьянством и наркоманией. Ограничение дееспособности помогает предотвратить финансовые трудности, обеспечивая устойчивость и благополучие семей, страдающих от подобных проблем, и способствует созданию здорового и безопасного окружения для всех членов общества.

В этой связи вопросы признания граждан ограниченно дееспособными находятся в сфере деятельности органов внутренних дел и прокуратуры и требуют их тесного взаимодействия на всех этапах.

УДК 349.233(476)

Е.В. Боровая

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРАВОВОЙ РЕГЛАМЕНТАЦИИ МАТЕРИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ СОТРУДНИКОВ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ

Каждый наниматель заинтересован не только в том, чтобы работники добросовестно исполняли возложенные на них обязанности, но и бережно относились к имуществу, переданному им для осуществления трудовых (служебных) обязанностей. Для этого предусмотрены различные правовые средства, одним из которых является право нанимателя привлекать работников, причинивших ему ущерб, к материальной ответственности. В данном случае важно соблюсти баланс между интересами нанимателей и работников, создать такой механизм, который позволит обеспечить не только экономические интересы нанимателя, гарантировать сохранность его имущества, но и реализовать законные права и интересы работника.

Материальная ответственность может применяться и в отношении сотрудников органов внутренних дел за материальный ущерб, причиненный государству при исполнении служебных обязанностей. Такая возможность предусматривается п. 10 Положения о прохождении службы в органах внутренних дел Республики Беларусь, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 15 марта 2012 г. № 133 «О вопросах прохождения службы в органах внутренних дел Республики Беларусь». В настоящее время основным нормативным правовым актом, регламентирующим вопросы материальной ответственности сотрудников органов внутренних дел, является постановление Совета Министров Республики Беларусь от 27 августа 2012 г. № 789, утвердившее Положение о материальной ответственности лиц рядового и начальствующего состава органов внутренних дел Республики Беларусь (далее – Положение).

Положение устанавливает основания и порядок привлечения к материальной ответственности лиц рядового и начальствующего состава органов внутренних дел Республики Беларусь (далее – сотрудники) за материальный ущерб, причиненный ими государству при исполнении

служебных обязанностей, виды материальной ответственности, а также порядок возмещения ущерба.

Следует отметить, что основные стадии привлечения к материальной ответственности сотрудников аналогичны процедуре привлечения к материальной ответственности работников в соответствии с актами законодательства о труде.

Сотрудник может быть привлечен к материальной ответственности при одновременном наличии следующих условий: материального ущерба, причиненного государству при исполнении служебных обязанностей; противоправности поведения; прямой причинной связи между противоправным поведением сотрудника и ущербом; вины сотрудника в причинении ущерба. Данные условия в целом аналогичны указанным в части первой ст. 400 Трудового кодекса Республики Беларусь.

При определении размера ущерба, подлежащего возмещению, учитывается только реальный ущерб. Реальным ущербом считается утрата или повреждение имущества, а также расходы, которые орган внутренних дел Республики Беларусь произвел или должен будет произвести для восстановления нарушенного права. Возмещение упущенной выгоды для сотрудников (в отличие от работников) не предусматривается. Под имуществом понимается оружие, боеприпасы, горючие, смазочные материалы, специальные жидкости, продовольствие, вещевое имущество, здания, сооружения и иное имущество, в том числе деньги, ценные бумаги, находящиеся в государственной собственности. Таким образом, само понятие имущества, которому сотрудник может причинить ущерб, определяется спецификой выполняемых им служебных задач.

Противоправное поведение сотрудника определяется как деяние (действие или бездействие) сотрудника, при котором он не выполняет либо ненадлежащим образом выполняет свои служебные обязанности, в том числе предусмотренные Дисциплинарным уставом органов внутренних дел Республики Беларусь, Присягой лиц рядового и начальствующего состава органов внутренних дел Республики Беларусь, а также условия заключенного с ним контракта о службе и приказы начальников. Не допускается привлечение сотрудника к материальной ответственности за ущерб, причиненный при исполнении приказа начальника органа внутренних дел, а также причиненный в результате правомерных действий.

Обязательным условием материальной ответственности является определение наличия вины. Форма вины может влиять на определение вида материальной ответственности (полная или ограниченная). Следует отметить, что Положение не закрепляет понятие вины и ее форм, а

также не содержит определения прямой причинной связи между противоправным поведением сотрудника и причиненным ущербом. Кроме того, еще одним существенным недостатком Положения является отсутствие четкой регламентации оснований освобождения от материальной ответственности, а также закрепления презумпции невиновности сотрудника в причинении ущерба. Последнее тем более важно, поскольку презюмирование вины определяет и правила доказывания наличия вины или невиновности. Отсутствие закрепления презумпции невиновности сотрудника в причинении ущерба на практике может привести к тому, что сотрудник должен будет оправдываться и доказывать, что не виноват в причинении ущерба.

По субъектному составу материальная ответственность сотрудников может быть только индивидуальной. Коллективная (бригадная) материальная ответственность Положением не предусмотрена, что вполне логично, поскольку сотрудник является представителем власти и должен нести персональную ответственность за свои деяния.

В зависимости от размеров ущерба, подлежащего возмещению, материальная ответственность сотрудников может быть как полной, так и ограниченной. Необходимо отметить, что в большинстве случаев сотрудники привлекаются к полной материальной ответственности: за необеспечение сохранности имущества и других ценностей, переданных сотруднику для хранения или других целей, если с ним был заключен письменный договор о полной материальной ответственности; когда имущество было передано сотруднику под отчет по разовой доверенности или другим разовым документам для хранения, перевозки, выдачи, пользования и других целей; сотрудники, признанные виновными в совершении преступления; если сотрудник умышленно уничтожил или повредил имущество или другими умышленными действиями причинил ущерб (независимо от того, содержат ли его деяния признаки преступления); если ущерб был причинен недостатком имущества, выданного сотруднику в пользование для исполнения служебных обязанностей; в случае, когда сотрудником причинен ущерб в состоянии алкогольного, наркотического или токсического опьянения.

Ограниченная материальная ответственность отдельно предусматривается в отношении сотрудников, курсантов учреждений образования Министерства внутренних дел и начальников органов внутренних дел. В отношении сотрудников и начальников органов внутренних дел предельные величины ограниченной материальной ответственности определяются в размерах причиненного по их вине ущерба, но не свыше однократного или трехкратного размеров среднего месячного денежного довольствия, а для курсантов учреждений образования Министерства

внутренних дел – не свыше одной базовой величины (по состоянию на октябрь 2023 г. – 37 белорусских рублей). В целом следует отметить аналогичность подходов привлечения к ограниченной материальной ответственности сотрудников и работников. Особенностью Положения является установление максимальных пределов ограниченной материальной ответственности курсантов в пределах одной базовой величины, что в настоящее время представляется несколько устаревшим правовым положением.

Порядок возмещения ущерба может быть как добровольным, так и принудительным (внесудебным и судебным). Если размер ущерба на день его обнаружения не превышает 100 базовых величин, возмещение ущерба осуществляется на основании приказа начальника органа внутренних дел путем ежемесячных удержаний из денежного довольствия сотрудника. В остальных случаях возмещение ущерба производится в судебном порядке. Полагаем, что данная правовая норма нуждается в корректировке, а сумма максимального ущерба должна увязываться с трехкратным размером среднего месячного денежного довольствия конкретного сотрудника органа внутренних дел, привлекаемого к материальной ответственности. Используемые в настоящее время критерии определения порядка возмещения ущерба являются не вполне справедливыми, поскольку денежное довольствие сотрудников может существенно различаться в зависимости от занимаемой должности, специального звания, выслуги лет и т. д. Полагаем, что целям материальной ответственности будет в большей мере соответствовать привязка определения порядка возмещения ущерба к размерам денежного довольствия конкретного сотрудника.

В целях совершенствования правовых норм, регламентирующих вопросы материальной ответственности сотрудников органов внутренних дел, считаем целесообразным в Положении дать более точную формулировку понятия реального ущерба, закрепить понятие вины и ее форм; разъяснить, что подразумевается под прямой причинной связью между противоправным поведением сотрудника и ущербом; определить презумпцию невиновности сотрудника в причинении ущерба, а также уточнить перечень оснований, освобождающих от привлечения к материальной ответственности. Кроме того, требуют изменения и правовые нормы, определяющие порядок возмещения материального ущерба. Полагаем, что корректировка данных правовых положений будет способствовать улучшению правовой защищенности сотрудника органов внутренних дел, обеспечению его экономической безопасности, гарантирует неприкосновенность денежного довольствия сотрудника от необоснованных удержаний.

АНАЛИЗ ПОЛИТИЧЕСКИХ РИСКОВ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ГОСУДАРСТВА

Анализ рисков широко распространен в экономике, социологии, праве, психологии и других научных дисциплинах. Актуальный анализ политических рисков – направление современной политической науки, в рамках которого сочетаются научные интересы академического сообщества, финансовые интересы представителей бизнеса и цели эффективной системы государственного управления. В свою очередь, обеспечение национальной безопасности и ее экономической составляющей сегодня превратилось в важнейшую политическую, социально-экономическую и научную задачу.

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

Под экономической безопасностью следует понимать совокупность условий и факторов, обеспечивающих независимость национальной экономики и возникновение в связи с этим необходимости контроля государства за национальными ресурсами, ростом эффективности производства и качества продукции, обеспечением ее конкурентоспособности.

Проблема анализа политических рисков стала чрезвычайно актуальной во второй половине XX в. в результате роста активности транснациональных корпораций, развития инвестиционной активности на глобальных рынках. В последние годы интерес к феномену политического риска усиливается в связи с возникновением новых угроз международному бизнесу, обострением геополитической обстановки, несмотря на сохранение и углубление взаимозависимости стран в условиях глобализации. Пандемия, рост протестной активности, массовые акции и беспорядки в разных регионах мира, события на Ближнем Востоке, украинский кризис и новая холодная война между Россией и Западом, торговая война США и Китая – все эти события стали причиной масштабных социально-политических изменений, человеческих страданий и многомиллиардных потерь для крупного бизнеса.

Понятие «политический риск», как и большинство понятий в социально-гуманитарной отрасли знания, содержит множество интер-

претаций. Так, в страховании риск характеризуется вероятностью и величиной ущерба в результате какого-либо события. В сфере финансов риск рассматривается в качестве непредсказуемой ситуации, которая может привести как к дополнительным издержкам, так и к выгоде. В политической сфере под риском часто понимают неопределенность решений и действий политических сил.

Несмотря на отсутствие единого определения риска, существует ряд общих черт, на которые обращают внимание исследователи: риск – это событие (действие), которое с разной степенью вероятности случится в будущем; наступление рискованного события может привести к ущербу для того или иного субъекта (включая недополученную прибыль при экономическом подходе).

Риск необходимо отличать от неопределенности. Термины «риск» и «неопределенность» часто используются как синонимы, однако между ними есть существенная разница. Если неопределенность связана с неясностью конечного результата, то риск связан с наличием количественных параметров вероятности его возникновения и размера возможного ущерба, причиненного им. Иными словами, риск – это неопределенность, которую можно измерить с помощью количественных параметров, таких как вероятность возникновения и размер причиненного ущерба.

Политический риск – вероятность экономических потерь иностранного капитала вследствие политического решения или действия (бездействия), проявляется в формах ограничений прав собственности и управления активами. Политический риск всегда сопряжен с измеримой финансовой потерей иностранного бизнеса вследствие политического решения или нарушения последовательного политического процесса. Политический риск обуславливается множеством факторов неопределенности. Условно их можно разделить на информационные, социальные, правовые, экономические, случайные (непредвиденные).

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.

Таким образом, анализ политико-экономических рисков представляется необходимым условием обеспечения экономической безопасности государства. Современная политическая реальность чрезвычайно динамична. Рост политической неопределенности, вызовов и угроз различного уровня ведет к возникновению политических конфликтов и кризисов. Следовательно, разработка моделей и технологий планирования и прогнозирования рисков призвана обеспечить экономическую безопасность, выработку и принятие оптимальных политико-управленческих решений.

УДК 336.714

Д.Г. Вильмак, В.А. Курильчик

ПРИВЛЕЧЕНИЕ ИНВЕСТИЦИЙ КАК ЗНАЧИМАЯ ЗАДАЧА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

Привлечение инвестиций – ключевой фактор развития и экономического роста любого государства. Обеспечение благоприятного инвестиционного климата является одной из главнейших задач Республики Беларусь, поскольку способствует развитию современных технологий, инфраструктуры, производства в различных областях и созданию новых рабочих мест.

В проекте Концепции национальной безопасности Республики Беларусь в экономической сфере к внутренним источникам угроз национальной безопасности относятся неблагоприятные условия для привлечения инвестиций и кредитов, а основными внешними источниками угроз национальной безопасности являются привлечение кредитных инвестиционных ресурсов вследствие неблагоприятной конъюнктуры мировых рынков и введение необоснованных экономических санкций (ограничительных мер). В Республике Беларусь создана обширная правовая база, которая регулирует механизм привлечения инвестиций.

Осуществление инвестиций основывается на следующих принципах:

принцип верховенства права (осуществление инвестиционной деятельности возможно только при соблюдении установленного законодательства);

принцип равенства инвесторов (все инвесторы равны перед законом);

принцип добросовестности и разумности осуществления инвестиций (инвесторы обязаны осуществлять свою деятельность, не причиняя вред иным лицам, историко-культурным ценностям, окружающей среде);

принцип недопустимости произвольного вмешательства в частные дела (за исключением случаев, когда такое вмешательство осуществляется в интересах национальной безопасности);

принцип обеспечения восстановления нарушенных прав и законных интересов, их судебной защиты (инвесторам гарантируется защита прав и их интересов).

Инвестиции – это долгосрочные вложения государственного или частного капитала в собственной стране или за рубежом с целью получения дохода. Основными проблемами инвестиционной деятельности Республики Беларусь являются недостаточное количество привлеченных иностранных инвесторов, отсутствие Республики Беларусь во Всемирной торговой организации (ВТО), недостаточное развитие фондового рынка.

Республика Беларусь предоставляет ряд преимуществ: выгодное географическое положение, развитую сеть транспортных коммуникаций и инфраструктуру, высококвалифицированную рабочую силу, значительный научно-технический потенциал.

Кроме того, в Республике Беларусь функционируют преференциальные режимы, которые стимулируют развитие регионов, высоких технологий, направленных на экспорт.

Основные преференциальные режимы:
свободные экономические зоны (СЭЗ);

Парк высоких технологий;

средние, малые городские поселения, сельская местность;

особая экономическая зона «Бремино – Орша» (ОЭЗ);

индустриальный парк «Великий камень»;

специальный туристско-рекреационный парк «Августовский канал».

СЭЗ созданы с целью стимулирования и развития производства, наращивания экспорта в Республике Беларусь. СЭЗ предоставляют субъектам хозяйствования возможность осуществлять работу в особых льготных условиях.

Особый режим распространяется на коммерческие организации Республики Беларусь, индивидуальных предпринимателей, зарегистрированных в Республике Беларусь с местом нахождения (жительства) на территории средних, малых городских поселений, сельской местности и осуществляющих на данных территориях деятельность по производ-

ству товаров, выполнению работ, оказанию услуг. Для таких субъектов предусмотрены следующие льготы: освобождение на семь лет от налога на прибыль, подоходного налога при реализации продукции собственного производства, уплаты государственной пошлины за выдачу лицензий и т. п.

Резиденты ОЭЗ должны осуществлять технико-внедренческую деятельность, под которой подразумевается инновационная деятельность, создание, производство и реализация научно-технической продукции. Им предоставлены таможенные, налоговые льготы, аренда земельных участков до 99 лет и др.

В целях создания благоприятных условий для привлечения в экономику национальных и иностранных инвестиций для создания объектов туризма, отдыха и инфраструктуры к ним на территории, прилегающей к белорусской части Августовского канала, в целях формирования современной, высокоэффективной, конкурентоспособной и востребованной туристической индустрии, в том числе водного и экологического туризма, создан специальный туристско-рекреационный парк «Августовский канал».

Еще один механизм привлечения иностранных инвестиций, который задействуется слабо – это государственно-частное партнерство. Цель партнерства – это долгосрочное (10–30 лет) сотрудничество государства и бизнеса, позволяющее реализовывать важные социальные проекты с помощью инноваций, капитала и ресурсов частного бизнеса.

Наиболее крупные инвесторы для Республики Беларусь – Российская Федерация и Китайская Народная Республика, с которыми заключено множество различных соглашений о сотрудничестве. Среди самых значимых проектов можно выделить индустриальный парк «Великий камень» и жилой комплекс «Променад», возведенные при совместном сотрудничестве с Китайской Народной Республикой.

Республика Беларусь имеет хороший потенциал для привлечения иностранных инвестиций. На данном этапе задача белорусского государства заключается в минимизации отрицательных факторов и развитии следующих направлений: возможность вступления в ВТО, развитие государственно-частного партнерства, предоставление налоговых льгот иностранным инвесторам, повышение эффективности и значимости преференциальных режимов и СЭЗ.

Д.Г. Вильмак, А.А. Стукачѳв

ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ КАК ЭЛЕМЕНТ НАЦИОНАЛЬНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Энергетическая безопасность – один из наиболее важных аспектов, обеспечивающих стабильный уровень национальной безопасности, влияющих на экономическое развитие и обеспечение устойчивости страны.

Под энергетической безопасностью понимается состояние защищенности граждан, общества, государства, экономики от угроз дефицита в обеспечении их потребностей в энергии экономически доступными энергетическими ресурсами приемлемого качества, угроз нарушения бесперебойности энергоснабжения. Республика Беларусь зависит от импорта энергоресурсов, поэтому функционирование стабильных и надежных источников энергоснабжения играет решающую роль в обеспечении устойчивости экономики и социального благосостояния населения.

Один из аспектов энергетической безопасности – диверсификация источников энергии, т. е. использование различных источников энергии, поставщиков и маршрутов для уменьшения зависимости от одного ресурса или поставщика. Республика Беларусь активно работает над разнообразием источников энергии. Основными направлениями являются потребление импортных источников, таких как природный газ и нефть, большую часть из которых белорусское государство получает из Российской Федерации, а также развитие возобновляемых источников энергии (энергия солнца, ветра, биомассы, гидроэнергетика), что ведет к увеличению доли чистой энергии в энергетическом миксе. Вышеперечисленные факторы способствуют созданию дополнительных источников энергии и укреплению энергетической безопасности, а также позволяют снизить зависимость от одного источника.

Использование энергоэффективных технологий является ключевым направлением развития энергетики Республики Беларусь. Улучшение энергоэффективности является важной частью стратегии обеспечения энергетической безопасности. Программы по совершенствованию энергосберегающих технологий и стандартов помогают снизить потребление энергии в различных секторах экономики. В Республике Беларусь действует Государственная программа «Энергосбережение» на 2021–2025 годы, утвержденная постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 24 февраля 2021 г. № 103.

Развитие инфраструктуры в сфере энергосбережения включает в себя обеспечение надежной инфраструктуры для транспортировки, хранения и распределения энергоресурсов, например: тепловые и ядерные электростанции (БелАЭС), электрические сети, газопроводы, тепловые сети и другие средства передачи энергии, необходимые для обеспечения стабильности энергоснабжения.

В современных условиях Республика Беларусь сталкивается с определенными трудностями, связанными с низкой обеспеченностью собственными топливно-энергетическими ресурсами. Это во многом объясняется существующей геополитической обстановкой, изменением цен на энергоресурсы на мировом рынке и сменой технологического направления. Для их преодоления важно укреплять энергетическую безопасность через разработку новых стратегий, которые будут актуальны в современной обстановке, внедрять инновационные технологии и продолжать сотрудничество с партнерами.

Энергетическая безопасность Республики Беларусь остается приоритетной задачей, и правительство страны продолжает работу над поиском надежных источников энергоресурсов в целях обеспечения устойчивого развития экономики и общества. Работа в этом направлении является важной составляющей стратегии национальной безопасности Республики Беларусь.

Таким образом, для обеспечения стабильного уровня энергетической безопасности в Республике Беларусь необходимо активизировать возможные средства для разработки местных и возобновляемых источников природных ресурсов, рационально использовать природные ресурсы, уменьшить количество квот на добычу отдельных полезных ископаемых с целью сохранения финансовых средств государства и стабильности экологической безопасности, что, в свою очередь, даст толчок к созданию новых рабочих мест, повышению уровня заработной платы, сохранению денежных потоков, улучшению качества окружающей среды и др.

А.А. Вишневский

ВОЗДЕЙСТВИЕ ГОСУДАРСТВА НА РЫНОЧНЫЕ ОТНОШЕНИЯ

В современном обществе порой бытует представление, что рынок – сфера, свободная от вмешательства государства. Порой можно даже услышать, что понятие «регулируемый рынок» – бессмыслица, поскольку

ку он якобы нерегулируем и неуправляем. На наш взгляд, подобные высказывания далеки от действительности. Именно государство устанавливает и охраняет общие правила функционирования рынка, которые складывались в процессе его становления и развития. Среди основных юридических памятников, закрепивших эти правила, можно выделить римское частное право, которое насчитывает более двух тысячелетий и по праву входит в число важнейших достижений человеческого разума. В нем закреплены те общеобязательные нормы, которые отражают роль рынка в общественном производстве на всех этапах развития цивилизации: равенство положения участников; свобода принятия решений и ответственности за их результаты; ответственность за причиненный вред; недопустимость обогащения за счет обмана, насилия, использования чужой беды и т. п. Все они закреплены в четких, определенных, достаточно развитых правовых формах. Общие правила функционирования рынка соответствуют объективным закономерностям развития товарно-денежных отношений. Именно они организуют рынок, не допуская его превращения в беспорядочную свалку и драку в погоне за выгодой, а также обеспечивают свободу рынка – необходимое условие выполнения его основной функции связи производства и потребления. Сложный правовой механизм охраняет участников рынка от попыток ограничивать свободу принятия решений каждым из них. В тех странах, где не было воспринято римское частное право (Англия, скандинавские страны), в местных обычаях и судебной практике создавались подобные правила, облеченные в другие «правовые одежды», но в конечном счете приводящие к такому же результату.

Накопленные веками формы воздействия государства на рыночные отношения оказались недостаточными в условиях бурного развития науки и техники Нового времени. Со второй половины XIX в. начинают создаваться новые механизмы непосредственного влияния государства на рынок – воздействие на него экономическими методами через систему налогообложения, что способствовало развитию отраслей, которые государство признавало приоритетными. С конца XIX в. начинается и непосредственное регулирование государством некоторых сторон и условий функционирования рынка. В той или иной мере это было свойственно каждой промышленно развитой стране.

Одной из первых форм вмешательства государства в рыночные отношения является антимонопольное законодательство. Первый закон, запрещающий монополии, был принят в Канаде в 1889 г., но наибольшую известность приобрел закон Шермана (США, 1890 г.). Он объявлял преступлением попытку создания монополии или сговор с целью ее орга-

низации, предусматривал штраф и тюремное заключение за указанные нарушения. Неслучайно названный закон вошел в историю как «хартия экономической свободы». Несмотря на противоречивость и непоследовательность антимонопольного законодательства и практики его применения, оно тем не менее защищало конкуренцию, устанавливая известные ограничения для попыток образования монополий. После Второй мировой войны опыт США был воспринят в различных формах во всех промышленно развитых странах.

Государство выступает и как субъект рынка, его участник. Государственные заказы могут оказывать существенное влияние на конъюнктуру рынка, способствовать развитию тех или иных отраслей экономики.

Государственное регулирование рыночных отношений выражается и в установлении контроля за деятельностью их участников – субъектов хозяйствования. Законодательство о корпорациях во всех развитых странах содержит ряд положений, обеспечивающих участие в этих отношениях только добросовестных субъектов. Устанавливается статус юридических лиц, строгий порядок принятия решений, организации деятельности, публичной отчетности. Примером может служить Закон о компаниях 1985 г. (the Companies Act 1985). Скрупулезно, точно и подробно определяя содержание отчетности компаний, закон вменяет обязанность вести постоянный учет поступлений и расходов денежных сумм с указанием источника поступления и адресата передач, регистрировать все совершаемые сделки. Большое внимание уделяется аудиторской службе.

Государственное регулирование играет значительную роль в том, что современный рынок динамичен, быстро реагирует на потребности общества. Большое значение приобретают такие ценности, как деловая репутация, деловая этика, мораль. Строгому соблюдению условий договора способствует не столько угроза имущественных потерь, сколько страх потерять доверие, репутацию.

Когда же воздействие государства на экономику чрезмерно, оно становится негативным, так как мешает ее свободному функционированию и развитию. Крайним проявлением такого воздействия является огосударствление экономики, при котором государство берет управление хозяйством на себя. Порочность подобной системы проявляется в установлении препятствий по реализации интересов потребителя и производителя. Если в условиях рыночной системы потребитель диктует производителю, что и сколько необходимо произвести, то, осуществляя планирование производства, государство-собственник забирает эту функцию себе. Мнение чиновников становится определяющим для производителя. Как результат, возникает диспропорция в общественном

хозяйстве, которая выражается в производстве никому не нужной продукции и дефиците того, что необходимо. Огосударствление экономики порождает отсутствие экономической ответственности субъектов хозяйствования. Результаты деятельности для них не имеют особого значения, поскольку государство забирает прибыль у рентабельных предприятий, а убыточным предоставляет необходимое финансирование. По этой причине ни одно предприятие не может обанкротиться.

В то же время господствующее положение государства в экономике дает ему возможность очень быстро и беспрепятственно сконцентрировать все необходимые ресурсы для решения отдельных крупных проблем: ведения гигантских промышленных строек, реализации атомных проектов и т. д.

В связи с этим, говоря о роли государства в условиях перехода общества к рыночным отношениям, важно определить пределы государственно-правового вмешательства в экономику. Юридические нормы должны определить цели, задачи, принципы рыночных отношений, законодательным путем зафиксировать рамки и пределы вмешательства государства в экономику. По сути, речь идет о выборе способа управления экономикой. В данном случае не годится командный, административный способ, характеризующийся тотальным государственно-правовым регулированием экономики. При нем закон регламентирует все процессы производства, распределения, обмена и потребления материальных благ. Объективные закономерности развития экономики игнорируются. На наш взгляд, не подходит и второй способ, основанный на стихийном саморегулировании экономики, когда правовой и государственный механизмы самоустраиваются от всякого вмешательства в хозяйственную сферу. Наиболее приемлемым представляется третий, смешанный способ, сочетающий рыночные законы с разумным правовым регулированием экономики, рынка сбыта, рабочей силы и т. д. Этот способ государственно-правового управления экономикой содействует ее поступательному развитию, поскольку государство защищает свободное предпринимательство от кризисов, предпринимает меры по предотвращению спада производства, кризиса хозяйственной жизни, используя при этом юридические формы таких экономических рычагов, как налоги, кредиты, инвестиции и др.

Исходя из вышеизложенного, можно обозначить основные направления деятельности государства в условиях перехода общества к рыночным отношениям. Они заключаются в том, что государство должно стать:

гарантом правовых рамок хозяйственной жизни, правовых отношений всех субъектов производства и обращения;

непосредственным владельцем и управленцем строго ограниченного сектора экономики;

совладельцем, пайщиком предприятий со смешанной формой собственности и не только в сфере материального производства, но и в других областях, например средств массовой информации;

фискальным институтом, т. е. сборщиком налогов, контролером всех участников хозяйственного оборота (но исключительно на экономической и правовой основе), собственником национальной казны и эмиссионного центра;

главным (но не единственным) инвестором общенациональных экономических, экологических, научных и других программ;

гарантом соблюдения общегосударственных экономических, научно-технических интересов страны в международных отношениях;

инструментом гармонизации через планирование, программирование, посредничество и т. д. экономических и социальных интересов, потребностей как различных регионов, так и социальных групп, а также инструментом разрешения конфликтов.

УДК 657.6:004(045)

С.Ю. Воробьев

ПРОВЕДЕНИЕ ИТ-АУДИТА ДЛЯ ПОВЫШЕНИЯ УСТОЙЧИВОСТИ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ КРИТИЧЕСКИ ВАЖНЫХ ОБЪЕКТОВ ИНФОРМАТИЗАЦИИ В СФЕРЕ ЭКОНОМИКИ

XXI в. ознаменовался появлением такого нового вида вооруженных конфликтов, как гибридная война. Одним из элементов гибридной войны являются кибератаки – целенаправленные воздействия программных и (или) программно-аппаратных средств на объекты информационной инфраструктуры, сети электросвязи, используемые для организации взаимодействия таких объектов, в целях нарушения и (или) прекращения их функционирования и (или) создания угрозы безопасности обрабатываемой такими объектами информации.

В США функционирует концепция дешевой войны (War on the Cheap), апологеты которой утверждают, что 1 млн долларов и 20 человек, осуществляя компьютерные атаки в цифровой среде, могут обеспечить успех, сопоставимый с действиями крупной армии (при этом считается, что относительно небольшими силами и средствами при минимальных финансовых затратах можно вывести из строя военную

и государственную информационную инфраструктуру противника, так что на ее восстановление потребуются годы).

Так, США в 2009 г. при помощи программы-червя Stuxnet провели серию секретных кибератак на иранские атомные объекты. Задача червя заключалась в том, чтобы заставить роторы центрифуг на атомном заводе в Нетензе раскрутиться до опасно высокой скорости вращения. Разрушение значительного количества центрифуг на объекте в Нетензе в период с 2009 по 2010 г. большинство исследователей связывают с вредоносными последствиями воздействия Stuxnet (по заявлению США, это позволило отбросить иранскую военную ядерную программу на два года назад). Необходимо отметить, что доказательства существования данной вредоносной программы были обнаружены в июне 2010 г. белорусской антивирусной компанией.

Члены НАТО признают, что кибератаки могут быть столь же опасны, как и вооруженные атаки, поэтому киберзащита признается неотъемлемой частью основной задачи НАТО – коллективной обороны. Известный киберполигон НАТО в Эстонии сегодня является базой для многочисленных учений и тренировок. Он работает формально под управлением Сил обороны Эстонии. Киберполигон обеспечивает проведение флагманских учений НАТО по киберзащите «Кибер Коалиция», которые проходят на ежегодной основе.

Глава государства на тематических совещаниях и встречах неоднократно поднимал вопросы кибербезопасности, а также отмечал, что кибератаки являются одним из опаснейших элементов гибридной войны, при котором воздействию подвергаются прежде всего стратегические объекты, государственные органы, предприятия, банковская система, т. е. основные пункты жизнеобеспечения любого государства, а целью противника является нанесение максимального ущерба экономике и дестабилизация общества.

Киберпространство – весьма специфическая сфера деятельности, среда, которая имеет относительно автономный характер и оказывает огромное влияние на развитие экономики, политической жизни, культуры, техносферы, военного дела. Задача повышенной сложности в этой сфере – выявление источника угрозы и кибератак, устранение эффекта анонимности.

Ряд отраслей национальной экономики «завязаны» на кибербезопасности, в связи с этим важно обеспечить надлежащую и эффективную защиту промышленности, энергетики, реального сектора экономики, государственных органов и учреждений, а также различных организаций (так, попадание некоторой стратегически важной информации на

серверы, контролируемые США и НАТО, принесет огромный ущерб национальной безопасности государства).

Банковская система является составной частью финансово-кредитной системы Республики Беларусь. Согласно Концепции национальной безопасности Республики Беларусь, утвержденной Указом Президента Республики Беларусь от 9 ноября 2010 г. № 575, национальными интересами являются: в экономической сфере – сохранение устойчивости финансовой и денежно-кредитной систем, в информационной сфере – обеспечение надежности и устойчивости критически важных объектов информатизации. Необходимо сфокусировать внимание как на применении банками новейших достижений ИТ-отрасли, что, в свою очередь, вызовет рост предоставления цифровых услуг, в том числе дистанционного банковского обслуживания, при которых необходимость нахождения клиента непосредственно в кредитно-финансовом учреждении отсутствует, так и на широком внедрении в Республике Беларусь безналичных расчетов с использованием банковских платежных карточек и развитии инфраструктуры обслуживания держателей таких карточек.

Услуги по операциям с участием банковских платежных карточек, в том числе авторизацию карточных операций, ведение идентификационных баз данных карточек, банкоматов и терминалов, персонализацию карточек, процессинг и клиринг операций с карточками платежных систем, подключение и обслуживание банкоматов и терминалов в точках продаж, осуществляют процессинговые центры. Согласно подп. 1.31 п. 1 ст. 2 Закона Республики Беларусь от 19 апреля 2022 г. № 164-З «О платежных системах и платежных услугах» под процессингом понимают деятельность по сбору и обработке информации, содержащейся в платежных указаниях (платежных инструкциях), и передаче обработанной информации для проведения расчетных операций.

Согласно п. 5 Положения о порядке отнесения объектов информатизации к критически важным объектам информатизации, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 16 апреля 2013 г. № 196 «О некоторых мерах по совершенствованию защиты информации», одним из критериев отнесения объектов информатизации к критически важным является критерий экономической значимости, применяющийся в отношении объектов информатизации, обеспечивающих функционирование объектов (организаций) основных отраслей экономики и (или) иные важные экономические потребности, в том числе обеспечивающих проведение безналичных (межбанковских) расчетов, осуществляющих процессинг.

Для получения достоверной и систематизированной информации с целью оценки состояния информационной структуры вышеуказанных учреждений, принятия взвешенных и адекватных управленческих ре-

шений осуществляется аудит информационных технологий (далее – ИТ-аудит).

ИТ-аудит решает комплексную задачу получения актуальной и достоверной информации о текущем уровне качества функционирования информационных (-ой) систем (-ы) в организации.

Банки и небанковские кредитно-финансовые организации, а также процессинговые центры проводят аудиты на соответствие требованиям стандартов, которые не являются обязательными для применения на территории Республики Беларусь, однако применяются последними при выполнении бизнес-процессов и осуществлении производственной деятельности, например: ИСО 27001 (международный стандарт по информационной безопасности), PCI DSS (стандарт безопасности данных индустрии платежных карт), программа безопасности пользователей SWIFT.

Положением о порядке технической и криптографической защиты информации, обрабатываемой на критически важных объектах информатизации, утвержденным приказом Оперативно-аналитического центра при Президенте Республики Беларусь от 20 февраля 2020 г. № 66 «О мерах по реализации Указа Президента Республики Беларусь от 9 декабря 2019 г. № 449», закреплена обязательность ежегодного аудита системы информационной безопасности критически важного объекта информатизации.

Государственным стандартом СТБ 34.101.42–2013, а также техническими требованиями и правилами Национального банка Республики Беларусь ТТП ИБ 2.1–2020 устанавливаются требования к проведению аудита информационной безопасности банков банковской системы Республики Беларусь. Вместе с тем в соответствии с Концепцией обеспечения кибербезопасности в банковской сфере, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 20 ноября 2019 г. № 466, вышеуказанные технические нормативные правовые акты носят рекомендательный характер и не являются обязательными к исполнению банками, Национальным банком Республики Беларусь. Для придания названным актам статуса технических нормативных правовых актов, обязательных для соблюдения всеми субъектами банковской сферы, потребуется внесение изменений в Банковский кодекс Республики Беларусь.

