

кументов из взаимосвязанной группы; бухгалтерские проводки, просроченные относительно выписки по счету в банке; частые исправления и сторнировочные записи; подмена документов; двойная (повторная) оплата документов; нарушение логической или нормативной последовательности продвижения документов; сомнительные исправления в документах; представление вместо оригиналов копий документов и др.

Фальсификация записей в учетных регистрах является одновременно способом совершения злоупотреблений и их признаком. Однако обнаружение подложных бухгалтерских проводок требует хорошего знания правил учета и содержания хозяйственных операций, исследования документов специалистом.

В современных условиях существенно изменились организационные формы ведения бухгалтерского учета, применяемые технические средства, нормативное правовое регулирование. Однако отражательная сущность учета, как и основы заложенной еще в средние века методологии, остались неизменными. Именно на этих глубинных основах и формируются защитные функции учета. Задача криминалистов – хорошо уяснить содержание каждой защитной функции, направления их трансформации в новых условиях хозяйствования, закономерности проявления в разнообразных ситуациях противоправного поведения в сфере экономической деятельности.

УДК 343.343.5

*В.С. Яловик*

### **ИНСТИТУТ ДОБРОВОЛЬНОГО ОТКАЗА КАК СРЕДСТВО ОПЕРАТИВНО-РОЗЫСКНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ И РАСКРЫТИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ УГОЛОВНОГО РОЗЫСКА**

В сферу оперативно-розыскной деятельности подразделений уголовного розыска включены правоотношения, регулируемые различными отраслями права. Среди правовых норм, регулирующих такую деятельность, существенную роль занимают нормы уголовного законодательства.

Уголовное право охватывает совокупность юридических норм, которые определяют в первую очередь преступность и наказуемость деяний, принципы, основания и условия уголовной ответственности, что предопределяет содержание целей и задач оперативно-розыскной деятельности. В этой связи представляется целесообразным обратить внимание на добровольный отказ от преступления – один из наиболее значимых

институтов уголовного права, позволяющий использовать оперативно-розыскные средства и информацию для предупреждения и раскрытия преступлений, решения общих задач противодействия преступности.

В ч. 1 ст. 15 УК Республики Беларусь формулируется добровольный отказ от преступления как прекращение лицом приготовительных действий либо прекращение действия или бездействия, непосредственно направленных на совершение преступления, если лицо сознавало возможность доведения преступления до конца.

Представляется, что помимо сформулированного в ст. 15 понятия добровольного отказа сотруднику уголовного розыска необходимо уяснить: признаки добровольного отказа, особенности добровольного отказа соучастников, отграничение добровольного отказа от вынужденного прекращения преступления и деятельного раскаяния, можно ли в целях предотвращения совершения преступления склонить лицо оперативно-розыскными средствами к добровольному отказу от преступления.

В уголовном праве принято выделять такие признаки (условия) добровольного отказа, как добровольность, окончательность и своевременность.

Отказ считается добровольным, если решение об окончательном прекращении преступления является свободным волеизъявлением лица при осознании наличия реальной возможности довести преступление до конца. Свободное волеизъявление лица не исключается и в случаях принятия такого решения по инициативе иных лиц, например родственников или граждан, оказывающих содействие на конфиденциальной основе.

Теория оперативно-розыскной деятельности допускает активную и наступательную тактику действий в отношении лиц, подготавливающих или покушающихся на преступление. Общеизвестно, что использование в оперативно-розыскной деятельности института добровольного отказа имеет ряд преимуществ по сравнению с пресечением преступлений, когда процесс совершения преступления останавливается внешним (открытым) воздействием. Добровольный и окончательный отказ от совершения посягательства более надежно гарантирует безопасность охраняемых уголовным законом объектов.

Окончателность отказа означает, что лицо, начавшее совершать преступление, прекращает свою преступную деятельность совсем и полностью, а не переносит момент завершения преступления на более поздний срок.

Своевременность добровольного отказа от преступления означает возможность его осуществления до определенного момента, а именно до наступления стадии окончательного преступления.

