

2. Актуальной проблемой, по мнению респондентов, является состояние текущего взаимодействия с органами дознания в части сроков исполнения ими в порядке п. 7 ст. 36 УПК поручений о производстве оперативно-розыскных мероприятий и следственных действий (в том числе в рамках оперативного сопровождения расследования) по уголовным делам о рассматриваемых преступлениях и в части качества представляемых материалов. Актуальна также проблема взаимодействия с контролирующими (надзорными) органами, связанная с вопросами назначения и проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности по расследуемым уголовным делам о злоупотреблениях властью или служебными полномочиями в сфере экономики.

УДК 343.37

Т.Н. Данькова

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ СОТРУДНИКАМИ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ В ПРОТИВОДЕЙСТВИИ ЭКОНОМИЧЕСКИМ ПРЕСТУПЛЕНИЯМ

В практической деятельности сотрудники органов внутренних дел (ОВД), в частности сотрудники подразделений по борьбе с экономическими преступлениями (БЭП), в процессе проверки поступившей информации либо документирования преступной деятельности сталкиваются с проведением инвентаризации активов и обязательств. В соответствии со ст. 12 закона Республики Беларусь от 18 октября 1994 г. № 3321-ХП «О бухгалтерском учете и отчетности» инвентаризация активов и обязательств – это проверка и документальное подтверждение фактического наличия средств (активов) и обязательств. В соответствии со ст. 2 вышеуказанного закона активы включают в себя имущество, в том числе имущественные права, исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, учитываемые организацией в результате хозяйственных операций. Обязательством является задолженность организации, которая возникает в результате хозяйственных операций, совершенных до отчетной даты, и погашение которой приведет к уменьшению активов или увеличению капитала. В законе Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности», который вступает в силу с 1 января 2014 г., инвентаризация активов и обязательств понимается как сопоставление данных бухгалтерского учета с целью отражения фактического наличия активов и обязательств организации. Под активами понимается имущество, возникшее в организации в

результате совершенных хозяйственных операций, от которого организация предполагает получение экономических выгод, а под обязательствами – задолженность организации, возникшая в результате совершенных хозяйственных операций, погашение которой приведет к уменьшению активов или увеличению собственного капитала организации.

Основанием проведения инвентаризации по инициативе сотрудников ОВД является письмо на имя руководителя хозяйствующего субъекта о проведении инвентаризации со ссылкой на ч. 2 ст. 173 УПК Республики Беларусь. В письме должна быть отражена необходимость проведения инвентаризации, сроки проведения, вид (частичный или выборочный). До возбуждения уголовного дела сотрудники ОВД, как правило, назначают инвентаризацию, если стало известно:

- о присвоении или растрате чужого имущества, вверенного материально ответственному лицу;
- о фактах обмана потребителей;
- об изготовлении неучтенных товаров, завозе неучтенной или фальсифицированной продукции;
- об умышленном уничтожении имущества;
- об умышленной пересортице, документально не оформленных ценностях.

Однако при принятии решения о назначении инвентаризации до ее проведения необходимо провести подготовительные действия, направленные на обеспечение внезапности и эффективности предстоящей проверки. Часто сотрудники службы БЭП в период назначения и проведения инвентаризации либо ревизии с инвентаризацией проводят оперативно-розыскные мероприятия с целью документирования преступной деятельности и документирования сокрытия следов преступления. Информирование либо неинформирование должностных лиц субъектов хозяйствования о проведении инвентаризации также является тактическим аспектом проведения инвентаризации.

Присутствие сотрудников ОВД при проведении инвентаризации дисциплинирует членов инвентаризационной комиссии, однако не является обязательным. Присутствие внештатных сотрудников службы БЭП является в некоторых случаях необходимым. Исходя из практики работникам ОВД не рекомендуется подписывать инвентаризационные описи, так как они официально не включены в инвентаризационную комиссию. Это впоследствии исключит не только ряд нежелательных моментов в случае обмана работников ОВД инвентаризационной комиссией, но и улучшит процесс доказывания по уголовному делу.

Полученные результаты инвентаризации должны быть зарегистрированы в установленном порядке и тщательно изучены. В случае необходимости сотрудник ОВД получает объяснения должностных лиц хозяйствующего субъекта, членов инвентаризационной комиссии, ма-

териально ответственных и иных лиц. После осуществления всех мероприятий, направленных на выяснение всех обстоятельств проведения инвентаризации и ее результатов, с учетом собранных материалов принимается решение в порядке ст. 174 УПК Республики Беларусь. Однако при изучении результатов инвентаризации необходимо учитывать тот факт, что результаты проведенной инвентаризации могут быть сфальсифицированы следующими способами:

- невнесение в инвентаризационную опись материальных ценностей;
- завышение либо занижение товарных остатков по бухгалтерскому учету;

- выписка бестоварных документов;

- несвоевременное оприходование товаров;

- отражение в документации «испорченных» товаров;

- временное заимствование товаров у других субъектов хозяйствования на период проведения инвентаризации;

- завышение либо занижение количества товаров путем нарушения исчисления естественной убыли;

- исправление данных в инвентаризационной описи;

- фальсификация первичных учетных документов;

- завышение либо занижение количества товаров путем нарушения зачета пересортицы;

- внесение в инвентаризационную опись денежных средств вместо материальных ценностей;

- внесение в инвентаризационную опись материальных ценностей, которые не существуют.

Необходимо отметить, что в практической деятельности сотрудники службы БЭП в ходе проверки информации посредством проведения инвентаризации получают новую оперативно значимую информацию, направленную на противодействие экономической преступности.

УДК 343.98

А.В. Дешук

ЭКОНОМИКО-КРИМИНАЛИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ КАК СРЕДСТВО ВЫЯВЛЕНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ СТРОИТЕЛЬСТВА

В последнее время все большую актуальность приобретает проблема организованной экономической преступности и коррупционных проявлений в различных отраслях национальной экономики, для избавления от которой требуется консолидация усилий со стороны раз-