

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПОЛИЦИИ В СФЕРЕ ЭКОНОМИКИ

Деятельность подразделений органов внутренних дел по профилактике экономических и налоговых преступлений в сфере экономики во многом осложняется многочисленностью ее объектов. В связи с чем возникает проблема, связанная с выбором из общего количества тех из них, которые наиболее нуждаются в оперативном обслуживании. Речь идет о ранжировании объектов и выделении из них наиболее важных, крупных налогоплательщиков (плательщиков сборов) и тех, которые в масштабах региона считаются градо- и бюджетообразующими предприятиями. Для проведения такой работы необходим тщательный предварительный анализ.

Так, основные меры по профилактике экономических и налоговых преступлений подразделениями БЭП осуществляются в приоритетных сферах (отраслях) экономики:

- 1) в кредитно-финансовой сфере;
- 2) в сфере топливно-энергетического комплекса;
- 3) в лесопромышленном и агропромышленном комплексе;
- 4) в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции;
- 5) в социально-бюджетной сфере;
- 6) в сфере добычи и оборота водных биоресурсов;

7) в сфере незаконного оборота драгоценных металлов и драгоценных камней;

8) во внешнеэкономической сфере.

Комплексный анализ состояния оперативной обстановки на этих объектах позволяет определить:

- зависимость предпринимательской, торговой, финансовой и иной деятельности от государственных структур, включая органы местного самоуправления;
- наличие на объектах экономики и предпринимательской деятельности возможностей противоправного обогащения;
- благоприятные условия для нелегального бизнеса, приносящего большие доходы;
- объекты, находящиеся под криминальным влиянием организованных преступных сообществ и отдельных лиц, в том числе должностных.

Необходимо иметь в виду, что осуществление подразделениями БЭП и НП профилактики рассматриваемых видов преступлений на конкретных объектах предусматривает не только выявление и устранение криминальных факторов, но и выявление лиц, склонных к совершению экономических и налоговых преступлений, для оказания в их отношении профилактического

воздействия. В этом случае рассматриваемая разновидность профилактики действительно носит комплексный характер, включая в себя оба направления.

В рамках этой профилактической деятельности решаются следующие основные вопросы:

- какие мероприятия, в какой последовательности и с использованием каких возможностей (негласные сотрудники, подразделения оперативно-розыскной информации, оперативно-поисковые подразделения и др.) следует осуществить в целях выявления причин и условий, способствующих совершению преступлений экономической, налоговой и коррупционной направленности, для их нейтрализации;
- как, кем и когда должен быть осуществлен контроль за принятием мер реагирования со стороны руководителей хозяйствующих субъектов, органов власти и управления;
- как обеспечить недопущение совершения преступлений лицами, состоящими на профилактическом учете и продолжающими занимать руководящие и материально ответственные должности на обслуживаемых объектах, каковы дополнительные источники, из которых могут быть получены данные об их образе жизни и поведении;
- когда, кому, какие и в отношении кого из лиц, проходящих по ДООУ, целесообразно провести дополнительные оперативно-розыскные, оперативно-профилактические, оперативно-аналитические и информационно-поисковые мероприятия.

Как уже было отмечено, одной из целей профилактической деятельности является пополнение бюджетов всех уровней. Сокращение объемов поступлений в доходную часть бюджетов зависит и от ненадлежащей организации деятельности подразделений БЭП и НП. Нередко отдельные налогоплательщики, в том числе и крупные, вступают в коррупционные отношения с сотрудниками налоговых и таможенных органов, которые, применяя неправомерные льготы к таким налогоплательщикам, содействуют уводу в теневой оборот части налогов и сборов.

В сфере налогового администрирования основная работа подразделений ЭБиПК должна быть сконцентрирована на своевременном выявлении и пресечении преступлений коррупционной направленности, связанных с занижением налоговых претензий, незаконным возмещением налога на добавленную стоимость (НДС), разблокировкой расчетных счетов предприятий, организаций, предпринимателей. Непременным условием противодействия коррупции в сфере реализации законодательства о налогах и сборах является устранение правового нигилизма населения и созда-

ние для граждан различных механизмов доведения информации до органов внутренних дел и их специализированных подразделений.

Освещение в средствах массовой информации фактов задержания коррумпированных чиновников оказывает достаточно высокий профилактический эффект и положительно влияет на имидж органов внутренних дел. В этих целях необходимо регулярно проводить брифинги, «круглые столы» и другие общественные мероприятия с участием предпринимателей, представителей средств массовой информации и иных заинтересованных лиц.