Постановлением Совета Безопасности Республики Беларусь от 18 марта 2019 г. № 1 «О Концепции информационной безопасности Республики Беларусь» нормативно закреплена заинтересованность государства во взаимодействии с ИТ-компаниями, интернет-провайдерами, операторами связи и внешними экспертами в обновлении и развитии

механизмов выявления угроз информационной безопасности через ИТ-аудит, мониторинг киберрисков, поиск уязвимостей и актуальных средств защиты, выработку правил поведения в сети Интернет.

Республика Беларусь находится в сложных окружающих условиях, в том числе в экономической и информационной сферах, с продолжающимися попытками кибератак на критически важные объекты экономики. Для оценки функционирования информационных систем банковской сферы, процессинговых центров, иных критически важных объектов информатизации в сфере экономики, эффективности влияния последних на основные бизнес-процессы необходимо проведение аудита (-ов) информационных технологий. Осуществление аудитов информационной безопасности закреплено как в национальном законодательстве, так и в международных стандартах и носит, как правило, рекомендательный характер. Вместе с тем проведение обязательного для субъектов банковской сферы ИТ-аудита требует внесения изменений и дополнений в действующие нормативные правовые и технические нормативные правовые акты.

УДК 34.07

В.С. Гальцов

ВОПРОСЫ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ В ОБЛАСТИ РАЗВИТИЯ СОДЕРЖАНИЯ СТАТУСА ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ КАК СУБЪЕКТОВ СИСТЕМЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

В настоящее время развитие белорусской государственности характеризуется плановыми общественными, экономическими, военно-политическими и иными преобразованиями, отличающимися высокой интенсивностью и динамичностью. Следует констатировать при этом, что жизнедеятельность белорусского государства, общества и отдельного человека затронуты геополитическими и внутренними процессами, которые генерируют задачи по укреплению национальной безопасности. Так, отдельными силами предпринимаются попытки путем введения санкций, применения методов гибридной войны, дестабилизации различных сфер жизни нарушить сложившийся баланс интересов личности, общества и государства, сформировать и навязать чуждую белорусам идеологию, призванную подменить или исказить традиционные духовно-нравственные ценности народов, населяющих Республику Беларусь. В связи с этим в складывающейся ситуации одной из важней-

ших функций любого государства является обеспечение национальной безопасности.

В соответствии с п. 60 Концепции национальной безопасности Республики Беларусь, утвержденной Указом Президента Республики Беларусь от 9 ноября 2010 г. № 575, для решения задач обеспечения национальной безопасности в соответствии с Конституцией Республики Беларусь, законами Республики Беларусь, нормативными правовыми актами Президента Республики Беларусь создаются силы обеспечения национальной безопасности, в состав которых входят: Вооруженные Силы, органы государственной безопасности, органы пограничной службы, внутренние войска Министерства внутренних дел, Служба безопасности Президента Республики Беларусь, Оперативно-аналитический центр при Президенте Республики Беларусь, другие войска и воинские формирования Республики Беларусь, Следственный комитет, Государственный комитет судебных экспертиз, органы внутренних дел, органы и подразделения по чрезвычайным ситуациям, органы финансовых расследований, таможенные органы, орган финансового мониторинга, подразделения (службы) иных государственных органов, обеспечивающие безопасное ведение работ в промышленности, энергетике, на транспорте, безопасность связи и информации, а также охрану окружающей среды, и др. Как видно из вышеприведенного перечня государственных органов, ответственных за решение задач обеспечения национальной безопасности, часть из них имеют прямое отношение к правоохранительной деятельности. Однако проведенный анализ нормативных правовых актов позволяет утверждать, что в законодательной системе Республики Беларусь нет единого подхода к статусу правоохранительных органов как субъектов обеспечения национальной безопасности. В качестве примера можно рассмотреть правовой статус некоторых органов, закрепленный в соответствующих положениях.

Так, в соответствии с Положением о Комитете государственной безопасности Республики Беларусь, утвержденным Указом Президента Республики Беларусь от 23 июля 2013 г. № 325, Комитет государственной безопасности (КГБ) – государственный орган, в пределах своей компетенции проводящий государственную политику в сфере обеспечения национальной безопасности Республики Беларусь, осуществляющий регулирование и управление в сфере обеспечения безопасности личности, общества и государства, координирующий деятельность в этой сфере других государственных органов и организаций, а также непосредственно реализующий основные направления деятельности и задачи органов государственной безопасности Республики Беларусь. Следует отметить, что в определении нет упоминания о правоохранительной

деятельности КГБ, в то время как ст. 11 Закона Республики Беларусь от 10 июля 2012 г. № 390-З «Об органах государственной безопасности Республики Беларусь» прямо указывает на компетенцию КГБ в области борьбы с преступностью.

Закон Республики Беларусь от 17 июля 2007 г. № 263-З «Об органах внутренних дел Республики Беларусь» определяет органы внутренних дел как государственные правоохранительные органы, осуществляющие борьбу с преступностью, охрану общественного порядка и обеспечивающие общественную безопасность в соответствии с задачами, возложенными на них законодательными актами. В названном законе также указано, что органы внутренних дел являются составной частью системы обеспечения национальной безопасности Республики Беларусь.

Закон Республики Беларусь от 13 июля 2012 г. № 403-З «О Следственном комитете Республики Беларусь» определяет статус Следственного комитета как единой централизованной системы государственных правоохранительных органов, являющихся органами предварительного следствия и осуществляющих полномочия в сфере досудебного уголовного производства. Однако данный закон, прямо указывая на отношение к правоохранительным органам, не определяет Следственный комитет как составную часть системы обеспечения национальной безопасности Республики Беларусь.

Согласно ст. 1 Закона Республики Беларусь от 15 июля 2015 г. № 293-З «О Государственном комитете судебных экспертиз Республики Беларусь» Государственный комитет судебных экспертиз является централизованной системой государственных органов, осуществляющих в соответствии с законодательными актами полномочия в сфере судебно-экспертной деятельности, и военизированной организацией. Как видно из определения, Государственный комитет судебных экспертиз не определяется правоохранительным органом и составной частью системы обеспечения национальной безопасности Республики Беларусь.

Ст. 1 Закона Республики Беларусь от 16 июля 2008 г. № 414-З «Об органах финансовых расследований Комитета государственного контроля Республики Беларусь» определяет органы финансовых расследований как государственные правоохранительные органы, обеспечивающие экономическую безопасность Республики Беларусь, указывая на то, что они являются составной частью системы обеспечения национальной безопасности Республики Беларусь.

П. 1 Положения о Государственном таможенном комитете Республики Беларусь, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 21 апреля 2008 г. № 228, определяет Государственный таможенный комитет (ГТК) как республиканский орган государственного управле-

ния, реализующий государственную таможенную политику и осуществляющий непосредственное руководство таможенным делом. Кроме того, в названном положении указано, что ГТК является государственным правоохранительным органом.

Подводя промежуточный итог, можно утверждать, что в нормативных правовых актах при определении статуса вышеперечисленных государственных органов основной акцент делается на раскрытие их подведомственности, нежели на отношение к правоохранительным органам, системе обеспечения национальной безопасности и военизированным организациям. Выше было указано, какие государственные органы относятся к системе обеспечения национальной безопасности, а вот с понятиями «правоохранительный орган» и «военизированная организация» есть некоторые сложности.

По общему правилу, правоохранительные органы – это государственные органы, создаваемые в целях обеспечения правопорядка и законности, защиты прав, свобод и интересов граждан, юридических лиц, организаций, общества и государства, предупреждения и пресечения преступлений и иных правонарушений, применения государственного принуждения.

Военизированная организация – специальный термин, используемый в национальном законодательстве ряда государств (включая Республику Беларусь) для обозначения государственного органа, который имеет право использовать для выполнения возложенных на него функций боевое и иное оружие. В правовой системе Республики Беларусь нет прямого понятия «военизированная организация». Тем не менее, как было указано выше, в статусе отдельных государственных органов оно заложено. Так, в Указе Президента Республики Беларусь от 30 августа 2002 г. № 473 «О мерах по совершенствованию регулирования оборота боевого, служебного, гражданского оружия и боеприпасов к нему на территории Республики Беларусь» определено, что под государственными воинскими формированиями и военизированными организациями понимаются Вооруженные Силы, органы пограничной службы, внутренние войска Министерства внутренних дел, органы государственной безопасности, транспортные войска, Служба безопасности Президента Республики Беларусь, Оперативно-аналитический центр при Президенте Республики Беларусь, Следственный комитет, Государственный комитет судебных экспертиз, органы внутренних дел, органы финансовых расследований Комитета государственного контроля, органы и подразделения по чрезвычайным ситуациям. Указ Президента Республики Беларусь от 17 августа 2015 г. № 355 «О мерах стимулирования воен-

нослужащих и сотрудников военизированных организаций» определяет сотрудника военизированных организаций как сотрудника, имеющего специальные звания.

Анализируя вышеизложенные доводы, следует отметить необходимость четкого законодательного определения понятий «правоохранительный орган», «военизированная организация», а также установить, какие государственные органы относятся к ним; необходимость включения в правовой статус государственных органов, имеющих прямое отношение к обеспечению национальной безопасности Республики Беларусь, таких терминов, как «правоохранительный орган», «военизированная организация», а также отношение к системе обеспечения национальной безопасности.

УДК 343.985

А.И. Гильдюк

СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ И ВЫЯВЛЕНИЯ (РАСКРЫТИЯ) МОШЕННИЧЕСТВА В ОТНОШЕНИИ ИМУЩЕСТВА ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Феномен мошенничества привлекает внимание специалистов уже не одно десятилетие. Происходящие в стране и мире политические, экономические, социальные и другие изменения неизменно оказывают влияние и на этот вид преступлений. В современных условиях мошенничество все больше проявляет свой динамичный характер, способность подстраиваться под реалии, повышать уровень своей латентности, появляются ранее неизвестные формы и виды.

Мошенничество является одним из самых высокопрофессиональных корыстных преступлений. Несмотря на незначительный удельный вес в общей структуре преступности, оно приносит ощутимый экономический и моральный ущерб и гражданам, и организациям, и государству. Так, количество зарегистрированных случаев мошенничества составило: в 2015 г. – около 2,9 % от общего количества зарегистрированных преступлений, в 2016–2021 гг. – около 4 %, в 2022 г. – около 7,2 %, за девять месяцев 2023 г. – около 21,7 %. Наблюдается рост мошенничеств, совершенных с использованием интернет-ресурсов (в 2021 г. зарегистрировано около 1 150 таких преступлений, в 2022 г. – 1 820, за девять месяцев 2023 г. – около 2 860). Нельзя не учитывать, что статистика отражает лишь малую часть исследуемого явления, поскольку основная масса мошеннических действий характеризуется высокой степенью ла-

тентности. Подобный уровень латентности обусловлен скрытым характером самого деяния.

Помимо статистических данных, об актуальности противодействия названному деянию свидетельствует еще и судебно-следственная практика. Быстрые темпы развития экономики государства, развитие института собственности, увеличение количества договорных отношений способствовали активизации деятельности мошенников, а широкое распространение мошенничество получило ввиду подверженности нашей жизни технизации. Человеческое общение приобретает новые формы, которые все более компьютеризируются и интеллектуализируются, значительную роль играют информационные технологии, особенно в сфере бизнеса и финансов. В этой связи мошенничество в отношении имущества физических лиц в настоящее время отличается исключительным многообразием, адаптивностью, динамизмом и способностью к модернизации в зависимости от сферы проникновения. Если раньше злоумышленнику необходимо было осуществлять все свои мошеннические замыслы «вручную», что требовало значительного времени, то сегодня для достижения аналогичного результата достаточно потратить лишь несколько часов.

Совершению мошенничества с использованием интернет-ресурсов способствуют следующие причины и условия: широкое и быстрое распространение новейших коммуникационных и банковских технологий; низкая цифровая грамотность населения в сфере использования средств связи, платежных устройств; желание граждан поддерживать свой социальный статус и уровень материального потребления при снижении издержек и затрат; анонимность пользователей сети Интернет и возможность анонимных денежных переводов; повышенная виктимность по отношению к мошенническим действиям представителей отдельных социальных групп (пенсионеры, инвалиды, одинокие граждане и др.); внезапно возникшая потребность в денежных средствах (болезнь близких, различные трагические обстоятельства – пожары, стихийные явления и др.); пробелы в сфере правовой охраны экономических отношений; отсутствие на должном уровне борьбы с мошенничеством в иных странах, позволяющее совершать указанные преступления лицами, находящимися в местах лишения свободы, создавать колл-центры, а также ряд других.

Так, с марта 2022 г. на территории республики началась «эпидемия» мошенничеств под предлогом оказания помощи родственникам (знакомым), которые якобы стали виновниками дорожно-транспортного происшествия. Для возмещения ущерба и непривлечения их к ответственности потерпевшему необходимо было передать «представителю право-

охранительных органов» определенную сумму денег. По состоянию на сентябрь 2022 г. подразделениями Следственного комитета Республики Беларусь было возбуждено около 600 уголовных дел о преступлениях подобного рода. В результате противоправных действий гражданам причинен вред на сумму, превышающую 4,1 млн долл. США. Пик преступной активности пришелся на май – июнь 2022 г. В последующем количество преступлений уменьшилось благодаря организованной органами внутренних дел масштабной информационно-профилактической работе, установлению и задержанию «курьеров».

Изучение оперативно-розыскной практики, а также научной литературы позволило выделить следующие наиболее типичные способы совершения мошенничества в отношении имущества физических лиц и классифицировать их на следующие группы:

«контактный» мошенник – лицо, совершающее мошенничество при непосредственном контакте с потерпевшим;

«бесконтактный» мошенник – лицо, совершающее мошенничество посредством телефонной связи либо сети Интернет.

Субъект мошеннических действий – это не асоциальная личность (бродяга, алкоголик, безработный), а чаще всего жизненно подкованный, образованный человек, обладающий особой приспособляемостью к быстро меняющимся экономическим и политическим условиям, способный извлекать преступную прибыль из самых различных ситуаций, успешно использовать недостатки и пробелы законодательства, что требует от правоохранительных органов больших временных и материальных затрат, объединения усилий значительного числа подразделений различной региональной или даже ведомственной подчиненности, а также безусловного высокого уровня профессионального мастерства по противодействию мошенничеству.

Таким образом, рост случаев мошенничества, стремительное развитие новых способов их совершения, слабая защищенность от таких посягательств представителей различных слоев населения независимо от образования, уровня интеллекта, социального статуса, имущественного положения дают основание называть переживаемый нами период времени эпохой мошенничества. Опасность этого вида преступлений существенно усиливает его организованность, позволяя преступникам разрабатывать, успешно реализовывать сложные в техническом плане преступления, исключая прямой контакт с потерпевшим, и предельно минимизировать риски, связанные с пресечением преступной деятельности и реализацией уголовной ответственности.

В этой связи полагаем, что успешное решение задач по выявлению, раскрытию, расследованию и предупреждению мошенничества в отно-

шении имущества физических лиц во многом зависит от своевременности и эффективности деятельности органов внутренних дел, других правоохранительных органов во взаимодействии с международными правоохранительными (Интерпол, Европол и др.) и банковскими организациями.

УДК 343.3/7

М.Г. Головенчик

ТРАНСФОРМАЦИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Одной из угроз экономической безопасности любого государства являются экономические преступления, которые дестабилизируют нормальный порядок осуществления экономической деятельности и наносят колоссальный материальный ущерб как субъектам хозяйствования в частности, так и экономике страны в целом. Для эффективного обеспечения экономической безопасности на макро- и микроуровнях следует учитывать и изменения, произошедшие в сфере экономики в условиях глобальной цифровизации.

В настоящее время процессы цифровизации, стремительное развитие цифровой экономики обусловили появление совершенно новых видов экономической деятельности, существующих исключительно в цифровой информационной среде. Предметом такой деятельности являются, например, операции с криптовалютой.

В 2017 г. Республика Беларусь стала одним из первых государств, легализовавших оборот токенов (криптовалют). Так, благодаря принятию Декрета Президента Республики Беларусь от 21 декабря 2017 г. № 8 «О развитии цифровой экономики» (далее – Декрет № 8) появился такой вид экономической деятельности, как деятельность криптобирж (в терминологии Декрета № 8 – операторов криптоплатформ). Согласно п. 1 приложения 1 к Декрету № 8 оператором криптоплатформы является резидент Парка высоких технологий (ПВТ), предоставляющий с использованием информационной системы физическим и (или) юридическим лицам, в том числе нерезидентам Республики Беларусь, возможность совершения между собой и (или) с оператором криптоплатформы следующих сделок (операций):

отчуждение, приобретение цифровых знаков (токенов) за белорусские рубли, иностранную валюту, электронные деньги;

обмен цифровых знаков (токенов) одного вида на цифровые знаки (токены) другого вида;

иных сделок (операций) в соответствии с требованиями Декрета № 8.

Как следствие, деятельность криптобирж в Республике Беларусь является регулируемой, касается цифрового продукта, осуществляется в цифровой среде при помощи цифровых операций специальными участниками, обладающими необходимой компетенцией.

Как отмечают Т.Ф. Фатхутдинова, З.З. Сафина в научной статье «Криптобиржа как альтернативный финансовый рынок», криптобиржа представляет собой интернет-площадку, специализированный сайт, на котором потенциальный участник торгов может купить, продать или через обменник обменять ту или иную цифровую монету. В этом определении важным является акцент авторов на том, что такая деятельность осуществляется в сети Интернет.

В основе любой криптобиржи лежит определенный программный продукт, который позволяет пользователям осуществлять торги. Кроме того, торги осуществляются не по произвольно выбранному или определенному сторонами курсу – операции с криптовалютой зависят от состояния соответствующего рынка.

Экономическая деятельность криптобиржи состоит в определении рыночной стоимости токена (криптовалюты), поэтому интерес участников криптобиржи заключается именно в проведении торгов. Криптобиржа не ограничивается обменом криптовалют на криптовалюты, а может также осуществлять обмен криптовалюты на фиатные деньги.

Изменения, произошедшие в экономической сфере, привели в том числе к трансформации экономических преступлений в условиях цифровизации, что порождает новые вызовы, требующие решения. По нашему мнению, основным общественно опасным деянием в сфере цифровой экономической деятельности криптобирж является манипулирование ценой токенов в ходе торгов на бирже.

Согласно подп. 3.10 п. 3 Правил осуществления деятельности оператора криптоплатформы, утвержденных решением Наблюдательного совета Парка высоких технологий, манипулирование ценами на токены определяется как совершение действий, оказывающих существенное влияние на спрос на токен и (или) предложение токена, рыночную цену токена или объем торгов токенами, которые имеют целью искусственное завышение либо занижение цен на токены относительно уровня, складывающегося в обычных рыночных условиях. В соответствии с указанными правилами оператор криптоплатформы обязан принимать меры, которые направлены на предотвращение, выявление, пресечение

и устранение последствий манипулирования ценами на токены. Кроме того, указание на принятие оператором криптоплатформы данных мер и на возможность наступления для клиента в связи с этим неблагоприятных последствий должно быть предусмотрено в договоре на участие в торгах токенами.

С учетом вышеизложенного необходимо рассмотреть вопрос о том, можно ли квалифицировать манипулирование ценой токенов по ст. 226³ «Манипулирование рынком ценных бумаг» Уголовного кодекса Республики Беларусь (УК). Данной статьей устанавливается уголовная ответственность за манипулирование рынком ценных бумаг, т. е. за совершение действий (бездействие), оказывающих существенное влияние на спрос на ценную бумагу и (или) предложение ценной бумаги, рыночную цену ценной бумаги или объем торгов ценной бумагой, признаваемых в соответствии с законодательными актами манипулированием рынком ценных бумаг, повлекшее причинение ущерба в крупном размере.

Вследствие этого следует выяснить, является ли токен ценной бумагой. Для ответа на данный вопрос нужно проанализировать правовую сущность как токена, так и ценной бумаги.

В п. 12 приложения 1 к Декрету № 8 указано, что токеном (цифровым знаком) является запись в реестре блоков транзакций (блокчейне), иной распределенной информационной системе, которая удостоверяет наличие у владельца токена прав на объекты гражданских прав и (или) является криптовалютой (биткоином, иным токеном, используемым в международном обороте в качестве универсального средства обмена). Как отмечает В.Н. Белых в работе «Сущность цифровой валюты и электронных денег» (Цифровое право : учебник / под общ. ред. В.В. Блажеева, М.А. Егоровой. М., 2020. 640 с.), токены могут иметь совершенно разную правовую природу и характеристики с учетом специфики и условий их создания. В этой связи правовое регулирование часто зависит от вида токена, который основан на определении его базисного актива. Как следствие, автор выделяет:

токены, обеспеченные активами реального мира (в том числе токены, базисным активом которых являются товары и услуги);

токены – ценные бумаги;

токены, удостоверяющие права в рамках децентрализованных платформ;

криптовалюты.

Следовательно, подход к определению токенов, принятый в Декрете № 8, учитывает их различную правовую природу.

Согласно гражданскому законодательству ценной бумагой являются документ либо совокупность определенных записей, удостоверяющие с соблюдением установленной формы и (или) обязательных реквизитов имущественные и неимущественные права (ст. 143 Гражданского кодекса Республики Беларусь (ГК)). В ст. 144 ГК указано, что к ценным бумагам относятся государственная облигация, облигация, вексель, чек, депозитный и сберегательный сертификаты, банковская сберегательная книжка на предъявителя, коносамент, акция, приватизационные ценные бумаги и другие документы, которые законодательством о ценных бумагах или в установленном им порядке отнесены к числу ценных бумаг.

С учетом вышеизложенного, согласно действующему законодательству Республики Беларусь токен не является ценной бумагой. Закон Республики Беларусь от 5 января 2015 г. № 231-З «О рынке ценных бумаг» также не содержит положения о том, что токен может являться ценной бумагой. Следовательно, квалифицировать манипулирование ценой токенов по ст. 226³ УК не представляется возможным.

Таким образом, применительно к такой категории, как экономические преступления в сфере экономических отношений, имеющих цифровую форму, выявлен пробел в уголовном законодательстве. Он связан с тем, что появилось новое общественно опасное деяние – манипулирование ценой токенов в ходе торгов на криптобирже. Предлагаем в этой связи относить манипулирование ценой токенов к цифровым экономическим преступлениям, так как такое деяние совершается в отношении особого цифрового предмета преступления – токенов (цифрового экономического блага, которое не является имуществом или ценной бумагой), в цифровой среде, т. е. путем совершения операций с использованием программных средств, связано с экономической деятельностью цифрового бизнеса – криптобиржи.

Криминализация указанного деяния позволит правильнее реагировать на общественно опасные деяния, совершаемые в сфере экономической деятельности, что является важным для обеспечения экономической безопасности государства в силу того, что легальный статус криптовалют, развитие деятельности криптобирж вызывают все большее вовлечение граждан в соответствующие процессы. Законодателью необходимо учитывать трансформацию экономических преступлений, а также появление цифровых общественно опасных деяний.

НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ МЕТОДА АНАЛИЗА В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ В ХОДЕ БОРЬБЫ С КОРРУПЦИЕЙ

В соответствии с Концепцией национальной безопасности Республики Беларусь (далее – Концепция), утвержденной Указом Президента Республики Беларусь от 9 ноября 2010 г. № 575, экономическая безопасность представляет собой состояние экономики, при котором гарантированно обеспечивается защищенность национальных интересов Республики Беларусь от внутренних и внешних угроз. Среди основных национальных интересов Республики Беларусь выделяют эффективное противодействие коррупционным проявлениям, а рост таких противоправных деяний определяется как одна из основных угроз национальной безопасности белорусского государства.

Борьба с коррупционными проявлениями осуществляется государственными органами и иными организациями посредством комплексного применения системы мер, закрепленных в Законе Республики Беларусь от 15 июля 2015 г. № 305-З «О борьбе с коррупцией» (далее – Закон о борьбе с коррупцией). В ходе реализации данных мер государственные органы и иные организации применяют различные методы, позволяющие выявить коррупционные проявления, а также риски либо угрозы, способствующие коррупции.

Одним из базовых методов, применяемых всеми государственными органами и иными организациями в ходе реализации системы мер в борьбе с коррупцией, является метод анализа. В основу указанного метода положена процедура мысленного или реального расчленения предмета на составные части и их дальнейшее исследование отдельно как частей одного целого. Разновидностей метода анализа большое множество, как и предметов, подлежащих анализу.

В соответствии с Законом о борьбе с коррупцией коррупция определена как умышленное использование государственным должностным или приравненным к нему лицом либо иностранным должностным лицом своего служебного положения и связанных с ним возможностей в целях противоправного получения имущества или другой выгоды в виде работы, услуги, покровительства, обещания преимущества для себя или для третьих лиц, а равно подкуп государственного должностного или приравненного к нему лица либо иностранного должностного лица путем предоставления им имущества или другой выгоды в виде

работы, услуги, покровительства, обещания преимущества для них или для третьих лиц с тем, чтобы это государственное должностное или приравненное к нему лицо либо иностранное должностное лицо совершили действия или воздержались от их совершения при исполнении своих служебных (трудовых) обязанностей, а также совершение указанных действий от имени или в интересах юридического лица, в том числе иностранного.

Исходя из приведенного определения, важнейшими предметами, подлежащими анализу со стороны правоохранительных органов в ходе борьбы с коррупцией, на наш взгляд, являются служебная деятельность должностного лица, а также наступившие в результате его действий вредные последствия.

Так, применяя метод анализа в деятельности правоохранительных органов в борьбе с коррупционными проявлениями, необходимо расчленить служебную деятельность должностного лица на элементы. Такими элементами являются полномочия должностного лица и процесс принятия управленческого решения, который часто зависит от условий организации, в которых функционирует должностное лицо.

Так, в ходе анализа полномочий должностного лица можно решить вопрос о наличии или отсутствии прав (обязанностей) должностного лица на совершение действий, которым дается правовая оценка, определить, являются ли эти действия совершенными вопреки интересам службы. Как справедливо отмечает А.В. Дулов, «без глубокого анализа функций должностного лица, которое обвиняется в совершении преступления, выявить прямую связь между совершенными им действиями и наступившими последствиями практически невозможно».

Следует отметить, что в ходе анализа полномочий должностного лица часто возникает необходимость в использовании приемов бухгалтерского, экономического, технологического и других видов анализа.

В свою очередь, анализ процесса принятия управленческого решения направлен на установление противоречий процесса принятия решения, дефектов его оснований и самого осуществления. Анализ процесса принятия управленческого решения должностного лица осуществляется по двум направлениям: соответствие фактического порядка принятия управленческого решения имеющемуся нормативному порядку, соответствие фактического процесса реализации управленческого решения имеющемуся нормативному порядку. Необходимо подчеркнуть, что наибольшее внимание нужно уделять не дефектам принятия решения, а цели принятия решения и противоречию цели управленческого решения целям деятельности всей организации, т. е. умышленным действиям вопреки интересам службы.

При анализе управленческого решения должностного лица необходимо учитывать условия его принятия, среди которых нормативное наличие полномочий у должностного лица на принятие исследуемого управленческого решения, наличие у должностного лица на момент принятия управленческого решения соответствующих оснований (юридических, информационных и др.), соблюдение формы и содержания принятого управленческого решения, обоснованность принятого управленческого решения для «интересов службы» организации и др.

Таким образом, применение метода анализа в деятельности правоохранительных органов в ходе борьбы с коррупцией позволит установить коррупционные проявления в деятельности должностного лица, причинную связь между действиями должностного лица и наступившими вредными последствиями, а также найти факты, которые доказывают преступный умысел, раскрывают механизм совершения преступлений и возможные преступные связи.

В заключение следует отметить, что, применяя общенаучный метод анализа в деятельности правоохранительных органов в борьбе с коррупцией, в обязательном порядке необходимо учитывать результаты юридического знания, построенного на философском познании анализа, и на новом, высшем уровне юридического познания.

УДК 338.2 + 342

А.В. Дешук

ОСОБЕННОСТИ ОЦЕНКИ ОТДЕЛЬНЫХ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ДЛЯ КОРРЕКТИРОВКИ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И СУММ НАЛОГОВ В СФЕРЕ СТРОИТЕЛЬСТВА

Контролирующие органы вправе по результатам проверки произвести корректировку налоговой базы и доначислить налоги в случае выявления хозяйственных операций, основной целью совершения которых являлись неуплата (неполная уплата) и (или) зачет, возврат суммы налога. Критерии для отнесения действий или событий к таким хозяйственным операциям устанавливает Совет Министров Республики Беларусь. С 20 июля 2022 г. вступило в силу постановление Совета Министров Республики Беларусь от 15 июля 2022 г. № 465 «Об особенностях оценки отдельных хозяйственных операций» (далее – Постановление № 465), которым установлены основания для отнесения действий или событий к хозяйственным операциям, по которым может быть применена корректировка налоговой базы или сумм налогов.

В Постановлении № 465 изложены особенности оценки отдельных хозяйственных операций для применения норм п. 4 ст. 33 Налогового кодекса Республики Беларусь. Нормы, закрепленные в Постановлении № 465, определяют, что контролирующий орган в ходе проверки, оценивая хозяйственную операцию, может усмотреть налоговую оптимизацию как незаконную, если целью экономической деятельности плательщика являлось получение экономической выгоды в виде неуплаты (неполной уплаты), зачета, возврата сумм налогов (сборов) в результате совершения хозяйственных операций, не обусловленных разумными экономическими или иными причинами, без намерения получить экономический эффект от осуществления реальной предпринимательской или иной экономической деятельности.

Основаниями для отнесения действий или событий к хозяйственным операциям, не обусловленным разумными экономическими или иными причинами, в отсутствие намерения получить экономический эффект от осуществления реальной предпринимательской или иной экономической деятельности могут служить:

указание недостоверных сведений в первичных учетных документах при реализации товаров на внутреннем рынке с применением ставки налога на добавленную стоимость (НДС) в размере 10 % по ценам ниже их себестоимости (цены приобретения);

реализация товаров (работ, услуг) с применением ставки НДС в размере 0 или 10 % для получения права на зачет и (или) возврат разницы между суммой налоговых вычетов и общей суммой НДС по реализации товаров (работ, услуг) в полном объеме в сумме, многократно превышающей оборот по реализации объектов;

создание условий, формально удовлетворяющих требованиям законодательства, для пролонгирования предельного срока использования налоговых льгот, в том числе пониженных ставок и преференций;

заключение гражданско-правовых договоров с физическими лицами, в том числе зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, которые фактически выполняют функции, предусмотренные трудовыми договорами (подмена трудовых отношений гражданско-правовыми);

реализация основных средств, товарно-материальных ценностей юридическим, физическим лицам, индивидуальным предпринимателям по стоимости, значительно заниженной по отношению к рыночной, с дальнейшей продажей указанными лицами этого имущества по рыночной (близкой к рыночной) стоимости;

намеренная государственная регистрация нескольких юридических лиц, индивидуальных предпринимателей либо намеренное разделение

деятельности между юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, имеющими право на применение особых режимов налогообложения, налоговых льгот.

При оценке данных действий в ходе проверки в совокупности подлежит изучению деятельность таких участников, в том числе по вопросам прямой или косвенной взаимозависимости (аффилированности), наличия трудовых, финансовых, материальных и иных ресурсов, достаточных для осуществления реальной предпринимательской (экономической) деятельности в своих интересах и на свой риск, принятия управленческих решений, налоговой нагрузки, осуществления связанных между собой направлений (видов) деятельности и др.

Следует отметить, что перечень оснований для отнесения действий или событий к хозяйственным операциям, не обусловленным разумными экономическими или иными причинами, не является закрытым и включает в себя иные действия (события), основной целью совершения которых являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет, возврат суммы налоговых платежей.

Обстоятельствами для отнесения действий или событий к отдельным хозяйственным операциям для корректировки налоговой базы и сумм налогов применительно к сфере строительства могут быть:

искажение сведений об объектах налогообложения путем неотражения в составе основных средств эксплуатируемых объектов недвижимости, строительство которых завершено, что влечет занижение налоговой базы по налогу на недвижимость;

получение вычета по НДС, при отсутствии экономического смысла сделки, через приобретение организацией в собственность объекта незавершенного строительства путем финансирования покупки за счет займа, полученного от учредителя продавца, при фактическом невозврате займа налогоплательщиком;

необоснованное отнесение в состав расходов, уменьшающих доходы от реализации товаров (работ, услуг) в целях налогообложения прибыли, стоимости материалов, полученных при демонтаже в результате ликвидации объектов незавершенного строительства, а также при списании товарно-материальных ценностей в целях занижения налоговой базы по налогу на прибыль;

заключение организацией договоров субподряда при реальном выполнении строительных работ собственными силами, привлечение строительной организацией сомнительных контрагентов через приобретение у них нереальных стройматериалов, работ, услуг либо реальных стройматериалов, работ, услуг, но по завышенным ценам.

Налоговый орган обязан устанавливать не только факт неисполнения обязательства надлежащим лицом, но и обстоятельства, свидетельствующие о том, что налогоплательщик преследовал цель неправомерного уменьшения налоговой обязанности либо знал или должен был знать об обстоятельствах, характеризующих контрагента как техническую компанию, и об исполнении обязательства иным лицом. Доказательствами взаимоотношений с подобными компаниями могут быть: неустановление ее местонахождения на момент совершения сделки; отсутствие у нее необходимых условий для достижения результатов соответствующей экономической деятельности (достаточного персонала в штате строительной организации, основных средств, производственных активов, складских помещений, транспортных средств, обязательных разрешений, лицензий и т. п.); невозможность реального осуществления спорных операций с учетом времени, места нахождения имущества или объема материальных, трудовых ресурсов, экономически необходимых для их осуществления; совершение расходных операций по счету, не соответствующих и не являющихся обычными для того вида деятельности, в рамках которого совершены спорные операции с налогоплательщиком; отсутствие иных признаков, которые подтверждали бы ведение реальной экономической деятельности (отсутствие персонала соответствующей квалификации, отсутствие сайта либо иного позиционирования (информирования) о деятельности компании и др.).

О направленности действий на получение необоснованной налоговой выгоды могут свидетельствовать следующие обстоятельства:

обналичивание денежных средств проверяемым налогоплательщиком, аффилированными или подконтрольными лицами, а также использование таких средств на нужды налогоплательщика, его учредителей, должностных лиц и иных связанных с ними лиц (взаимозависимых, подконтрольных, контролирующих лиц, родственников и т. п.);

использование одних IP-адресов, обнаружение печатей и документации контрагента на территории (в помещении) проверяемого налогоплательщика.

Оценка таким действиям и событиям контролирующим органом должна даваться в каждом конкретном случае и только на основании собранных доказательств, фактических сведений об объектах налогообложения и (или) фактических обстоятельств совершения хозяйственных операций. В ходе проведения проверки контролирующими и правоохранительными органами даются оценки обстоятельств реальной цели экономической деятельности субъекта хозяйствования, т. е. сути хозяйственных операций и фактическим обстоятельствам их совершения вне зависимости от того, как они оформлены в первичных учетных и иных докумен-

тах. Следует учесть, что именно на субъектов хозяйствования возложена обязанность доказывания размера документально не подтвержденных хозяйственных операций, совершенных с юридическими и (или) физическими лицами, в том числе зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, фактически исполнявшими обязательства по сделке, для целей принятия к учету в ходе проверки фактически понесенных расходов и (или) фактически полученного дохода.

