

ся должностным лицом органа, осуществляющего ОРД, и объявляется под роспись гражданину, привлекаемому к участию в ОРМ, до начала его проведения. На практике возникают вопросы относительно обоснованности применения данной нормы в случаях проведения некоторых разновидностей проверочной закупки без привлечения гражданина к участию в нем (например, с использованием специального программного обеспечения, в сети Интернет). В этом случае не понятно, какое лицо должно рассматриваться в качестве привлекаемого гражданина. В то же время категоричность формулирования рассматриваемой нормы не допускает ее неисполнения и требует отыскания некоего лица, привлекаемого к участию в ОРД, для объявления ему специального задания, хотя в действительности такая необходимость отсутствует. С целью корректировки указанной нормы полагаем возможным проведение проверочной закупки по специальному заданию лишь в случаях, когда к его проведению привлекаются граждане, оказывающие конфиденциальное содействие. Изменение соответствующей нормы потребует перенесения проверочной закупки из второго предложения части десятой ст. 19 Закона об ОРД в первое предложение той же части закона.

Согласно части одиннадцатой ст. 19 Закона об ОРД должностное лицо органа, осуществляющего ОРД, проводившее проверочную закупку, в течение 48 часов с момента окончания ее проведения письменно уведомляет об этом прокурора или его заместителя. Отметим определенное несовершенство указанной нормы, поскольку она допускает двойственное толкование относительно того, касается ли проверочной закупки и иных перечисленных ОРМ часть фразы: «...вещей, оборот которых запрещен уголовным законом под угрозой наказания». Полагаем, что указанный недостаток требует совершенствования формулировки в пользу более однозначной, допускающей единственное понимание содержания нормы.

Согласно ст. 46 Закона об ОРД особенностью прекращения проведения проверочной закупки является такое основание для прекращения, как достижение целей данного ОРМ. Полагаем, что требуется расширить основания для прекращения проверочной закупки такими обстоятельствами, вызванными необходимостью досрочного прекращения ОРМ, как расшифровка ОРМ, угроза потери контроля за обстановкой его проведения, возникновение угрозы жизни и здоровью людей.

УДК 343.985

Д.Н. Хмель

ОТДЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ОПЕРАТИВНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ПО БОРЬБЕ С ЭКОНОМИЧЕСКИМИ ПРЕСТУПЛЕНИЯМИ С КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННЫМИ ОРГАНАМИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Борьба с преступлениями, совершаемыми на перерабатывающих предприятиях мясо-молочной отрасли, является основным направлением служебной деятельности для органов внутренних дел (подразделений БЭП). Данный вид противоправной деятельности наносит значительный вред экономической безопасности государства.

Рост экономических преступлений, совершаемых в мясо-молочной отрасли, обуславливает необходимость в осуществлении более тесного взаимодействия сотрудников органов внутренних дел с контрольно-ревизионными органами.

В Республике Беларусь взаимодействие правоохранительных и контрольно-ревизионных органов регламентируется Указами Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» и от 16 октября 2017 г. № 376 «О мерах по совершенствованию контрольной (надзорной) деятельности» (внес существенные изменения в действующее законодательство).

В результате проведенной оптимизации контрольно-надзорной деятельности были изменены полномочия контролирующих органов, а также порядок назначения и проведения проверок по поручениям оперативных подразделений, и, как следствие, правоохранительные органы были лишены права направления поручений в контролирующий орган о проведении проверок финансово-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования без возбужденного уголовного дела.

Анализ правоприменительной практики показал, что изменения действующего законодательства повлияли на необходимость более взвешенного подхода правоохранительных органов к рассмотрению вопроса о целесообразности возбуждения уголовных дел в отношении субъектов хозяйствования. Назначение проверок финансово-хозяйственной деятельности до возбуждения уголовных дел в ряде случаев приводило к приостановлению деятельности субъектов хозяйствования, убыткам, невозможности выполнения договорных обязательств, что негативно сказывалось на деловой активности проверяемых субъектов и не всегда положительно влияло на конечный результат рассмотрения уголовных дел.