Одним из основных направлений деятельности подразделений БЭП и НП по профилактике экономических и налоговых преступлений является индивидуальная профилактика, которая предполагает выявление лиц, склонных к совершению преступлений, и оказание на них воздействия в целях недопущения преступлений.

Лица, в отношении которых необходимо индивидуальное профилактическое воздействие с постановкой их на учет, выявляются, как правило, из числа следующих субъектов:

- высказывающих намерения либо желания, или уже осуществляющие подготовительные действия к занятию криминальным бизнесом;
- живущих не по зарабатываемым средствам, в том числе несоразмерно свои доходам владеющих движимым и недвижимым имуществом, и выполняющих организационно-распорядительные и административно-хозяйственные функции в исполнительном органе управления юридического лица;
- осуществляющих незаконное предпринимательство посредством использования фальсифицированных учредительных и иных документов;
- изготавливающих фальшивые разрешения на работу и регистрацию по месту пребывания иностранных граждан;
- индивидуальных предпринимателей, заподозренных в поддержании преступных связей с представителями криминальных структур, контролирующими наиболее доходные отрасли экономики;
- отбывших уголовное наказание за совершение экономических, налоговых и должностных преступлений либо приговоренных к мерам, не связанным с лишением свободы, и продолжающих вести антиобщественный образ жизни;
- криминальных элементов, которые оказывают противодействие органам предварительного расследования по делам об экономических и налоговых преступлениях;
- допускающих административные правонарушения в области охраны собственности; в промыш-

ленности, строительстве и энергетике; в сельском хозяйстве, ветеринарии и мелиорации земель; в области предпринимательской деятельности; финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг;

- физических лиц, лишенных права занимать руководящие должности в исполнительном органе управления юридического лица, входить в совет директоров (наблюдательный совет), осуществлять предпринимательскую деятельность по управлению юридическим лицом (ст. 3.11 КоАП РФ)¹;
- лишенных права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью (ст. 47 УК РФ).

К мерам индивидуального предупреждения экономических преступлений относятся:

- профилактическая беседа;
- направление информации о причинах и условиях противоправного поведения;
- наблюдение и контроль за ходом социальной реабилитации лиц, освобождаемых из мест лишения свободы, в отношении которых судимость не снята и не погашена;
- выявление и постановка на профилактический учет;
- административный надзор.

Специальные профилактические меры в отношении конкретного лица, замышляющего либо подготавливающего преступление экономической, налоговой или коррупционной направленности.

Анализ результатов борьбы органов внутренних дел с экономическими преступлениями показал, что основными источниками получения информации о замышляемом либо о готовящемся преступлении экономической, налоговой или коррупционной направленности являются специалисты, осведомленные о деятельности различных субъектов хозяйствования (юрисконсульты, бухгалтеры, ревизоры, аудиторы и др.). Благодаря им оперативному работнику удается своевременно получать сведения не только о подготавливаемых либо совершаемых экономических и налоговых преступлениях, но и криминогенных факторах, способствующих их совершению, а также о лицах, причастных к ним².

¹ В ГИАЦ МВД России и информационных центрах МВД, ГУВД, УВД по субъектам РФ ведется реестр дисквалифицированных лиц (см.: Приказ МВД России «Об утверждении Наставления по формированию и ведению реестра дисквалифицированных лиц и Инструкции о порядке предоставления информации о дисквалифицированных лицах» от 22 ноября 2006 г. № 957).

² Это лица, осведомленные о негативных факторах по роду своей деятельности (счетно-бухгалтерские работники, сотрудники банка, специалисты и технический персонал коммерческих структур, контрольно-надзорных органов и др.).

Так, сотрудники ЭБиПК, осуществляя профилактическую работу в рамках названного дела, по факту предпринимаемых криминально активными лицами попыток создания параллельных с государственными органами коммерческих структур по оказанию платных услуг населению, злоупотребляя при этом полномочиями по осуществлению разрешительных и контрольных функций, обязаны устанавливать факт возможной причастности чиновников к лоббированию интересов криминальных структур.

Носителями информации о причинах и условиях, способствующих совершению экономических и налоговых преступлений, являются: внутренние документы хозяйствующего субъекта (учредительные документы фирм, контракты по экспортным операциям, грузовые таможенные декларации, сертификаты, платежные документы и т.д.); его внешние документы (лицензии, нормативные документы).

Профилактика преступлений осуществляется и в режиме инициативного поиска, когда в ходе его осуществления охватывается большое число объектов профилактики (подучетных лиц, предприятий, учреждений, организаций, органов власти и управления).