УДК 338.2 + 342

А.В. Дешук, И.Д. Климов

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ БАНКОВСКОЙ СИСТЕМЫ В КОНТЕКСТЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Сегодня защита экономических интересов является одной из важнейших задач любого государства, которая обусловила создание системы, обеспечивающей экономическую безопасность. Уровень ее обеспечения во многом предопределяет эффективность функционирования и возможности развития как отдельных отраслей системы национального хозяйства, так и государства в целом.

Экономика представляет собой сложную, многоуровневую, развивающуюся систему. Сама экономическая система состоит из малых экономических подсистем (субъектов) – домохозяйств, отдельных предприятий, групп взаимосвязанных предприятий, отраслей, подразделений и др. Для объединения указанных достаточно разнородных субъектов, связанных единой целью, необходима отдельная специально разработанная система, которая именуется финансово-кредитной.

Финансово-кредитная система является важнейшей экономической подсистемой и связующим звеном всех экономических отношений хозяйствующих субъектов ввиду особенностей входящих в ее структуру элементов: финансово-кредитных институтов, осуществляющих деятельность по формированию и исполнению государственного бюджета, кредитованию, выдаче займов, включая бюджетную и банковскую системы; финансовых средств внебюджетных фондов, предприятий, учреждений, организаций и граждан. В этой связи финансово-кредитная система нуждается в разработке комплекса мер безопасности, который в дальнейшем преобразуется в систему финансовой безопасности.

Общим объектом финансовой безопасности следует считать финансовую систему. С точки зрения определения рисков финансовой безопасности интерес представляют риски, возникающие в сфере финансов,

в состав которых включаются разнообразные совокупности бюджетно-налоговых, кредитно-банковских, денежно-валютных и других рисков.

Прежде всего важно понять, в чем заключается риск. Риски чаще всего рассматриваются как опасность, возможность, событие, неопределенность, угроза. Понятие «риск» можно описать как вероятность неблагоприятной ситуации или состояния, которые могут привести к ухудшению финансового положения организации или нанести ей ущерб. Выявление источников риска и их понимание – основа в управлении финансовым риском.

Одной из высокорисковых сфер финансовой системы является банковская система, в которой риски могут возникать по ряду как внешних, так и внутренних факторов. Соответственно, в зависимости от сферы влияния все банковские риски можно классифицировать на две группы: внешние и внутренние.

К внешним принято относить риски, которые напрямую не связаны с деятельностью субъектов и участников банковских правоотношений. Речь идет о политических и социальных, экономических и других ситуациях и, соответственно, возможных потерях банка и его клиентов, возникающих в результате воздействия внешних факторов: начавшейся войны, революции, неустойчивости политического режима, национализации, приватизации, запрета на платежи за границу, консолидации долгов, введения эмбарго, отмены импортной лицензии, обострения экономического кризиса в странах, стихийных бедствий (землетрясений, наводнений, пожаров) и др. В настоящее время экономики союзных государств испытывают серьезное давление со стороны других стран ввиду наложения санкций в разных отраслях экономики, что, в свою очередь, может отражаться на банковской системе из-за потенциального отключения ряда коммерческих банков от международной межбанковской системы передачи информации и совершения платежей SWIFT, а также риска проведения международных банковских транзакций.

Таким образом, можно выделить следующие основные виды внешних банковских рисков: страновой риск, который непосредственно связан с международной деятельностью банков, валютный риск и риск стихийных бедствий (форс-мажорных обстоятельств).

К внутренним принято относить риски, которые вызваны деятельностью самого банка, клиентов (заемщиков) или конкретных контрагентов, например: неплатежеспособность клиента, банкротство клиента банка, отказ клиента от платежа, неуплата долга в установленный срок, изменение цены на товары клиента после заключения контракта и др. На уровень внутренних рисков влияют предпринимательская активность руководства самого банка, выбор оптимальной маркетинговой стратегии, политики, тактики и другие факторы. Кроме того, на внутрен-

ние риски оказывает влияние ненадлежащее внутреннее функционирование организации, т. е. ошибки персонала, непредусмотрительность в принятии решений управляющими лицами, риск того, что банковская система вознаграждений не обеспечит соответствующего стимула для поступления новых средств в оборот, риск мошенничества и др.

Для управления рисками, связанными с заемщиками, считаем целесообразным использовать методики оценки платежеспособности заемщика, основанные на присвоении каждому заемщику индивидуального рейтинга, разработанные на основе обобщения уже имеющегося опыта. Данные методики должны оценивать как финансовое состояние заемщика, так и качество обеспечения. В этой связи предлагаем создать в банках комитет по координации – специальное подразделение, занимающееся процессом управления банковскими рисками при проведении кредитных операций и обеспечивающее согласованность в работе структурных подразделений банка путем установления между ними межуровневых коммуникаций в процессе управления рисками. Помимо организационной функции на комитет целесообразно возложить функции по разработке и систематизации внутрибанковского методологического обеспечения, регламентирующего управление рисками при проведении кредитных операций.

Следует отметить, что в Республике Беларусь основным нормативным правовым актом, которым определены требования к организации системы управления рисками в банках, небанковских кредитно-финансовых организациях, является постановление Правления Национального банка Республики Беларусь от 29 октября 2012 г. № 550 «Об утверждении Инструкции об организации системы управления рисками». Вместе с тем для системного управления финансовыми рисками банковской системы необходимо продолжить работу по совершенствованию деятельности субъектов и участников банковских правоотношений, направленную на классификацию и идентификацию угроз, анализ, синтез и оценку, а также разработку методов и способов их обнаружения и противостояния им.

УДК 657:34

Н.М. Дорошкевич

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ В ОБЛАСТИ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Реализация задач обеспечения комплексной системы устойчивого и безопасного развития субъектов хозяйствования предполагает всестороннее использование всех имеющихся внутренних и внешних ресур-

сов, развитие инструментов экономической безопасности на всех уровнях хозяйственной деятельности.

Экономическая безопасность в любой из отраслей экономики определяется степенью защищенности всех хозяйственных процессов субъектов хозяйствования, включая обеспечение и контроль качества, минимизацию внешних и внутренних угроз и факторов, неблагоприятных для безопасной экономической среды и т. д.

К внешним факторам можно отнести социально-экономические, политические, природно-климатические, экологические условия, имеющиеся природные ресурсы, существующую законодательную базу, конкурентную среду, инвестиционный климат и др.

Внутренние факторы характеризуются видом деятельности, хозяйственно-экономическими целями, уровнем существующей системы управления, степенью организации учета и отчетности и др.

Таким образом, надлежащая система экономической безопасности субъекта хозяйствования должна решать задачи повышения экономической эффективности деятельности за счет рационального использования всех имеющихся ресурсов; поддержки постоянного роста и развития, обеспечивающих устойчивость такого развития и защиту основных экономических интересов; рационального текущего и перспективного планирования; прогнозирования, раскрытия и нивелирования как внутренних, так и внешних угроз в области экономической безопасности; разработки превентивных мер предупреждения возможных угроз и роста их уровня; исследования последствий возможных рисков хозяйственной деятельности; организации надлежащей системы контроля, бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с принятой учетной политикой.

Именно бухгалтерский учет как система непрерывного сбора, документирования и обобщения информации о хозяйственной деятельности, требованиях и обязательствах обеспечивает контроль качества хозяйственных процессов. На основе данных бухгалтерского учета формируется последовательная и актуальная информация о возникающих внешних и внутренних факторах и угрозах для устойчивой и безопасной деятельности.

В частности, такая бухгалтерская информация исключает возможность прямых хищений (внутренний фактор), позволяет оценить целесообразность и рациональность использования имеющихся ресурсов на текущем и перспективном этапах (внешний фактор).

Таким образом, бухгалтерский учет можно рассматривать как одну из основных функций управления, направленную на обеспечение экономической безопасности, а вопросы организации бухгалтерского учета – как один из главных элементов обеспечения экономической безопасности.

Организация бухгалтерского учета регламентируется нормативными правовыми актами в области бухгалтерского учета и должна осуществляться в соответствии с основными принципами и правилами.

Необходимо помнить, что в современных условиях содержание и функции бухгалтерского учета объективно подвержены значительной трансформации, т. е. гибкость реализации хозяйственных процессов при наличии различных рисков, а также необходимость их объективной оценки, предотвращения и ликвидации негативных последствий таких рисков, повышения конкурентоспособности субъектов хозяйствования и других факторов, влияющих на экономическую безопасность, порождают новые вызовы для системы бухгалтерского учета и отчетности.

Иными словами, современные условия определяют новые направления и объекты учета, факторы расширения сферы реализации учетных процессов, что в значительной степени влияет на формирование учетной политики в целом.

Учитывая вышеизложенное, можно определить следующие направления совершенствования бухгалтерского учета и отчетности в рамках повышения их роли в обеспечении экономической безопасности субъектов хозяйствования:

- разработка системы показателей, характеризующих уровень внешних и внутренних рисков экономической безопасности;

- разработка методики учета показателей, характеризующих уровень внешних и внутренних рисков экономической безопасности;

- трансформация действующих планов счетов в привязке к новым направлениям и объектам учета;

- определение стандартизированных основных составляющих элементов учетной политики, направленных на предотвращение рисков в области экономической безопасности;

- организация внедрения всестороннего оперативного анализа хозяйственной деятельности, проводимого на базе системы показателей, характеризующих уровень внешних и внутренних рисков экономической безопасности;

- последовательное интегрирование в методику, методы и функции учетно-аналитической практики цифровых технологий и других инновационных тенденций автоматизации учетных процессов;

- внедрение международных стандартов в области учета и отчетности.

Таким образом, эффективная организация бухгалтерского учета и отчетности с полным раскрытием основных элементов при реализации учетной политики во многом будет способствовать повышению экономической безопасности субъектов хозяйствования.

РАЗВИТИЕ ОФШОРНЫХ ЗОН В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

В современном мире быстрыми темпами идет процесс глобализации. Офшорные зоны играют значительную роль в построении мировой экономики. Правильная постановка ведения офшорного бизнеса позволяет офшорным зонам получать огромные инвестиции для развития своей страны.

Под понятием «офшорная зона» понимается страна или часть территории страны, в которых действует льготный порядок налогообложения. Офшорные зоны являются неотъемлемой частью глобализации. Они играют важную роль в мировой экономике. Офшорный бизнес относится к числу элементов мировой финансовой системы, так как привлекает большое количество иностранных инвестиций, что позволяет стимулировать рост экономики отдельных стран мира. Однако следует отметить, что офшоры связаны с перемещением денежных средств в глобальном масштабе, что вызывает некоторые проблемы, такие как отмывание денег, добытых преступным путем.

Офшорные зоны начали формироваться во второй половине XX в. В основном это были небольшие островные государства с неразвитой экономикой. В таких зонах начали массово регистрироваться как крупные, так и мелкие компании в связи с высоким налогообложением в своих странах. Это привело к бурному экономическому росту и позволило вывести данные страны в число развивающихся. Важнейшим показателем ведения офшорного бизнеса считается офшорный капитал. Транснациональные компании частично перемещают экономическую деятельность в страны третьего мира, что способствует росту финансовой инфраструктуры. Сегодня офшорные зоны одним странам несут прибыль, а другим – убытки, ввиду того что из-за отмывания денег многие государства недополучают денежные средства, которые были получены незаконно. Каждая офшорная зона уникальна. У них разные условия регистрации, суммы выплат или налоговый процент. Главное достоинство таких зон – это коммерческая тайна.

Существует несколько классифицирующих факторов для офшорных зон:

- налоговый процент – налоговые ставки очень сильно варьируются в зависимости от зоны. Налог может составлять от 0 до 30 %. При отсутствии процентного налога компании платят фиксированную сумму;

- требование о финансовой отчетности – ведение отчетности подразумевает предоставление информации об активах, доходах, расходах, обя-

зательствах, фактах хозяйственной жизни, источниках финансирования деятельности компании. На основе этой информации идет формирование финансовой отчетности;

уровень конфиденциальности – в большинстве офшорных зон существуют строгие критерии относительно конфиденциальности, которые позволяют обеспечить защищенность собственной и экономической информации вкладчиков от расследований, тем не менее обеспечить абсолютную конфиденциальность невозможно;

налоговые договоры с иностранными государствами – налоговые договоры представляют собой важный элемент правил международного налогообложения многих стран. Подавляющее большинство этих договоров в значительной мере основаны на Типовой конвенции Организации Объединенных Наций об избежании двойного налогообложения в отношениях между развитыми и развивающимися странами.

Офшорные зоны делятся на три группы:

первая группа – мелкие государства, в которых практически отсутствует налог, лишь только небольшая плата. Эти страны обеспечивают достаточно высокую степень конфиденциальности, отчетность отсутствует (Белиз, Панама, Сейшельские острова и др.);

вторая группа – страны с льготным налогообложением. Эти офшорные зоны требуют сдачи отчетности. Компании, которые зарегистрированы в таких зонах, наиболее престижны по сравнению с компаниями из первой группы, следовательно, сумма налога выше, чем в первой группе. К этой группе относят Макао, Ирландию, Гонконг и др.;

третья группа – государства с достаточно высоким уровнем экономики. Эти страны также предлагают невысокие ставки налогообложения при предоставлении определенных условий. Страны данной зоны характеризуются наибольшим числом действующих интернациональных соглашений, благодаря которым компании уклоняются от двойного налогообложения. В эту группу входят Великобритания, Люксембург, Швейцария.

В связи с тем, что офшорные зоны имеют положительные стороны, к ним проявляют интерес предприниматели со всего мира. К главным достоинствам офшорных зон относят: низкий уровень уставного капитала, простоту регистрации компании, отсутствие ограничения на вывоз валюты, отсутствие предоставления информации о компании компетентным органам, полное или частичное освобождение от налогов, быстроту регистрации компании, открытие банковского счета в любой стране мира, отсутствие отчетности в офшорных компаниях первой группы. Следует отметить, что компания, зарегистрированная в офшорной зоне, является полноправным игроком на мировом рынке.

Главными недостатками офшорных зон являются: малая вероятность предоставления кредита, низкий уровень доверия со стороны крупных компаний, риск потерять бизнес в связи с политической и финансовой обстановкой в стране, пристальное внимание к офшорным компаниям со стороны международных компетентных органов, что может навредить бизнесу.

Сегодня в Республике Беларусь существуют свободные экономические зоны (СЭЗ). Важнейшие цели развития СЭЗ – стимулирование создания и развития производств, основанных на новых и передовых технологиях, увеличение числа рабочих мест, объема экспорта. Как и во всем мире, специальный таможенный, регистрационный и налоговый режимы СЭЗ предоставляют предприятиям возможность работать в особых льготных условиях. В Республике Беларусь шесть таких зон: СЭЗ «Брест» (1996), СЭЗ «Гомель – Ратон» (1998), СЭЗ «Минск» (1998), СЭЗ «Витебск» (1999), СЭЗ «Могилев» (2002), СЭЗ «Гродноинвест» (2002).

Офшорные зоны занимают в мировой экономике одно из лидирующих мест. Они способствуют инновационному развитию страны и того региона, где они находятся, а интеграционные мировые процессы будут способствовать появлению таких зон.

УДК 343.985

А.С. Жидович

ЛЕГАЛИЗАЦИЯ (ОТМЫВАНИЕ) СРЕДСТВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ: УГРОЗЫ И РИСКИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Один из основных инструментов преступного воздействия на экономику страны – легализация (отмывание) средств, полученных преступным путем (далее – преступная легализация). Главная опасность данного вида преступной деятельности состоит в развитии теневой экономики, наносящей существенный ущерб финансовой стабильности государства, связанной с неконтролируемым введением в оборот значительных денежных средств.

В этой связи следует отметить, что преступная легализация имеет ряд особенностей.

Во-первых, указанное уголовно наказуемое деяние, ответственность за которое предусмотрена ст. 235 Уголовного кодекса Республики Беларусь, является производным преступлением, т. е. ему предшествует

первичное (предикатное) преступление. Между предикатным и производным преступлениями существует причинно-следственная связь в виде приобретения преступных средств, далее следует деятельность по приданию им легальности.

Во-вторых, особенность выявления и раскрытия преступной легализации заключается в информационно-поисковом и разведывательном характере оперативно-розыскной деятельности на всех ее этапах. Указанная особенность обусловлена высоким уровнем латентности названного общественно опасного деяния: устойчивые коррупционные связи в финансовой сфере, а также маскировка преступной легализации.

В-третьих, в связи с переходом рыночных отношений в киберпространство характерной особенностью данного преступления является использование информационных и банковских технологий: различных видов операций, начиная с банковских переводов, внесения (снятия) наличных, использования электронных денег и заканчивая «денежными мулами» (граждане, которые за вознаграждение используют свой персональный счет для перевода денежных средств на другие счета от имени третьих лиц).

Практика показывает, что в схемах получения и легализации преступных доходов используются следующие банковские технологии (продукты): банковские переводы (во всех группах предикатных преступлений), системы денежных переводов и электронные деньги (в преступлениях, связанных с незаконным оборотом наркотических средств и торговлей людьми), банковские платежные карточки (при совершении мошенничества, связанного с использованием информационных технологий).

Указанные специфические черты преступной легализации характеризуют данное уголовно наказуемое деяние как сложное, динамичное и имеющее высокий уровень латентности. Для эффективного противодействия преступной легализации, моделирования предположительно-го механизма, а также возможных способов совершения этого преступления необходимо знать и понимать угрозы и риски, возникающие при совершении названного противоправного деяния.

Под угрозами отмывания средств понимается противоправная деятельность физических лиц, в результате которой извлекается преступный доход, вовлекающийся в процессы его легализации. Наиболее актуальные угрозы для Республики Беларусь:

уклонение от уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей, другие налоговые преступления;

преступления, связанные со взяточничеством, иные преступления коррупционной направленности (включая и незаконные действия с бюджетными средствами);

мошенничество (включая и незаконные действия с бюджетными средствами);

уклонение от уплаты платежей, взимаемых таможенными органами; незаконный оборот наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров и аналогов;

деятельность финансовых пирамид;

предпринимательская деятельность, осуществляемая без специального разрешения (лицензии);

организация и содействие незаконной миграции.

Под риском в контексте преступной легализации понимается возможность нанесения ущерба финансовой системе в частности и экономике в целом путем совершения финансовых операций (сделок) в связи с реализацией угроз и имеющихся уязвимостей.

Кроме того, необходимо выделить следующую классификацию рисков отмывания преступных доходов: технические, операционные, юридические, географические или юрисдикционные риски.

Указанная классификация является несколько обобщенной и требует более детального изучения с учетом сути угроз и уязвимостей обществу и государству от данного преступления, последствий их реализации и возможностей им противостоять или уменьшать их влияние.

В свою очередь, в зависимости от сферы воздействия выделяют:

риски в кредитно-финансовой сфере (использование систем денежных переводов для совершения переводов без открытия счета, хищение денежных средств с банковских платежных карточек и др.);

риски нефинансовых учреждений (использование преступниками услуг, предлагаемых ломбардами и организациями, осуществляющими скупку драгоценных металлов; использование недвижимости; использование игорных заведений их учредителями и руководителями и др.).

Анализ юридической литературы показал, что к наиболее значимым рискам преступной легализации, требующим внимания и принятия мер к их снижению, относятся:

использование номинальных (фирмы-однодневки), подконтрольных компаний или индивидуальных предпринимателей;

инвестирование преступного дохода в хозяйственную деятельность юридических лиц;

использование схем (в том числе фиктивных) приобретения (реализации) недвижимого и движимого имущества на территории (за пределами) государства;

проведение транзитных операций по банковским счетам;

проведение операций, связанных с обналичиванием;

использование офшорных компаний;

использование рынка ценных бумаг, в том числе через операции, связанные с покупкой (продажей) ценных бумаг;
использование электронных средств платежа и виртуальных активов;
использование систем денежных переводов без открытия счета;
вывод денежных средств за рубеж с использованием инструментов принудительного взыскания.

Кроме того, к рискам преступной легализации относятся непрозрачность бенефициарной собственности в структурах с иностранным участием, а также использование международных «отмывочных площадок».

Подводя итог, следует отметить, что при организации оперативно-обслуживания, планирования и проведения оперативно-розыскных мероприятий, моделирования предположительного механизма, а также возможных способов совершения названного преступления сотрудникам правоохранительных органов необходимо учитывать и оценивать угрозы и риски, возникающие в связи с отмыванием преступных доходов, что будет способствовать повышению эффективности противодействия данному преступлению.

УДК 338

А.А. Капитанова

ПРАВО ЧАСТНОЙ СОБСТВЕННОСТИ В КОНТЕКСТЕ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРАВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Право частной собственности является одним из экономических прав, закрепленных в Конституции Республики Беларусь и определяющих юридические возможности человека в экономической сфере. Так, согласно ст. 44 Конституции Республики Беларусь государство гарантирует каждому гражданину право собственности и содействует ее приобретению; собственность, приобретенная законным способом, защищается государством. В Гражданском кодексе Республики Беларусь (ГК) закреплено, что право собственности, приобретенной законным путем, охраняется законом и защищается государством, ее неприкосновенность гарантируется, а принудительное отчуждение допускается лишь по мотивам общественной необходимости при соблюдении условий и порядка, определенных законом.

Гарантия защиты права частной собственности является приоритетной в экономике многих государств. Данный тезис нашел отражение в законодательствах государств – участников ЕАЭС. Так, в Российской Федерации признаются и защищаются равным образом частная, госу-

дарственная, муниципальная и иные формы собственности (ст. 8 Конституции Российской Федерации), сходное определение содержится в ст. 15 Конституции Кыргызской Республики. В Республике Армения признаются и равным образом защищаются все формы собственности (ст. 10 Конституции Республики Армения), Конституция Республики Казахстан также гарантирует защиту государственной и частной собственности (ст. 6).

В отечественном законодательстве, как и в правовой доктрине, под правом частной собственности понимается собственность как экономическая категория. Каждый человек имеет потребность в еде, одежде, жилище, удовлетворении различных материальных благ. Основные потребности граждане удовлетворяют за счет той доли общественного продукта, которая поступает им в собственность в результате их труда, что дает им право владеть, пользоваться и распоряжаться ею по своему усмотрению. Следовательно, другие лица не должны препятствовать собственнику пользоваться тем, что принадлежит ему по праву.

Помимо этого, собственность рассматривается как правовая категория. Частная собственность как правовая категория получает юридическое выражение в системе правовых норм, образующих право собственности в объективном смысле и определяющих меру власти, которую закон закрепляет за собственником, что составляет субъективное право собственности.

Частная собственность включает в себя собственность отдельных граждан и негосударственных юридических лиц. Следовательно, субъектами права частной собственности могут быть граждане Республики Беларусь и другие физические лица, а также негосударственные юридические лица (п. 3 ст. 213 ГК).

К числу физических лиц относятся граждане Республики Беларусь, а также иностранные граждане и лица без гражданства, постоянно проживающие на территории Республики Беларусь. Субъектом права частной собственности может являться любой гражданин, поэтому возраст, трудоспособность, наличие дееспособности не могут влиять на объем его правомочий как субъекта права частной собственности. Как правило, имущество на праве частной собственности принадлежит отдельным гражданам. Вместе с тем в соответствии со ст. 246 ГК имущество может находиться в собственности двух или нескольких лиц: в общей собственности с определением доли каждого из собственников в праве собственности (долевая собственность) или без определения таких долей (совместная собственность).

В собственности граждан может находиться любое имущество, за исключением отдельных видов имущества, которое в соответствии с за-

коном не может принадлежать гражданам (ст. 214 ГК). Так, в ст. 7 Закона Республики Беларусь от 15 июля 2010 г. № 169-З «Об объектах, находящихся только в собственности государства, и видах деятельности, на осуществление которых распространяется исключительное право государства» представлен перечень объектов, которые могут находиться только в государственной собственности, например: земли сельскохозяйственного назначения; природоохранного, оздоровительного, рекреационного, историко-культурного назначения; земли лесного, водного фонда и др.; радиочастотный спектр; капитальные строения и др.

Особые правила установлены в отношении недвижимого имущества, приобретаемого в частную собственность. Так, сделки с недвижимым имуществом подлежат государственной регистрации в соответствии с Законом Республики Беларусь от 22 июля 2002 г. № 133-З «О государственной регистрации недвижимого имущества, прав на него и сделок с ним». Некоторые ограничения распространяются и на объекты, не относящиеся к недвижимому имуществу. Согласно Закону Республики Беларусь от 5 января 2008 г. № 313-З «О дорожном движении» в целях обеспечения безопасности дорожного движения транспортные средства подлежат государственной регистрации и государственному учету.

Кроме того, особый правовой режим установлен в отношении оружия, которое может находиться в собственности граждан, его оборота, хранения и использования (Закон Республики Беларусь от 13 ноября 2001 г. № 61-З «Об оружии»); в отношении наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, прав и обязанностей субъектов на их оборот (Закон Республики Беларусь от 13 июля 2012 г. № 408-З «О наркотических средствах, психотропных веществах, их прекурсорах и аналогах»). Особый правовой режим установлен также для драгоценных металлов и драгоценных камней, отдельных видов медикаментов, валюты, ценных бумаг и других объектов.

Содержание права частной собственности физических лиц в целом сводится к определению границ использования собственного имущества таким образом, чтобы, предоставив собственнику максимальную свободу, создать правовые гарантии экономической безопасности использования вещей, а также предотвратить возможное ущемление прав и законных интересов третьих лиц.

К субъектам права частной собственности законом отнесены и негосударственные юридические лица.

В число негосударственных юридических лиц входят коммерческие (хозяйственные товарищества и общества, производственные кооперативы, унитарные предприятия, крестьянские (фермерские) хозяйства) и некоммерческие (потребительские кооперативы, общественные и рели-

гиозные организации, фонды, объединения юридических лиц (ассоциации, союзы)) организации.

Если имущество, находящееся на праве собственности у физических лиц, предназначено в первую очередь для обеспечения жизнедеятельности людей и, следовательно, является жизненно необходимым, способным фактически оказать влияние на жизнь и здоровье конкретного человека, то предназначение имущества, которое может находиться на праве собственности у юридического лица, является несколько иным. Так, коммерческим юридическим лицам имущество необходимо прежде всего для участия в экономической деятельности в качестве производителя или продавца товаров, работ, услуг с целью получения прибыли, что и является основной целью создания коммерческих организаций.

В собственности организаций со статусом юридического лица может находиться любое имущество, за исключением отдельных его видов, право собственности организаций на которые не допускается правовыми нормами, закрепленными в законе. Таким образом, приведенные нормы фактически выполняют требования такого принципа гражданского права, как юридическое равенство участников гражданских отношений, и закрепляют за организациями право приобретения в собственности вещей, по сути, наравне с физическими лицами.

Таким образом, в частной собственности юридического лица могут находиться деньги (наличные и безналичные в соответствии с требованиями норм банковского законодательства), документарные ценные бумаги, а также вещи в соответствии с их гражданско-правовой классификацией.

Вместе с тем необходимо отметить, что имущество негосударственного юридического лица не является собственностью его учредителей и участников, внесших свои имущественные вклады в уставной фонд юридического лица. Субъекты права собственности негосударственных юридических лиц – сами юридические лица, а не их учредители и участники. Так, субъектом права собственности имущества акционерного общества выступает само акционерное общество как юридическое лицо. Субъектом права собственности имущества производственного кооператива является производственный кооператив, а не его члены.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод о том, что право частной собственности следует рассматривать как экономико-правовую категорию, где правовая форма неразрывно связана с экономическим содержанием. В условиях рыночной экономики обеспечивается защита права частной собственности как гарантированного Конституцией экономического права, признается его общественная легитимация. Вместе с тем при осуществлении права частной собственности удовлетворяют-

ся не только экономические потребности его субъектов, но и создаются условия для существования и полноценного развития личности и организации, экономической стабильности общества и сохранения экономической целостности государства.

УДК 343.34

В.А. Кашевский, А.В. Сальникова

ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНАЯ СОБСТВЕННОСТЬ КАК ПРЕДМЕТ УГОЛОВНО-ПРАВОВОЙ ОХРАНЫ

В современном обществе среди всех существующих видов собственности все более важное значение в последние десятилетия приобретает интеллектуальная собственность. Ст. 51 Конституции Республики Беларусь гарантирует охрану законом интеллектуальной собственности, а также свободу художественного, научного, технического творчества и преподавания. Интеллектуальная собственность, охраняемая в большинстве стран мира, в настоящее время выступает одним из наиболее мощных двигателей прогресса во всех направлениях развития человечества – научно-технического, экономического, культурного и др.

Интеллектуальная собственность в первую очередь охраняется нормами гражданского права. В то же время некоторые деяния обладают повышенной степенью общественной опасности и требуют не только гражданско-правовой, но и уголовно-правовой защиты. Общественная опасность преступлений, посягающих на объекты интеллектуальной собственности, заключается в том, что в результате их совершения нарушаются права и причиняется вред не только отдельным гражданам, но и обществу в целом, так как потребителем результатов интеллектуальной деятельности является абсолютно все население планеты. Данные преступления нарушают принципы добросовестной конкуренции и оказывают вредоносное воздействие почти на все процессы, протекающие в современной экономике.

В связи с этим возникает закономерный вопрос: что же является объектом противоправного посягательства, предусмотренного ст. 201 Уголовного кодекса Республики Беларусь (УК), а что выступает в качестве его предмета?

Уголовно-правовая наука в качестве объекта преступления традиционно рассматривает какие-либо общественные отношения, сложившиеся и функционирующие в той или иной сфере человеческой деятельности. Предмет преступления – это овеществленный элемент материального

мира, воздействуя на который виновный осуществляет посягательство на объект преступления. Если объект преступления – это всегда какие-либо социально значимые ценности, интересы, блага, то предмет преступления – всегда какая-либо вещь материального мира (в то же время предметом преступления могут являться и нематериальные ценности, например право собственности в некоторых статьях, предусматривающих ответственность за хищения). Применительно к настоящей статье предмет преступления является обязательным признаком.

Следует отметить, что в действующем гражданском и уголовном законодательстве имеет место смешение понятий «объект правонарушения» и «предмет правонарушения».

В соответствии со ст. 980 Гражданского кодекса Республики Беларусь к объектам интеллектуальной собственности относятся:

результаты интеллектуальной деятельности: произведения науки, литературы и искусства; исполнения, фонограммы и передачи организаций вещания; изобретения, полезные модели, промышленные образцы; селекционные достижения; топологии интегральных микросхем; нераскрытая информация, в том числе секреты производства (ноу-хау);

средства индивидуализации участников гражданского оборота, товаров, работ или услуг: фирменные наименования, товарные знаки (знаки обслуживания), географические указания;

другие результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации участников гражданского оборота, товаров, работ или услуг в случаях, предусмотренных законодательными актами.

В соответствии с существующими подходами предметом преступления может выступать и нематериальное благо. Исходя из этого, объекты авторского и смежного права, как и любые результаты интеллектуальной деятельности, становятся объектами правоотношений только тогда, когда они облекаются в какую-либо объективную форму, т. е. чаще всего становятся материальными носителями какой-либо информации (например, партитура или нотная запись музыкального произведения, а также его воспроизведение), дающими возможность их восприятия неопределенным кругом лиц.

Предметом преступления при нарушении прав интеллектуальной собственности (авторского, смежного права и права промышленной собственности) будут являться сущность изобретения, полезная модель, промышленный образец, иной объект права промышленной собственности.

Иными словами, предметом в указанном случае будет материальный носитель такого нематериального блага, как объект авторского и смежного с ним права, но, разумеется, характеризующийся определенными особенностями.

Не вызывает сомнений, что данный вид правонарушений характеризуется достаточно высоким уровнем латентности. Сегодня можно констатировать, что о какой-либо следственной или судебной практике говорить рано, так как в соответствии с п. 16 ч. 1 ст. 33 УК преступные посягательства на авторское право, смежные права и права промышленной собственности являются делами частно-публичного обвинения и возбуждаются не иначе как по заявлению лица, пострадавшего от преступления, его законного представителя или представителя юридического лица, которое получить не представляется возможным.

В связи с этим унификация действующего законодательства и приведение к единому пониманию некоторых правовых категорий будут способствовать совершенствованию правоприменительной практики.

УДК 349.6

М.А. Кравцова

ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ ОЦЕНОЧНОЙ СИСТЕМЫ «ЗЕЛеной» ЭКОНОМИКИ

Согласно Национальному плану действий по развитию «зеленой» экономики в Республике Беларусь на 2021–2025 годы, утвержденному постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 10 декабря 2021 г. № 710, «зеленая» экономика – модель организации экономики, направленная на достижение целей социально-экономического развития при существенном сокращении экологических рисков и темпов деградации окружающей среды. Внедрение концепции «зеленой» экономики в практической деятельности требует разработки рациональной системы оценки, способствующей принятию эффективных решений и реализации необходимых мер. Разработка однозначного и полностью формализованного подхода к оценке «зеленой» экономики часто вызывает сложности. Существуют различные подходы к формированию оценочной системы «зеленой» экономики.

Выбор базовых принципов для разработки оценочной системы «зеленой» экономики определяется ее содержанием: многоаспектностью и многомерностью. В данном случае наиболее приемлем междисциплинарный подход, нежели узко экономический. Многомерность и необходимость сопоставления разнородных параметров существенно усложняют построение комплексной оценочной системы.

Комплексная оценка экономических, экологических и социальных элементов возможна через приведение всех этих показателей к единому эквиваленту.

Одним из основных методов комплексной оценки является приведение всех элементов к денежному эквиваленту. Подобным образом рассчитывается национальный капитал как сумма физического, природного, человеческого капиталов. Данный подход часто подвергается критике по причине использования денежных оценок для элементов, не вовлеченных в экономические отношения, а также по причине отсутствия полной взаимозаменяемости между отдельными элементами национального капитала.

Другим методом является рейтинговый метод. Консалтинговая компания Dual Citizen с 2010 г. разрабатывает глобальный индекс «зеленой» экономики (the Global Green Economy Index). Рейтинг включает в себя индекс восприятия, основанный на результатах опроса экспертов, и индекс эффективности развития. Индекс эффективности развития состоит из оценок показателей по четырем критериям:

лидерство и участие в борьбе с климатическими условиями. Важными моментами являются уровень освещения проблемы в средствах массовой информации и внимание к проблеме со стороны государства;

эффективность использования энергии и ресурсов в отраслях, важных для «зеленой» экономики: транспорт, энергетика, строительство, туризм и др.;

развитие «зеленых» инноваций, инвестиций, распространение «зеленых» технологий производства и управления;

качество окружающей среды и состояние экосистем.

Эффективность оценочной системы во многом определяется возможностью ее использования для целей экономической политики. С этой точки зрения измерение отдельных параметров «зеленой» экономики возможно через анализ ее влияния на определенные аспекты социально-экономического развития. Разновидностью такого подхода является оценка «зеленого» роста. В рамках данного подхода активные исследования проводятся Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Согласно рекомендациям данной организации для оценки «зеленого» роста целесообразно использовать 25–30 индикаторов, объединенных в пять групп, состоящих из экологической и ресурсной эффективности экономики (особое внимание уделяется углеродной эффективности), природных активов (природно-ресурсной базы), качества окружающей среды и ее влияния на качество жизни, экономических возможностей и политики в области «зеленого» роста, социально-экономических аспектов «зеленого» роста.

