

находится на стадии реформирования и финансовая грамотность населения в этой части находится в утробном состоянии. Вместе с тем в Российской Федерации действует и успешно применяется федеральный закон от 29 ноября 2001 г. «Об инвестиционных фондах».

Немалое значение в разрезе обозначенной проблемы имеет и нормотворческая деятельность в рамках Единого экономического пространства.

На основании сказанного можно сделать вывод, что в перспективе работа по совершенствованию инвестиционного законодательства должна быть направлена на формирование инвестиционного мировоззрения граждан; упрощение и обеспечение стабильности законодательства, регулирующего предпринимательскую деятельность в целом; гармонизацию национального законодательства с международными нормами и правилами.

Полагаем, направления деятельности по совершенствованию инвестиционного законодательства в рамках обеспечения экономической безопасности страны должны находить свое отражение в правовых механизмах как национального, так и международного уровней в следующих формах: принятие закона о государственно-частном партнерстве; разработка концепции правового режима инвестиций; разработка концепции проекта закона об инвестиционных фондах; принятие модельного закона о конкуренции и модельного антимонопольного кодекса на территории Единого экономического пространства.

УДК 347.94

М.А. Пашкеев, И.В. Козелецкий

ДЕЙСТВИЯ ОПЕРАТИВНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ПО ВЫЯВЛЕНИЮ СПОСОБОВ И ПРИЗНАКОВ СОВЕРШЕНИЯ ЛОЖНЫХ БАНКРОТСТВ

Коррупция, недостаточная эффективность правового регулирования экономики и недостаточная подготовленность и готовность кадров оперативных подразделений противостоять современным криминальным вызовам позволяют многим субъектам хозяйствования решать свои имущественные проблемы за счет других собственников и государственного бюджета, путем умышленного приведения предприятий к экономической несостоятельности (банкротству).

Случай с «Белорусской калийной компанией» и «Уралкалием» свидетельствует не только о тенденции роста противоправных посяга-

тельств на собственность государственных предприятий и акционерных обществ с участием государства со стороны их руководителей, что существенно ущемляет общественные интересы, но и о том, что данный вид противоправной деятельности может носить и межгосударственный характер.

Цель любого рейдерского захвата – завладение собственностью и активами предприятия, и одним из инструментов можно назвать преднамеренное доведение коммерческих организаций до банкротства с последующим переделом собственности. При этом возрастает роль института банкротства как постприватизационного этапа передела собственности.

В связи с этим актуализировались задачи государства по выявлению фактов ложной экономической несостоятельности предприятий и организаций различных форм собственности.

Несмотря на то что ст. 238 УК «Ложная экономическая несостоятельность (банкротство)», 239 УК «Соккрытие экономической несостоятельности (банкротства)», 240 «Преднамеренная экономическая несостоятельность (банкротство)» являются новыми для уголовного законодательства Беларуси, статистические данные говорят о том, что количество данных преступлений постоянно растет.

Характеризуя источники информации, содержащие сведения о криминальных банкротствах, следует отметить, что они могут быть самыми разнообразными. Это могут быть традиционные гласные источники информации: публикации в печатных или сообщения в электронных средствах массовой информации; заявления, сообщения граждан и должностных лиц предприятий, организаций (в том числе и конкурентов); материалы, поступившие из судов, служб безопасности банков и (или) коммерческих структур, аудиторских фирм; документы, отражающие движение товарно-материальных ценностей и денежных средств на предприятии.

Сведения, содержащие поисковые признаки лиц, совершивших ложное банкротство, а равно фирмы-банкрота, могут быть получены в процессе обмена информацией и взаимодействия оперативных сотрудников ОВД с работниками налоговой инспекции, КГБ, ДФР и иных государственных органов.

На первый план при осуществлении оперативной работы выдвигается проверка добросовестности руководителей предприятий по исполнению взятых обязательств, их партнеров по бизнесу и кредиторов.

К числу поисковых признаков могут быть отнесены факты недобросовестного исполнения обязательств; долги и претензии кредиторов к предприятию; существование других фирм, где данный руководитель или его ближайшие родственники являются учредителями, и т. д.