Существенной особенностью профилактической работы, осуществляемой в рамках возбужденного уголовного дела, является то, что появляется «новый» субъект профилактики в лице следователя, расследующего дело, и процессуальные рычаги воздействия на лицо, совершившее преступление, а криминогенные факторы, подлежащие устранению в целях недопущения повторных деяний, могут устраняться в таком процессуальном порядке.

С возбуждением уголовного дела сотрудники подразделений экономической безопасности не должны снимать с себя ответственность за выявление всех причин и условий, способствовавших совершению экономических и налоговых преступлений. При этом основной процессуальной формой взаимодействия следователя и оперативного работника выступают отдельные поручения.

Профилактическая работа, осуществляемая сотрудниками подразделений экономической безопасности, в этом случае направлена на решение следующих задач:

- изобличение преступников, которые причастны к подготавливаемому либо совершенному преступлению экономической направленности;
- выявление свидетелей, чьи показания могут быть положены в основу принятия решения о внесении следователем представления в соответствующую организацию или соответствующему должностному лицу о принятии мер по устранению нарушения закона (в соответствии с п. 2 ст. 158 УПК РФ);

- установление круга лиц, оказывающих криминальное противодействие в ходе расследования по делу, принятие мер по их нейтрализации.

При осуществлении профилактической работы в рамках уголовного дела сотрудники рассматриваемых подразделений должны руководствоваться общими требованиями, предъявляемыми к этой деятельности, основные из которых сводятся к следующему:

- на этапе оперативного сопровождения расследования уголовного дела необходимо добиваться наиболее полного предупреждения совершения новых эпизодов преступлений экономической и налоговой направленности;
- осуществлять мероприятия, нацеленные на установление источников-носителей информации о фактах, событиях, лицах и обстоятельствах расследуемого преступления.

Оперативно-розыскное обеспечение расследования создает необходимые предпосылки для подготовки следователем и внесения по результатам расследования информационно емкого представления, содержащего конкретные предложения по устранению обстоятельств, способствовавших совершению экономических или налоговых преступлений. В этом случае представление принимает наиболее действенную форму реагирования.

На стадии осуществления контроля следует иметь в виду, что на практике наиболее часто возникают три группы ситуаций, когда появляется необходимость применения данного метода.

К первой группе следует отнести случаи, когда его применение вытекает из анализа внесенных представлений и полученных по ним с предприятий, организаций, учреждений сообщений. Следователи нередко не отслеживают рассмотрение внесенных ими представлений и принятие по ним необходимых мер.

Ко второй группе относятся ситуации, складывающиеся в процессе подготовки представлений по имеющимся в уголовном деле материалам. Нередки случаи, когда представления вносятся во многом формально.

Третья группа включает в себя случаи, когда хозяйствующие субъекты в силу невозможности оперативного реагирования на поступившие в их адрес представления отписываются без должного реагирования, а причины и условия, способствовавшие совершению экономических и налоговых преступлений, не устраняются. Такие ситуации возникают, например, при отсутствии должного контроля со стороны инициатора внесения представления.

Организация контроля включает в себя целый ряд взаимосвязанных и взаимообусловленных элементов:

- комплексный анализ состояния деятельности подразделений экономической безопасности по про-

филактике экономических и налоговых преступлений и иных правонарушений;

- принятие решения о целесообразности учета внесенных представлений и информации в органы исполнительной власти и местного самоуправления;
- обеспечение предварительного расследования информацией о криминогенных факторах на объектах, где было совершено преступление, экономической направленности.

Знание наиболее распространенных причин и условий на определенных объектах экономики дает возможность лучше разобраться в применяемых преступных схемах, механизме совершения преступлений, криминально активными лицами.

Итак, по содержанию меры по профилактике экономических преступлений других правонарушений органами внутренних дел можно разделить на следующие:

- уголовно-правовые, уголовно-процессуальные и административно-правовые меры;
- оперативно-розыскные меры;
- организационные меры;
- меры по обеспечению деятельности органов внутренних дел по профилактике экономических преступлений других правонарушений.

Уголовно-правовые, уголовно-процессуальные и административно-правовые меры предупреждения экономических преступлений:

- обеспечение безопасности физических и юридических лиц, на права и законные интересы которых, возможно преступное посягательство;
- контроль за своевременным поступлением, прохождением материалов по уголовным делам и делам об административных правонарушениях, принятие по ним соответствующих решений;
- применение предусмотренных законодательством РФ мер воздействия к лицам, совершившим преступления не представляющие большой общественной опасности и административные правонарушения, в целях предупреждения с их стороны тяжких преступлений;
- внесение в соответствии с уголовно-процессуальным законодательством в государственные органы, общественные организации, должностным лицам представлений об устранении выявленных в ходе расследования дел причин и условий, способствующих совершению преступлений;
- внесение в соответствии с законодательством представлений о замене мер наказания, не связанных с лишением свободы, либо иных мер, на реальное отбывание наказания;
- изъятие из пользования юридических и физических лиц предметов, оборот которых ограничен и

которые могут быть использованы при совершении преступлений.

