

комплексе. Эффективно организованная экономическая безопасность создает условия для обеспечения экономики к саморазвитию, устойчивому, динамичному, поступательному движению. В этой связи важно создавать в Республике Беларусь благоприятный климат для притока внешних и внутренних инвестиций, структурно модернизировать экономику с учетом внедрения инноваций, осуществить технико-технологическое перевооружение промышленности, минимизировать явления коррупции и криминализации в экономической сфере, построить отлаженную и надежную системы государственного воздействия на экономику.

УДК 343.13

А.В. Яскевич

ОСОБЕННОСТИ НАЗНАЧЕНИЯ, ПРОВЕДЕНИЯ И ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕРКИ ПО ВОЗБУЖДЕННЫМ УГОЛОВНЫМ ДЕЛАМ В ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СФЕРЕ

Анализ правоприменительной практики свидетельствует о том, что в современных условиях латентность экономических преступлений остается весьма значительной, усложняются схемы сокрытия реально проводимых финансово-хозяйственных операций, при этом большая часть преступлений приобретает организованный характер. Преступления данного вида представляют собой повышенную общественную опасность и наносят ущерб экономической безопасности государства.

Достаточно часто планирование начального этапа расследования экономических преступлений связано с необходимостью проведения проверки.

В нашей стране проведение проверок регламентировано указом Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь». В нем раскрыто содержание понятия «проверка», которая является совокупностью мероприятий, проводимых контролирующими (надзорными) органами в отношении проверяемых субъектов для оценки соответствия требованиям законодательства осуществляемой ими деятельности, в том числе совершаемых финансово-хозяйственных операций, а также действий (бездействия) их должностных лиц и иных работников.

Проверки могут подразделяться на виды по различным основаниям. Так, в зависимости от субъекта, проводящего проверку, она может

быть ведомственной (проводится контрольно-ревизионным аппаратом вышестоящих органов (министерств, государственных комитетов) в подведомственных им подразделениях, организациях); вневедомственной (проводится контрольно-ревизионной службой органов государственного контроля (Комитет государственного контроля, главное контрольно-ревизионное управление Министерства финансов), наделенных определенными правами по отношению к предприятиям, организациям и учреждениям всех отраслей экономики независимо от их ведомственной подчиненности); внутрихозяйственной (проводится внутри организации с целью контроля деятельности входящих в нее структурных подразделений, не имеющих статуса юридического лица).

Проверки также могут быть подразделены на плановые, проводящиеся в соответствии с координационным планом, и внеплановые, вызванные неблагоприятным положением дел в отдельной организации, обнаружением фактов хищений и злоупотреблений, требованием судебно-следственных органов.

В зависимости от объема проверки деятельности проверяемого субъекта, а также с учетом состава комиссий проверки подразделяют: на комплексные (проверяются все стороны деятельности организации; проверка осуществляется комиссией, в состав которой кроме ревизора входят не менее трех специалистов, знающих экономику и технологию производства, организацию труда и другие вопросы производственной и финансово-хозяйственной деятельности); бухгалтерские (проверяется финансово-хозяйственная деятельность организации, проверка проводится одним проверяющим (обычно специалистом по бухгалтерскому учету и финансам)); тематические (назначаются в целях проверки состояния отдельных разделов экономической деятельности организации для детального изучения соответствующих вопросов и мер по устранению выявленных недостатков).

В зависимости от полноты проверки хозяйственных операций проверки могут быть: сплошные (проверяются все без исключения хозяйственные операции, записи в учетных регистрах и отчетные показатели за проверяемый период); выборочные (предусматривают проверку хозяйственных операций и бухгалтерских документов только за время, заранее намеченное проверяющим); комбинированные (сочетают элементы сплошной и выборочной проверки хозяйственных операций).

Достаточно часто правоохранительные органы инициируют проведение проверки по возбужденным уголовным делам. В соответствии с наличием либо отсутствием собственных контрольно-ревизионных служб проводятся: проверки в отношении проверяемых субъектов, подчиненных и (или) входящих в состав (систему) государственных

органов и республиканских государственно-общественных объединений, ведомственными контрольно-ревизионными службами государственных органов; в отношении проверяемых субъектов, не имеющих собственной контрольно-ревизионной службы, Министерством финансов и его территориальными органами. Вместе с тем проверки по поручениям органов уголовного преследования по возбужденному уголовному делу, по находящимся в их производстве делам (материалам) в государственных органах и руководящих органах общественных объединений проводятся центральным аппаратом Министерства финансов.

Перед проведением проверки по поручениям органов уголовного преследования по возбужденному уголовному делу контролирующим органом могут быть уточнены вопросы, подлежащие проверке, период проверки, а также вопросы о необходимости участия специалистов иных контролирующих органов. По результатам уточнения должен быть составлен согласованный с соответствующим должностным лицом органа уголовного преследования, перечень конкретных вопросов, подлежащих проверке.

Акт (справка) проверки направляется для ознакомления и подписания представителю проверяемого субъекта только после ознакомления с ним должностного лица органа уголовного преследования, давшего поручение на проведение проверки.

В определенных случаях по делам (материалам), поступившим в органы уголовного преследования, суды, по причине проверки дополнительных вопросов, кроме ранее согласованных проверяющим (руководителем проверки) и должностными лицами органов уголовного преследования по возбужденному уголовному делу, руководителями органов уголовного преследования и судов по находящимся в их производстве делам (материалам), дополнительные проверки проводятся тем контролирующим органом, который первоначально проводил проверку, а по причине несоблюдения проверяющим требований указа – вышестоящим органом контролирующего органа, при его отсутствии – Министерством финансов и его территориальными органами (в пределах их компетенции).

После получения следователем материалов проверки их следует изучить, проанализировать и оценить. В первую очередь проверяется наличие и правильность заполнения всех реквизитов, соответствие имеющимся материалам уголовного дела. Оценивая результаты проверки необходимо выяснить: выполнено ли поставленное задание в полном объеме; подтверждаются ли выводы о нарушениях в бухгалтерских документах; не противоречат ли данные, полученные в ходе проверки, материалам уголовного дела; основываются ли результаты

проверки на требованиях нормативных актов, регулирующих ее производство; все ли бухгалтерские документы, подтверждающие хищения, указаны в акте документальной проверки; все ли документы изъяты и приобщены к уголовному делу; принимали ли участие в проверке лица, деятельность которых проверялась; ознакомлены ли проверяемые лица с выводами проверки и как они объяснили допущенные факты злоупотреблений; составил ли проверяющий заключение по объяснениям (если оспаривались выводы ревизии) субъектов, деятельность которых проверялась; на достаточном ли количестве бухгалтерских документов сделаны выводы о наличии определенных фактов; основываются ли выводы о персональной ответственности проверяемого лица на материалах проверки; имеются ли основания для производства дополнительной или повторной проверки; содержатся ли после проведения проверки в материалах дела основания для производства судебно-бухгалтерской экспертизы и т. п.

Безусловно, в процессе расследования преступлений экономического характера помимо проверки используется весь имеющийся у органов уголовного преследования арсенал сил, средств и методов противодействия (следственные действия, оперативно-розыскные мероприятия, различные виды экспертиз и т. п.). Однако для противодействия экономическим преступлениям с учетом высокой степени их латентности требуются высококвалифицированные специалисты, обладающие глубокими познаниями в области налогового, финансового, бюджетного, банковского права, владеющие методами экономико-криминалистического анализа и т. д.