В отличие от рейтинговых подходов в данном случае какой-либо сводный индекс не рассчитывается. ОЭСР рекомендует каждой стране формировать свой набор показателей, в большей степени учитывающих

ее особенности при сохранении определенного ядра из ключевых для «зеленой» экономики параметров (эффективность, состояние природных активов, влияние на здоровье и качество жизни людей). Следует отметить, что показатели не приводятся к какой-либо интегральной величине, а анализируются в контексте соответствующих направлений политики «зеленого» роста с целью разработки мер по ее совершенствованию.

Анализ известных подходов свидетельствует о том, что единой общепринятой схемы оценки «зеленой» экономики в том виде, в каком она существует, например, для валового внутреннего продукта (ВВП) и других традиционных экономических показателей, пока нет. Так, И.П. Дервяго проводит аналогию данной ситуации с принципом Гейзенберга в физике: чем больше аспектов мы хотим объединить в рамках единой шкалы измерений, тем ниже надежность и применимость такой оценки, и наоборот.

Формирование всесторонней оценочной системы «зеленой» экономики требует проведения специальных исследований и согласованной работы специалистов из разных сфер. Набор показателей при этом не должен ограничиваться сферой официальной статистики. Как было отмечено выше, применимость и востребованность оценочных параметров во многом определяется тем, насколько адекватно они отражают эффективность реализации конкретных направлений «зеленой» политики. Безусловно, содержание последней играет решающую роль в разработке критериев оценки.

С учетом вышеизложенного при формировании оценочной системы «зеленой» экономики в Республике Беларусь целесообразно взять за основу положения Национальной стратегии устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2030 года, одобренной на заседании Президиума Совета Министров Республики Беларусь (протокол заседания от 2 мая 2017 г. № 10).

В связи с этим следует рассмотреть оценочные критерии в контексте наиболее важных направлений «зеленой» политики. Согласно рекомендациям ОЭСР, а также в соответствии с методикой расчета глобального индекса «зеленой» экономики и другими исследованиями в данной области центральное место отводится оценке эффективности. Следовательно, особую важность приобретают показатели, построенные на соотношении экологических и экономических (при необходимости – социальных) параметров, а именно: углеродоемкость ВВП, энергоемкость ВВП, количество природных активов на душу населения и др. Подобные показатели наилучшим образом позволяют оценить уровень развития «зеленой» экономики и ее отдельных элементов. В названной стратегии к ним можно отнести такие, как «Строительство и введение в эксплуа-

тацию энергоэффективного жилья», «Доля домов с классами энергоэффективности А и А+», «Уровень охвата потребителей приборами учета воды и энергии», которые характеризуют эффективность использования воды и энергии потребителями.

В рамках отраслевой политики на первый план выходит узкое понимание «зеленой» экономики. Среди главных ее целей рассматривается увеличение доли производства «зеленых» товаров и услуг в общем объеме выпуска. Следовательно, достижение цели может оцениваться такими показателями, как доля «зеленого» сектора ВВП, размер «зеленых» инвестиций, количество рабочих мест в «зеленом» секторе и т. п.

Таким образом, основной проблемой при проведении подобных оценок является отсутствие общепринятых критериев отнесения того или иного вида деятельности к «зеленой» категории. Решение данной проблемы требует развития систем «зеленой» сертификации и маркировки, структурирования на уровне статистического учета и др. Наличие четкой формализации позволит точнее оценить роль «зеленого» сектора в экономике республики, а также повысить целевую направленность мер «зеленой» политики.

УДК 338.26

М.А. Кравцова, К.А. Ерофеев

БИЗНЕС-ПЛАН КАК ОСНОВА ФОРМИРОВАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На протяжении многих лет Республика Беларусь при планировании деятельности различных отраслей экономики разрабатывает государственные программы. Каждая государственная программа принимается на определенный срок и имеет своей первостепенной целью обозначение ключевых положений и направлений деятельности государства в целом и определенных органов государственной власти в частности.

В соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 25 июля 2016 г. № 289 «О порядке формирования, финансирования, выполнения и оценки эффективности реализации государственных программ» все государственные программы формируются исходя из целей, поставленных перед государственными органами, и основных направлений государственной политики. Однако в ряде случаев не всегда получается исполнить государственную программу в точности с ее первоначальными положениями. Это может быть связано как с внутренними причинами

(стихийные бедствия, недостаточно эффективная организация деятельности органов государственной власти), так и с внешними (санкционная политика иностранных государств, изменение взаимоотношений с другими странами и т. п.).

Кроме того, одной из возможных причин несоблюдения государственных программ и, как следствие, замедления процесса функционирования государственных организаций является сам факт требования. Другими словами, несмотря на проводимый анализ преимуществ и недостатков каждого из регионов государства, проблема заключается именно в том, что каждый из регионов для лиц, составляющих данные программы, является «очередным». Разрабатывая программу, ответственные лица, исходя из имеющихся данных, утверждают усредненные для государства в целом и для каждой области в отдельности требования, которые все должны соблюдать или, при наличии сдерживающих факторов, стремиться к их соблюдению. В то же время, стремясь выполнить определенные нормативы, организации уделяют меньше внимания другим направлениям. Из этого следует, что конкретные организации получают определенный список действий, к выполнению которых необходимо стремиться, и только после этого решают, что из определенного программой является приоритетным для исполнения.

Одним из перспективных и вероятных способов решения данной проблемы является распространение концепта «бизнес-план», используемого в коммерческих организациях, также и на государственные предприятия.

Законодательное определение понятия «бизнес-план» содержится в постановлении Министерства экономики Республики Беларусь от 31 августа 2005 г. № 158 «Об утверждении Правил по разработке бизнес-планов инвестиционных проектов». Бизнес-план – документ, содержащий взаимосвязанные данные и сведения, подтвержденные соответствующими исследованиями, обоснованиями, расчетами и документами, о сложившихся тенденциях деятельности организации (ее потенциале) и об осуществлении в прогнозируемых условиях инвестиционного проекта на всех стадиях его жизненного цикла (предынвестиционной (стадия, на которой определяется потенциал проекта и его основополагающие положения), инвестиционной (стадия осуществления действий, стадия проектирования и строительства) и эксплуатационной (стадия деятельности проекта), при необходимости ликвидационной (стадия завершения деятельности проекта)), позволяющие произвести оценку эффективности и финансовой реализуемости проекта, вклада в экономику организации, региона, отрасли, страны (влияния на показатели социально-экономического развития республики).

Хотя данное определение достаточно точно описывает деятельность создаваемой организации с точки зрения возможных направлений ее деятельности, возможных путей привлечения инвестиционных фондов, оно не учитывает ряд положений, являющихся, на наш взгляд, достаточно важными.

Одним из таких положений является определение социальных групп и сегментов, спрос которых будет удовлетворяться данной организацией (социальная структуризация на территории, на которой располагается данная организация; определение потенциальных групп населения, которые будут создавать спрос на товары и услуги на данной территории). В данный показатель необходимо также включить и территорию расположения данного предприятия и его потребителей, а также способы их взаимосвязи.

Следующее положение – определение сильных и слабых сторон организации на стадии ее функционирования, т. е. важной частью любого бизнес-плана является определение специализации (тех положений, из-за которых потребители должны пользоваться услугами и приобретать товар именно у этой организации).

Таким образом, содержание понятия «бизнес-план» включает в себя совокупность сведений о деятельности организации в будущем, основанных на идеях и представлениях о ее деятельности или на сборе, исследовании и анализе опыта деятельности организации в прошлом. Бизнес-план является направлением деятельности, объяснением целей и задач любого предприятия. Грамотно сформированный бизнес-план позволяет привлечь внимание не только инвесторов на предынвестиционном и инвестиционном этапах, но и помогает сформировать представление о потенциальных покупателях и потребителях. Например, на участках местности, которые активно используются в агропромышленной сфере, наиболее эффективно размещать организации, предоставляющие услуги в данной сфере, или организации, специализирующиеся на транспортировке.

Вместе с тем целесообразно рассмотреть данный процесс немного под другим ракурсом. Экономическая система Республики Беларусь является социально ориентированной рыночной экономикой. В данном понятии взаимодействуют и взаимодополняют друг друга два направления: получение максимальной прибыли за осуществление своей деятельности и тем самым удовлетворение своих потребностей и создание благ на пользу всему обществу. В этой связи в условиях сложившейся в нашем государстве системы представляется возможным взаимодействие двух разных экономических систем: рыночной системы (бизнес-план) и

административно-командной системы (государственная (социальная) программа).

Эффективное использование названных категорий зависит от правильного определения конкретных отраслей, в которых они смогут взаимодействовать с наибольшей отдачей. В этой связи необходимо переложить часть ответственности по формированию государственных программ на сами организации. Другими словами, при формировании государственных программ каждая организация может создавать индивидуальную программу целей и задач, основываясь на внешних и внутренних факторах своей деятельности. После получения этих данных вышестоящие органы могут проводить сбор и анализ указанных сведений, составляя индивидуальную программу для каждой организации. Впоследствии необходим контроль за исполнением целей и задач, которые организации поставили перед собой.

Таким образом, бизнес-план является одним из основных инструментов, обеспечивающих эффективную деятельность коммерческой организации в современных условиях, и, как указано выше, перспективным с экономической точки зрения инструментом регулирования государственной деятельности практически во всех отраслях. Кроме того, получение организациями большей свободы в своей деятельности позволит им самим определять наиболее эффективный вектор работы.

УДК 343.985

Д.С. Кудрявцев

ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ РАСКРЫТИЮ И РАССЛЕДОВАНИЮ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ ЭКОНОМИКИ КАК УГРОЗА НАЦИОНАЛЬНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

В соответствии с Концепцией национальной безопасности Республики Беларусь, утвержденной Указом Президента Республики Беларусь от 9 ноября 2010 г. № 575, рост преступлений, в том числе в сфере экономики, коррупционных проявлений является одной из основных угроз национальной безопасности государства. В этой связи обеспечение общественной безопасности и безопасности жизнедеятельности населения, снижение уровня преступности и криминализации общества входят в число основных национальных интересов Республики Беларусь.

Фактически их реализация осуществляется посредством решения задач, возложенных на правоохранительные органы, в числе которых предупреждение, выявление, пресечение уголовно наказуемых деяний,

а также выявление граждан, их подготавливающих, совершающих или совершивших, розыск обвиняемых, скрывшихся от органа уголовного преследования или суда, и др.

Очевидно, что чем больше раскрывается преступлений и расследуется уголовных дел, тем эффективнее работает правоохранительная система государства. Однако анализ статистических данных показывает, что в Республике Беларусь ежегодно около одной трети возбужденных уголовных дел не доходит до суда. Основной причиной такого положения дел является оказываемое со стороны преступников и связанных с ними лиц противодействие правоохранительным органам, которое применительно к деяниям против порядка осуществления экономической деятельности, коррупционным проявлениям выражается не просто в уклонении отдельных лиц от уголовной ответственности, а в более масштабных и значимых преступных целях и средствах их достижения, ориентированных, главным образом, на сохранение и дальнейшее развитие противоправной деятельности, обеспечение безопасности незаконного бизнеса. Для этого преступными элементами используются значительные материальные ресурсы и широкие криминализованные связи, в том числе в правоохранительных органах.

Особую опасность представляет противодействие в виде активных наступательных и организованных действий. Сотрудникам правоохранительных органов часто приходится сталкиваться с продуманностью умысла преступников и спланированностью их действий, профессионализмом лиц, их подготавливающих и совершающих, что особенно характерно для организованной преступности.

Мировой опыт показывает, что преступность в сфере экономики в любой стране существенно влияет на характер и тенденции развития общеуголовных преступлений, повышает криминализацию общества. Кроме того, она во многом предопределяет общую криминогенную ситуацию в стране и инициирует появление новых видов уголовно наказуемых деяний, преступных схем и способов их совершения. Как результат, неконтролируемое развитие преступности в сфере экономики, сопряженное с коррупцией, наносит серьезный ущерб интересам государства и ставит под угрозу его национальную безопасность.

Как отмечают некоторые современные ученые-криминалисты (А.Ф. Волынский, В.А. Прорвич и др.), способы совершения преступлений в сфере экономики самым непосредственным образом сказываются на мотивах и способах противодействия их раскрытию и расследованию. Их характерными особенностями являются:

тщательность подготовки и продуманность действий в целях воспрепятствования субъектам раскрытия и расследования преступлений;

обеспечение безопасности преступного бизнеса, его организаторов и руководителей выступает основной целью противодействия;

механизм противодействия не ограничивается только уголовно наказуемыми деяниями, а предполагает совершение административных правонарушений в целях воздействия на источники и носители розыскной и доказательственной информации;

способ противодействия раскрытию и расследованию преступлений в сфере экономики включает три основных элемента: подготовку, совершение, сокрытие;

в основе противоправного воздействия на источники и носители криминалистически значимой информации лежит использование преимущественно методов материального стимулирования;

выбор способа воздействия в целях противодействия обусловлен социальным статусом его субъектов.

Вышеперечисленное позволяет сделать вывод о том, что применительно к преступности в сфере экономики противодействие соответствующих субъектов не ограничивается конкретным уголовным делом. Оно имеет более масштабные цели, носит более широкий характер и характеризуется поведением и действиями, направленными не только на избежание виновными ответственности, но и на воспрепятствование осуществлению со стороны государства социального контроля, в первую очередь за организаторами и наиболее активными членами из числа криминализированных связей, которыми выступают те же руководители организаций, предприятий и фирм, где осуществляется незаконная экономическая деятельность.

В противодействии раскрытию и расследованию преступлений в сфере экономики криминализированные связи устанавливаются с большей легкостью, чем по общеуголовным составам. Объясняется это как снисходительным отношением многих граждан к экономическим правонарушениям и лицам, их совершающим, так и непосредственной служебной зависимостью потенциальных свидетелей от преступников, которыми являются их руководители, возможностями материально и административно воздействовать на таких лиц.

Отличительной особенностью вышеуказанных должностных лиц как субъектов противодействия раскрытию и расследованию данного вида преступлений является негласность, «закулисность» действий, использование услуг подобранных под реализацию собственных интересов соответствующих специалистов, включая адвокатов. Чаще всего именно через них осуществляется воздействие как на участников уголовного процесса, в том числе следователя, так и лоббирование интересов в органах государственной власти и управления. Они действуют, как прави-

ло, скрыто, зашифровывая свои истинные цели, маскируя противоправный умысел под защиту прав лица, чьи интересы представляют.

Анализ следственной практики показывает, что в Республике Беларусь деятельность защитника в уголовном судопроизводстве, пределы его прав и полномочий регулируются только в общих чертах, во многом без конкретизации ответственности, без четкого формулирования критериев законности, допустимости, этичности действий. Несмотря на постоянно ужесточающиеся требования к субъектам раскрытия и расследования преступлений, расширение оснований привлечения их к ответственности, отсутствие должного законодательного регулирования деятельности адвокатов на сегодня создает предпосылки для использования ими различных способов противодействия, достаточно результативно реализуемых в интересах тех, у кого они находятся на обеспечении.

Неконтролируемый рост преступлений, в том числе экономического характера, при сопровождающейся неэффективности принимаемых государством мер по их профилактике, выявлению и раскрытию является одним из основных факторов ослабления финансовой системы и неустойчивости экономики в целом. Возможность неограниченного извлечения выгоды (в первую очередь материальной) от незаконной предпринимательской (экономической) деятельности побуждает преступников использовать всевозможные меры для сохранения и укрепления такого «бизнеса», в числе которых разработка и реализация новых способов и схем противодействия раскрытию и расследованию преступлений. Таковыми являются: внедрение специальных программ поведения персонала организации, предприятия, фирмы в случаях появления сотрудников правоохранительных органов, использование средств массовой информации с целью дискредитации субъектов раскрытия и расследования преступлений, систематическое обжалование действий следователя или органа дознания и т. п.

УДК 346.5

О.М. Куницкая

ИНВЕСТИЦИОННАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ В КОНТЕКСТЕ ПРОЕКТА НОВОЙ КОНЦЕПЦИИ НАЦИОНАЛЬНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

В определении, заложенном в Концепции национальной безопасности Республики Беларусь, утвержденной Указом Президента Республики Беларусь от 9 ноября 2010 г. № 575, экономическая безопасность опре-

деляется как состояние экономики, при котором гарантированно обеспечивается защищенность национальных интересов Республики Беларусь от внутренних и внешних угроз. В проекте Концепции национальной безопасности Республики Беларусь (далее – проект Концепции), одобренном постановлением Совета Безопасности Республики Беларусь от 6 марта 2023 г. № 1 «О рассмотрении проекта новой Концепции национальной безопасности Республики Беларусь», экономическую безопасность предлагается рассматривать как состояние защищенности национальных интересов Республики Беларусь от внутренних и внешних угроз, обеспечивающее ее устойчивое развитие.

В экономической сфере как внутренние источники угроз национальной безопасности обозначены в том числе неблагоприятные условия для привлечения инвестиций. Угрозы экономической безопасности напрямую связаны с инвестиционной деятельностью.

При рассмотрении инвестиционной безопасности как элемента экономической безопасности ее можно понимать как состояние инвестиционной сферы национальной экономики, характеризующее определенными свойствами, касающимися стабильного воспроизводства в основных отраслях хозяйствования и возможностей сохранения и развития экономического потенциала посредством вложения инвестиций, в том числе при неблагоприятных вариантах развития внешних и внутренних факторов.

Государство разрабатывает разнообразные правовые способы и средства, дающие инвестору возможность беспрепятственно пользоваться субъективными правами и выполнять обязанности, осуществлять безопасное вложение инвестиций и их защиту, в том числе при рассмотрении споров, возникающих в связи с осуществлением инвестиций, и т. п.

С одной стороны, инвесторам предоставляются гарантии прав по осуществлению инвестиций, а с другой – принимается ряд мер по ограничению их осуществления в первую очередь в интересах обеспечения национальной безопасности. В отношениях, связанных с осуществлением инвестиций на основе концессии, в рамках государственно-частного партнерства, могут устанавливаться ограничения в отношении использования объектов гражданских прав в качестве инвестиций (ст. 6 Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 53-З «Об инвестициях» (далее – Закон об инвестициях)).

Проект Концепции, отражающей трансформацию всего спектра современных угроз и определяющей единые подходы к формированию и реализации государственной политики в сфере национальной безопасности, определяет методологическую основу для разработки актов законодательства в указанной сфере.

Кроме того, проект Концепции определяет основные национальные интересы в экономической сфере. Упоминание инвестиций наблюдается только применительно к внедрению перспективных технологий в экономику страны, в том числе за счет прямых иностранных инвестиций.

Важнейшая компонента экономической безопасности – угрозы – такие изменения во внешней или внутренней среде субъекта, которые приводят к нежелательным изменениям предмета опасности. Под предметом угроз понимают те составные части хозяйственной системы, параметры функционирования которых под воздействием соответствующих процессов или действий могут выйти за допустимые пределы.

Согласно проекту Концепции основными угрозами национальной безопасности являются, помимо прочих, недостаточные объемы и низкое качество инвестиций (п. 29). В экономической сфере внутренними источниками угроз национальной безопасности являются в том числе неблагоприятные условия для привлечения инвестиций (п. 32). Внешними источниками угроз национальной безопасности названы ухудшение условий привлечения инвестиционных ресурсов вследствие неблагоприятной конъюнктуры мировых рынков и введения необоснованных экономических санкций (ограничительных мер) (п. 41).

Нейтрализация внутренних источников угроз национальной безопасности обеспечивается путем поддержания макроэкономической стабильности, структурной перестройки экономики, повышения конкурентоспособности субъектов хозяйствования и выпускаемой ими продукции (товаров, работ, услуг). В свою очередь, поддержание макроэкономической стабильности обеспечивается за счет формирования благоприятного инвестиционного климата, создания непротиворечивой, институциональной, социально ориентированной рыночной среды, благоприятной для привлечения инвестиций в основной капитал; привлечения внешних ресурсов в экономику в виде прямых иностранных инвестиций в высокоэффективные проекты, не влекущие за собой накопление внешних обязательств государства и обеспечивающие трансфер зарубежных знаний и технологий, выход на новые экспортные рынки с конкурентоспособной продукцией; дальнейшего развития фондового рынка; развития государственно-частного партнерства, в том числе реализации крупномасштабных инфраструктурных проектов (энергетика, транспорт, дороги, связь и др.) за счет государственно-частного финансирования.

Повышение конкурентоспособности субъектов хозяйствования и выпускаемой ими продукции (товаров, работ, услуг) обеспечивается путем наращивания инвестиционной и инновационной активности субъектов хозяйствования за счет улучшения качественных характеристик инвестиционного и инновационного процессов, увеличения объемов финансирования инвестиционной деятельности коммерческих организаций

виду активизации торговли акциями на ОАО «Белорусская валютно-фондовая биржа».

Тем не менее в числе основных индикаторов (показателей) состояния национальной безопасности не названы показатели привлечения инвестиций.

В преамбуле Закона об инвестициях отмечено, что он направлен на привлечение инвестиций в экономику Республики Беларусь. Можно констатировать отсутствие разработанного в теории и используемого на практике правового механизма привлечения инвестиций.

С точки зрения государственного регулирования это часть общей экономической политики государства, которая направлена на содействие привлечению инвестиций посредством развития социальной и экономической сфер.

Общего понимания государственной инвестиционной политики в юридической доктрине не сложилось, наблюдаются попытки выявить ключевые признаки государственной инвестиционной политики, имеющие значение для целей правового регулирования: направленность на реализацию публичного интереса; создание системы условий и предпосылок, направленных на усиление инвестиционной активности; закрепление в праве целей и принципов ее осуществления, а также направлений и форм государственного управления на рынке инвестиций для обеспечения наиболее экономически эффективного решения хозяйственных и социальных задач инвестора; направленность вложения капитала в приоритетные виды (секторы) экономики с установлением объема, структуры, масштаба источников инвестиций и др.

Исходя из данных признаков, государственную инвестиционную политику следует определять как деятельность государственных органов и общественных институтов, в первую очередь направленную на привлечение инвестиций в приоритетные направления развития экономики с учетом положений Концепции национальной безопасности Республики Беларусь.

УДК 340

И.П. Манкевич

НАПРАВЛЕНИЯ ПРАВОВОГО СОПРОВОЖДЕНИЯ ЦИФРОВОГО ПРЕОБРАЗОВАНИЯ ЭКОНОМИКИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ (НА ПРИМЕРЕ ОТРАСЛИ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА)

Цифровая экономика уже стала неотъемлемой частью развития государства, затрагивая все отрасли экономической деятельности и создавая условия для формирования новых отраслей и сфер деятельности.

Цифровые технологии требуют соответствующего правового сопровождения, новых правовых механизмов, способных обеспечить развитие и функционирование процессов цифровизации в рамках правового поля. Несмотря на то что в настоящее время в Республике Беларусь происходит обновление нормативного правового массива, осуществляется систематизация законодательства, формируется новое законодательство, проблема правового регулирования различных сфер экономической деятельности в условиях цифровизации является одной из дискуссионных.

Одним из важных направлений цифровизации экономики является цифровизация сельского хозяйства. Сельское хозяйство – основополагающая отрасль экономики, оказывающая влияние на социально-экономическую стабильность государства и общества. В сельском хозяйстве протекают те же экономические процессы, что и в иных отраслях экономики. В то же время отрасль характеризуется специфическими особенностями, которые оказывают существенное влияние на эффективность сельскохозяйственной деятельности и требуют применения на данном этапе инноваций и высоких технологий, а также учета при правовом регулировании ее осуществления. К специфическим особенностям отрасли сельского хозяйства относятся: использование земли в качестве основного средства производства, участие в технологическом процессе живых организмов, многообразие и сложность сельскохозяйственного производства. Для сельского хозяйства характерны сезонность производства, зависимость от природно-климатических условий, существенно влияющие на организацию всего процесса и эффективность сельскохозяйственной деятельности, и др. Вышеперечисленные и иные особенности отрасли сельского хозяйства влияют на ее эффективность. В связи с тем, что указанные особенности в большей степени имеют объективный характер, в целях снижения их отрицательных последствий ими можно управлять, в том числе через правовые механизмы.

Правовое регулирование отношений в сфере сельского хозяйства носит комплексный характер, не имея, однако, в качестве правовой основы единого нормативного правового акта. В то же время для дальнейшего поступательного и эффективного развития цифровизации сельского хозяйства принят ряд в том числе и программных документов.

Основополагающим нормативным правовым актом, закрепляющим основы аграрной политики, является Указ Президента Республики Беларусь от 17 июля 2014 г. № 347 «О государственной аграрной политике» (далее – Указ № 347). Именно в п. 1 Указа № 347 определено, что государственная аграрная политика обеспечивает стимулирование повышения эффективности агропромышленного комплекса как на основе совершенствования специализации сельскохозяйственного производ-

ства и его организационно-экономической структуры, рационального использования земель, так и на базе государственной поддержки агропромышленного комплекса.

В целях создания условий для дальнейшего устойчивого развития агропромышленного комплекса, а также развития конкурентоспособного и экологически безопасного сельского хозяйства, ориентированного на укрепление продовольственной безопасности Республики Беларусь, обеспечения полноценного питания и здорового образа жизни населения, сохранения и развития сельской местности в соответствии с Указом № 347 Советом Министров Республики Беларусь была утверждена Государственная программа «Аграрный бизнес» на 2021–2025 годы. Одним из ожидаемых результатов реализации указанной программы определена цифровизация отраслей и подотраслей агропромышленного комплекса, направленная на повышение устойчивости функционирования и внедрения инновационных технологий и бизнес-моделей.

В основу дальнейшего развития национальной экономики в долгосрочной перспективе Национальной стратегией устойчивого развития Республики Беларусь на период до 2035 года, одобренной на заседании Президиума Совета Министров Республики Беларусь (протокол заседания от 4 февраля 2020 г. № 3), положена модель устойчивого экономического роста на качественно иной технологической базе, нацеленная на инновации, рост конкурентоспособности и обеспечение на этой основе высоких стандартов качества жизни населения. Вектором развития сельского хозяйства определен качественно новый уровень сельского хозяйства, базирующийся на развитии органического земледелия, производстве экологически безопасных продуктов, ускоренном развитии агробизнеса, внедрении адаптивно-ландшафтных систем земледелия, а также его интеллектуализация на основе перехода к цифровой модели развития производства, позволяющей снизить ресурсоемкость, нарастить объемы выпуска и экспорта продукции с высокой добавленной стоимостью. Цифровизация сельского хозяйства предполагает освоение и внедрение в сельскохозяйственное производство интеллектуальных роботизированных систем, машин и аппаратов с искусственным интеллектом, роботизацию животноводства и использование технологий «цифровой фермы»; развитие цифровых финансово-регуляторных инструментов контроля сезонных спадов, управления логистикой и транспортом, систем управления и диагностики сельскохозяйственной техники на основе Big Data (большие данные) и AI-технологий (Artificial Intelligence – искусственный интеллект), технологий виртуальной и дополненной реальности при подготовке кадров для агропромышленного комплекса; внедрение цифровых технологий управления земледелием

(биологизация) на всех этапах производства (прямой и полосовой посев, дифференцированное внесение удобрений, контролируемый проезд техники).

Таким образом, общий анализ правовых основ сопровождения цифровизации экономики на примере отрасли сельского хозяйства позволяет сделать вывод о том, что цифровизация является одним из направлений государственной аграрной политики. В настоящее время в Республике Беларусь формируются условия для развития и функционирования цифрового сельского хозяйства – сферы экономической деятельности, основанной на использовании эффективных цифровых технологий. Безусловно, важным элементом развития цифрового сельского хозяйства является правовое обеспечение. Однако, учитывая разрозненность нормативных правовых актов, составляющих аграрное законодательство, целесообразно разработать базовый, основополагающий нормативный правовой акт, направленный на регулирование сельскохозяйственной деятельности с учетом процессов цифровизации, специфики цифровых аграрных правоотношений.

УДК 336.2:004

О.В. Маркова

ЦИФРОВИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ

В настоящее время в сфере государственного управления наблюдается переход к цифровому формату. Внедрение в государственную деятельность цифровизации облегчает поиск необходимой официальной информации, обеспечивает быстрое получение или передачу сведений, что качественно трансформирует реализацию государственных функций и обеспечивает взаимодействие субъектов государства на новом уровне. Цифровизация может рассматриваться как технологический процесс, преобразующий правовое явление, и как отношение, на которое распространяет регулятивное воздействие право.

Цифровизация сказывается на самом государстве и на системе управления государством. В различных сферах жизнедеятельности общества цифровизация проявляется по-разному. Так, никого уже не удивляет ее использование в социальной сфере (общение через социальные сети и телефонные мессенджеры). В экономической сфере реализуется Декрет Президента Республики Беларусь от 21 декабря 2017 г. № 8 «О развитии цифровой экономики», предусматривающий возможность внедрения в экономику технологии реестра блоков транзакций (блокчейн), иных

технологий, основанных на принципах распределенности, децентрализации и безопасности совершаемых с их использованием операций. Достаточно развиты и популярны в использовании электронная торговля, оказание цифровых услуг. Цифровая трансформация затронула сферу образования, в которую активно внедряются дистанционное обучение, электронные учебные комплексы и библиотеки и т. д. В сфере спорта реализуются возможности киберспорта, осуществляется подготовка киберспортивных команд, организуются и проводятся киберсоревнования. В банковской сфере цифровизация коснулась области совершения различных финансовых операций, использования ранее неизвестных финансовых инструментов.

Внедрение цифровых технологий или технологических решений в сферу налоговых правоотношений также подвергло ее существенным изменениям. Так, в оборот налогового законодательства вошли новые термины, которые ранее не использовались. Приведем примеры некоторых из них:

электронная форма – оказание услуг в электронной форме, осуществление электронной дистанционной продажи товаров, электронная подача уведомлений в электронной форме;

электронный документооборот и электронная подпись – такой способ организации документооборота (создание, заполнение, выставление, направление, получение и хранение), при котором работа с документами ведется в электронном виде, а документ подписывается электронной цифровой подписью, подтверждающей авторство электронного документа. В настоящее время осуществляется электронный документооборот следующих документов: товарные накладные, счета-фактуры, транспортные документы, таможенные декларации, страховые свидетельства и др. Например, электронный документооборот электронных счетов-фактур между продавцами и покупателями осуществляется с использованием Портала электронных счетов-фактур, являющегося информационным ресурсом Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь;

электронная торговая площадка – информационная система, предназначенная для организации и совершения покупок (продаж) в электронном формате, доступ к которой осуществляется через мобильное приложение, сайт в сети Интернет;

электронные деньги и электронные кошельки – электронные единицы стоимости, выпущенные в обращение в обмен на наличные или безналичные деньги, используемые в качестве средства электронного платежа;

цифровая платформа (с 2023 г. введен налог на профессиональный доход, при котором дистанционное взаимодействие плательщика и налогового органа (постановка на учет, расчет сумм налогов, применение льгот) осуществляется благодаря внедрению специального одноименного цифрового приложения);

национальная почтовая электронная система – специально созданная почтовая система, позволяющая оперативно в цифровом формате осуществить пересылку документов государственных органов и подтвердить факт их доставки (уведомления, постановления, повестки, счета, извещения и др.);

электронные интерактивные игры (организации, являющиеся организаторами электронных интерактивных игр, с доходов от проведения таких игр обязаны уплачивать одноименный налог) и т. д.

Введение таких терминов в налоговые правоотношения, как представляется, имеет двойную природу: во-первых, это связано с налогообложением цифровой экономики ввиду трансформации бизнес-процессов, что предполагает расширение налоговой юрисдикции на данную сферу; во-вторых – с включением налогообложения в экосистему цифровой экономики (электронный документооборот, электронные кошельки, электронный налоговый контроль как процесс развития цифровых технологий).

Под влиянием цифровых технологий в налоговой сфере изменилась правовая связь между субъектами налогового права, затрагивающая реализацию их субъективных прав, законных интересов и исполнения обязанностей. Новые технологические решения позволяют усовершенствовать налоговое администрирование путем хранения, обработки, передачи и анализа больших данных (Big Data), включая данные об имущественных объектах и хозяйственных операциях физических и юридических лиц.

Процедура дистанционного налогового контроля обеспечивается посредством использования специально созданной автоматизированной информационной системы, способной выявлять налоговые несоответствия, ошибки, разрывы, некорректности заполнения налоговых деклараций (расчетов).

Для облегчения взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков созданы и функционируют электронные сервисы, представляющие собой последовательную систему шагов (действий) в специализированной бесплатной программе, имеющей систему подсказок, значительно упрощающих и ускоряющих получение необходимой информации и оказание государственных услуг. На портале Министерства по налогам и сборам можно воспользоваться сервисом «Личный кабинет плательщика», доступ к которому осуществляется следующими способами: с

помощью логина и пароля, с использованием электронной цифровой подписи, мобильной электронной цифровой подписи, с помощью единой системы идентификации физических и юридических лиц. Посредством указанного сервиса можно просмотреть различную информацию о налогах (сборах), иных платежах налогоплательщика и оплатить их, заполнить, запросить и предоставить различные документы, записаться на прием к руководству Министерства по налогам и сборам и др. Создан сервис «Создай свой бизнес», где индивидуальному предпринимателю или юридическому лицу пошагово с описанием всех преимуществ и недостатков объясняются правила ведения бизнеса в зависимости от вида осуществляемой деятельности. Кроме того, успешно функционируют такие сервисы, как «Единый государственный регистр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», «Налоговый калькулятор» и др.

Таким образом, процессы цифровизации существенным образом влияют на развитие налоговых правоотношений, состояние норм и принципов налогового права. Это связано как с оптимизацией управленческих процессов в сфере налогообложения, осуществлением автоматизированного дистанционного финансового и административного контроля субъектов таких правоотношений, так и с обеспечением эффективного и тесного взаимодействия публичных и частных субъектов налогового права. Положительные аспекты цифровизации налоговых правоотношений видятся в возможности пополнения государственной казны новыми фискальными платежами и выявления налоговых правонарушений, развитии правовой культуры и добровольного соблюдения налогоплательщиками налогового законодательства, обеспечении прав налогоплательщиков. Поскольку цифровая экономика продолжает активно развиваться, это не может не сказаться на дальнейшем преобразующем изменении налоговых правоотношений. Если в настоящее время наблюдаются видоизменения уже сформировавшейся традиционной налоговой системы, в будущем речь может идти о ее полной трансформации.

УДК 343.985

А.В. Матюк

ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ КАК ЭЛЕМЕНТ ПРЕОДОЛЕНИЯ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ РАСКРЫТИЮ И РАССЛЕДОВАНИЮ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Эффективность преодоления противодействия раскрытию и расследованию преступлений, как отмечается в криминалистической литературе, во многом обусловлена состоянием взаимодействия служб и

подразделений правоохранительных и иных органов, которое выступает в этом процессе одним из основных элементов. Под взаимодействием субъектов раскрытия и расследования преступлений понимается проведение не только согласованных по времени, месту и целям действий, но и действий, осуществляемых совместно.

