

стве недостаточному информированию об указанных преступлениях оперативных подразделений БЭП. Качество аудиторских заключений о деятельности банков, иных финансовых организаций не отвечает предъявляемым требованиям. Заключения выполняются на низком профессиональном уровне, во многих случаях необоснованно, в интересах проверяемых субъектов. Практика отражения бухгалтерских данных значительно затрудняет контроль за деятельностью финансовых учреждений со стороны правоохранительных органов. Вопросы организации содействия сотрудников оперативных подразделений БЭП с сотрудниками служб безопасности банковских учреждений недостаточно регулированы.

Таким образом, осуществляемая практическая деятельность оперуполномоченных БЭП и сотрудников служб безопасности финансово-кредитных организаций нуждается в обобщении, научном анализе и выработке необходимых методических рекомендаций. Кроме того, с целью повышения эффективности оперативных подразделений в борьбе с преступлениями, совершаемыми в финансово-кредитной сфере, необходимо предусмотреть создание межведомственных групп с целью проведения ревизий банковских учреждений, разработать перечень критериев и признаков, позволяющих выявлять подозрительные расчетные операции, в том числе и при поступлении финансовых средств от иностранных предприятий.

УДК 343.985.8

Д.В. Гриб

ЗНАЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЭКСПЕРТИЗ ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Органы финансовых расследований (далее – ОФР) являются государственными правоохранительными органами, обеспечивающими экономическую безопасность в соответствии с задачами, возложенными на них Законом Республики Беларусь от 16 июля 2008 г. № 414-З «Об органах финансовых расследований Комитета государственного контроля Республики Беларусь» (далее – Закон) и иными законодательными актами. Важным элементом организации выявления (раскрытия) экономических преступлений является взаимодействие с другими правоохранительными органами. Так, взаимодействие ОФР с Государственным комитетом судебных экспертиз осуществляется при проведении, как правило, экономических экспертиз (далее – экспертиза) в финансово-

кредитной сфере. Под экспертизой понимают изучение деятельности финансово-экономического характера, осуществляемой хозяйствующим субъектом, заключение которой может быть признано источником доказательств для субъектов уголовного преследования.

В этой связи при назначении экспертизы необходимо предварительно согласовать перечень вопросов, подлежащих выяснению перед экспертной организацией. В описательной части постановления о назначении экспертизы целесообразно указывать конкретные обстоятельства (например, сделки, хозяйственные операции), вызывающие сомнения в их законности, которые подлежат исследованию.

Следует отметить, что экспертиза назначается ОФР не только при рассмотрении материалов по признакам совершенных преступлений, предусмотренных ст. 242 Уголовного кодекса Республики Беларусь (УК), но и по другим видам криминального банкротства. Для этого работники ОФР выносят предписание, в котором указывают основания и сроки предоставления документов, их перечень. Одним из оснований является ст. 13 Закона. Непредставление в указанные сроки необходимых документов и их уничтожение влечет ответственность в соответствии с законодательством.

Установление наличия (отсутствия) признаков экономической несостоятельности (банкротства) является одной из важнейших задач при проведении проверки по сообщениям о преступлениях в соответствии со ст. 238–241 УК.

В случаях, если доследственная проверка начинается по обращениям антикризисных управляющих, то они прилагают сведения о наличии признаков банкротства. Представленные документы изучаются, оцениваются и проверяются на предмет соответствия предъявляемым к ним требованиям и достаточной аргументированности выводов. При необходимости недостающие сведения могут быть дополнительно запрошены у заявителя. При установлении работниками ОФР в ходе проведения проверки дополнительных сведений, материалов и документов, имеющих значение для принятия законного решения, они направляются антикризисному управляющему для проведения их анализа.

Правоприменительной практике известны случаи, когда в ходе расследования преступлений своевременно назначенные экспертизы позволили правильно определить степень виновности привлекаемых к уголовной ответственности лиц, при этом качество их проведения позволило дать правильную оценку действий обвиняемых лиц.

Таким образом, для ОФР экспертиза имеет существенное значение, так как она выступает не только прямым доказательством при возбуж-

дении уголовного дела, но и может служить способом выявления дополнительных фактов совершения преступления. В связи с этим взаимодействие ОФР с Государственным комитетом судебных экспертиз является неотъемлемой частью процесса доказывания при обеспечении экономической безопасности Республики Беларусь. Кроме того, важное значение для выявления преступных посягательств путем использования результатов экономической экспертизы имеет совокупность таких факторов, как квалификация эксперта-экономиста, взаимодействие с антикризисными управляющими и налоговыми органами.

УДК 343.985

В.Л. Григорович, А.В. Ходасевич

МЕЖДУНАРОДНО-ПРАВОВАЯ ПОМОЩЬ ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ ХИЩЕНИЙ ИМУЩЕСТВА ПУТЕМ МОДИФИКАЦИИ КОМПЬЮТЕРНОЙ ИНФОРМАЦИИ

Территориальная граница любого государства в современном мире не является препятствием для преступных деяний, особенно если при их совершении используются информационные технологии. В настоящее время по делам о хищениях имущества путем модификации компьютерной информации место совершения преступления и место его обнаружения не являются тождественными понятиями и зачастую следственная ситуация позволяет констатировать факт того, что местом совершения вышеуказанного преступления является территория иностранного государства, равно как на его территории могут находиться свидетели, потерпевшие, предметы и документы, имеющие значение для расследования уголовного дела.

Органам предварительного следствия для всестороннего, полного и объективного исследования обстоятельств уголовного дела нередко приходится обращаться за международно-правовой помощью к компетентным учреждениям юстиции иных государств. С принятием действующего Уголовно-процессуального кодекса Республики Беларусь (УПК) законодатель закрепил порядок оказания такой помощи и ее основания. При этом стоит отметить, что не только УПК является правовой основой оказания международно-правовой помощи по уголовным делам. Система норм, закрепляющих порядок оказания международно-правовой помощи по уголовным делам в Республике Беларусь, выглядит следующим образом: Конституция Республики Беларусь; международные договоры, ратифицированные Республикой Беларусь, в том числе дву-