Для оперативно-розыскной деятельности, особенно в предупреждении преступлений с тяжкими и особо тяжкими последствиями, чрезвычайно важными являются положения норм уголовного закона, согласно

которым исключается уголовная ответственность соучастников преступления: организатора и подстрекателя, если эти лица своевременным сообщением органам власти или иными предпринятыми мерами предотвратили совершение преступления исполнителем (ч. 3 ст. 15 УК); пособника, если лицо до окончания исполнителем преступления откажет ему в заранее обещанном содействии или устранит результаты уже оказанной помощи (ч. 4 ст. 15 УК). В этом состоит специфика добровольного отказа от преступления его соучастников.

Итак, можно сформулировать некоторые выводы.

Для целей оперативно-розыскной деятельности сотрудников уголовного розыска значительные возможности предоставляет институт добровольного отказа от преступления, имеющий известное предупредительное значение. Так, уголовный закон предоставляет лицу возможность отказаться от доведения преступления до конца и быть при этом освобожденным от уголовной ответственности за содеянное. Как видно, предотвращение наступления общественно опасных последствий законодатель считает более важным, чем наказание виновного в приготовлении или покушении на преступление.

Отказ от преступления предполагает его осуществление добровольно, без принуждения со стороны других лиц и при отсутствии препятствий для доведения преступления до конца. Вместе с тем инициатива в принятии лицом решения об отказе от продолжения преступления может исходить не только от него самого, но и от членов семьи, родственников, иных близких, соучастников, потерпевшего или любых других лиц, включая граждан, оказывающих содействие на конфиденциальной основе. На наш взгляд, сотрудники уголовного розыска в своей деятельности по предупреждению преступлений имеют широкие оперативно-розыскные возможности для стимулирования преступника к отказу от продолжения начатой преступной деятельности.

УДК 343.985.8

*А.В. Яскевич, Д.Н. Лахтиков*

### **НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОПЕРАТИВНО-РОЗЫСКНОЙ ПРОФИЛАКТИКИ**

Оперативно-розыскную профилактику (ОРП) условно можно подразделить на два уровня: стратегический, обеспечивающий анализ потенциальных угроз и рассчитанный на длительную перспективу, и так-

тический, требующий принятия текущих решений. На первом уровне изучаются тенденции в сфере противодействия преступности, рассматриваются угрозы, на втором – анализируется оперативная информация, позволяющая правильно оценить сложившуюся ситуацию и принять соответствующее тактическое решение.

На тактическом уровне ОРП обеспечивает рассмотрение и анализ оперативной информации, однако основным недостатком такого подхода является локальность. Стратегический уровень ОРП связан в первую очередь с совершенствованием деятельности органов внутренних дел при реализации долгосрочных проектов, принятии перспективных управленческих решений. С учетом того, что ОРП осуществляют сотрудники, наделенные правом осуществления оперативно-розыскной деятельности, арсенал возможностей получения и проверки сведений, представляющих оперативный интерес, для принятия управленческих решений достаточно разнообразен. В соответствии с ведомственными нормативными актами также происходит обмен информацией между оперативными подразделениями как на горизонтальном, так и на вертикальном уровне.

Вместе с тем получение информации представляет собой определенный процесс, включающий собирание необработанных, непроверенных сведений. Данные сведения в результате проверки и анализа могут быть преобразованы в достоверную информацию, т. е. в такие аналитические материалы, которые могут быть использованы в процессе принятия решений.

Работа по добыванию информации в процессе осуществления ОРП как элемент деятельности оперативных подразделений должна отвечать следующим основным требованиям. Во-первых, информация должна быть актуальной, отвечать тем задачам, которые стоят перед конкретными оперативными подразделениями. Важность информации определяется тем, насколько она соответствует угрозам обеспечения общественной безопасности, а соответственно, и угрозам национальной безопасности. Существуют угрозы, которые всегда актуальны для обеспечения общественной безопасности. Если оперативные подразделения получают информацию о событиях, имевших место, например, несколько лет назад (совершение убийства, фальшивомонетничество), то эта информация имеет ценность и в настоящий момент, а значит, помогает принятию решений по вопросам организации и тактики осуществления ОРП.

Следует подчеркнуть, что актуальность информации не следует понимать как сиюминутность, в ней может отсутствовать временный компонент. Наиболее ценной в ОРП является информация упреждающего характера, т. е. относящаяся к событиям, которые еще не совершились, но могут произойти. В этом случае оперативные подразделения имеют возможность заранее спланировать свои действия, скорректировать позиции.