О взаимодействии субъектов расследования как направлении преодоления противодействия раскрытию и расследованию преступлений в Республике Беларусь велась речь еще в начале 2000-х гг., однако научная дискуссия в этом отношении проходила в условиях, когда следственные и оперативные подразделения, осуществляющие борьбу с преступностью, находились в одном ведомстве. Особую актуальность эти вопросы приобрели в связи с проведенной реформой правоохранительных органов, что непосредственно отразилось на результативности их работы в ситуациях, связанных с активным противодействием в первую очередь преступлениям против порядка осуществления экономической деятельности на стратегическом уровне. В условиях консолидации криминальной среды, роста профессионализма и организованности преступности, ее технической оснащенности, выхода на международный уровень уголовно-процессуальные средства расследования в отрыве от оперативно-розыскного сопровождения перестали обеспечивать должный результат.

Основным вектором взаимодействия в контексте преодоления противодействия раскрытию и расследованию преступлений является использование в уголовном процессе данных оперативно-розыскной деятельности (ОРД). Используемый при ее осуществлении арсенал средств и методов часто является единственно возможным и результативным средством как получения оперативной и криминалистически значимой информации, так и выявления и преодоления оказываемого противодействия.

Результаты проведенных исследований показывают, что для выявления и преодоления противодействия раскрытию и расследованию преступлений чаще всего проводятся те оперативно-розыскные мероприятия, которые связаны с применением средств получения (фиксации) информации (слуховой контроль, контроль в сетях электросвязи, проверочная закупка, оперативный эксперимент, оперативный осмотр). С помощью таких средств фиксируется информация о преступных намерениях лиц, в отдельных случаях выступающих актами противодействия, обнаруживаются вещественные и другие доказательства, осуществляется розыск лиц, скрывшихся от следствия и суда. Кроме того, материальные носители, а также сама оперативная информация, хранящаяся на них, могут быть подвержены проверке и оценке в той же степени, как и

другие источники доказательств, что вполне согласуется с требованиями Уголовно-процессуального кодекса Республики Беларусь (УПК).

О взаимодействии правоохранительных органов, осуществляющих борьбу с преступностью, в контексте выявления и преодоления противодействия раскрытию и расследованию преступлений необходимо вести речь с позиции не только использования в указанных целях средств, приемов и методов ОРД, но и использования специальных знаний. Особое значение имеет содействие специалистов в выявлении и преодолении противодействия раскрытию и расследованию преступлений, оказываемого на источники и носители вербальной доказательственной информации, связанного с попытками ее искажения, что невозможно осуществить посредством применения технических средств. В первую очередь это касается специальных знаний для диагностирования признаков противодействия, проявляющихся в речи, поведении и состоянии участников следственных действий. Такие знания позволяют оценить поведенческие реакции и показания, даваемые лицом, и на основании этого делать выводы о степени и формах оказанного воздействия.

Как отмечают В.Н. Карагодин и Ф.В. Балеевских, специальные знания в области психологии целесообразно использовать для установления свойств личности и особенностей мотивации противоправных действий субъекта противодействия, составления психологических портретов преступников, установления наличия и характеристики взаимоотношений между соучастниками преступлений и др. Несмотря на то что полученную таким путем информацию можно рассматривать лишь как ориентирующую в процессе расследования, тем не менее ее наличие помогает следователю определить направление работы по преодолению противодействия: разработать в этих целях общие и частные версии, сформировать систему мер и тактических особенностей их реализации.

Формами реализации специальных знаний в целях выявления и преодоления противодействия раскрытию и расследованию преступлений являются: дача заключений по результатам экспертиз, привлечение специалистов к проведению следственных и иных процессуальных действий, проведение исследований, оказание содействия в проведении следственных и иных процессуальных действий, допросы экспертов и специалистов в ходе предварительного следствия и в суде.

В Республике Беларусь прямого указания в законодательстве на то, что показания и заключения специалиста могут являться доказательствами по уголовному делу, нет, однако содержание ч. 2 ст. 88 УПК позволяет к ним отнести данные, полученные от указанных лиц. Активное использование в практической деятельности такой формы реализации

специальных знаний позволяет минимизировать оспаривание защитниками выводов, сделанных экспертами и специалистами.

Помощь специалиста как источника ориентирующей информации в целях преодоления противодействия раскрытию и расследованию преступлений наиболее важна оперативным сотрудникам. Выполняемые ими функции, по сути, однотипны с действиями, которые специалисты осуществляют при производстве процессуальных действий, однако в ходе осуществления ОРД возможности применения специальных знаний в нетрадиционных областях, к числу которых относятся гипноз, экстрасенсорика и др., значительно шире.

Подводя итог, необходимо подчеркнуть, что взаимодействие правоохранительных органов в системе выявления и преодоления противодействия раскрытию и расследованию преступлений выступает одним из ключевых элементов. Основу такого взаимодействия составляют контакты и отношения, выстраиваемые субъектами в ходе решения совместных задач в сфере борьбы с преступностью.

УДК 338.2

Е.Н. Мисун, А.А. Ластовский

ОСНОВНЫЕ УГРОЗЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ В ЦИФРОВОМ ПРОСТРАНСТВЕ

Современный мир характеризуется динамичными глобальными процессами. Прогресс информационных технологий обусловил расширение сфер применения мобильных устройств, дистанционных платежей, интернет-банкинга, что, в свою очередь, создало предпосылки для их использования в преступных целях и привело к значительному росту преступлений в IT-сфере, а также к появлению новых форм противоправной деятельности, связанных с использованием компьютерных сетей для совершения и сокрытия преступлений. Преступные группы активно используют в своей деятельности достижения науки и техники, применяют всевозможные компьютерные устройства и новые информационно-обработывающие технологии.

Преступления против экономической безопасности приобрели сегодня транснациональный, организованный и групповой характер. С использованием телекоммуникационных сетей и компьютера противоправное деяние может быть совершено не выходя из квартиры или офиса, на территории другой страны и даже нескольких государств одновременно.

Повышенный интерес злоумышленников к сети Интернет связан с тем, что она не находится в ведении конкретного физического лица, частной компании, государственной или общественной организации и даже отдельной страны. Существующие на сегодня формы контроля не обеспечивают полной защиты информации, что позволяет осуществлять несанкционированный доступ к ней. Вышеизложенное позволяет говорить о расширении сфер применения информационных технологий в криминальной деятельности в цифровом пространстве.

Республика Беларусь, как и все мировое сообщество, ориентирована на развитие безналичных расчетов, сопровождающихся увеличением числа устройств для осуществления финансовых транзакций, а также ростом числа пользователей всевозможных электронных дистанционных платежных систем. Не последнюю роль здесь играет и распространение коронавирусной инфекции COVID-19, спровоцировавшей переход в интернет-пространство многих сфер общественных отношений, включая удаленный режим работы, товарный и денежный обороты.

На протяжении последних лет в Республике Беларусь, как и во всем мире, наблюдалась устойчивая тенденция роста количества регистрируемых киберпреступлений. По данным официального интернет-портала Минского городского исполнительного комитета, в 2015 г. в республике было зарегистрировано около 2,5 тыс. киберпреступлений, а в 2020 г. – в 10 раз больше (свыше 25,5 тыс.). Негативная тенденция роста киберзлодеяний сохранилась и в первом полугодии 2023 г. – их зарегистрировано на 17 % больше, чем за аналогичный период прошлого года.

Как и ранее, основную часть из числа регистрируемых киберпреступлений составляют хищения имущества путем модификации компьютерной информации (около 83 %). В преступной мотивации по-прежнему преобладают экономические интересы, а жажда наживы остается основным мотивирующим фактором формирования преступного замысла. Центральным звеном в сфере интересов киберпреступников остаются предприятия всех форм собственности, а также граждане Республики Беларусь, имеющие в наличии банковские платежные карточки.

Это довольно логично, так как Республика Беларусь активно движется в сторону развития системы электронных услуг и цифровых платежей. Так, по сравнению с 2011 г. в разы выросло количество организаций торговли, оснащенных платежными терминалами (с 18 тыс. до 148 тыс.). Сегодня почти 8 млн белорусов в той или иной степени пользуются Интернетом как посредником в оказании финансовых услуг, а согласно официальному сайту Национального банка Республики Беларусь белорусские банки выпустили в обращение почти 19 млн банковских платежных карточек (в 2011 г. – 9 млн).

В целях противодействия киберпреступлениям в сфере экономики необходимо постоянно повышать уровень взаимодействия между правоохранительными органами и банковскими учреждениями, так как часто от скорости и оперативности получения информации о движении денежных средств по банковским счетам зависит возможность установления личности злоумышленника и отмены транзакции, а также возврата похищенных денежных средств.

Следует отметить, что конкретные меры безопасности проведения операций при использовании реквизитов банковских платежных карточек в сети Интернет определяются банками самостоятельно с учетом требований законодательства, правил платежных систем и принятой в банке политике информационной безопасности.

Можно выделить следующие наиболее эффективные меры по противодействию экономическим киберпреступлениям, предпринимаемые сегодня банковскими учреждениями:

- обязательное подтверждение операций, совершаемых держателями банковских платежных карточек с применением их реквизитов в сети Интернет (технология 3D-Secure);

- установление банком-эмитентом ограничений по проведению расходных операций (максимальная сумма и количество операций в определенный период времени);

- предоставление держателю банковской платежной карточки возможности самостоятельно устанавливать индивидуальные ограничения (лимиты, запреты) на проведение финансовых операций;

- использование систем автоматического выявления подозрительных операций, совершенных при использовании банковских платежных карточек (системы фрод-мониторинга).

Как свидетельствует практика, установление индивидуальных ограничений, лимитов и запретов самим держателем банковской платежной карточки является сегодня наиболее эффективным способом обеспечения сохранности размещаемых на счетах клиентов денежных средств. Как правило, такие ограничения можно устанавливать дистанционно. Конкретные виды ограничений и лимитов, виды операций, а также география совершения платежей в индивидуальном порядке предлагаются банками, выпустившими карточку в обращение.

Говоря о персональной безопасности при проведении финансовых операций в сети Интернет, следует подчеркнуть необходимость соблюдения пользователями базовых правил «цифровой гигиены». К ним относятся следующие:

- персональную информацию и платежные реквизиты следует тщательно оберегать от возможного несанкционированного доступа третьих лиц;

необходимо соблюдать правила безопасности при совершении финансовых операций в сети Интернет (не сохранять автоматически пароли, пользоваться только проверенными программами и браузерами, не открывать подозрительные объекты, не переходить по ссылкам, полученным от неизвестных лиц);

следует содержать в «цифровой чистоте» персональные устройства ввода и хранения конфиденциальной информации (регулярно обновлять антивирусное программное обеспечение, своевременно обновлять операционную систему, следить за предоставлением доступа к персональной информации, периодически менять пароли);

ни в коем случае не передавать третьим лицам персональную информацию и реквизиты банковских платежных карточек.

Подводя итог, следует отметить, что вопросы цифровой трансформации современной преступности являются сегодня наиболее злободневными для экономической безопасности государства в целом. Однако универсальных подходов, позволяющих эффективно противодействовать высокотехнологичным преступлениям, не выработано на данный момент ни одной страной в мире.

Очевидно, что тенденции дальнейшей цифровизации криминальной деятельности будут в обозримом будущем оказывать определяющее воздействие на деятельность правоохранительных органов. От того, насколько эффективно государство сможет противостоять этому вызову, зависит состояние не только правопорядка, защищенности прав и интересов граждан, но и экономической безопасности Республики Беларусь в целом.

УДК 349.233

С.А. Орлова

ОСОБЕННОСТИ ВЗЫСКАНИЯ С РАБОТНИКОВ МАТЕРИАЛЬНОГО УЩЕРБА, ПРИЧИНЕННОГО НАНИМАТЕЛЮ ПРИ ИСПОЛНЕНИИ ТРУДОВЫХ ОБЯЗАННОСТЕЙ

Постановлением Пленума Верховного Суда Республики Беларусь от 26 марта 2002 г. № 2 «О применении судами законодательства о материальной ответственности работников за ущерб, причиненный нанимателю при исполнении трудовых обязанностей» определено, что материальная ответственность работников является самостоятельным видом юридической ответственности, предусматривающей обязанность работника возместить в установленных законодательством случаях, порядке

и размерах ущерб, причиненный нанимателю при исполнении трудовых обязанностей, и наступающей независимо от привлечения работника за противоправное поведение к дисциплинарной, административной или уголовной ответственности.

Материальная ответственность сотрудников органов внутренних дел регламентируется Положением о материальной ответственности лиц рядового и начальствующего состава органов внутренних дел Республики Беларусь, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 27 августа 2012 г. № 789.

В 2021 г. судами было рассмотрено более 207 тыс. гражданских дел, из них более 7,5 тыс. касались трудовых споров, при этом более трети трудовых споров составляли дела о материальной ответственности работников. Следует отметить, что такое примерное количество трудовых споров, касающихся вопросов возмещения материального ущерба за вред, причиненный нанимателю, сохраняется на протяжении последних пяти лет.

Более 80 % всех споров рассмотрены с вынесением решения, причем в основном иски удовлетворяются. Как правило, наниматели обоснованно предъявляют к работникам требования о возмещении причиненного по их вине ущерба.

Необходимо отметить, что с каждым годом фиксируется незначительная тенденция к увеличению количества рассмотренных судами дел о возмещении ущерба, при этом по-прежнему более 90 % исковых требований удовлетворяются. Число апелляционных жалоб за последние годы сокращается. Количество удовлетворенных исковых требований достаточно велико, в то же время качество рассмотрения подобных дел улучшается из года в год.

Суммы, которые наниматели предъявляют к взысканию, являются значительными, и сохраняется тенденция на их увеличение. Вместе с тем согласно статистике суды реально взыскивают около 50 % от всей заявленной суммы ежегодно. Так, в 2021 г. к взысканию было предъявлено 13 млн 802 тыс. р. Удовлетворено – на 7 млн 232 тыс. р. Такая ситуация складывается за счет того, что у суда есть возможность уменьшить сумму ущерба, подлежащую к взысканию с работника, с учетом конкретных обстоятельств дела, степени вины ответчика, его материального положения.

П. 7 ст. 42 Трудового кодекса Республики Беларусь (ТК) предусматривает, что трудовой договор, заключенный на неопределенный срок, а также срочный трудовой договор до истечения срока его действия могут быть расторгнуты нанимателем в случаях однократного грубого нарушения работником трудовых обязанностей, в том числе за нарушение

ние производственно-технологической, исполнительской или трудовой дисциплины, повлекшего причинение организации ущерба в размере, превышающем три начисленные среднемесячные заработные платы работников Республики Беларусь.

Прекращение с работником трудовых отношений не освобождает его от материальной ответственности за причиненный ущерб. Иски нанимателя к работнику о возмещении ущерба в размере более трех его среднемесячных заработков, а также к работникам, прекратившим трудовые отношения с нанимателем, рассматриваются в судебном порядке.

Обладая мощным административным ресурсом, наниматель легче находит доказательства, необходимые для разрешения спора, а работник в трудовых правоотношениях выступает нередко слабой стороной. Данное обстоятельство учитывается судами. Неслучайно ст. 400 ТК установлено, что материальная ответственность работника за ущерб, причиненный нанимателю при исполнении трудовых обязанностей, наступает при одновременном наличии четырех условий: ущерба, причиненного нанимателю, противоправности поведения работника, прямой причинной связи между противоправным поведением работника и возникшим у нанимателя ущербом, а также вины работника в причинении ущерба.

По общему правилу, противоправным поведением работника является неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей, возложенных на него ТК, иными актами законодательства о труде, действующими у нанимателя коллективным договором, иными локальными правовыми актами (правилами внутреннего трудового распорядка, должностными инструкциями работников), а также трудовым договором. Следует учитывать, что противоправное поведение работника должно предшествовать возникновению ущерба и являться его непосредственной причиной. Этим правилом следует руководствоваться при решении вопроса о наличии прямой причинной связи между противоправным поведением работника и возникшим у нанимателя реальным ущербом. Для наступления материальной ответственности не имеет значения форма вины работника (умысел или неосторожность), но она может влиять на определение вида (размера) ущерба.

При отсутствии хотя бы одного из перечисленных условий работник не может быть привлечен к материальной ответственности. Обязанность доказывания наличия вышеперечисленных условий материальной ответственности возложена при этом на нанимателя. Исключение из данного правила составляют случаи, когда работники, несущие полную материальную ответственность, обязаны доказать отсутствие своей вины в причинении вреда (при этом остальные три условия все равно должен доказать наниматель).

При обнаружении ущерба наниматель обязан предложить работнику дать письменные объяснения произошедшего, затем провести соответствующую проверку, установить причины причинения ущерба и его размер. Если ущерб не превышает трех среднемесячных заработков работника, то наниматель вправе взыскать его с работника своим распоряжением. Следует также учитывать, что распоряжение должно быть издано не позднее двух недель со дня обнаружения ущерба, а обращено к исполнению не ранее 10 дней со дня сообщения работнику.

Рассмотрев судебную практику, можно сделать вывод, что в основном споры о материальной ответственности работников возникают в сфере экономики, торговли, транспорта, промышленности, реже – сельского хозяйства. Однако это не исключает наличие споров о взыскании материального вреда с сотрудников органов внутренних дел. Доля данной категории споров мала в сравнении с иными сферами.

Следует также учитывать, что при незаконном увольнении работника по указанному основанию с нанимателя подлежат взысканию среднемесячный заработок в десятикратном размере, компенсация морального вреда, а также уплата государственной пошлины.

Возмещение нанимателю вреда, причиненного работником, имеет значительный экономический эффект. Взысканные суммы позволяют снизить нанимателям финансовые затраты. Однако актуальным остается вопрос законности прекращения с работником трудовых отношений при причинении им материального вреда нанимателю.

Таким образом, представляется целесообразным абзац шестой п. 7 ст. 42 ТК изложить в следующей редакции: «нарушения производственно-технологической, исполнительской или трудовой дисциплины, повлекшего причинение организации ущерба, установленного вступившим в законную силу решением суда, в размере, превышающем три начисленные среднемесячные заработные платы работников Республики Беларусь».

УДК 346.543.1

В.В. Паращенко, Т.Д. Трамбачева

ВНУТРЕННИЕ ИСТОЧНИКИ ИНВЕСТИЦИЙ В КОНТЕКСТЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ: СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

Обеспечение национальной безопасности Республики Беларусь в современных условиях является важнейшей функцией государства и всех его институтов. В стране с целью обеспечения национальной безопас-

ности реализуется множество различных мероприятий политического, социального, научно-технического, экологического, экономического характера и т. д.

Особую актуальность сегодня приобретают отдельные вопросы обеспечения экономической безопасности. Неслучайно среди прочих показателей (индикаторов) состояния национальной безопасности в соответствии с абзацем вторым п. 65 Концепции национальной безопасности Республики Беларусь (далее – Концепция), утвержденной Указом Президента Республики Беларусь от 9 ноября 2010 г. № 575, выступает доля в валовом внутреннем продукте инвестиций в основной капитал.

Отдельными документами комплексного стратегического планирования (Концепцией, Программой социально-экономического развития Республики Беларусь на 2021–2025 годы (далее – Программа), утвержденной Указом Президента Республики Беларусь от 29 июля 2021 г. № 292) одним из условий нейтрализации внутренних источников угроз национальной безопасности в экономической сфере обозначен рост производительности труда и инновационной активности всех субъектов хозяйствования. Указанное условие реализуется посредством улучшения качественных характеристик инвестиционного процесса, формирования фондового рынка, внедрения и реализации крупномасштабных инфраструктурных проектов за счет государственно-частного финансирования.

В свою очередь, Программой в качестве одной из задач пятилетки определено увеличение реальных располагаемых денежных доходов населения в 1,2 раза, а также создание условий для привлечения «длинных» денег в экономику, обеспечение роста инвестиций в основной капитал более чем в 1,2 раза к уровню 2020 г.

В мировой экономике инвестиции находят широкое распространение в различных сферах деятельности (сельском хозяйстве, жилищно-коммунальном хозяйстве, транспорте и связи, химической промышленности, энергоснабжении и др.) как взаимовыгодное перераспределение материальных ресурсов от тех, кто ими владеет, тем, кто в них нуждается. Главная цель инвесторов при этом – вложить меньше средств, а в дальнейшем получить большую прибыль за счет увеличения стоимости объекта инвестирования и (или) получения дохода от его использования, а для получателей инвестиций – это динамичное развитие отдельных отраслей экономики, создание наукоемких высокотехнологичных производств, приток современных технологий и т. д.

С экономико-правовой точки зрения инвестиции представляют собой различные объекты гражданских прав (вещи, денежные средства, ценные бумаги, имущество, в том числе имущественные права, и т. д.), которые не изъяты из гражданского оборота, вкладываются их владель-

цами в различные отрасли экономики на определенной территории (внутри страны или за границей) и направлены на простое и расширенное воспроизводство. Вместе с тем наличие у определенного лица капитала, изучение им перспектив размещения финансовых средств вовсе не делает это лицо инвестором, а сам капитал – инвестициями, для этого необходимо осуществление таким лицом определенных активных действий по его вложению. В первом случае речь идет о статике инвестиционного процесса, а во втором – о его динамике.

По критерию источника происхождения общепринято классифицировать инвестиции на внешние (иностранные) и внутренние (национальные). В условиях рыночной экономики инвестиционными ценностями (капитал инвестиций) выступают разнообразные материальные и нематериальные объекты при наличии активных действий субъектов по вовлечению их в экономическую и другие сферы посредством осуществления инвестиций.

Из вышеизложенного следует вывод, что основой инвестиционной деятельности является прежде всего наличие самого капитала. Общепринято, что с практической точки зрения капитал – это действующий (вложенный в дело) источник дохода, дающий общественно полезный эффект, при этом превышение поступающих от использования капитала средств над вложениями образует прибыль. Направление такой прибыли (ее части) на развитие производства называется капитализацией (реинвестированием) прибыли.

Важно отметить, что в период существования Белорусской ССР финансирование расширенного воспроизводства традиционно осуществлялось с привлечением внутренних источников посредством капитальных вложений. В свою очередь, в указанный период иностранные инвестиции в экономике страны были скорее исключением, нежели правилом. Однако это не мешало успешно развиваться отдельным секторам экономики: строились и развивались крупные промышленные предприятия, разрабатывались полезные ископаемые, развивалась транспортная инфраструктура и связь, возводились жилые помещения, строились объекты здравоохранения, образования и культуры и т. д.

Полагаем, что для современного мира, когда для отдельных стран с их хищническими устремлениями экономические санкции, введенные в отношении других государств и территорий, становятся главным оружием борьбы за свои внешние экономические интересы, именно развитие рынка внутренних инвестиций представляется весьма перспективным.

Можно предположить, что в дальнейшем такие инвестиции будут играть первостепенную роль. Существует прямая связь между общим объемом сбережений в стране и объемом внутренних инвестиций.

Граждане и организации, получая доход от различных видов деятельности (предпринимательской, трудовой и др.), часть дохода потребляют, а часть сберегают. Такие сбережения могут быть использованы ими в дальнейшем различными способами, в том числе путем инвестирования в перспективные проекты с целью вероятного приумножения имеющегося капитала в будущем.

Анализ литературных источников по искомой проблеме позволяет выделить основные внутренние источники инвестиций:

собственные средства предприятий, которые образуются из прибыли, получаемой в результате осуществления целей деятельности (производство и реализация продукции, оказание услуг, выполнение работ и др.). В условиях рыночной экономики это самый действенный источник увеличения капитала, размер которого говорит об эффективности работы того или иного предприятия сегодня и перспективах его развития в дальнейшем;

бюджетное финансирование предприятий – дополнительное финансирование и перераспределение финансов из средств республиканского и (или) местного бюджетов. Вместе с тем при недостаточности бюджетных средств финансирование инвестиционных проектов в полной мере не всегда представляется возможным;

банковский кредит – инвестирование осуществляется путем заимствования заинтересованным лицом у банков и небанковских кредитно-финансовых организаций свободных денежных средств под определенный процент и их вложение в различные инвестиционные проекты. Очевидно, что предполагаемый размер прибыли должен быть не менее общей суммы долга банку;

активы паевых инвестиционных фондов (инвестиционные фонды являются относительно молодыми, но достаточно перспективными игроками на финансовом рынке страны. Они действуют в форме акционерного инвестиционного фонда либо паевого инвестиционного фонда. Первый осуществляет аккумулирование и инвестирование денежных средств, внесенных акционерами этого общества в качестве оплаты эмитируемых им акций, а также иного имущества, полученного в результате такого инвестирования; у второго находится в доверительном управлении принадлежащая на праве общей долевой собственности владельцам инвестиционных паев совокупность денежных средств, полученных в качестве оплаты инвестиционных паев, а также иного имущества, приобретенного в результате инвестирования денежных средств);

собственные средства граждан, которые формируются из доходов, полученных гражданами от трудовой, предпринимательской и иных не

запрещенных законом видов деятельности, сдачи недвижимого имущества в аренду, доходов от депозитов и др.

Таким образом, для динамичного развития рынка внутренних инвестиций, который будет способствовать обеспечению экономической безопасности Республики Беларусь, представляется целесообразным реализовать комплекс мер, направленных на улучшение инвестиционного климата, обеспечение открытости деятельности государственных органов, совершенствование правового регулирования условий хозяйственной деятельности, расширение сфер применения государственно-частного партнерства, соблюдение принципов конкурентности, законных прав и интересов инвесторов, а также обеспечение надлежащей защиты инвестиций.

УДК 343.985.8

С.В. Пилюшин

ИСКУССТВЕННЫЙ ИНТЕЛЛЕКТ В ВЫЯВЛЕНИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ ЭКОНОМИКИ: НОВЫЕ ВОЗМОЖНОСТИ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Экономическая безопасность является неотъемлемым условием устойчивого развития государства и играет ключевую роль в стабильном и надежном функционировании экономической системы, способствует привлечению инвестиций, открытию новых предприятий, созданию благоприятной бизнес-среды.

Немаловажная роль в обеспечении данных процессов отводится правоохранительным органам, осуществляющим борьбу с преступлениями в сфере экономики. Своевременное реагирование на негативные проявления криминального характера зависит от различных факторов и преимущественно от наличия квалифицированных сотрудников, обладающих знаниями и навыками в области экономики, финансов, бухгалтерии и права, способных анализировать сложные финансовые схемы, своевременно распознавать следы противоправной деятельности, в том числе с использованием в аналитической работе специализированных технических и программных средств.

Вместе с тем необходимо отметить, что возможность использования информационных технологий в выявлении экономических преступлений стала рассматриваться с появлением первых электронных вычислительных машин. На первоначальных этапах информационные технологии позволяли автоматизировать процессы, связанные с накоплением

различных данных, относящихся к расследуемым фактам противоправной деятельности, и их последующей более эффективной аналитической обработкой.

Обзор мировой практики борьбы с экономической преступностью показал, что уже в 1960-е гг. в правоохранительных органах создавались электронные базы данных хранения информации о финансовых операциях и налоговых декларациях, что позволяло эффективнее выявлять нарушения в финансовой отчетности и схемы уклонения от уплаты налогов.

С распространением электронных систем банковского учета и платежей, в том числе осуществляемых с использованием сети Интернет, получили развитие информационные технологии, позволяющие отслеживать подозрительные финансовые операции, факты легализации денежных средств, полученных преступным путем, финансовые мошенничества, в том числе совершаемые с использованием реквизитов банковских платежных карточек, и др.

В последнее десятилетие в деятельность правоохранительных органов стали активно внедряться аналитические системы, основанные на алгоритмах и моделях проведения анализа, выявления закономерностей, прогнозирования и поддержки принятия решений на основе обрабатываемых массивов данных. Иными словами, речь идет о возможности анализировать большие объемы данных и выявлять скрытые паттерны и аномалии с использованием методов машинного обучения – инструментария, используемого в различных приложениях и системах искусственного интеллекта (ИИ).

С учетом специфики выявления преступлений в сфере экономики необходимо выделить следующие перспективные направления, подлежащие дальнейшей научной разработке и апробированию практикой на предмет использования возможностей ИИ в деятельности правоохранительных органов:

анализ финансовых операций – предусматривает обработку и анализ больших объемов данных, связанных с бухгалтерской отчетностью, банковскими транзакциями и налоговыми декларациями;

мониторинг транзакций – использование ИИ в мониторинге транзакций и автоматизации процесса отслеживания и анализа финансовых операций, осуществляемых через банковские счета, платежные системы. Таковыми могут быть денежные переводы на подозрительные счета или из стран с высоким риском, сомнительные операции с криптовалютами, существенно завышенные суммы переводов либо искусственное их дробление и перевод через несколько промежуточных счетов и т. д.;

прогнозирование рисков – на основе анализа определенных факторов, включая сведения о финансовом положении проверяемых юридических и физических лиц, с учетом имеющихся данных о ранее совершенных нарушениях ИИ может моделировать различные сценарии, прогнозировать возможное развитие неблагоприятных последствий в процессе осуществления экономической деятельности;

распознавание образов – ИИ предоставляет возможность идентификации проверяемых лиц, в том числе транспортных средств, образы которых фиксируются камерами видеонаблюдения;

автоматизация работы с документами – при помощи ИИ может быть упрощен процесс обработки и классификации большого количества документов, связанных с принятием судебных решений в отношении проверяемых субъектов хозяйствования; законодательных актов, регулирующих правоотношения в определенной сфере; отчетов, предоставляемых конкретными юридическими лицами, и т. д.

Использование ИИ в указанных случаях позволит эффективнее выявлять подозрительные транзакции, несоответствия в финансовых расчетах, скрытые связи между проверяемыми объектами; обнаруживать на счетах юридических и физических лиц денежные средства, не соответствующие уровню доходов и легальным источникам. Предоставленные ИИ обобщенные итоговые сведения могут прямо или косвенно указывать на факты неправомерного использования денежных средств и их легализации, создания и участия в преступных схемах фиктивных компаний и использования подложных финансовых документов, финансирования террористической или экстремистской деятельности, завышения стоимости товаров или услуг при проведении государственных закупок, завышения либо занижения доходов или расходов, сокрытия задолженностей или активов, манипулирования на рынке ценных бумаг, уклонения от уплаты налогов или других обязательных платежей, лжебанкротства и др.

Таким образом, использование ИИ в выявлении преступлений в сфере экономики представляет собой инновационный подход в повышении эффективности деятельности правоохранительных органов в борьбе с преступностью, обеспечении экономической безопасности в целом. Посредством алгоритмов машинного обучения и нейронных сетей становится возможным автоматизировать процессы анализа данных, полученных из разнообразных источников, выявлять скрытые связи, идентифицировать аномалии, необычные поведенческие модели, вскрывать потенциальные преступные схемы при отсутствии их явных признаков, предупреждать преступления на ранних стадиях совершения.

КОНСТИТУЦИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ: УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ОБЩЕСТВА И ГОСУДАРСТВА

В Конституцию Республики Беларусь на республиканском референдуме 27 февраля 2022 г. внесены изменения и дополнения, которые коснулись практически всех разделов Основного Закона и направлений развития общественных отношений. Основной целью этих изменений и дополнений, на наш взгляд, является обеспечение стабильного и устойчивого развития белорусского общества и государства.

Конституция – важнейший нормативный правовой акт современности. Он закрепляет основополагающие нормы развития государственной и общественной жизни, гарантии суверенитета и обеспечения прав и свобод личности, а также нормы, направленные на сохранение собственной стабильности, и гарантии устойчивого развития всего общества.

Следует отметить, что объективными предпосылками необходимости совершенствования конституционного законодательства Республики Беларусь стали возрастающие потребности людей, необходимость усиления суверенитета и независимости, модернизация в целом белорусского общества и национальных интересов, обновление функционирования политических отношений, государственного аппарата и, как результат, необходимость создания условий для устойчивого развития белорусского общества и государства.

Важно обратить внимание на следующие изменения и дополнения Конституции Республики Беларусь:

преамбула дополнена положениями о сохранении национальной самобытности и суверенитета, культурных и духовных традиций, обеспечении социальной справедливости, независимости и процветания Республики Беларусь;

закреплена необходимость сохранения исторической правды и памяти о героическом подвиге белорусского народа в годы Великой Отечественной войны;

в свою очередь, сохранение исторической памяти о героическом прошлом белорусского народа, патриотизм являются долгом каждого гражданина Республики Беларусь (ст. 54);

акцентируется внимание на воспитании традиционных семейных ценностей, поддержке семей с детьми и молодежи, заботе государства о пожилых людях и инвалидах;

изменения и дополнения коснулись избирательного законодательства, организации и деятельности органов государственной власти;

предусмотрено образование высшего представительного органа – Всебелорусского народного собрания и др.

Можно выделить различные гарантии устойчивого развития: юридические, политические, экономические, социальные, культурные и др.

В настоящее время, на наш взгляд, достижение целей устойчивого развития связано прежде всего с приведением действующего законодательства в соответствие с принятыми изменениями и дополнениями Конституции Республики Беларусь. Это позволит четко и однозначно трактовать внесенные изменения и реализовывать их в практической деятельности всех субъектов.

Особое место в этом процессе отводится деятельности государственного аппарата. Достижение конституционно установленных целей развития белорусского государства обеспечивается специальными правовыми механизмами, предусматривающими особый режим функционирования государственного аппарата. Именно государственные органы являются заинтересованной стороной в устойчивом развитии всего общества. Согласно ст. 79 Конституции Республики Беларусь Президент принимает меры по охране суверенитета Республики Беларусь, ее национальной безопасности и территориальной целостности, гарантирует политическую и экономическую стабильность, непрерывность работы аппарата государственной власти и сотрудничество ее ветвей. Помимо этого, он исполняет роль посредника между органами государственной власти, т. е. координирует их деятельность.

Стабилизирующая роль в устойчивом развитии общества отведена Всебелорусскому народному собранию как высшему представительному органу народовластия Республики Беларусь. Всебелорусское народное собрание определяет стратегические направления развития общества и государства, обеспечивает незыблемость конституционного строя, преемственность поколений и гражданское согласие. Реальная представительная демократия, возможность граждан участвовать в обсуждении вопросов государственной и общественной жизни и принятии решений по этим вопросам будут способствовать устойчивому развитию страны. Кроме того, необходимо учитывать важнейшие полномочия, которые возложены на Всебелорусское народное собрание Конституцией Республики Беларусь: утверждение основных направлений внутренней и внешней политики, военной доктрины, Концепции национальной безопасности, Программы социально-экономического развития Республики Беларусь и др.

Помимо этого, повышается роль палат Парламента – Национального собрания Республики Беларусь. Их роль сегодня сводится не только к формированию законодательства, но и к активной работе с избирателя-

ми. Устойчивому развитию и единению белорусского общества способствуют формы деятельности, которые осуществляются парламентариями в современных условиях, например: рассмотрение обращений граждан, мониторинг цен, участие в диалоговых площадках, осуществление выездных личных приемов граждан, участие в прямых телефонных линиях, проведение единых дней информирования, встречи с трудовыми коллективами, взаимодействие с государственными органами на республиканском и местном уровнях и др.