Содержание и направленность первоначальных проверочных действий в каждом случае являются различными и зависят от конкретных фактов, изложенных в заявлении или полученной оперативной информации, однако во всех случаях основными задачами проводимой проверки являются установление факта и всех обстоятельств совершения преступления, использованных при этом приемов и средств; сбор и фиксация следов и вещественных доказательств; установление размеров причиненного ущерба (принятие мер к обнаружению имущества, на которое может быть в дальнейшем наложен арест).

Данная деятельность в значительной мере помогает выявлять или предупреждать ложные банкротства и связанные с ними преступления.

Следует отметить, что лицами, представляющими наибольший оперативный интерес в период банкротства предприятия, помимо должника являются кризисные управляющие и кредиторы.

Из-за высокой степени конфликтности процедуры банкротства не исключена ситуация, при которой должник либо кредитор будут активно продвигать своего управляющего либо изначально независимый управляющий из корыстной или иной личной заинтересованности будет осуществлять политику кредитора или должника.

Отмечая наиболее типичные признаки и способы незаконных банкротств, следует отметить такие элементы данного вида преступлений, как заключение фиктивных договоров, в том числе на кабальных условиях; изменение состава учредителей предприятия; досрочное исполнение обязательств по договорам; заключение заведомо убыточных сделок, совершение иных действий по разорению предприятия; открытие филиалов предприятия или учреждение других предприятий с передачей им части активов; переоценка (увеличение или уменьшение) активов или пассивов, замена более ценных активов менее ценными (раздувание баланса), занижение балансовой стоимости имущества, оформление ликвидных активов как неликвидных; погашение задолженности (перечисление денежных сумм) фиктивным предприятиям; невнесение в баланс доходов или сокрытие выручки, изъятие средств из расчетов, сокрытие вкладов в банке; заявление о собственной несостоятельности с одновременным предложением предоставления скидок с долгов, отсрочки или рассрочки уплаты долга.

Для документирования способов и признаков данных криминальных действий наиболее эффективными являются такие оперативно-розыскные мероприятия, как опрос представителей юридических лиц, которым причинен ущерб (об обстоятельствах взаимоотношений с проверяемой организацией), и руководителей или собственников организации-должника либо индивидуального предпринимателя (об осу-

ществлении ими коммерческой деятельности и причинах, повлекших банкротство); исследование документов, полученных как от организации-должника (учредительные документы, протоколы собраний учредителей, выписка из банковского счета, справки о движении денежных средств, бухгалтерская документация, гарантийные письма, деловая переписка, договоры поставки, кредитования и т. д.), так и от кредиторов или иных заинтересованных лиц.

Объем и направленность последующих оперативно-розыскных мероприятий по раскрытию преступления определяются в зависимости от результатов работы на первоначальном этапе. Как правило, планы оперативно-розыскных мероприятий предусматривают проведение разведывательной работы по месту жительства или пребывания подозреваемого с целью установления его связей; выявление возможных мест хранения незаконно удерживаемого имущества и др.

Следует отметить, что решение задач оперативной разработки лиц, совершивших криминальное банкротство, требует комплексного использования различных источников оперативной информации, возможностей оперативно-поисковых и оперативно-технических подразделений, криминалистических и оперативно-розыскных учетов.

Конкретный перечень и последовательность проведения оперативно-розыскных мероприятий определяется исходя из анализа всей совокупности данных по делу.

Таким образом, важнейшая роль в раскрытии ложных банкротств отводится оперативно-розыскной деятельности, осуществляемой гласно и негласно оперативными подразделениями в тесном взаимодействии с правоохранительными органами и всеми заинтересованными государственными органами.

УДК 343.98

И.В. Пацута

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРЕДВАРИТЕЛЬНОГО ИССЛЕДОВАНИЯ ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ ПРОТИВ ПОРЯДКА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Повышение эффективности борьбы с преступностью, в том числе и экономической, во многом обуславливается использованием достижений научно-технического прогресса, широким применением специальных знаний, внедрением в практику выявления (раскрытия), расследо-