Оперативно-розыскные меры предупреждения экономических преступлений:

- сбор, обобщение, анализ и реализация оперативно-розыскной информации о лицах, замышляющих или подготавливающих преступления, с целью принятия необходимых мер для их склонения к отказу от совершения экономических преступлений;
- своевременное разоблачение выявленных преступных групп, в том числе организованных, и принятие мер к прекращению преступной деятельности входящих в них лиц на ранних стадиях подготовки преступлений, а также исключающих возможность их совершения.

Организационные и иные меры предупреждения экономических преступлений:

- оперативное реагирование с использованием всех имеющихся сил и средств на сообщения граждан, должностных лиц и иную информацию причинах, условиях, обстоятельствах, способствующих совершению преступлений, а также о подготавливаемых преступных посягательствах;
- накопление, систематизация и использование информации о лицах, замышляющих или подготавливающих преступления, с целью обеспечения своевременного принятия к ним предусмотренных законом мер;
- проведение комплексных и целевых оперативно-профилактических операций по предупреждению деятельности преступных групп, улучшению криминогенной обстановки на территории обслуживания органа внутренних дел;
- привлечение населения, общественности к работе по предупреждению экономических преступлений;
- осуществление взаимодействия с иными правоохранительными органами (прокуратурой, федеральной службой безопасности, таможенной службой, налоговой инспекцией), с государственными органами, учреждениями, организациями, общественными объединениями правоохранительной направленности, благотворительными и иными фондами, трудовыми коллективами в работе по предупреждению экономических преступлений³;

- инициативное оказание услуг по защите и охране имущества юридических и физических лиц на основе заключения договоров в порядке, определенном действующим законодательством и ведомственными нормативными актами;
- организация контроля за соблюдением лицами, освобожденными из мест лишения свободы, установленных для них в соответствии с законом ограничений с целью недопущения с их стороны преступлений.

К мерам обеспечения деятельности органов внутренних дел по профилактике экономических преступлений можно отнести:

- *организационно-методическое* обеспечение деятельности органов внутренних дел по предупреждению экономических преступлений и правонарушений (реализация перечисленных мер предупреждения преступлений и других правонарушений возлагается на отраслевые службы и подразделения органов внутренних дел на всех уровнях управления в пределах их компетенции);
- *кадровое, научно-методическое и финансовое* обеспечение деятельности органов внутренних дел по предупреждению экономических преступлений и правонарушений.

Так, специализированные подразделения по предупреждению преступлений комплектуются наиболее квалифицированными сотрудниками, обладающими необходимыми профессиональными качествами и практическим опытом работы в этой сфере деятельности.

Образовательные учреждения МВД России, учебные центры МВД, ГУВД, УВД, УВДТ осуществляют подготовку, переподготовку и повышение квалификации сотрудников, специализирующихся на работе по предупреждению преступлений, по программам, согласованным с Департаментом государственной службы и кадров и отраслевыми Главными управлениями, департаментами и управлениями МВД РФ по направлениям деятельности.

Научно-методическое обеспечение деятельности по предупреждению преступлений должно возлагаться на образовательные учреждения высшего профессионального образования и научно-исследовательские учреждения федерального органа исполнительной власти в сфере внутренних дел, указанным в ст. 38 ФЗ от 7 февраля 2011 г. № 3-ФЗ «О полиции».

В целях повышения эффективности работы по предупреждению преступлений должны быть расширены меры по стимулированию сотрудников служб и подразделений органов внутренних дел, имеющих высокие показатели оперативно-служебной деятельности.

Для осуществления мероприятий по предупреждению преступлений могут использоваться внебюджетные фонды и иные источники финансирования.

³ Так, согласно ст. 10 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 3-ФЗ «О полиции» полиция при осуществлении своей деятельности взаимодействует (оказывает им содействие) с другими правоохранительными органами, государственными и муниципальными органами, общественными объединениями, организациями и гражданами, а также оказывает поддержку развитию гражданских инициатив в сфере предупреждения правонарушений // СЗ РФ. – 2011. – № 7. – Ст. 900.