Важным условием устойчивого развития является обеспечение конституционных прав и свобод граждан. Государство является заинтересованной стороной в их соблюдении. Только при условии способности государства обеспечить конституционные права и свободы в полном объеме можно говорить об их реальной гарантированности.

Значимую роль в устойчивом развитии общества играет обеспечение экономических прав и свобод личности. Они обладают определенными особенностями:

- экономические права и свободы являются не столько юридическими нормами, сколько стандартом, к которому должно стремиться государство в своей политике;

- 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;

- в процессе их правового регулирования допускаются рекомендательные формулировки отдельных положений. Так, согласно ст. 21 Конституции Республики Беларусь каждый имеет право на достойный уровень жизни, включая достаточное питание, одежду, жилье и постоянное улучшение необходимых для этого условий;

- они в большой степени зависимы от устойчивости, стабильности социально-экономической политики государства и др.

Экономические права и свободы позволяют личности чувствовать себя уверенной и свободной. Многие люди не могут положиться только на свои силы. Сохраняя свободу, они в то же время зависят от других людей и государства.

Должное обеспечение конституционных прав и свобод личности способствует устойчивому и стабильному развитию общества и государства.

Таким образом, к гарантиям устойчивого развития общества и государства можно отнести конституционно-правовое регулирование общественных отношений, должное функционирование государственного аппарата, реальную представительную демократию, обеспечение

конституционных прав и свобод личности, патриотизм граждан, экономическое развитие, заботу о семье, воспитание молодежи, социальное обеспечение и др.

Изменения и дополнения, внесенные в Конституцию Республики Беларусь, призваны сыграть важнейшую стабилизирующую роль в общественно-политической жизни страны, укрепить независимость и самостоятельность белорусского государства, установить более тесную связь гражданина с государством и обеспечить устойчивое развитие общества и государства.

УДК 343.3

С.С. Приёмка

ЭКСТРЕМИЗМ КАК УГРОЗА НАЦИОНАЛЬНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Проявления экстремизма представляют собой угрозу национальной безопасности, причиняющую ущерб интересам личности, общества и государства. Являясь международной проблемой, преступления экстремистского характера подрывают национальную безопасность и единство Республики Беларусь. Республика Беларусь – государство мультинациональное, в связи с этим распространение деяний экстремистской направленности очень опасно и требует существенных шагов по противодействию им со стороны государства.

Основной угрозой государственной и общественной безопасности является деятельность экстремистских организаций, направленная на насильственное изменение конституционного строя, дестабилизацию работы органов государственной власти, уничтожение или нарушение функционирования военных и промышленных объектов, объектов жизнеобеспечения населения, транспортной инфраструктуры, устрашение населения, нарушение безопасности и устойчивости функционирования информационной инфраструктуры Республики Беларусь.

Объектом преступлений экстремистской направленности являются отношения в обществе, которые создают условия для терпимости между многообразием представителей различных групп безотносительно национальной, расовой или социальной принадлежности, религии, идеологии, политики. Ориентация указанных деяний на создание неприязни, разжигание расовой, национальной, религиозной либо иной социальной вражды или розни, в свою очередь, нарушает отношения между элементами общества, которые являются фундаментальными для конституционного строя государства.

Основными направлениями деятельности органов внутренних дел (ОВД) в сфере предупреждения и выявления правонарушений экстремистского характера являются:

осуществление мер по защите прав и свобод человека и гражданина; обеспечение безопасности личности и оказание помощи физическим и юридическим лицам в защите их прав и законных интересов, защита объектов независимо от форм собственности;

обеспечение общественного порядка и общественной безопасности; организация и осуществление мер по предупреждению и пресечению преступлений и административных правонарушений;

выявление, раскрытие и расследование преступлений экстремистской направленности.

ОВД, являясь основными субъектами обеспечения общественного порядка и безопасности, совместно с органами государственной власти и органами местного самоуправления обязаны предпринимать комплекс мер предупредительно-профилактического характера. К их числу необходимо отнести:

своевременный сбор и анализ информации о готовящихся акциях протеста, их причинах, времени, месте, целях и характере проведения, организаторах, составе участников, истинных намерениях и возможных последствиях;

проведение активной разъяснительной работы с использованием средств массовой информации о принимаемых органами государственной власти мерах по разрешению причин конфликтных ситуаций, а также проведение такой работы непосредственно среди населения;

активное использование оперативно-розыскных методов деятельности для сбора информации о намечаемых акциях и их предупреждение.

ОВД на местах должны собирать, систематизировать и анализировать информацию, поступающую из оперативных источников, о массовых акциях граждан и связанных с ними нарушениях общественного порядка и общественной безопасности, о деятельности религиозных организаций, способствующих разжиганию межконфессиональной, межэтнической розни и экстремизма, о незаконной миграции на территорию Республики Беларусь представителей зарубежных организаций экстремистской направленности и с учетом выявленных неблагоприятных факторов и тенденций обеспечивать своевременное прогнозирование очагов социальной напряженности и разработку комплексных мер предупреждения и развития негативных процессов. Они же обязаны принимать оперативные меры в отношении членов преступных сообществ, входящих в

различные экстремистские организации, выявлять конкретные факты их противоправной деятельности, принимать оперативно-розыскные меры по предупреждению, пресечению и раскрытию совершенных ими преступлений.

На стадии предупреждения проявлений экстремистского характера и иных подобных проявлений:

оперативно-розыскные подразделения ориентируются на выявление лиц, вынашивающих экстремистские намерения, лидеров и активных участников подобных группировок и формирований, а также участников организованных преступных групп, лиц с криминальным прошлым и т. п.;

в отношении указанных лиц организуется постоянный сбор оперативно-розыскной информации, усиливается гласное и негласное наблюдение, уточняются и дополнительно проверяются их связи, выявляются и берутся на контроль маршруты передвижения, особенно межрегионального характера;

усиливаются мероприятия по оперативно-розыскному документированию действий лиц, представляющих оперативный интерес, выявлению мест хранения орудий и средств совершения противоправных действий, установлению мест и времени возможных противоправных проявлений (несанкционированных митингов, демонстраций, пикетов, нападений, взрывов и т. п.);

с учетом полученной оперативной информации принимаются меры индивидуального профилактического воздействия в отношении лидеров групп экстремистской окраски и активных участников этих формирований, проводятся дополнительные мероприятия по усилению за ними оперативного наблюдения с применением законных мер оперативно-розыскного характера;

на основе результатов оперативного наблюдения принимаются активные меры по недопущению формирования устойчивых экстремистских групп, их разобщению (если процесс их формирования начался и вышел из-под контроля), подрыву авторитета их лидеров и руководителей, склонению активных участников данных групп к отказу от продолжения своих действий, приводящих к осложнению криминальной обстановки и социально-политического климата в регионе (населенном пункте).

Таким образом, осуществляя противодействие экстремизму, необходимо уделить внимание профилактике его проявления, так как, по нашему мнению, это принесет более весомые результаты, чем ликвидация его последствий. Направлениями профилактики деструктивных идеологий выступают:

проведение мероприятий, раскрывающих преступное начало экстремизма, и информирование граждан об уголовной ответственности за данные преступления;

работа различных институтов гражданского общества (общественных и религиозных объединений) с разными категориями людей;

пристальный контроль со стороны правоохранительных структур за информационным наполнением интернет-пространства и блокировка контентов экстремистского содержания;

организация патриотических движений при учреждениях образования.

Противодействие экстремизму выступает одним из важнейших направлений деятельности ОВД, где оперативно-розыскное обеспечение – ключевая составляющая в реализации данного направления. Эффективность деятельности ОВД обусловлена взаимодействием с аналогичными службами других ведомств в вопросах реализации спланированных и продуманных мероприятий, которые необходимо проводить с учетом реально складывающейся обстановки.

Минимизации экстремистской преступности способствуют:

повышение антиэкстремистского потенциала реализуемой государством внутренней и внешней политики (формирование в массовом сознании принципа недопустимости социальной и прочей ненависти и вражды и др.);

совершенствование системы ранней индивидуальной профилактики преступности (выявление лиц, находящихся в социально опасном положении, их ресоциализация, раннее выявление межличностных бытовых конфликтов и др.);

активизация и повышение качества оперативно-розыскных мероприятий (учет и перевербовка лидеров экстремистов всех уровней, их дискредитация на уровне экстремистской группы и др.).

Таким образом, Республика Беларусь поэтапно противодействует одной из главных общественных мировых проблем – экстремизму, который, проявляясь всесторонне и динамично, представляет фактическую опасность для большинства государств, неминуемо причиняет значительные убытки, влияет на психологическое состояние граждан. Указанное деструктивное феноменальное явление способно, по нашему мнению, дестабилизировать весь мир, все мировое сообщество. В этой связи реализация ОВД предупредительных мер в сфере противодействия экстремистской деятельности позволит поддерживать достаточный уровень защищенности интересов личности, общества и государства.

В.Н. Радман, А.В. Кащеев

**ВОЗМЕЩЕНИЕ СРЕДСТВ, ЗАТРАЧЕННЫХ НА ПОДГОТОВКУ
НАУЧНЫХ РАБОТНИКОВ ВЫСШЕЙ КВАЛИФИКАЦИИ
В СИСТЕМЕ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ:
ПЕРСПЕКТИВЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ**

Развитие всей научной сферы непосредственно связано с качественным и количественным составом научных кадров, поэтому в Республике Беларусь их подготовке уделяется особое внимание. Подготовка научных работников высшей квалификации в соответствии с Законом Республики Беларусь от 21 октября 1996 г. № 708-ХІІІ «О научной деятельности» является одним из видов научной деятельности, заключающимся в реализации образовательных программ научно-ориентированного образования. В 2022 г. в правовом регулировании подготовки научных работников высшей квалификации произошли существенные изменения: была принята новая редакция Кодекса Республики Беларусь об образовании (далее – Кодекс), а также внесены изменения в Положение о подготовке научных работников высшей квалификации в Республике Беларусь, утвержденное Указом Президента Республики Беларусь от 1 декабря 2011 г. № 561 «О подготовке и аттестации научных работников высшей квалификации», и иные нормативные правовые акты. В соответствии с Кодексом в Республике Беларусь научно-ориентированное образование включает в себя аспирантуру (адъюнктуру) и докторантуру, при этом формы и сроки получения научно-ориентированного образования остались без изменений.

В контексте проводимых изменений особое внимание уделяется вопросам возмещения средств республиканского бюджета, затраченных на подготовку научных работников высшей квалификации, так как его рациональное использование является ключевым элементом устойчивого развития не только отдельного ведомства, но и всего государства. В условиях санкционного давления особую актуальность приобретает требование Президента Республики Беларусь А.Г. Лукашенко «ко всем вопросам подходить по-хозяйски», обозначенное 21 сентября 2023 г. на совещании по вопросам совершенствования образовательной сферы.

В связи с этим изменение законодательства в сфере подготовки научных кадров актуализировало необходимость корректировки нормативных правовых и правовых актов, регламентирующих подготовку научных работников высшей квалификации в системе органов внутренних дел (ОВД), в первую очередь Положения о прохождении службы

в органах внутренних дел Республики Беларусь (далее – Положение о прохождении службы), утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 15 марта 2012 г. № 133, а также иных правовых актов Министерства внутренних дел Республики Беларусь и учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь» (далее – Академия МВД), так как последнее является единственным в системе ОВД учреждением образования, осуществляющим реализацию образовательных программ научно-ориентированного образования.

Положением о прохождении службы предусмотрены два основания для возмещения средств, затраченных на подготовку адъюнктов и докторантов (подп. 189.2 и 189.3) в дневной форме получения образования в учреждениях образования Министерства внутренних дел, при этом порядок возмещения этих средств определяется Министром внутренних дел Республики Беларусь.

Общий порядок возмещения средств на подготовку научных работников высшей квалификации осуществляется в соответствии с Положением о порядке возмещения в республиканский и (или) местные бюджеты средств, затраченных государством на подготовку научного работника высшей квалификации, специалиста, рабочего, служащего, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 августа 2022 г. № 572 «О вопросах реализации образовательных программ». Анализ приложения к данному положению, которым установлен порядок расчета средств, затраченных государством на подготовку научного работника высшей квалификации, специалиста, рабочего, служащего, свидетельствует, что его нормы в целом распространяются на сотрудников ОВД, осваивающих программу научно-ориентированного образования. Однако в свете упомянутого выше совещания по проблемам системы образования все нормативные правовые акты, регламентирующие возмещение средств, затраченных государством на подготовку специалистов и работников, по-видимому, будут кардинально пересмотрены, так как распределение будет введено и для лиц, получающих образование в том числе и на платной основе.

В определении условий и порядка возмещения средств, затраченных на подготовку научных работников высшей квалификации в системе ОВД, необходимо опираться и ориентироваться на установленные государством требования, учитывая при этом особенности, характерные для всех военизированных организаций Республики Беларусь. В частности, все адъюнкты и докторанты на время обучения остаются действующими сотрудниками с соответствующими правами и обязанностями. Следует также обратить внимание на то, что сегодня значительная часть сотрудников получает как общее и углубленное высшее образование, так

и научно-ориентированное образование в заочной форме получения образования за счет средств республиканского бюджета. В соответствии с Положением о прохождении службы только одна категория сотрудников, получивших общее высшее образование в заочной форме получения образования за счет республиканского бюджета, обязана возмещать средства (подп. 189.4). В свою очередь, кроме сотрудников ОВД сегодня программы научно-ориентированного образования в Академии МВД в заочной форме получения образования за счет средств республиканского бюджета могут осваивать также сотрудники Следственного комитета, Государственного комитета судебных экспертиз и Государственного пограничного комитета. Однако в Положении о порядке прохождения службы в Следственном комитете Республики Беларусь, утвержденном Указом Президента Республики Беларусь от 10 ноября 2011 г. № 518 «Вопросы Следственного комитета Республики Беларусь», предусмотрено возмещение средств только адъюнктами и докторантами из числа сотрудников Следственного комитета, осваивавших содержание соответствующей образовательной программы научно-ориентированного образования только в дневной форме получения образования.

Таким образом, анализ условий и порядка возмещения средств, затраченных на подготовку научных работников высшей квалификации в системе ОВД, свидетельствует о необходимости внесения ряда корректировок в действующие нормативные правовые акты с учетом особенностей положения и статуса адъюнктов и докторантов, а также расширения категории сотрудников, обязанных в случае наступления определенных условий возместить в республиканский бюджет средства, затраченные на их подготовку. В частности, представляется логичным распространить данную норму на сотрудников, получающих научно-ориентированное образование в заочной форме получения образования, а в ряде случаев и в форме соискательства. Все вышеизложенное, в свою очередь, будет способствовать обеспечению экономической безопасности и нормальному функционированию экономики Республики Беларусь.

УДК 657.631.6

И.В. Сауткин

АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ: ЭКОНОМИКО-ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ

Аналитическая процедура – это анализ и оценка аудитором информации, исследование основных финансовых и экономических показателей аудируемого (проверяемого) субъекта хозяйствования с целью вы-

явления недостоверных или искаженных фактов в бухгалтерском учете. Объектом данного анализа являются первичные документы, учетные регистры, бухгалтерские проводки и отчетность и другая нефинансовая информация. Исследование этих объектов обеспечивает получение необходимых аудиторских доказательств о полноте и точности бухгалтерского учета и отчетности, получение информации о финансовом положении аудируемого субъекта хозяйствования.

В соответствии с Национальными правилами аудиторской деятельности «Аналитические процедуры», утвержденными постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 7 февраля 2001 г. № 9, в процессе проведения аудиторской проверки могут выполняться следующие аналитические процедуры:

- сопоставление показателей бухгалтерской отчетности с плановыми показателями субъекта хозяйствования;

- сопоставление фактических показателей бухгалтерской отчетности за различные периоды;

- сопоставление показателей бухгалтерской отчетности со среднеотраслевыми данными;

- сопоставление финансовой и нефинансовой информации;

- сопоставление показателей бухгалтерской отчетности с нормативными значениями, устанавливаемыми действующим законодательством и самим субъектом хозяйствования;

- другие виды аналитических процедур, в том числе учитывающие особенности организационной структуры аудируемого субъекта хозяйствования.

Применение указанных аналитических процедур позволяет аудитору оценить методику планирования хозяйственной и финансовой деятельности, показатели этих планов, изменения показателей бухгалтерского учета относительно плана, а также определить счета бухгалтерского учета и хозяйственные операции, на которые необходимо обратить внимание в связи с наличием отклонений.

Аналитические процедуры должны выполняться при проведении проверки, выбор аналитической процедуры зависит от целей ее проведения и достоверности информации, а также от вида деятельности субъекта хозяйствования.

При проведении аналитической процедуры могут использоваться различные методы: от простого сравнения до комплексного анализа с использованием математических и статистических методов.

Степень надежности и доверия к аналитической процедуре зависит от следующих факторов:

- существенности рассматриваемых статей бухгалтерского баланса и других форм отчетности;

- точности показателей, с которой ожидаемые результаты аналитических процедур могут быть предсказаны;

- использования другой информации (нефинансовой) при выполнении аналитических процедур.

Результаты выполнения аналитических процедур, а также анализ искаженных или неверно отраженных в бухгалтерском учете фактов находят свое отражение в рабочей документации аудитора, которая служит основанием для составления аудиторского заключения.

В соответствии с действующим законодательством перед составлением аудиторского заключения аудитору необходимо оценить:

- общий порядок составления и представления бухгалтерской отчетности проверяемой организации, ее состав и содержание;

- соответствие отраженной в отчетности информации принятой учетной политике;

- уместность, полноту, сопоставимость, нейтральность и понятность информации, представленной в бухгалтерской отчетности проверяемой организации;

- правильность отражения в отчетности предприятия информации об осуществленных хозяйственных и финансовых операциях.

По результатам аудиторской проверки составляется аудиторское заключение, которое представляет собой документ, составленный аудиторской организацией по результатам оказания аудиторских услуг и содержащий выраженное в установленной форме аудиторское мнение. Аудиторское заключение должно содержать аудиторское мнение о достоверности бухгалтерской отчетности проверяемого предприятия и соответствии совершенных им финансовых и хозяйственных операций действующему законодательству. При формировании аудиторского мнения о достоверности бухгалтерской отчетности необходимо учитывать, достаточны ли полученные аудиторские доказательства для выражения аудиторского мнения о достоверности бухгалтерской отчетности проверяемой организации, соответствуют ли совершенные хозяйственные и финансовые операции действующему законодательству, существенности выявленных искажений.

Следует отметить, что за первое полугодие 2023 г. Аудиторской палатой в ходе комплексных и тематических внешних оценок качества аудиторских организаций и аудиторов – индивидуальных предпринимателей были выявлены нарушения законодательства об аудиторской деятельности. К числу таких нарушений относятся отсутствие у отдельных аудиторов в рабочей документации информации о выполнении аналитических

процедур, а также неполучение достаточных надлежащих аудиторских доказательств по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности.

Таким образом, результаты аудиторской проверки напрямую зависят от правильности выбора и качества проведенных аналитических процедур. Результаты аналитических процедур служат основанием для оформления аудиторского заключения, в котором аудитор выражает мнение о достоверности бухгалтерской отчетности проверяемого субъекта хозяйствования.

УДК 346.33

А.Г. Сачек

ПРАВОВОЙ СТАТУС СУБЪЕКТОВ, УЧАСТВУЮЩИХ В ГОСУДАРСТВЕННЫХ ЗАКУПКАХ

Сегодня во всем мире происходят кардинальные социально-экономические, военно-политические и другие изменения, характеризующиеся высокой степенью усложнения, многообразия, интенсивности и динамичности. Приоритет личных интересов над общественными, выраженный в корыстном использовании экономических преимуществ, двусторонняя трактовка норм международного права, осуществление скрытого контроля институтов власти – основные причины напряженности в международных отношениях и подрыва экономической безопасности независимых государств.

Развитие экономических отношений и внутрихозяйственных связей, эффективное и бесперебойное функционирование государственных институтов во многом зависят от механизма осуществления государственных закупок. Термин «государственная закупка» сравнительно новый для Республики Беларусь. С начала развития рыночных отношений в белорусском государстве использовалось понятие закупок товаров, работ и услуг за счет средств республиканского бюджета и внешних государственных займов, а также в отдельных случаях – поставок товаров (работ, услуг) для государственных нужд. Основным нормативным правовым актом, регулирующим отношения в сфере государственных закупок, является Закон Республики Беларусь от 13 июля 2012 г. № 419-3 «О государственных закупках товаров (работ, услуг)» (далее – Закон № 419-3). Особое внимание в указанном нормативном правовом акте уделяется правовому статусу субъектов системы государственных закупок, к которым относятся заказчик, организатор, эксперт (экспертная комиссия), участник.

Ключевой фигурой в процессе осуществления государственной закупки является заказчик. Заказчиком выступает юридическое лицо или индивидуальный предприниматель, осуществляющие государственную закупку, в том числе через обособленное подразделение юридического лица (включая филиал либо представительство), уполномоченное от имени этого юридического лица. На заказчика возлагается комплекс обязанностей по планированию процедур государственных закупок, изучению конъюнктуры рынка, выбору процедуры закупки и соблюдению порядка ее проведения, заключению хозяйственных договоров с лицом, выигравшим торги и др. В целях обеспечения максимальной прозрачности процедур государственных закупок на заказчика возложена обязанность по размещению документов на электронной торговой площадке (ЭТП). К таким документам относятся: годовой план государственных закупок, изменения и дополнения к нему; приглашения к участию в открытых конкурентных процедурах закупок; документы для подготовки участниками предложений; запросы на разъяснение документов заказчика и ответы на них; протоколы заседаний комиссий; запросы на разъяснение содержания предложений участников; запросы о предоставлении сведений при закупке из одного источника; справка по процедуре закупки из одного источника, а также проект договора.

Размещение информации о государственных закупках осуществляется только с использованием цифровой подписи. Следует подчеркнуть, что в целях противодействия коррупционным проявлениям до размещения документов по процедуре закупки на ЭТП их предоставление для ознакомления юридическим и физическим лицам не допускается.

В ряде случаев заказчик может передать свои функции организатору. Организатор – юридическое лицо, выполняющее часть функций заказчика по организации и проведению процедур государственных закупок. В случае привлечения организатора для организации и проведения процедур государственных закупок определение потребительских, функциональных, технических, качественных и эксплуатационных показателей (характеристик) предмета государственной закупки, требований к участникам, существенных условий договора и его заключение осуществляются заказчиком. Организатор выполняет функции, переданные ему заказчиком, если иное не установлено Законом № 419-3 и иными законодательными актами. Порядок взаимодействия организатора и заказчиков при осуществлении государственных закупок устанавливается государственным органом (организацией), в подчинении (составе, системе) которого находится этот организатор либо которому переданы в управление его акции (доли в уставном фонде), находящиеся в государственной собственности, и в том числе должен включать перечень

товаров (работ, услуг), процедуры государственных закупок которых организует и проводит данный организатор.

При осуществлении закупок определенных товаров организаторы могут быть прямо предусмотрены законодательством. Так, с учетом высокой коррупционной зараженности сферы здравоохранения необходимо отметить, что постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 15 декабря 2022 г. № 869 «О государственных закупках медицинских изделий, лекарственных средств и лечебного питания» закреплён перечень организаторов для проведения закупок медицинских изделий, запасных частей к ним; лекарственных средств и лечебного питания; технических средств социальной реабилитации, включённых в Государственный реестр (перечень) технических средств социальной реабилитации, за исключением технических средств социальной реабилитации, произведённых этим юридическим лицом.

В случае если у заказчика либо организатора возникают сложности с определением характеристик предмета закупки, может привлекаться эксперт. Эксперт при осуществлении процедуры государственной закупки – лицо, не заинтересованное в результате процедуры государственной закупки, обладающее специальными знаниями в сферах деятельности, связанных с предметом государственной закупки. Привлекается для консультаций, в том числе для формирования требований к предмету государственной закупки и (или) подготовки заключения по рассмотрению, оценке и сравнению предложений. В случае привлечения нескольких экспертов из их числа может быть сформирована экспертная комиссия.

Особого внимания в процессе государственных закупок требует лицо, заинтересованное в заключении договора с заказчиком либо организатором, – участник. Участник – это юридическое или физическое лицо (в том числе индивидуальный предприниматель), представившее предложение (конкурс, электронный аукцион, запрос ценовых предложений), принимающее участие в биржевых торгах либо получившее предложение о заключении договора (закупка из одного источника).

В ряде предусмотренных законом случаев субъект не может выступать участником (является работником заказчика (организатора), за исключением проведения процедуры закупки из одного источника у физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями).

В заключение необходимо подчеркнуть, что в настоящее время особое внимание уделяется обеспечению открытости, прозрачности и доступности системы государственных закупок в Республике Беларусь. Указанные требования реализуются в процессе функционирования специальной информационно-аналитической системы – государственной

информационно-аналитической системы управления государственными закупками (ГИАС). Объединение в одной системе различных информационных ресурсов, включая ЭТП, позволяет не только упростить процесс непосредственно осуществления процедуры государственной закупки, но и обеспечить контроль за соблюдением законодательства. Закрепление правового статуса участников процедур государственных закупок, возможность осуществления ряда процедур организаторами, а также с привлечением экспертов, наличие в открытом доступе списков субъектов, имеющих ограничения к участию в процедурах государственных закупок, позволяют, по нашему мнению, снизить количество нарушений, допускаемых в ходе осуществления процедур государственных закупок.

УДК 343.985

А.Г. Скоморох

ОПЕРАТИВНЫЙ ПОИСК В СЕТИ ИНТЕРНЕТ ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НАПРАВЛЕННОСТИ

Стремительное развитие информационных и телекоммуникационных технологий приводит к тому, что некоторые явления общественной жизни, в том числе и криминальные, все в большей мере находят свое отражение в глобальной сети Интернет, что дает возможность выйти за рамки устоявшихся способов получения первичной оперативно значимой информации. Виртуальное пространство, содержащее оперативно-розыскную информацию в сфере экономической деятельности, по своей сути является средством познания широкого круга социальных явлений, связанных с криминогенными процессами.

При осуществлении оперативного поиска (ОП) в сети Интернет сотрудниками по борьбе с экономическими преступлениями интерес представляют собственные веб-сайты предприятий, организаций, учреждений, а также форумы, которые созданы пользователями на специальных веб-сервисах для обсуждения интересующих тем в зависимости от специализации. Указанные ресурсы позволяют получать большой объем оперативно значимой информации в отношении как юридических, так и физических лиц.

Оперативно-розыскная информация в сфере экономической деятельности дает знания о предметах, которые способны стать вещественными доказательствами. К ним можно отнести финансовые документы, товарно-материальные ценности, денежные средства и др.

Значительная часть сведений, характеризующих субъекты финансово-хозяйственной деятельности, содержится на принадлежащих им представительских, информационных и официальных веб-сайтах (адрес в Интернете, где публикуется определенная информация). Информация может быть представлена в виде текста, фотографий, видео. Изучение данного контента дает возможность получить первичную информацию о виде деятельности, режиме работы, составе руководства, контактных данных предприятия или его руководства, структуре субъекта, осуществляемых административных процедурах, таких как проводимые закупки, конкурсы, аукционы и др. На указанных ресурсах также могут быть размещены различного рода отчетные документы, объявления, фотоматериалы и т. п. Все это позволяет в процессе ОП получать общую информацию об интересующих или обслуживаемых объектах, принимать решения о проведении последующих оперативно-розыскных и иных мероприятий для решения соответствующих задач.

Вышеперечисленные сведения могут быть получены в результате изучения содержания информационных ресурсов, которые отражают информацию о проводимых государственных закупках и закупках за счет средств собственника. К ним относятся icetrade.by, goszakupki.by, zakupki.butb.by. Данные ресурсы могут выступать в качестве основного источника поиска первичной оперативно значимой информации, поскольку процессы проведения государственных закупок подвержены коррупционным проявлениям, а допущенные к их проведению должностные лица, преследуя свои корыстные интересы, в той или иной степени при их осуществлении оставляют следы преступной деятельности.

Кроме того, источником поиска оперативно значимой информации являются социальные сети, в которых, как правило, находятся личные странички лиц, могущих представлять оперативный интерес. Поиск в социальных сетях позволяет получить сведения о событиях, имевших место на различных временных этапах. Помимо этого, определенный оперативный интерес представляют фото- и видеоматериалы, размещенные в социальных сетях, исходя из которых можно судить об уровне жизни интересующего лица, его транспортных средствах, домовладениях, интерьере и экстерьере помещений, проведении досуга, увлечениях и хобби.

Из вышеизложенного следует, что значительную часть информации, представляющей оперативный интерес при выявлении преступлений экономической направленности, можно получить путем ее активного и целенаправленного поиска в сети Интернет.

ВОССТАНОВЛЕНИЕ МЕЛИОРИРОВАННЫХ ЗЕМЕЛЬ КАК ВАЖНЕЙШИЙ КОМПОНЕНТ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПРОДОВОЛЬСТВЕННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

В соответствии с Концепцией национальной безопасности Республики Беларусь, утвержденной Указом Президента Республики Беларусь от 9 ноября 2010 г. № 575, к числу основных национальных интересов в экономической сфере относится поддержание гарантированного уровня продовольственной безопасности, которая является составной и важнейшей частью национальной безопасности, поскольку обеспечивает устойчивое производство основных продуктов питания и их доступность населению.

Республика Беларусь за счет собственного производства основных продуктов питания не только полностью обеспечивает свою продовольственную безопасность, но и успешно реализует излишки произведенных продуктов питания за рубеж. По данным Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь, в 2022 г. объем экспорта белорусских продовольственных товаров и сельскохозяйственного сырья составил 8,3 млрд долл. США (рост по отношению к 2021 г. – 24,2 %). В 2023 г. планируется экспортировать сельскохозяйственной продукции не менее чем на 8,5 млрд долл. США.

Основой сельского хозяйства являются земли сельскохозяйственного назначения, которые занимают более 8,6 млн га, или более 40 % всего земельного фонда республики. В то же время необходимо отметить, что почвенно-климатические условия Республики Беларусь не позволяют вести интенсивное земледелие на площади более 40 % ее территории из-за переувлажнения. Именно по этой причине была проведена мелиорация, и площадь мелиорированных земель в Республике Беларусь составила 37 % от всех сельскохозяйственных угодий (почти 3 млн га). Например, в Брестской области находится 25 % всех осушенных земель страны.

На мелиорированных землях производится треть растениеводческой продукции, более половины зеленых кормов, необходимых для животноводства.

Как известно, интенсивная мелиорация земель на территории Республики Беларусь проводилась в 1960–1970-е гг. В результате значительная часть болот и переувлажненных земель превратилась в земли сельскохозяйственного назначения. Благодаря этому были созданы десятки

сельскохозяйственных предприятий, появились тысячи новых рабочих мест, значительно вырос экономический потенциал республики, а также уровень жизни граждан. За годы эксплуатации мелиоративные системы и их элементы в некоторых местах вышли из строя, произошло заиление, размыв, обрушения откосов каналов, зарастание их травяной и древесной растительностью, разрушение дренажных систем и других водорегулирующих сооружений. Согласно материалам инвентаризации требуется реконструкция мелиоративных систем на площади 339,1 тыс. га, так как мелиоративные системы, построенные в 1950–1970-х гг., отрабатывали нормативные сроки эксплуатации и физически изнашивались. Кроме того, требуется ремонт 16,7 тыс. км каналов, 14,3 тыс. км мелиоративных каналов заросли древесно-кустарниковой растительностью.

Следствием этого являются водная и ветровая эрозия мелиорированных земель, их дегумификация, уплотнение, появление таких природных аномалий, как песчаные бури и дюны, особенно на мелиорированных землях Гомельской и Брестской областей. Происходит нарушение оптимальных агротехнических сроков посева и уборки сельскохозяйственных растений, условий их выращивания и значительное снижение продуктивности мелиорированных земель. Кроме того, сотни тысяч гектаров ранее мелиорированных земель были заброшены и фактически не используются для сельскохозяйственного производства.

В соответствии с Государственной программой «Аграрный бизнес» на 2021–2025 годы, утвержденной постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 1 февраля 2021 г. № 59, в подпрограмме 7 «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения» ставится задача восстановления потребительских качеств мелиоративных систем, которые были утрачены за продолжительный период эксплуатации, и вовлечения мелиорированных земель в сельскохозяйственный оборот.

Для выполнения указанной задачи предусмотрен комплекс мероприятий, реализация которых будет способствовать вводу в сельскохозяйственный оборот реконструированных мелиоративных систем и вновь мелиорированных сельскохозяйственных земель к концу 2025 г. на площади 140,7 тыс. га, в том числе реконструкции мелиоративных систем (137,9 тыс. га) и вовлечению в сельскохозяйственный оборот 2,8 тыс. га высокоплодородных мелиорированных земель, включая ранее законсервированные объекты.

В то же время реализация запланированных мероприятий показывает, что в 2021 г. в сельскохозяйственный оборот удалось вернуть всего 27,5 тыс. га мелиорированных земель, в 2022 г. планировали вернуть в сельскохозяйственный оборот почти 55 тыс. га земель, а к 1 ноября вернули лишь 31 тыс. га.

11 ноября 2022 г. Президент Республики Беларусь А.Г. Лукашенко провел республиканский семинар-совещание по вопросам восстановления и использования мелиорированных земель и обозначил основные проблемы в данной сфере: высокий уровень износа мелиоративной техники, резкое падение качества работ в сфере мелиорации, приписки при выполнении работ (по информации Комитета государственного контроля, в организациях Островецкого района приписками «заработали» 36,5 тыс. р., Кобринского – 22 тыс., Октябрьского – почти 25 тыс. р.).

Кроме того, 20 районов ликвидировали свои организации, отвечавшие за мелиорацию: в Витебской области – пять районов, в Гродненской – восемь, в Могилевской – семь. Произошел отток сотрудников, особенно рабочих специальностей, и за шесть лет численность работников уменьшилась на 3,5 тыс. человек, или почти на 30 %. Вследствие этого, например, в Новогрудском, Слонимском и Сморгонском районах полгода не могли использовать технику из-за отсутствия механизаторов.

В соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 4 октября 2022 г. № 353 «О финансировании расходов по культуртехнической мелиорации и осуществлению функций заказчика» предусматривается дополнительное направление средств республиканского бюджета в общей сумме 66 млн белорусских рублей на проведение мероприятий по восстановлению мелиорированных земель, а также их вовлечению в сельскохозяйственный оборот.

Подводя итоги, необходимо отметить, что мелиорированные земли являются национальным достоянием Республики Беларусь, а их восстановление и вовлечение в сельскохозяйственный оборот – одним из важнейших факторов интенсификации сельского хозяйства и обеспечения продовольственной безопасности государства.

В сохранении плодородия почв мелиорированных земель и их охраны наиболее эффективными являются такие научно обоснованные меры, как полезащитное лесоразведение, почвозащитные технологии и севообороты, система мер по борьбе с водной и ветреной эрозией.

По нашему мнению, мелиорированные земли, утратившие свое плодородие, восстановление плодородия которых неэффективно по экономическим или экологическим причинам, следует выводить из сельскохозяйственного использования и переводить в земли других категорий (например, земли лесного фонда, земли природоохранного назначения) или осуществлять их повторное заболачивание.