В настоящее время оперативными сотрудниками органов внутренних дел в ходе доследственной проверки для оформления (подтверждения) факта причинения материального ущерба используются следующие способы:

проведение необходимых расчетов бухгалтерскими работниками субъектов хозяйствования, которым причинен вред противоправными действиями, либо их вышестоящей организацией с последующим отражением результатов в актах внутренних проверок (справках) с приложением соответствующих документов, а также их актах инвентаризации;

составление оперативным сотрудником справок-расчетов (либо иных документов) с указанием размера нанесенного ущерба и помещение их в материалы проверки;

указание ущерба, причиненного непосредственно в отношении субъектов хозяйствования и выявленного при проведении проверки, с приложением подтверждающих документов (ГТН, карточки учета материальных ценностей, оборотно-сальдовые ведомости, справки стоимости и т. д.);

помещение в материалы различных документов, свидетельствующих о финансовом положении субъекта хозяйствования (движение денежных средств по расчетным счетам, акты выполненных работ, объяснения специалистов и др.);

назначение судебных экономических, товароведческих и иных экспертиз в подразделения Государственного комитета судебных экспертиз.

Кроме того, ввиду отсутствия у оперативных подразделений органов внутренних дел право направлять в соответствующий орган поручения о назначении проверок финансово-хозяйственной деятельности практикуется направление ими ходатайств (информационных писем) в соответствующие контролирующие органы о проведении таких проверок.

Однако следует учитывать, что существующие в настоящее время лояльные подходы контролирующих органов к реагированию на информационные письма о выявленных нарушениях законодательства, содержащие ходатайства о назначении проверок финансово-хозяйственной деятельности, носят инерционный характер, связанный с предыдущим уровнем взаимодействия с органами внутренних дел, и с течением времени могут измениться на более жесткие.

С целью обеспечения единой правоприменительной практики при установлении и документального оформления причиненного ущерба предлагаются следующие пути решения складывающейся ситуации: 1) создание оперативно-следственных групп с включением в их состав специалистов, в том числе работников контрольно-ревизионных орга-

нов; 2) использование результатов деятельности ревизионных служб проверяемого субъекта хозяйствования или его вышестоящей организации; 3) использование возможностей назначения и проведения судебных экономических и иных экспертиз; 4) введение в штаты подразделений БЭП сотрудников, обладающих специальными познаниями по проверке финансово-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования и имеющих навыки документирования фактов нарушений законодательства в сфере экономики.

На основании изложенного можно сделать вывод о том, что вопрос с определением (подтверждением) и оформлением в ходе доследственных проверок факта причинения материального ущерба в результате противоправных действий проверяемых лиц в ближайшее время будет оставаться актуальным.

УДК 343.985

Н.Н. Хмель

НЕГАТИВНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ, НАНОСЯЩИЕ СУЩЕСТВЕННЫЙ УЩЕРБ ЭКОНОМИЧЕСКИМ ИНТЕРЕСАМ ГОСУДАРСТВА, ПРИ РАСХОДОВАНИИ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

Государственный бюджет – основной финансовый план формирования и использования денежных средств для обеспечения реализации задач и функций государства, имеющий силу закона.

Бюджетное законодательство Республики Беларусь основывается на Конституции Республики Беларусь и включает следующие акты законодательства:

Бюджетный кодекс Республики Беларусь и принятые в соответствии с ним законы, регулирующие вопросы бюджетных отношений;

декреты, указы и распоряжения Президента Республики Беларусь, регулирующие вопросы бюджетных отношений;

постановления Правительства Республики Беларусь, совместные постановления Правительства Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь, регулирующие вопросы бюджетных отношений;

нормативные правовые акты, принимаемые Министерством финансов Республики Беларусь, Министерством финансов совместно с Национальным банком Республики Беларусь или с другими республиканскими органами государственного управления;