Таким образом, анализ действующего законодательства, в частности, Федерального закона РФ от 7 февраля 2011 г. № 3-ФЗ «О полиции», Положения о Министерстве внутренних дел РФ от 1 марта 2011 г., иных нормативных актов, позволил раскрыть содержание и представить структуру системы профилактики экономических преступлений органами внутренних

дел, включающую: основные формы и методы профилактики; систему оперативно-профилактических мероприятий, осуществляемых на конкретных объектах экономики; меры индивидуальной профилактики преступлений; контроль за исполнением ранее внесенных представлений и информации по профилактике преступлений в сфере экономики.

Библиографический список:

1. Алексеев С.С. Проблемы теории права. — Т. 1. — Свердловск, 1972.
2. Абрамова О.В. Законный интерес как категория права и специфика его проявления в трудовом праве // Журнал российского права. — 2007. — № 8.
3. Буркин А.И., Возжеников А.В., Синеок Н.В. Национальная безопасность России в контексте современных политических процессов / Под общ. ред. А.В. Возженикова. — М., РАГС, 2008.
4. Енгибарян Р.В. Конституционное развитие в современном мире: основные тенденции. — М., 2007.
5. Кузьмина А.В. Теоретико-методологические предпосылки исследования современных правоприменительных интересов // Государство и право. — 2011. — № 2.
6. Мамонов В.В. Конституционные основы национальной безопасности России / Науч. ред. В.Т. Кабышев. — Саратов, 2002.
7. Мальцев В.А. Влияние категории «интерес» на конституционно-правовые отношения в сфере обеспечения безопасности // Конституционное и муниципальное право. — 2005. — № 6.
8. Шуберт Т.Э. Национальная безопасность России: конституционно-правовые аспекты. Сравнительно-правовое исследование. — М., 2001.
9. Основин В.С. Советские государственно-правовые отношения. — М., 1965.
10. Скабелкин В.Н. Обеспечение трудовых прав рабочих и служащих: (нормы и правоотношения). — М., 1982.
11. Субочев В.В. Законные интересы. — М., 2008.
12. Шайкенов Н.А. Правовое обеспечение интересов личности. — Свердловск, 1990.
13. Халфина О.Р. Общее учение о правоотношении. — М., 1974.
14. Экономическая и национальная безопасность / Под ред. Е.А. Олейникова. — М., 2004.

References (transliteration):

1. Alekseev S.S. Problemy teorii prava. — T. 1. — Sverdlovsk, 1972.
2. Abramova O.V. Zakonnyy interes kak kategoriya prava i spetsifika ego proyavleniya v trudovom prave // Zhurnal rossiyskogo prava. — 2007. — № 8.
3. Burkin A.I., Vozzhenikov A.V., Sineok N.V. Natsional'naya bezopasnost' Rossii v kontekste sovremennykh politicheskikh protsessov / Pod obshch. red. A.V. Vozzhennikova. — M., RAGS, 2008.
4. Engibaryan R.V. Konstitutsionnoe razvitie v sovremennom mire: os-novnye tendentsii. — M., 2007.
5. Kuz'mina A.V. Teoretiko-metodologicheskie predposylki issledovaniya sovremennykh pravoprimeritel'nykh interesov // Gosudarstvo i pravo. — 2011. — № 2.
6. Mamonov V.V. Konstitutsionnye osnovy natsional'noy bezopasnosti Rossii / Nauch. red. V.T. Kabyshev. — Saratov, 2002.
7. Mal'tsev V.A. Vliyaniye kategorii «interes» na konstitutsionno-pravovye otnosheniya v sfere obespecheniya bezopasnosti // Konstitutsionnoe i munitsipal'noe pravo. — 2005. — № 6.
8. Shubert T.E. Natsional'naya bezopasnost' Rossii: konstitutsionno-pravovye aspekty. Sravnitel'no-pravovoe issledovanie. — M., 2001.
9. Osnovin V.S. Sovetskie gosudarstvenno-pravovye otnosheniya. — M., 1965.
10. Skabelkin V.N. Obespechenie trudovykh prav rabochikh i sluzhashchikh: (normy i pravootnosheniya). — M., 1982.
11. Subochev V.V. Zakonnye interesy. — M., 2008.
12. Shaykenov N.A. Pravovoe obespechenie interesov lichnosti. — Sverdlovsk, 1990.
13. Khal'fina O. R. Obshchee uchenie o pravootnoshenii. — M., 1974.
14. Ekonomicheskaya i natsional'naya bezopasnost' / Pod red. E.A. Oleynikova. — M., 2004.