В контексте обеспечения экономической безопасности правоохранительные органы особое внимание должны уделять выявлению, предупреждению правонарушений в сфере восстановления и использования мелиорированных земель.

**ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ОПЕРАТИВНЫХ И СЛЕДСТВЕННЫХ ОРГАНОВ
ПРИ ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ**

Обеспечение экономической безопасности государства представляет собой сложную и многогранную деятельность, включающую в себя в том числе взаимодействие оперативных подразделений и следственных органов в борьбе с преступностью.

Основоположники криминалистики полагали, что раскрытие преступлений является единой задачей различных государственных органов, которая решается посредством их совместной и согласованной деятельности.

В современных условиях эффективное взаимодействие оперативных подразделений, осуществляющих борьбу с экономическими преступлениями, и следственных органов, расследующих данную категорию уголовных дел, может представлять собой организованную, совместную деятельность указанных структур, предполагающую достижение общих целей и решение задач, направленных на выявление, раскрытие, предупреждение и пресечение экономических преступлений с учетом разграничения компетенции взаимодействующих субъектов.

В качестве основных элементов взаимодействия, на наш взгляд, целесообразно рассматривать такие, как планирование и проведение совместных совещаний по вопросам эффективности оперативно-розыскного сопровождения расследования уголовного дела; комплексное использование сил и средств оперативных подразделений и следственных органов; независимость следователя в принятии процессуальных решений; самостоятельность органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность, в выборе собственных средств и методов проведения оперативно-розыскных мероприятий; своевременный обмен информацией, имеющей значение для расследования уголовного дела, между следователем и органом, осуществляющим оперативно-розыскную деятельность; совместное проведение отдельных следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий (в том числе в сочетании их проведения).

Важным, по нашему мнению, является фактор поддержания на высоком уровне инициативы и наступательности со стороны оперативных сотрудников после возбуждения уголовного дела при дальнейшем проведении оперативно-розыскных и иных проверочных мероприятий, которые направлены на получение сведений, изобличающих подозре-

ваемых, а также на установление дополнительных фактов совершенных преступлений. При таких обстоятельствах взаимодействие не сводится к формальному исполнению поручений следователя, а представляет собой эффективный процесс сплоченного сотрудничества следственных органов и оперативных подразделений.

Немаловажным представляется обстоятельство, при котором проведение оперативно-розыскных мероприятий по конкретному уголовному делу не может быть санкционировано прокурором без наличия соответствующего поручения следователя. С целью недопущения волокиты и затягивания процесса расследования уголовного дела, а равно создания возможности подозреваемым скрыться или уничтожить следы преступления целесообразно осуществлять своевременное планирование производства следственных действий и проведения оперативно-розыскных мероприятий, в том числе на основании соответствующего поручения.

Оказание противодействия органам уголовного преследования со стороны подозреваемых, обвиняемых и их связей, по нашему мнению, также является существенным обстоятельством, препятствующим полному, всестороннему и объективному расследованию уголовного дела, особенно когда это связано с совершением экономических преступлений, характеризующихся возможностью коррупционного влияния на ход расследования. Данное обстоятельство предусматривает проведение эффективного комплекса контрмер оперативно-розыскного сопровождения уголовного процесса, который может включать в себя недопущение негативного воздействия на процесс расследования уголовного дела, предотвращение и пресечение совершения новых преступлений, установление иных лиц, причастных к совершению расследуемого преступления, выявление и документирование дополнительных фактов противоправной деятельности и др.

Правовое регулирование взаимодействия органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность, и следователей, на наш взгляд, также может быть усовершенствовано. Примером может послужить возможность законодательного закрепления обязательного перечня следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий, предусматривающего их совместное и безотлагательное проведение, что может способствовать более эффективному взаимодействию в ходе оперативно-розыскного сопровождения расследования уголовного дела, в том числе экономической направленности. Установление конкретных сроков направления поручений в органы, осуществляющие оперативно-розыскное сопровождение расследования уголовного дела, может повлиять на своевременность получения доказательств по делу. Определение порядка предоставления в следственные органы ма-

териалов оперативно-розыскной деятельности, содержащих сведения о новых обстоятельствах расследуемого преступления или дополнительных составах преступлений, а также их своевременное принятие и рассмотрение могут существенно повлиять на полноту и достаточность собранных доказательств, окончательную квалификацию содеянного и последующее вынесение приговора суда.

Из вышеизложенного можно сделать вывод, что эффективное и слаженное взаимодействие оперативных подразделений и следственных органов в процессе выявления, раскрытия и расследования экономических преступлений является неотъемлемой составляющей экономической безопасности государства, что, в свою очередь, не может не влиять на обеспечение национальной безопасности как гаранта устойчивого социально-экономического развития страны.

УДК 342.9:340.56:338.2

Т.В. Телятицкая

АДМИНИСТРАТИВНОЕ ПРИНУЖДЕНИЕ КАК ИНСТРУМЕНТ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ: МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ

В современном мире экономическая безопасность государства стоит в центре внимания как политиков, так и ученых. Экономическая безопасность определяется не только внешними факторами, такими как глобальные экономические тенденции или международные санкции, но и внутренними механизмами регулирования и контроля. Одним из ключевых инструментов внутреннего регулирования, который может влиять на экономическую стабильность, является административное принуждение.

Административное принуждение, будучи комплексом мер, применяемых государственными органами, направлено на обеспечение соблюдения законов и иных правовых актов. Этот инструмент имеет длительную историю применения в различных юрисдикциях и культурных контекстах, а его роль в обеспечении экономической безопасности не может быть недооценена. Однако, несмотря на его широкое применение, эффективность административного принуждения как инструмента обеспечения экономической безопасности остается предметом дискуссий ученых и практиков. В то время как одни считают его необходимым и эффективным средством, другие указывают на потенциальные риски и проблемы, связанные с его применением.

Административное принуждение как инструмент государственного регулирования имеет цели и задачи, которые определяют его сущность и способы применения. Основная и наиболее очевидная цель административного принуждения – обеспечение исполнения и соблюдения законодательства. Государство, используя различные механизмы принуждения, стремится гарантировать, что граждане, организации и иные субъекты действуют в рамках установленного правопорядка.

Административное принуждение не только реагирует на уже совершенные правонарушения, но и служит профилактической мерой, предотвращающей потенциальные нарушения. Меры административного воздействия могут выступать как сдерживающий фактор для потенциальных правонарушителей. Кроме того, государство применяет административное принуждение с целью защиты общественных интересов, включая экономическую стабильность, общественное здоровье, безопасность и окружающую среду. Это особенно актуально в случаях, когда частные интересы могут противоречить интересам общества в целом.

Эффективное и справедливое применение административного принуждения укрепляет доверие граждан к государственным органам, подтверждая их способность обеспечивать порядок и справедливость. В экономическом контексте административное принуждение используется для регулирования рыночной деятельности, предотвращения монопольного поведения, защиты прав потребителей и обеспечения честной конкуренции. Однако для понимания реальной эффективности и особенностей применения этого инструмента необходимо обратить внимание на опыт конкретных стран. Различные юрисдикции предоставляют уникальные примеры, демонстрируя как успешные практики, так и потенциальные проблемы в области административного принуждения.

Ярким примером строгого административного контроля служит Сингапур. Строгие штрафы за мелкие нарушения, такие как выброс мусора или употребление жевательной резинки в общественных местах, сделали Сингапур одним из самых чистых городов в мире. Данные меры не только способствовали развитию культуры чистоты и порядка, но и стали одной из характерных составляющих национальной идентичности. К тому же Сингапур активно применяет административное принуждение в сфере бизнеса, обеспечивая соблюдение корпоративных стандартов и защиту прав потребителей.

Строгая система контроля за качеством продукции и соблюдением стандартов безопасности существует в Японии. Например, автомобильные компании, обнаружившие дефекты в своей продукции, обязаны отозвать автомобили и устранить недостатки. В случае невыполнения

этих требований компании могут столкнуться с серьезными административными санкциями.

Во Франции административное принуждение часто используется в сфере охраны окружающей среды и градостроительства. Например, при нарушении строительных норм или экологических стандартов власти могут наложить штрафы или даже приостановить строительные работы до устранения нарушений. Этот подход помогает обеспечивать устойчивое развитие городов и сохранение природных ресурсов.

В США административное принуждение широко применяется в различных сферах: от финансового регулирования до охраны окружающей среды. Особенно интересным является опыт применения административного принуждения в сфере антимонопольного регулирования. Федеральная торговая комиссия (FTC) активно использует административные меры для предотвращения создания монополий и обеспечения честной конкуренции на рынке. Компании, нарушающие антимонопольные законы, могут столкнуться с огромными штрафами и даже обязательными мерами по реструктуризации.

В целом административное принуждение в разных странах мира принимает различные формы, но его основная цель остается неизменной: обеспечение соблюдения законов, защита общественных интересов и обеспечение экономической и социальной стабильности.

Если же говорить об эффективности административного принуждения в разных юрисдикциях, то она зависит от множества факторов, включая культурные, исторические, экономические и политические особенности каждой страны. Применение административного принуждения в одной стране может оказаться весьма успешным, в то время как в другой – менее результативным из-за различий в правовых системах, степени доверия к государственным институтам или экономической структуре.

Таким образом, анализировать и сравнивать опыт разных стран в данной области необходимо с учетом всех этих нюансов. Например, страны с высоким уровнем коррупции могут столкнуться с проблемами при попытках внедрения административных мер, так как доверие к органам власти у граждан минимально. В то же время в странах с развитой экономикой и стабильной политической системой административное принуждение может служить эффективным инструментом регулирования, поддержания порядка и справедливости на рынке.

Кроме того, культурные особенности также играют значимую роль в восприятии и реализации административного принуждения. В некоторых обществах, где ценится коллективизм и уважение к авторитетам, граждане могут лояльнее относиться к административным мерам. Од-

нако в культурах с высокой степенью индивидуализма и акцентом на личные свободы административное принуждение может вызывать сопротивление и критику.

Следует также учитывать исторический контекст. Страны с историей колониального прошлого могут иметь определенную предвзятость или наследие, которые влияют на современные практики административного принуждения. Эти «исторические раны» могут сказываться на доверии к государственным институтам и их способности эффективно регулировать общественные отношения.

Следовательно, при анализе эффективности административного принуждения в различных странах необходим глубокий и всесторонний подход. Только учитывая множество факторов – от экономических и политических до культурных и исторических – можно прийти к объективным выводам и разработать наиболее эффективные стратегии и рекомендации для оптимизации этого важного инструмента государственного регулирования.

Однако, несмотря на все сложности и особенности применения административного принуждения, его использование при правильном подходе может принести ряд значительных преимуществ.

Во-первых, это быстрый и эффективный способ реагирования на правонарушения, особенно в экономической сфере. В отличие от уголовного преследования меры административного принуждения могут быть применены немедленно, что служит сдерживающим фактором для потенциальных нарушителей и способствует быстрому восстановлению порядка.

Во-вторых, административное принуждение позволяет гибко реагировать на различные нарушения, адаптируя меры в зависимости от конкретной ситуации и специфики правонарушения, что особенно актуально в быстро меняющихся экономических условиях.

В то время как административное принуждение имеет ряд очевидных преимуществ, которые делают его ценным инструментом государственного регулирования, существуют также и определенные риски и недостатки, которые необходимо учитывать при его применении. Применение административного принуждения может привести к ограничению экономических свобод и использованию в корыстных целях, если оно не контролируется должным образом. Чрезмерное или необоснованное его применение может подорвать доверие к государственным институтам и привести к экономическим потерям.

Что касается влияния на экономическую безопасность, административное принуждение играет двойную роль. С одной стороны, оно может способствовать стабильности, обеспечивая соблюдение законов и норм,

предотвращая экономические нарушения и защищая интересы потребителей. С другой стороны, неправильное или чрезмерное применение административного принуждения может стать препятствием для экономического роста, создавая барьеры для бизнеса и инвестиций.

Таким образом, административное принуждение является мощным инструментом государственного регулирования, но его эффективность и влияние на экономическую безопасность зависят от множества факторов, включая способ применения, контекст и специфику каждой юрисдикции. Оптимизация его использования требует комплексного подхода, учитывающего динамику социальных, экономических и политических процессов.

УДК 343.985.7

Е.А. Тимофеева

ОРГАНИЗАЦИЯ СОБСТВЕННИКОВ В РЕАЛИЗАЦИИ ФУНКЦИЙ УПРАВЛЕНИЯ НЕДВИЖИМЫМ ИМУЩЕСТВОМ И ОБЕСПЕЧЕНИЯ БЕЗОПАСНОСТИ ЕЕ ЧЛЕНОВ

Передача в собственность граждан квартир, находившихся в государственном жилищном фонде и в собственности общественных организаций, привела к тому, что сформировались новые отношения общей собственности. В собственности граждан оказались не только отдельные квартиры многоквартирных, многоэтажных домов, но и части всего дома – межквартирные лестничные клетки, лестницы, лифты, лифтовые и иные шахты, коридоры и другие места общего пользования, несущие, ограждающие конструкции, механическое, электрическое, сантехническое и иное оборудование, находящееся за пределами или внутри жилых помещений, что стало общим имуществом собственников жилых помещений.

Обладание правом собственности на жилье предполагает необходимость нести затраты на его содержание. Вместе с тем возникает серьезная проблема эксплуатации и сохранности в надлежащем состоянии всего жилого дома, решение которой кроется в постепенном переходе к наложению расходов по эксплуатации жилищного фонда на собственников квартир и других пользователей жилых помещений. Так появились отношения совместного домовладения.

Основная цель управления многоквартирным домом – достижение такого уровня, когда совпадают интересы организаций, поставляющих коммунальные услуги, и потребителей; достижение такого состояния в сфере

жилищно-коммунального хозяйства, когда будут максимально снижены расходы на его содержание и увеличен полезный эффект от деятельности всех субъектов, участвующих в указанном виде деятельности. Все многоквартирные дома нуждаются в эффективном управлении, без которого дом невозможно поддерживать в надлежащем состоянии и обеспечивать комфортные условия для проживания. Органы государственной власти и органы местного самоуправления поощряют жилищное строительство, создают условия для осуществления права на жилище.

Так, в Республике Беларусь в целях осуществления управления общим имуществом жилых домов становится популярным осуществление данного управления непосредственно через создание организации собственников. Основной задачей организации собственников является качественное управление общедомовым имуществом: снабжение жилищно-коммунальными услугами жильцов многоквартирного дома; поддержание чистоты и сохранности общедомового имущества; заключение договоров на оказание услуг, обеспечивающих комфортное и качественное проживание жильцов; создание денежного фонда, необходимого для функционирования организации, и др.

Члены организации собственников, реализуя свои права в рамках жилищных отношений, имеют возможность оперативно определять оптимальное соотношение цены и качества предоставляемых жилищно-коммунальных услуг и выбирать наиболее удобные подрядные организации, контролировать процесс оказания жилищно-коммунальных услуг посредством органов управления. Денежные средства членов аккумулируются на расчетном счете юридического лица и расходуются на нужды дома, могут создаваться накопительные фонды и счета в целях, определяемых самими членами. Более того, жильцы, реализуя свои права посредством организации собственников, защищают свои интересы и в целом экономические интересы государства, предупреждая нерациональное расходование денежных средств.

Однако в настоящее время криминальные проявления затрагивают и сферу управления общедомовым имуществом. Можно выделить несколько факторов, влияющих в целом на безопасность прав жильцов, а также создающих предпосылки для совершения противоправной деятельности в организации собственников:

на должность председателя назначаются люди без специального образования, иными работниками организации собственников (дворник, инженер, бухгалтер) могут быть лица, находящиеся в родственных отношениях с председателем организации собственников, что порождает условия для последующего хищения денежных средств организации, накапливаемых в виде отчислений самих жильцов;

председатель организации собственников осуществляет согласно имеющейся документации организационно-распорядительные и административно-хозяйственные функции, действуя без доверенности от имени организации собственников, в том числе имеет право подписывать платежные документы, совершать сделки, давать всем должностным лицам товарищества указания и распоряжения, исполнение которых для указанных лиц обязательно, разрабатывать положения об оплате их труда. Однако, действуя вопреки законным интересам собственников, председатели могут расходовать денежные средства собственников не по целевому назначению: приобретая ненужное оборудование, некачественно выполняя работы (услуги) посредством заключения договоров с аффилированными организациями и последующим перечислением им денежных средств, начисляя заработную плату лицам за выполненные работы, которые фактически выполнены ими не были, и т. д.;

отсутствие интереса у самих собственников к участию в управлении общим имуществом жилого жома, включая перепроверку протоколов общего собрания членов организации, отчетов председателя о проделанной работе, проверку качества выполненных работ, оказываемых организации собственников услуг. В настоящее время жильцы из-за недостаточности знаний об отношениях совместного домовладения не могут осуществлять объективный и строгий контроль за финансовой деятельностью организации собственников;

часто сами председатели организаций собственников не заинтересованы в получении дохода от хозяйственной деятельности организации собственников. Большинство бесхозных помещений, не предназначенных для проживания в них жильцов, пустуют или используются не по назначению, в то время как денежные средства, полученные от аренды данных помещений, могли бы приносить дополнительный доход организации, который в последующем был бы направлен на создание детских и спортивных площадок, озеленение территории и др.;

проживание в домах лиц, не являющихся собственниками жилых помещений. Как правило, жильцы, не являющиеся собственниками, не заинтересованы в процессах управления общедомовым имуществом.

Несмотря на вышеперечисленные факторы, реализация функции управления общим имуществом жилого дома посредством создания организации собственников является одним из способов укрепления экономической безопасности в секторе экономики управления недвижимостью. Реализация права собственности на жилые помещения многоквартирных домов является своеобразным механизмом достижения национальных интересов в указанном секторе экономики. Качественное

обслуживание собственников жилых помещений посредством оказания жилищно-коммунальных услуг, соблюдение прав и интересов самих членов организации собственников, обеспечение их безопасности, в том числе в процессе эксплуатации жилищного фонда, позволят судить не только о безопасности отдельного сектора экономики, но и об экономической безопасности государства в целом.

УДК 338.2

С.М. Тихоненко

ОЦЕНКА СТОИМОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ КАК ПОКАЗАТЕЛЬ СОСТОЯНИЯ ЭКОНОМИКИ

Экономический рост как фактор, обеспечивающий экономическую безопасность страны, предполагает эффективное функционирование предприятий в рамках национальной экономики и, как следствие, повышение их стоимости. Оценка стоимости предприятия является одним из ключевых процессов жизнедеятельности компании. Если подходить к данному вопросу с точки зрения функционирования национальной экономики в целом, то, по сути, величина стоимостей бизнесов непосредственно отражает текущую ситуацию в экономике. Исходя из этого, возникает важный вопрос о возможности прогнозирования экономических процессов путем стоимостного анализа компаний в части прогнозирования экономических спадов или рецессии в экономике, что напрямую связано с обеспечением ее устойчивого развития.

Концепция оценки стоимости предприятия сегодня становится одним из наиболее распространенных подходов к анализу эффективности систем управления. Многие исследователи и практики утверждают, что стоимость бизнеса и ее изменение являются универсальным критерием эффективности деятельности компании в рыночной среде. В отличие от бухгалтерского учета рыночная оценка стоимости предприятия характеризуется четкими критериями и ограниченно жесткими финансовыми рамками, соответствует быстро меняющимся требованиям современного мира, учитывает не только фактическое положение дел, отраженное в финансовой отчетности, но и перспективы дальнейшего развития бизнеса. Вместе с повышением значимости показателя стоимости предприятия растет и его роль в качестве индикатора состояния экономики, поскольку рыночные оценки компаний (как публичных, так и частных) напрямую зависят от сложившейся экономической конъюнктуры и идут вслед за показателями экономического роста.

Оценка стоимости бизнеса – это деятельность по систематизированному сбору и анализу данных, необходимых для определения стоимости предприятий, видов бизнеса (любого вида деятельности или долевого участия в нем), на основе действующего законодательства и стандартов. Наиболее точно стоимость предприятия отражает его рыночная оценка, которая, по сути, представляет собой цену продажи (покупки) компании на конкурентном рынке. Наиболее простым способом проведения фундаментального стоимостного анализа компании при этом является использование рыночных (стоимостных) мультипликаторов. Стоимостные мультипликаторы представляют собой соотношение двух определенных финансовых показателей деятельности компании.

Первый тип мультипликаторов базируется на капитализации. Так, самый популярный мультипликатор P/E (Price-to-Earnings Ratio) отражает отношение цены акции к прибыли на одну акцию (или же отношению капитализации компании к ее прибыли). Мультипликатор Shiller P/E или CAPE базируется на средней скорректированной на инфляцию прибыли за последние 10 лет, что позволяет сглаживать циклические колебания доходов. Показатель принято сравнивать с пиковыми значениями, а также исторической средней. Мультипликатор P/S (Price/Sales) вычисляется как соотношение капитализации компании и ее выручки за год. Данный мультипликатор абстрагирован от налогообложения, структуры издержек и капитала, а также не так сильно подвержен бухгалтерским манипуляциям. Помимо этого, выручка считается более стабильным показателем по сравнению с чистой прибылью, т. е. менее зависит от краткосрочных колебаний бизнеса.

Второй тип мультипликаторов базируется на стоимости предприятия, что демонстрирует ценность предприятия с точки зрения не только акционеров, но и кредиторов. В упрощенном виде показатель EV (Enterprise Value) равен сумме рыночной капитализации и чистого долгосрочного долга компании. К данной группе относится мультипликатор EV/EBITDA, где EBITDA – прибыль до вычета амортизации, процентов и налогов. EV/EBITDA является весьма популярным мультипликатором ввиду того, что он позволяет сопоставлять предприятия с различной долговой и налоговой нагрузкой, т. е. абстрагироваться от структуры капитала и особенностей налогообложения. Мультипликатор EV/S обладает всеми преимуществами и недостатками мультипликатора P/S. Это менее популярный по сравнению с P/S индикатор, но логически более обоснованный, так как на часть выручки претендуют не только акционеры, но и кредиторы, поскольку в конечном итоге из нее выплачиваются не только дивиденды, но и проценты по долговым обязательствам.

Выделяют также балансовые мультипликаторы, представляющие собой своего рода соотношение «рыночная стоимость – номинал», которые наиболее полезны при оценке банков, сильно зависящих от состояния баланса. Мультипликатор P/BV (Price/Balance Value) – капитализация компании, деленная на балансовую стоимость акционерного капитала (активы минус обязательства). Мультипликатор P/TBV (Price/Tangible Balance Value) дает более консервативную оценку с учетом лишь материальных активов, из которых вычитаются обязательства для расчета знаменателя.

Положительная сторона балансовых показателей заключается в том, что они менее подвержены локальным колебаниям данных, отражаемым в знаменателе.

Отрицательный момент кроется в том, что балансовая оценка собственного капитала сильно зависит от особенностей бухгалтерского учета. В случае если балансовые мультипликаторы отрицательны, практической пользы они не имеют.

Следующий тип мультипликаторов – это коэффициенты, базирующиеся на денежных потоках. Денежные потоки показывают, сколько на самом деле сгенерировала компания вне зависимости от особенностей бухгалтерского учета чистой прибыли. Так, при расчете операционного денежного потока происходит корректировка чистой прибыли на неденежные расходы (в частности, прибавляется амортизация) и изменения оборотного капитала.

Мультипликатор P/OCF (Price/Operating Cash Flow) вычисляется как соотношение капитализации и операционного денежного потока. Мультипликатор P/FCF (Price/Free Cash Flow) представляет собой соотношение капитализации и свободного денежного потока. Под FCF подразумевается разница между операционным денежным потоком и капитальными расходами. FCF – прекрасная метрика для оценки способности компании выплачивать дивиденды и реализовывать программы выкупа своих акций с рынка.

Вышеперечисленные мультипликаторы связаны с анализом показателей прошлого. Ввиду того, что условия бизнеса со временем меняются, а некоторые компании растут чрезвычайно быстро, часто приходится использовать мультипликаторы, учитывающие будущее.

Форвардные мультипликаторы – это аналоги традиционных мультипликаторов, но в знаменателе подставляется оценка финансовых показателей в будущем. Чаще всего речь идет о консенсус-прогнозе аналитиков на ближайшие 12 месяцев.

Мультипликатор PEG представляет собой показатель P/E, скорректированный на долгосрочный рост. Вычисляется как соотношение P/E и среднегодовых темпов роста EPS, спрогнозированных на ближайшие пять лет. Мультипликатор хорошо подходит для оценки быстрорасту-

щих компаний, позволяет сгладить эффект низкой базы. PEG ниже 1 свидетельствует о возможной недооценке акций. Чем более PEG превышает 1, тем «дороже» выглядят бумаги. Одним из недостатков подобных мультипликаторов является возможность ошибочного прогноза будущих показателей, что может привести к неправильным выводам.

Использование стоимостных мультипликаторов при условии развитости рынка ценных бумаг является самым простым способом определения того, являются ли компания, отрасль или же весь рынок переоцененными или недооцененными. Значения мультипликаторов публичных компаний при этом отражают тенденции оценок предприятий, в том числе и частных. Одним из показателей, который может использоваться как индикатор скорого падения рынка и рецессии экономики (или же замедления темпов ее роста), является мультипликатор «Совокупная рыночная капитализация/ВВП», который, однако, в реальности применим лишь на коротких промежутках времени, когда институциональные сдвиги в экономике минимальны. Наилучшим мультипликатором для определения грядущего биржевого обвала и спада экономического роста считается классический мультипликатор P/E, который чаще всего и используют для обоснования наличия на рынках так называемых рыночных пузырей, представляющих собой существенное отклонение цены некоторого актива от ее справедливого значения, которое в дальнейшем корректируется до сбалансированного значения через падение рынка.

Таким образом, как показывает практика, крайне быстрый рост показателей за короткий период времени свидетельствует о надувающемся пузыре и, как следствие, прогнозируемом его сдувании. В связи с этим возможно использование указанных показателей как индикаторов состояния рынка, на основе которых могут быть приняты меры государственного регулирования с целью стабилизации экономики, недопущения ее резкого спада, что в конечном итоге обеспечит ее стабильное развитие, а следовательно, и экономическую безопасность страны.

УДК 343.985

А.Н. Тукало, Е.В. Борисевич

НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ИМУЩЕСТВЕННЫМ ПРЕСТУПЛЕНИЯМ (НА ПРИМЕРЕ ЛЕСНОГО ХОЗЯЙСТВА)

Охрана окружающей среды – глобальная задача человечества. Неотъемлемой частью окружающей среды является лес, который играет огромную роль в обеспечении экологической стабильности в регионе.

В соответствии с Лесным кодексом Республики Беларусь лесное хозяйство – отрасль экономики, задачами которой являются обеспечение охраны, защиты и воспроизводства лесов, рационального (устойчивого) использования лесных ресурсов, сохранения и усиления средообразующих, водоохраных, защитных, санитарно-гигиенических, рекреационных и иных функций лесов, а также обеспечение потребителей лесной продукцией.

Лес, который занимает 40,1 % территории Республики Беларусь, играет немаловажную роль в сфере экономических отношений. Древесина является востребованным товаром как внутри государства, так и за его пределами. Экспорт лесопродукции приносит стране ежегодную прибыль в диапазоне от 124 до 180 млн долл. США (использованы статистические данные за 2015–2020 гг.). Примером востребованности материалов из дерева является взаимодействие с рынком КНР (до 2017 г. на китайский рынок официально не поступало ни одного кубического метра белорусской древесины, а в настоящее время КНР является одним из основных ее покупателей). Не вызывает сомнений важность развития и поддержания на достойном уровне лесного хозяйства так же, как и любой другой отрасли, приносящей Республике Беларусь огромную прибыль, составляющую значительную часть всего годового дохода страны.

Основной Закон – Конституция Республики Беларусь – закрепляет право каждого на благоприятную окружающую среду и на возмещение вреда, причиненного нарушением этого права (ст. 46). В связи с этим государство осуществляет контроль за рациональным использованием природных ресурсов в целях защиты и улучшения условий жизни, а также охраны и восстановления окружающей среды.

Именно по этой причине в Республике Беларусь создана достаточная правовая база по охране окружающей среды в целом и леса в частности, устанавливающая административную и уголовную ответственность за совершение административных правонарушений и преступлений против экологической безопасности, окружающей среды и порядка природопользования соответственно. В соответствии со ст. 12 Закона Республики Беларусь от 26 ноября 1992 г. № 1982-XII «Об охране окружающей среды» за гражданами закрепляются конкретные права и обязанности в области охраны окружающей среды. Одна из обязанностей, предусмотренных названным законом, заключается в соблюдении законодательства об охране окружающей среды. Несоблюдение определенных законодательством положений влечет применение санкций к правонарушителям.

Следует остановиться на уголовном законодательстве Республики Беларусь и рассмотреть состав преступления, наносящего вред древесно-кустарниковой растительности путем ее умышленной незаконной рубки, уничтожения, удаления, изъятия или повреждения. В гл. 26 Уголовного кодекса Республики Беларусь (УК), которая устанавливает уголовную ответственность за совершение общественно опасных деяний против экологической безопасности, окружающей среды и порядка природопользования, нет ни единого упоминания об экономике государства, которой противоправными действиями порой причиняется значительный ущерб, хотя причинение вреда и подразумевается. Проанализировав степень общественной опасности вышеуказанного деяния, можно убедиться в том, что законодательство определяет квалифицирующий его состав (т. е. ч. 3 ст. 277 УК) как менее тяжкое преступление. Однако, по нашему мнению, законодатель не в полной мере учитывает массовость и высокую латентность совершаемого преступления. В подавляющем большинстве случаев деяние остается невыявленным, раз за разом причиняя ущерб экономике страны. Законодательные положения так и остаются не воплощенными в реальность. Тем не менее ответственность, которую влечет за собой совершение данного преступления, не имеет никакого значения. Проблемные вопросы кроются в ином – в сложности процесса выявления и раскрытия указанного общественно опасного деяния.

Рассмотрев возможности совершенствования правовой базы, разработки и введения в использование на практике иных методов с целью разрешения заявленного проблемного вопроса, удалось сделать следующие выводы и внести некоторые предложения.

Во-первых, учитывая в том числе и недостаточный профессионализм сотрудников органов внутренних дел в указанной области и объективную невозможность достаточной концентрации внимания на рассматриваемых проблемах, имеет смысл создать отдельное подразделение (штат) в милиции, который будет специализироваться сугубо на экологических правонарушениях (так называемая экологическая милиция). Данное подразделение не должно быть большим, а основой его деятельности станет взаимодействие с Министерством лесного хозяйства, Министерством природных ресурсов и охраны окружающей среды и подотчетными им органами, в силу чего возникнет необходимость создания соответствующего нормативного правового акта. Следует наделить вновь образованное подразделение правом осуществления оперативно-розыскной деятельности, так как специфика работы будет требовать применения сил, средств, форм и методов, предлагаемых оперативно-

розыскной деятельностью. В учреждениях образования Министерства внутренних дел возникнет необходимость создания как минимум курсов повышения квалификации для сотрудников, которые войдут в штат экологической милиции. В дальнейшем при необходимости нужно будет организовать обучение курсантов по соответствующему новому направлению оперативно-служебной деятельности (в интересах экологической милиции).

Во-вторых, необходимо усилить взаимодействие с общественностью. Оно должно быть направлено как на профилактику совершения данных преступлений, так и на получение информации, способствующей их раскрытию. Для решения указанных задач необходимо задействовать современные технологии (создать соответствующие телеграмм-каналы, сайты, информационные ресурсы на различных интернет-площадках). С целью профилактики названных правонарушений имеет смысл устанавливать таблички в лесу, предупреждающие о ведении видеонаблюдения и об ответственности за противоправные действия. Камеры видеонаблюдения целесообразно устанавливать на каждом выезде и въезде в лес с целью отслеживания преступлений, совершаемых в крупных и особо крупных размерах, с использованием личного или коммерческого автотранспорта. С целью документирования противоправных действий лиц, занимающихся незаконной рубкой леса, целесообразно использовать фотоловушки и осуществлять съемку их противоправных действий с использованием беспилотных летательных аппаратов.

Кроме того, для мониторинга обстановки в той или иной местности можно использовать информационные продукты, находящиеся в открытом доступе в сети Интернет, позволяющие посредством анализа спутниковых снимков определить размеры вырубki на том либо ином участке (Google Maps и Google Earth, Яндекс Карты, Zoom Earth, F1Comr и др.).

Считаем, что затронутый вопрос требует предметного и комплексного рассмотрения не только правоохранительными органами, но и министерствами и ведомствами, осуществляющими природоохранную деятельность. Только совместными усилиями можно сберечь лес, который является не только «легкими Европы», но и одной из весомых экономических статей доходов государства, для будущих поколений Республики Беларусь.

**ПРАВОВОЙ СТАТУС СУБЪЕКТОВ ИННОВАЦИОННОЙ ИНФРАСТРУКТУРЫ
В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

Современные вызовы, связанные с общемировыми кризисными явлениями, наличием существенных противоречий между интеграционными общностями стран, обострением межгосударственной конкуренции, обуславливают необходимость принятия комплекса мер, направленных на их нейтрализацию, в том числе в экономической сфере. В связи с этим не утрачивают актуальности вопросы обеспечения качественного роста и конкурентоспособности национальной экономики за счет развития высокотехнологичных секторов, позволяющих формировать конкурентные преимущества выпускаемой продукции и государства как носителя новейших технологий.

Ориентированность Республики Беларусь на инновационное развитие закреплена в ряде рамочных документов, рассчитанных на краткосрочную и долгосрочную перспективу. Так, Государственная программа инновационного развития Республики Беларусь на 2021–2025 годы, утвержденная Указом Президента Республики Беларусь от 15 сентября 2021 г. № 348, являющаяся средством практической реализации государственной стратегии развития инноваций и инновационной политики, содержит ряд перспективных целей и ориентиров, направленных на модернизацию национальной экономики и повышение ее конкурентоспособности на мировых рынках. В числе основных инструментов формирования новых и совершенствования существующих наукоемких и высокотехнологичных секторов экономики, имеющих значительный экспортный потенциал, рассматривается развитие инновационной инфраструктуры. Следует отметить, что это согласуется с целями в области устойчивого развития на период до 2030 г., закрепленными в резолюции Генеральной Ассамблеи ООН от 25 сентября 2015 г. № 70/1.

Правовой статус субъектов инновационной инфраструктуры регламентирован Законом Республики Беларусь от 10 июля 2012 г. № 425-З «О государственной инновационной политике и инновационной деятельности» (далее – Закон) и Положением о порядке создания субъектов инновационной инфраструктуры, утвержденным Указом Президента Республики Беларусь от 3 января 2007 г. № 1. Согласно указанным нормативным правовым актам субъектом инновационной инфраструктуры может быть юридическое лицо, предметом деятельности которого является содействие осуществлению инновационной

деятельности. Данный статус юридическое лицо приобретает со дня принятия Государственным комитетом по науке и технологиям Республики Беларусь решения о его регистрации в качестве субъекта инновационной инфраструктуры.

