

действия, исключающего заключение контракта с конфидентом позволило бы разработать практические ведомственные рекомендации для действующих сотрудников, включая наставления и инструкции, касающиеся особенностей вовлечения в оперативно-розыскную деятельность специальных субъектов.

УДК 343.141

*Ю.С. Мандрыка*

### **ПРОБЛЕМЫ, ВОЗНИКАЮЩИЕ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ОПЕРАТИВНО-РАЗЫСКНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ И СПОСОБЫ ИХ МИНИМИЗАЦИИ**

Анализ проведения оперативно-разыскных мероприятий (ОРМ) свидетельствует о том, что законодательство в оперативно-разыскной сфере Российской Федерации не в полной мере соответствует потребностям современности и требует своего последующего совершенствования. Вывод подтверждается исследованием, проведенным И.Д. Шатохиным, по результатам которого выяснилось, что в более чем 42 % случаев в обращениях указывалось на противоречие Конституции Российской Федерации отдельных положений законодательства в сфере оперативно-разыскной деятельности. Таким образом, поводом к злоупотреблению своими полномочиями отдельных должностных лиц послужила не их личная инициатива и заинтересованность, а непонимание правильности действий по отдельным мероприятиям ввиду отсутствия в самом законе их конкретных определений и расшифровки порядка их проведения.

Представленные выше проблемы в большей степени касаются законодательства, однако немало проблем возникает и непосредственно при проведении оперативно-разыскных мероприятий. Например, со многими проблемами оперативники сталкиваются при проведении таких ОРМ, как проверочная закупка и оперативный эксперимент.

Одной из существенных проблем является присутствие представителя общественности при проведении проверочных закупок и оперативного эксперимента в некоторых регионах, в том числе и в Ростовской области. При этом представитель должен принимать участие не только на стадии реализации, но и на этапах подготовки. Таким образом преследуются цели исключения служебных подлогов и достижения максимальной достоверности.

Мнения многих авторов научных исследований говорят о нарушении в таком случае Закона Российской Федерации от 21 июля 1993 г.

«О Государственной тайне». С одной стороны происходит публицизация субъектов, в отношении которых проводятся мероприятия, а с другой стороны засекреченными все равно остаются средства и методы. Несомненно, что в таких условиях нельзя исключить целенаправленное или случайное разглашение информации, что может привести к временному или постоянному прекращению преступных деяний, смене способов их реализации, дополнительному конспирированию участников. Таким образом, нарушаются такие принципы оперативно-разыскной деятельности, как законность, соблюдение прав и свобод человека, конспирация, а также подрывается правовая основа подобного рода деятельности.

При анализе уголовных дел после рассекречивания оперативных материалов по проводимым ОРМ, О.С. Кучин отметил, что на общественных представителях базировалось только подтверждение проведения проверочных закупок на этапе подготовки в форме фиксирования фактов использования фальшивых денежных билетов, досмотра закупщика. Деятельность оперативных сотрудников в процессе проведения проверочной закупки в условиях конспирации не позволяла общественным представителям непосредственно наблюдать за проведением самого ОРМ.

Немало проблем возникает в связи с провокационными действиями оперативников при проведении проверочной закупки и оперативного эксперимента.

В литературе авторы стараются проводить отграничение проверочной закупки и оперативного эксперимента от провокации. Под провокацией понимается подстрекательство, склонение, побуждение в прямой или косвенной форме к совершению противоправных действий.

Соответственно, в основе провокации лежит деятельность одного лица – провокатора – проводить активные действия, направленные на побуждение у другого лица (лиц) умысла на совершение противоправных действий с целью его (их) изобличения.

Для проведения проверочной закупки и оперативного эксперимента должны быть предприняты все попытки создания условий, при которых документироваться должен уже имеющийся преступный умысел и последующее деяние, а также у лица должен быть выбор доводить умысел до реализации или в любой момент остановиться в своих преступных намерениях. Это в корне отличает вышеуказанные ОРМ от провокации.

Многогранность и строгая специфичность оперативно-разыскной деятельности не может рассматриваться в узком правовом поле, а должна затрагивать многие разнообразные аспекты.

Успешная разработка проблем, в том числе возникающих при проведении ОРМ, невозможна без участия специалистов различных отраслей правоприменения и практических работников.

Работа оперативного сотрудника не должна сводиться к рутинному исполнению служебных обязанностей. Необходимо творчески и с максимальным профессионализмом подходить к выполнению каждой конкретной задачи исходя из складывающихся обстоятельств и условий. На уровне проявления высоких морально-деловых и волевых качеств оперативному сотруднику необходимо обладать гибкостью ума, применяемых способов и методов. В каждой ситуации необходимо применять разумную инициативу, в некоторых случаях творческий подход и настойчивость. Все вышеперечисленное вместе с использованием современных технических достижений и владением современными научными знаниями позволит достичь максимальных результатов в своей деятельности при, возможно, минимальных затратах. В свою очередь руководителям структурных подразделений необходимо поддерживать в своих сотрудниках вышеперечисленные навыки и умения, поэтому важно уделять должное внимание своевременному повышению как своей квалификации, так и подчиненных.

Несмотря на явные выявленные проблемы, оперативно-разыскные мероприятия – это действенное орудие оперативных подразделений для выявления, пресечения и раскрытия преступлений, а также задержания лиц, которые к ним причастны.

УДК 336.225.67

*О.В. Маркова*

### **НЕОБОСНОВАННАЯ НАЛОГОВАЯ ВЫГОДА С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ СХЕМЫ «ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА»**

Число схем уклонения от уплаты налогов увеличивается, одновременно с этим совершенствуется противоправная деятельность, что вызывает необходимость более пристального изучения способов совершения криминальных налоговых правонарушений.

Практике известна довольно популярная схема уклонения от налогообложения, состоящая в искусственном «дроблении» хозяйственной деятельности с целью получения статуса плательщика налога по специальному (более благоприятному для правонарушителя) налоговому режиму. Такая схема получила название «дробление бизнеса». До недавнего времени изменение структуры бизнеса (реорганизация или создание новых юридических лиц) не рассматривалось как возможность минимизации налоговых обязательств плательщика и не исследовалось на предмет наличия признаков налогового правонарушения. Сегодня