Ст. 25 Закона содержит примерный перечень субъектов инновационной инфраструктуры. К ним относятся технопарки, центры трансфера технологий, венчурные организации и иные юридические лица в случаях, предусмотренных законодательными актами. Основным их назначением является содействие в реализации инновационных проектов через предоставление материально-технического обеспечения, оказание финансовых, консалтиговых, логистических, информационных и иных услуг. По данным Государственного комитета по науке и технологиям Республики Беларусь, в 2023 г. в Республике Беларусь функционирует 25 субъектов инновационной инфраструктуры (17 научно-технологических парков, 6 центров трансфера технологий, Белорусский инновационный фонд (наделен функциями государственного венчурного фонда), Национальный центр интеллектуальной собственности).

Технопарк – организация со среднесписочной численностью работников до 100 человек, целью которой является содействие развитию предпринимательства в научной, научно-технической, инновационной сферах и создание условий для осуществления юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, являющимися его резидентами, инновационной деятельности от поиска (разработки) нововведения до его реализации. Поддержка резидентов технопарка может выражаться в создании производств с новыми технологиями, содействии в продвижении на внешний рынок инновационной продукции, предоставлении на договорной основе движимого и недвижимого имущества.

Центр трансфера технологий – организация со среднесписочной численностью работников до 100 человек, целью которой является обеспечение передачи инноваций из сферы их разработки в сферу практического использования. Основные направления его деятельности заключаются в проведении исследований конъюнктуры рынка по выявлению возможностей реализации инноваций, их правовая защита и введение в гражданский оборот.

Венчурной является коммерческая организация, предмет деятельности которой состоит в финансировании инновационной деятельности путем предоставления целевых займов для выполнения венчурных проектов, приобретения имущественных прав на объекты интеллектуаль-

ной собственности, передачи по договору лизинга оборудования для инновационной деятельности.

В связи с тем, что инновационная деятельность носит высокорисковый характер, не вызывает сомнений обоснованность внедрения гибких инструментов государственной поддержки субъектов инновационной инфраструктуры в виде налоговых и неналоговых преференций и льгот (освобождение от налога на добавленную стоимость, возможность проведения гибкой арендной политики, возможность реинвестирования налоговых отчислений и др.).

В то же время представляется целесообразным стимулировать развитие кластерных структур, ориентированных на получение конечной наукоемкой продукции, по типу Парка высоких технологий, поскольку особый правовой режим создает лучшие условия для открытия, ведения и развития инновационного бизнеса.

Таким образом, результативность инновационной деятельности обусловлена наличием развитой инновационной инфраструктуры, которая обеспечивает эффективную реализацию всех этапов инновационного процесса вплоть до успешной коммерциализации разработок.

УДК 343.985

Н.А. Харашевич

СОЗДАНИЕ ЕДИНОГО ПОДХОДА К УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ПРИ УСТАНОВЛЕНИИ ВРЕДА ГОСУДАРСТВЕННЫМ ИНТЕРЕСАМ В РАМКАХ МЕЖДУНАРОДНОГО ОПЫТА

В международных конвенциях и рекомендациях Группы государств против коррупции (ГРЕКО) вопросы борьбы с коррупцией рассматриваются достаточно широко.

Конвенция Организации экономического сотрудничества и развития по борьбе с подкупом иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок представляет собой интересный пример взаимодействия международного и внутригосударственного права. В указанной конвенции термин «иностранное должностное лицо» означает любое лицо, занимающее назначаемую или выборную должность в органе законодательной, исполнительной или судебной власти иностранного государства, любое лицо, отправляющее государственные функции для иностранного государства, в том числе и для государственного органа, предприятия или учреждения, а также

любое должностное лицо или представителя международной организации (ч. 4 ст. 1).

Конвенция об уголовной ответственности за коррупцию относит к коррупции два вида деяний: активный подкуп и пассивный подкуп. Кроме того, в ней разделяется криминализация деяний в публичном и частном секторах. Ст. 12 «Злоупотребление влиянием в корыстных целях» названной конвенции предусматривает, что каждая сторона принимает такие законодательные и иные меры, которые могут потребоваться для того, чтобы признать в качестве уголовных правонарушений в соответствии с ее внутренним правом преднамеренное обещание, предоставление или предложение, прямо или косвенно, любого неправомерного преимущества любому лицу, которое утверждает или подтверждает, что оно может оказать неправомерное влияние на принятие решения каким-либо лицом, о которых говорится в данной конвенции, за вознаграждение, независимо от того, предоставляется ли такое преимущество ему самому или кому-либо еще, а также просьбу, принятие или согласие с предложением или обещанием предоставить такое преимущество за вознаграждение, независимо от того, оказано ли такое влияние и был ли получен или нет в результате предположительно оказанного влияния желаемый результат.

Конвенция ООН против коррупции предлагает странам-участницам признать в качестве коррупции и криминализировать не только подкуп должностных лиц, но и хищения государственного имущества, злоупотребление должностными лицами служебным положением, незаконное обогащение. Уголовно наказуемым предлагается признавать не только предоставление, но и обещание или предложение какого-либо незаконного преимущества, а также вымогательство взятки. Государства призывают ввести уголовное наказание за подкуп иностранных публичных должностных лиц и должностных лиц международных публичных организаций.

Ст. 19 «Злоупотребление служебным положением» Конвенции ООН против коррупции предусмотрено, что каждое государство-участник рассматривает возможность принятия таких законодательных и других мер, какие могут потребоваться, с тем чтобы признать в качестве уголовно наказуемого деяния, когда оно совершается умышленно, злоупотребление служебными полномочиями или служебным положением, т. е. совершение какого-либо действия или бездействия в нарушение законодательства, публичным должностным лицом при выполнении своих функций с целью получения какого-либо неправомерного преимущества для себя самого или иного физического или юридического лица.

В соответствии с Конвенцией ООН против коррупции субъектами злоупотребления влиянием в корыстных целях (ст. 18) и злоупотребления служебным положением (ст. 19) являются публичные должностные лица, в то время как подкуп в частном секторе (ст. 21) и хищение имущества в частном секторе (ст. 22) совершаются лицом, которое руководит работой организации частного сектора или работает, в любом качестве, в такой организации.

Вышеперечисленные конвенции составляют международно-правовой базис противодействия коррупции. Они закрепляют те или иные деяния как различные виды коррупционных действий, правила установления юрисдикции над такими преступлениями, общие указания по осуществлению уголовного преследования, а также основы международного сотрудничества государств по борьбе с коррупцией.

Анализируя не только международное, но и зарубежное законодательство, следует коснуться вопроса о регулировании указанных отношений за рубежом. По нашему мнению, интерес здесь в первую очередь представляет наиболее часто поднимаемый вопрос о субъектном составе, видовом объекте и месте преступлений в коммерческих и иных организациях в системе Особенной части Уголовных кодексов.

В различных странах антикоррупционное законодательство отличается своей спецификой и собственной исторической особенностью развития. Однако в целом следует согласиться с мнением Т.И. Ваулиной о том, что общая направленность криминализации коррупционных деяний в международных соглашениях свидетельствует о сближении разных правовых систем и стремлении использовать соглашения для усовершенствования международного сотрудничества в этой сфере.

Таким образом, в законодательстве зарубежных стран существуют различные подходы к определению субъектного состава, видового объекта и места преступлений в коммерческих и иных организациях в системе Особенной части Уголовных кодексов. Представленный опыт зарубежных государств в сфере регулирования ответственности служащих юридических лиц весьма разнообразен, часто противоречив и изменчив, но необходим и должен быть принят к сведению.

Вместе с тем для борьбы с преступлениями необходим комплексный междисциплинарный подход, включающий в себя меры профилактического характера, реализуемый с помощью не только уголовного и уголовно-процессуального права, но также и других отраслей законодательства Республики Беларусь.

ПРОБЛЕМА ДЕФИНИЦИИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В КОНТЕКСТЕ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

Вопрос определения хозяйственной деятельности не относится к числу праздных, поскольку вкладываемый в данное понятие смысл во многом будет являться системообразующим для хозяйственного права в целом (как науки, учебной дисциплины, системы законодательства), а также вносить понимание в вопрос ответственности за экономические правонарушения и преступления.

Человек предпринимает действия, направленные на пополнение запаса хозяйственных благ, которые обеспечивают полноту удовлетворения его потребностей. Человек передвигает блага в пространстве и в ценовом обороте, а также организует их потребление. Хозяйственная деятельность – это совокупность действий по хранению, добыче и производству новых хозяйственных благ. Следует отметить, что действия изобретателя при сооружении модели не являются хозяйственной деятельностью, а те же действия рабочих, изготавливающих машины для производства тех или других предметов потребления, являются хозяйственной деятельностью (экономической деятельностью).

Отдельными учеными такой подход оценивается как понимание хозяйственной деятельности в узком смысле. Так, Н.В. Калеев, К.С. Частнов под хозяйственной деятельностью в узком смысле понимают совокупность всех трудовых действий, осуществляемых людьми в различных сферах жизнедеятельности человека для удовлетворения своих личных или семейных потребностей. В широком смысле хозяйственная деятельность – это совокупность всех трудовых действий людей, направленных на все стороны жизнедеятельности человека для его удовлетворения в товарах (вещах), работах и услугах.

Понятие «хозяйственная деятельность» включает в себя экономическую, предпринимательскую, производственную, коммерческую, трудовую и торговую деятельность, так как все эти виды деятельности осуществляются с целью удовлетворения потребностей человека в материальных благах. В.И. Стражев говорит о том, что хозяйственная деятельность в широком понимании представляет собой деятельность отдельных хозяйств (хозяйствующих субъектов) или их совокупную деятельность по производству изделий, оказанию услуг, выполнению

работ и созданию других возможных видов продукции, направленных на удовлетворение материальных и духовных потребностей. Народное хозяйство страны включает в себя все виды деятельности хозяйств на ее территории в целом. Речь идет о деятельности предприятий и организаций производственной сферы (промышленные, сельскохозяйственные, торговые, транспортные и др.), а также непроизводственной сферы (бюджетные и кредитные учреждения, включая здравоохранение, образование, культуру, управление и другие отрасли), которые также создают потребительные стоимости, т. е. конкретные виды услуг и работ по удовлетворению не только материальных, но и духовных потребностей.

Некоторые ученые связывают хозяйственную деятельность с прибыльностью такой деятельности. Например, П.С. Кернякевич под хозяйственной деятельностью понимает самостоятельную, осуществляемую на свой риск деятельность, направленную на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в установленном законом порядке.

На наш взгляд, хозяйственная деятельность являет собой один из видов экономической деятельности, суть которой – производство и изготовление как таковые, т. е. организация, порядок осуществления и руководства производственной деятельностью, ее планирование, учет и контроль результатов независимо от цели получения прибыли от такой деятельности. Хозяйственная деятельность может быть направлена на систематическое получение прибыли и являться в определенных законодательством случаях предпринимательской деятельностью, а может быть направлена на достижение иных значимых результатов (образовательные, медицинские услуги, проектные и изыскательские работы государственных учреждений на безвозмездной основе и др.) и не являться таковой.

Иными словами, хозяйственная деятельность включает в себя процесс производства товаров, работ, услуг, изготовления материальных ценностей, продвижения их от производителя к потребителю, создания необходимых условий для функционирования организации в соответствии с правилами, устанавливаемыми органами государственной власти и самими хозяйствующими субъектами.

Субъектами хозяйствования в таком случае будут являться лица, способные осуществлять производство и изготовление материальных ценностей, выполнение работ, оказание услуг, – физические и юридические лица, Республика Беларусь и ее административно-территориальные единицы, государственные объединения, фонды и т. д.

Соответственно, не все субъекты хозяйствования будут являться субъектами предпринимательства.

Согласно ст. 1 Гражданского кодекса Республики Беларусь (ГК) под предпринимательской деятельностью понимают самостоятельную деятельность юридических и физических лиц, осуществляемую ими в гражданском обороте от своего имени, на свой риск и под свою имущественную ответственность и направленную 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. Здесь же приведены исключения, какие виды экономической деятельности не относятся к предпринимательской: адвокатская, нотариальная деятельность нотариусов, майнинг, фотосъемка, видеосъемка событий, ремонт швейных и трикотажных изделий и др.

Из вышеизложенного следует, что в оговоренных законом случаях субъекты хозяйствования, производящие продукцию не для собственного потребления и реализующие ее покупателям с целью систематического получения прибыли, могут не являться субъектами предпринимательства.

Таким образом, предпринимательская деятельность – это в установленных законом случаях 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.

Обязательным условием осуществления предпринимательской деятельности физическими лицами является их регистрация в качестве индивидуальных предпринимателей (ст. 22 ГК). Например, физическое лицо, содержащее собаку и реализующее щенков от этой собаки, ведет хозяйство и является субъектом хозяйствования, но не является предпринимателем и не осуществляет предпринимательскую деятельность согласно исключениям, предусмотренным ст. 1 ГК. Если же это лицо станет реализовывать щенков без содержания собаки, то такая деятель-

ность будет квалифицирована предпринимательской со всеми вытекающими последствиями.

Такое понимание хозяйственной деятельности и ее субъектов требует корректировки действующего законодательства в области административной ответственности за правонарушения в экономической сфере. Например, ст. 12.29 «Незаконное распоряжение денежными средствами, находящимися на банковских счетах субъекта хозяйствования» Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях предусматривает ответственность юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, тогда как круг субъектов хозяйствования, имеющих на банковских счетах денежные средства, гораздо шире. В ст. 13.32, 24.36 указанного кодекса, предусматривающих ответственность субъектов хозяйствования, не дано четкого определения таких субъектов, что также необходимо сделать для гармонизации законодательства, регулирующего экономические отношения и отношения в сфере ответственности за экономические правонарушения, что в целом будет способствовать более эффективному обеспечению экономической безопасности Республики Беларусь.

УДК 343.3

А.В. Яскевич

НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Особенности современного геополитического пространства, быстро меняющиеся внутренние и внешние вызовы и угрозы заставляют уделять пристальное внимание проблемам национальной безопасности в целом и экономической безопасности в частности. Обеспечение национальной безопасности и защита интересов в экономической сфере являются приоритетными направлениями политики Республики Беларусь.

Сегодня существуют различные подходы к определению понятия «экономическая безопасность».

Некоторые авторы полагают, что экономическая безопасность является состоянием в пределах граничных значений и способностью противодействовать угрозам или опасности в реализации экономических интересов.

Большинство ученых придерживаются мнения о том, что экономическая безопасность – это состояние экономической системы, которое позволяет ей динамично развиваться, решать социальные задачи и при

котором государство имеет возможность разрабатывать и проводить в жизнь независимую экономическую политику.

Существуют и другие мнения, близкие по смысловому содержанию. В частности, под экономической безопасностью понимается способность экономики обеспечивать эффективное удовлетворение общественных потребностей как на национальном, так и на международном уровне.

Не вдаваясь в научную дискуссию и анализируя имеющиеся определения, можно отметить, что экономическая безопасность представляет собой совокупность внутренних и внешних условий, благоприятствующих эффективному росту экономики страны, способности удовлетворять потребности общества, государства, конкретного человека, обеспечивать конкурентоспособность на внешних рынках, предохранять от различного рода угроз и опасностей. Безусловно, общая цель экономической безопасности – обеспечение такого уровня развития экономики, при котором создаются приемлемые условия для жизни и развития личности, социально-экономической и военно-политической стабильности общества и сохранения целостности государства, успешного противостояния влиянию внешних и внутренних угроз.

Экономическую безопасность принято рассматривать в трех аспектах: как структуру, состояние и процесс.

Рассматривая структуру экономической безопасности, следует отметить, что она представляет собой систему жизненно важных экономических интересов (которые являются объектом экономической системы) и их субъектов (носителей экономических отношений); угроз им, обусловленных различными факторами, процессами и действиями; субъектов угроз.

Обращая внимание на состояние данной системы, необходимо подчеркнуть, что в современных условиях развития международных отношений она не носит абсолютного характера. Международное разделение труда делает национальные экономики зависимыми друг от друга. Вследствие этого, исходя из существующих реалий, экономическая независимость означает возможность государства сохранять контроль над национальными ресурсами. В стране должен существовать такой уровень производства и качества продукции, который обеспечивал бы ее конкурентоспособность и позволял на равных участвовать в мировой торговле, обмену научно-техническими достижениями и др. С этой целью необходимо стремиться к защите всех форм собственности, добиваться создания необходимых условий и гарантий для всех форм хозяйственной деятельности. Вместе с тем не должно быть серьезных разрывов в распределении доходов, грозящих вызвать социальные по-

трясения. На это, в свою очередь, направлена борьба с криминальными проявлениями в экономике.

Помимо вышеизложенного, существенными условиями обеспечения экономической безопасности являются создание благоприятного климата для инвестиций и инноваций, постоянная модернизация производства, повышение профессионального, общеобразовательного и общекультурного уровня работников. Все это является элементами системы экономической безопасности, так как только при условии их наличия возможно обеспечение экономической безопасности страны и удовлетворение интересов субъектов экономических отношений.

В состоянии экономической безопасности можно выделить ряд характерных признаков: во-первых, экономическая безопасность как состояние будет характеризоваться степенью достижения наибольшего соответствия между жизненно важными интересами личности, субъекта хозяйствования и государства, а во-вторых – степенью создания условий для оптимального функционирования системы экономических отношений, обеспечивающей удовлетворение экономических потребностей и реализацию интересов.

В свою очередь, экономическая безопасность как процесс тождественна понятию «обеспечение экономической безопасности». Иными словами, она рассматривается как практическая деятельность по обеспечению жизненно важных интересов, выявлению и предупреждению угроз, противодействию субъектам угроз. Исходя из этого, экономическую безопасность можно представить как состояние экономики, при котором обеспечена защищенность национальных интересов государства от внутренних и внешних угроз.

Для обеспечения экономической безопасности необходимы разработка и реализация прогнозных и программных документов социально-экономического развития государства различного временного горизонта с соответствующими разделами по экономической безопасности, принятие соответствующих нормативных правовых актов, а также оперативное управление экономическими процессами на микро- и макроуровнях посредством проведения мониторинга угроз экономической безопасности страны.

На микроуровне возрастает роль конкретных инвестиционных проектов, обоснованная разработка которых с соблюдением соответствующих критериев будет способствовать повышению экономической безопасности в целом и отдельных ее составляющих в частности (производственной, финансовой, внешнеэкономической, энергетической, продовольственной и т. д.).

В целях повышения экономической безопасности необходимо дальнейшее развитие законодательной и нормативной правовой базы, что позволит закрепить правовые основы обеспечения экономической безопасности Республики Беларусь.

Все вышеизложенное носит комплексный характер и предполагает концентрацию усилий по разным направлениям обеспечения экономической безопасности с целью создания благоприятных условий для дальнейшего успешного развития общества, государства, индивида.

УДК 347.652.68

И.Н. Яхновец

НАСЛЕДОВАНИЕ ЦИФРОВОГО ЗНАКА (ТОКЕНА) В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ: ПЕРСПЕКТИВЫ И РИСКИ

С развитием информационных технологий и глобальной сети Интернет невозможно недооценить важность цифровых активов, таких как цифровые знаки, электронные кошельки и другие онлайн-ресурсы. Одним из актуальных направлений по защите прав и законных интересов граждан в данной сфере является их более детальная правовая регламентация. В законодательстве Республики Беларусь отсутствует единый подход к определению категории «цифровые активы». Его отсутствие обусловлено тем, что названная дефиниция представляет собой совокупность таких понятий, как активы, финансовые активы и цифровые технологии.

Нормативные правовые акты закрепляют только понятие финансового актива. Так, постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 22 декабря 2018 г. № 74 «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности „Финансовые инструменты“, внесении изменений и дополнений в некоторые постановления Министерства финансов Республики Беларусь и признании утратившим силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 22 декабря 2006 г. № 164» под финансовым активом понимает актив, представляющий собой денежные средства или эквиваленты денежных средств; основанное на договоре или ценной бумаге право получения денежных средств, эквивалентов денежных средств или иных финансовых активов от другого лица; основанное на договоре право обмена финансовыми инструментами с другим лицом на вы-

годных для организации условиях; долевого финансовый инструмент другого лица; основанное на договоре право получения переменного (нефиксированного) количества собственных долевых финансовых инструментов. Указ Президента Республики Беларусь от 11 мая 2017 г. № 154 «О финансировании коммерческих организаций под уступку прав (требований)» под финансовым активом понимает денежные средства, ценные бумаги и иные объекты гражданских прав, перечень которых определяется республиканским органом государственного управления, осуществляющим государственное регулирование рынка ценных бумаг.

Приведенные дефиниции свидетельствуют о том, что в настоящее время отсутствует четкое, единое, законодательно закрепленное определение финансового актива. Оно зависит от вида регулируемых отношений, что может порождать неоднозначность правоприменительной практики.

В отличие от отечественного законодательства в Российской Федерации цифровые финансовые активы нашли свое правовое закрепление. Они регулируются Федеральным законом Российской Федерации от 31 июля 2020 г. № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», в соответствии с которым ими признаются цифровые права, учет и обращение которых возможны только путем внесения записей в распределенный реестр, или блокчейн. К цифровым правам, которые составляют содержание цифровых финансовых активов, относятся: денежные требования к эмитенту, права участия в капитале непубличного акционерного общества, права по эмиссионным ценным бумагам, а также требования передачи эмиссионных ценных бумаг.

В соответствии с российским законодательством с цифровыми финансовыми активами можно совершать любые действия, связанные с владением, пользованием и распоряжением указанными правами (дарение, покупка, продажа, передача по наследству и др.). Однако, несмотря на то что данные отношения регулируются гражданским правом и являются разновидностью имущественных прав, цифровые финансовые активы в соответствии с российским законодательством не являются средством платежа. Законодатель определяет эти объекты как записи (токены) в системе блокчейн, которые подтверждают наличие у их держателей определенных цифровых прав.

В отличие от российского отечественное законодательство оперирует термином «цифровой знак (токен)», а не «цифровой финансовый актив». Основным нормативным правовым актом, регулирующим по-

рядок использования цифрового знака (токена), является Декрет Президента Республики Беларусь от 21 декабря 2017 г. № 8 «О развитии цифровой экономики». В соответствии с названным декретом под цифровым знаком (токеном) понимается запись в реестре блоков транзакций (блокчейне), иной распределенной информационной системе, которая удостоверяет наличие у владельца цифрового знака (токена) прав на объекты гражданских прав и (или) является криптовалютой. Иными словами, объектом гражданских прав выступают имущественные права, с которыми можно совершать любые действия, предусмотренные Гражданским кодексом Республики Беларусь (ГК).

В соответствии с законодательством Республики Беларусь цифровые знаки могут быть объектами наследственных прав наряду с другими активами наследодателя. Однако для успешного наследования таких активов необходимо соблюдать определенные правовые процедуры и требования. В соответствии с п. 1 ст. 1032 ГК наследование осуществляется по завещанию и закону. Законодатель отдает приоритет наследованию по завещанию перед наследованием по закону. Прежде всего наследование происходит в соответствии с волей наследодателя, которая выражена в завещании. Завещатель может определить круг наследников как входящих, так и не входящих в круг наследников по закону, а также может завещать имущество Республике Беларусь и административно-территориальным единицам. В соответствии с п. 1 ст. 1033 ГК в состав наследства входят все права и обязанности, принадлежавшие наследодателю на момент открытия наследства, существование которых не прекращается его смертью.

При наследовании цифровых знаков (токенов) следует учитывать, что данные активы имеют ряд особенностей. В частности, владелец цифрового знака может установить различные уровни безопасности доступа к своему счету и кошельку, например: пароли, предустановленную фразу восстановления. Вследствие этого необходимо обеспечить сохранность таких данных, чтобы в случае наследования они могли быть переданы наследникам. Следует также учитывать тот факт, что цифровые знаки не имеют физической формы и не могут быть переданы в обычном смысле слова. Вместо этого передача средств осуществляется путем передачи секретного ключа, который дает возможность доступа к активам. В связи с этим в случае наследования важно обеспечить сохранность этого ключа и понимание того, как им пользоваться.

Таким образом, составление завещания является приоритетным способом обеспечения наследования цифровых знаков в Республике Беларусь. В завещании следует указать, какие токены должны быть

унаследованы и кому они должны быть переданы. Для наследования цифровых знаков важно, чтобы наследники имели доступ к соответствующему цифровому кошельку, в котором они хранятся. В завещании должна содержаться информация о паролях, ключах и других средствах аутентификации, необходимых для доступа к кошельку. Следует также отметить, что цифровые знаки могут быть объектом кибератак, взломов и мошенничества. Например, при кибератаке могут быть использованы различные методы фишинга и социальной инженерии для получения доступа к активам. В связи с этим при наследовании нужно учитывать риски и обеспечивать необходимую защиту цифровых знаков.

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.

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

Богданов Василий Дмитриевич – старший помощник прокурора Ленинского района г. Минска, прокуратура г. Минска.

Борисевич Егор Владимирович – курсант факультета криминальной милиции учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь».

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.

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

Вишневский Александр Алексеевич – профессор кафедры экономического и финансового права учреждения образования «БИП – Университет права и социально-информационных технологий», кандидат юридических наук, доцент.

Воробьев Станислав Юрьевич – ведущий специалист ОАО «Банковский процессинговый центр», магистр технических наук.

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

Гильдюк Александр Иванович – начальник Октябрьского РУВД г. Минска.

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

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.

Ерофеев Кирилл Алексеевич – курсант факультета криминальной милиции учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь».

Ефимович Владислав Владимирович – старший преподаватель кафедры экономической безопасности учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь».

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

Капитанова Анастасия Александровна – старший преподаватель – методист отдела планирования образовательного процесса учебно-методического управления учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь», кандидат юридических наук.

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

Куницкая Ольга Михайловна – доцент кафедры хозяйственного права юридического факультета Белорусского государственного университета.

Курильчик Владислав Александрович – курсант факультета криминальной милиции учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь».

Ластовский Александр Андреевич – старший преподаватель кафедры психологии и педагогики учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь».

Манкевич Ирина Петровна – доцент кафедры гражданско-правовых дисциплин учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат юридических наук, доцент.

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

Матюк Алексей Викторович – доцент кафедры расследования преступлений следственно-экспертного факультета учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь», кандидат юридических наук.

Мисун Елена Николаевна – начальник кафедры психологии и педагогики учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь», кандидат социологических наук, доцент.

Орлова Светлана Александровна – старший инспектор отделения комплектования отдела идеологической работы и кадрового обеспечения Минского областного управления Департамента охраны 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.

Пилюшин Святослав Викторович – старший преподаватель кафедры информационного права факультета криминальной милиции учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь», кандидат юридических наук.

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

Приёмка Сергей Сергеевич – оперуполномоченный группы уголовного розыска изолятора временного содержания ГУВД Мингорисполкома.

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

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».

Стукачёв Антон Андреевич – курсант факультета криминальной милиции учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь».

Телятицкая Татьяна Валерьевна – заведующая кафедрой международного экономического права учреждения образования «Белорусский государственный экономический университет», кандидат юридических наук, доцент.

Тимофеева Елена Андреевна – старший оперуполномоченный отдела по борьбе с экономическими преступлениями УВД администрации Московского района г. Минска.

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

Трамбачева Татьяна Дмитриевна – заведующая кафедрой общей теории права и гуманитарных дисциплин Могилевского филиала учреждения образования «БИП – Университет права и социально-информационных технологий», кандидат юридических наук, доцент.

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

Фицук Татьяна Михайловна – старший преподаватель кафедры гражданского и трудового права учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь».

Харашевич Наталья Александровна – старший оперуполномоченный по ОВД управления по борьбе с экономическими преступлениями криминальной милиции ГУВД Мингорисполкома.

Черепок Андрей Ростиславович – начальник управления контрольно-ревизионного управления Министерства внутренних дел Республики Беларусь, кандидат юридических наук.

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

Яхновец Ирина Николаевна – доцент кафедры гражданского и трудового права учреждения образования «Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь», кандидат юридических наук, доцент.

СОДЕРЖАНИЕ

Авраменко Е.А. Изменения в уголовном законодательстве в сфере банкротства	3
Апищенко И.А. Криптовалюта и блокчейн-технологии как объект судебной экспертизы	5
Балухтин М.А. Мировая экономика как совокупность конкурирующих национальных экономик	9
Богданов В.Д. Деятельность органов внутренних дел и прокуратуры по ограничению граждан в дееспособности как способ профилактики правонарушений и защиты семейного бюджета	11
Боровая Е.В. Совершенствование правовой регламентации материальной ответственности сотрудников органов внутренних дел	15
Веремеев Н.Ю. Анализ политических рисков и экономическая безопасность государства	19
Вильмак Д.Г., Курильчик В.А. Привлечение инвестиций как значимая задача Республики Беларусь на современном этапе	21
Вильмак Д.Г., Стукачёв А.А. Энергетическая безопасность как элемент национальной безопасности Республики Беларусь	24
Вишневский А.А. Воздействие государства на рыночные отношения	25
Воробьёв С.Ю. Проведение ИТ-аудита для повышения устойчивости функционирования критически важных объектов информатизации в сфере экономики	29
Гальцов В.С. Вопросы правоохранительной политики в области развития содержания статуса государственных органов как субъектов системы обеспечения национальной безопасности	33
Гильдюк А.И. Современное состояние предупреждения и выявления (раскрытия) мошенничества в отношении имущества физических лиц	37
Головенчик М.Г. Трансформация экономических преступлений в условиях цифровизации как угроза экономической безопасности	40
Данькова Т.Н. Некоторые вопросы применения метода анализа в деятельности правоохранительных органов в ходе борьбы с коррупцией	44
Дещук А.В. Особенности оценки отдельных хозяйственных операций для корректировки налоговой базы и сумм налогов в сфере строительства	46
Дещук А.В., Климов И.Д. Совершенствование системы управления рисками банковской системы в контексте обеспечения финансовой безопасности	50
Дорошкевич Н.М. Бухгалтерский учет и отчетность в области обеспечения экономической безопасности	52
Ефимович В.В. Развитие офшорных зон в условиях цифровой экономики	55
Жидович А.С. Легализация (отмывание) средств, полученных преступным путем: угрозы и риски экономической безопасности	57
Капитанова А.А. Право частной собственности в контексте экономических прав Республики Беларусь	60

<i>Кашевский В.А., Сальникова А.В.</i> Интеллектуальная собственность как предмет уголовно-правовой охраны	64	<i>Тимофеева Е.А.</i> Организация собственников в реализации функций управления недвижимым имуществом и обеспечения безопасности ее членов	126
<i>Кравцова М.А.</i> Подходы к формированию оценочной системы «зеленой» экономики	66	<i>Тихоненко С.М.</i> Оценка стоимости предприятия как показатель состояния экономики	129
<i>Кравцова М.А., Ерофеев К.А.</i> Бизнес-план как основа формирования государственной деятельности	69	<i>Тукало А.Н., Борисевич Е.В.</i> Некоторые аспекты противодействия имущественным преступлениям (на примере лесного хозяйства)	132
<i>Кудряцев Д.С.</i> Противодействие раскрытию и расследованию преступлений в сфере экономики как угроза национальной безопасности Республики Беларусь	72	<i>Фицук Т.М.</i> Правовой статус субъектов инновационной инфраструктуры в Республике Беларусь	136
<i>Куницкая О.М.</i> Инвестиционная безопасность в контексте проекта новой Концепции национальной безопасности	75	<i>Харашевич Н.А.</i> Создание единого подхода к усовершенствованию законодательства и взаимодействие при установлении вреда государственным интересам в рамках международного опыта	138
<i>Манкевич И.П.</i> Направления правового сопровождения цифрового преобразования экономики Республики Беларусь (на примере отрасли сельского хозяйства)	78	<i>Черепок А.Р.</i> Проблема дефиниции хозяйственной деятельности в контексте ответственности за экономические правонарушения	141
<i>Маркова О.В.</i> Цифровизация налоговых правоотношений	81	<i>Яскевич А.В.</i> Некоторые аспекты обеспечения экономической безопасности	144
<i>Матюк А.В.</i> Взаимодействие правоохранительных органов как элемент преодоления противодействия раскрытию и расследованию преступлений	84	<i>Яхновец И.Н.</i> Наследование цифрового знака (токена) в Республике Беларусь: перспективы и риски	147
<i>Мисун Е.Н., Ластовский А.А.</i> Основные угрозы экономической безопасности Республики Беларусь в цифровом пространстве	87	Сведения об авторах	151
<i>Орлова С.А.</i> Особенности взыскания с работников материального ущерба, причиненного нанимателю при исполнении трудовых обязанностей	90		
<i>Паращенко В.В., Трамбачева Т.Д.</i> Внутренние источники инвестиций в контексте обеспечения экономической безопасности Республики Беларусь: современное состояние и перспективы развития	93		
<i>Пиллюшин С.В.</i> Искусственный интеллект в выявлении преступлений в сфере экономики: новые возможности и перспективы	97		
<i>Подупейко А.А.</i> Конституция Республики Беларусь: устойчивое развитие общества и государства	100		
<i>Приёмка С.С.</i> Экстремизм как угроза национальной безопасности	103		
<i>Радоман В.Н., Кащеев А.В.</i> Возмещение средств, затраченных на подготовку научных работников высшей квалификации в системе органов внутренних дел: перспективы совершенствования	107		
<i>Сауткин И.В.</i> Аналитические процедуры аудиторской проверки: экономико-правовые аспекты	109		
<i>Сачек А.Г.</i> Правовой статус субъектов, участвующих в государственных закупках	112		
<i>Скоморох А.Г.</i> Оперативный поиск в сети Интернет при выявлении преступлений экономической направленности	115		
<i>Стельмах В.И.</i> Восстановление мелиорированных земель как важнейший компонент обеспечения продовольственной безопасности	117		
<i>Стефаненко А.П.</i> Взаимодействие оперативных и следственных органов при обеспечении экономической безопасности	120		
<i>Телятицкая Т.В.</i> Административное принуждение как инструмент обеспечения экономической безопасности: международный опыт	122		

Научное издание

**ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ
КАК ОСНОВНОЙ ПРИОРИТЕТ
УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ГОСУДАРСТВА**

Республиканская научно-практическая конференция
(Минск, 24 ноября 2023 г.)

Тезисы докладов

Редактор *Н.С. Дылюк*
Технический редактор *А.В. Мозалевская*

Подписано в печать 12.12.2023. Формат 60×84 ¹/₁₆.
Бумага офсетная. Ризография. Усл. печ. л. 10,93. Уч.-изд. л. 9,04.
Тираж 45 экз. Заказ 256.

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.

Э40 **Экономическая безопасность как основной приоритет
устойчивого развития государства** : тез. докл. респ. науч.-
практ. конф. (Минск, 24 ноября 2023 г.) / учреждение об-
разования «Акад. М-ва внутр. дел Респ. Беларусь» ; редкол.:
О.В. Маркова (отв. ред.) [и др.]. – Минск : Академия МВД,
2023. – 156, [4] с.
ISBN 978-985-576-422-0.

Рассматриваются актуальные вопросы совершенствования системы обеспе-
чения экономической безопасности в Республике Беларусь.

Издание предназначено для научных работников, преподавателей, адъюн-
ктов, аспирантов, курсантов, студентов юридических вузов и факультетов, а так-
же сотрудников правоохранительных органов.

УДК 338(476) + 342
ББК 65.9(4Бел)

ДЛЯ ЗАМЕТОК
