

Анализ правонарушений, совершаемых в сфере игорного бизнеса, позволяет условно подразделить их на две группы. К первой относятся правонарушения, в которых собственники игорных заведений выступают как потерпевшая сторона. Как правило, это результат различного рода мошеннических действий со стороны посетителей. Ко второй группе относятся правонарушения, где виновной стороной выступают собственники игорных заведений, которые в той или иной мере заинтересованы в их совершении. К ним можно отнести использование игорных заведений для легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенного незаконным путем. Распространенными также являются виды преступлений, совершаемых в сфере функционирования залов игровых автоматов, связанные с уклонением от уплаты сумм налогов, сборов.

По мнению Р.А. Севастьянова и Е.В. Просвирина, правонарушения, совершаемые в сфере игорного бизнеса, можно подразделить на три группы: 1) совершаемые организаторами игр; 2) совершаемые участниками игр; 3) совершаемые иными лицами. К первой группе относятся налоговые и иные экономические правонарушения, а также правонарушения, совершаемые в отношении конкурентов. Правонарушения, совершаемые участниками игр, подразделены на правонарушения, совершаемые в отношении игорных заведений, а также правонарушения, совершаемые игроками, страдающими игроманией, вне игорных заведений в целях получения средств для продолжения игр. К правонарушениям, совершаемым иными лицами, указанные авторы относят деяния, направленные на получение денежных средств, принадлежащих игорным заведениям (кражи, грабежи, разбои и т. д.). В сфере игорного бизнеса могут совершаться разнообразные правонарушения, значительная часть которых относится к посягательствам в сфере экономики. В свою очередь, по мнению А.М. Медведева, экономические правонарушения посягают на экономику, права, свободы, потребности и интересы участников экономических отношений, нарушают нормальное функционирование экономического (хозяйственного) механизма, причиняют этим ценностям и благам материальный ущерб.

Помимо наличия различного рода правонарушений в сфере игорного бизнеса отдельного рассмотрения заслуживает проблема опасности азартных игр для общественной нравственности и здоровья населения. Лицо, которое начало увлекаться азартными играми, начинает осознавать то, что можно зарабатывать деньги с помощью выигрыша без особых физических или умственных затрат. Это, в свою очередь, может перерасти в психическую зависимость, которую называют игроманией (гемблингом). Патологическое влечение к азартным играм включено в перечень психических расстройств и определяется как постоянно повторяющееся участие в азартной игре, что продолжается и углубляется, несмотря на социальные последствия, такие как обнищание, нарушение внутрисемейных взаимоотношений и ruинирование личной жизни. Игровая зависимость характеризуется занятием игрой не только в целях выигрыша, но и для того, чтобы получить какое-либо удовольствие от игры, испытать особый вид беспокойства, переходящий в раздражительность при невозможности участия в игре, а также актуализацией значений мистических суеверий, примет, содержания сновидений, связанных с игрой, и т. д. У человека, который начал увлекаться игрой, в скором времени возникает иллюзия увеличения благосостояния и быстрого обогащения. В конечном результате он утрачивает свою социальную значимость и начинает деградировать, жертвуя работой, семьей, материальными благами, жизненными принципами и т. д. Все это ведет к ухудшению качества жизни, снижению критичности к своему поведению, снижению самооценки, эмоциональным нарушениям. Белорусское общество не приемлет алкоголизм и наркоманию, игровая зависимость на данном фоне, по мнению граждан, выглядит менее опасной. Таким образом, согласно зарубежной статистике, среди наркоманов успешной реабилитации удается добиться у 20–30 % больных, а среди игроков – только у 1–2 % пациентов. Кроме этого, игромания является причиной совершения различного рода правонарушений, где конечной целью является получение денежных средств или материальных ценностей для продолжения участия в играх, поэтому постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 27 декабря 2016 г. № 33 предусмотрена возможность физическому лицу ограничить себе доступ в игорное заведение и (или) к участию в азартных играх. Для этого физическое лицо должно обратиться с заявлением к работнику организатора азартных игр, уполномоченному на внесение сведений в перечень, который после проверки необходимых данных регистрирует заявление в СККС и вносит сведения в данный перечень. Кроме этого, в Республике Беларусь в настоящее время увеличен возраст, с которого физические лица имеют право посещать игорные заведения и участвовать в азартных играх (21 год).

Таким образом, пристальное внимание со стороны контролирующих (правоохранительных) органов, создание и введение в эксплуатацию СККС и Мониторингового центра позволяют организовать должный контроль за деятельностью игорных заведений, сократить число совершаемых правонарушений, создать единые правила ведения бизнеса для всех участников данной сферы предпринимательской деятельности, что, в свою очередь, обеспечивает экономическую безопасность нашего государства.

УДК 343.985.8

В.Ч. Родевич

КЛАССИФИКАЦИЯ СУБЪЕКТОВ И УЧАСТНИКОВ ОПЕРАТИВНО-РОЗЫСКНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ЕЕ ЗНАЧЕНИЕ В БОРЬБЕ С ПРЕСТУПНОСТЬЮ

Перед оперативно-розыскной наукой встает вопрос о необходимости получения новых знаний, связанных с совершенствованием регулирования общественных отношений в сфере ОРД, которые формируют процесс возникновения, функционирования и развития института субъектов и участников ОРД.

В настоящее время нет единого представления о лицах, участвующих в ОРД. Следует отметить, что система субъектов и участников ОРД должна формироваться на основе системного анализа, сведений о месте и роли каждого субъекта ОРД, а также с учетом устойчивой связи между данными лицами в процессе своего функционирования и развития. Установление

признаков субъектов и участников ОРД и их возможного участия в борьбе с преступностью должно следовать определенным объективным закономерностям.

В данном случае формирование системы субъектов должно быть основано на познавательной функции ОРД, детерминированной целью, задачами, основными направлениями работы лиц, осуществляющих рассматриваемую деятельность. Познание реальной действительности обеспечивает деятельность функцию субъектов ОРД, которая может быть выражена информационно-аналитическим и организационно-тактическим обеспечением ОРД. Выявленные закономерности осуществления ОРД свидетельствуют, что гносеологический процесс в данной деятельности осуществляется непосредственно субъектами ОРД либо опосредованно путем привлечения отдельных лиц (организаций) для решения конкретных оперативно-тактических задач.

В этой связи предлагается система и структура субъектов и участников ОРД на основе выявленных объективных закономерностей, раскрывающих познавательную и деятельностно-конструктивную функции субъектов (органы, осуществляющие ОРД; оперативные подразделения, их руководители; оперативные сотрудники). Уточненная классификация участников включает в себя: должностных лиц и органы Республики Беларусь, осуществляющие надзор и вневедомственный контроль за ОРД; лиц, оказывающих содействие органам, осуществляющим ОРД (лица, представляющие услуги, выполняющие работы при проведении ОРМ; лица, предоставившие анонимную информацию; конфиденцы (лица, предоставившие информацию на конфиденциальной основе; лица, участвующие в ОРМ, но не являющиеся сотрудниками оперативных подразделений; лица, присутствующие при подготовке и проведении ОРМ)); начальника следственного подразделения, следователя; лиц, в отношении которых осуществлялась ОРД; лиц, появление которых связано с защитой их собственных интересов (лица, пострадавшие от незаконных действий должностных лиц при осуществлении ОРД; лица, полагающие, что действия органов, осуществляющих ОРД, привели к нарушению или ограничению их прав и свобод; защищаемое лицо (оперативный сотрудник, конфиденц, судья, следователь); близкие защищаемых лиц); лиц, вовлеченных в сферу ОРД в связи с необходимостью их проверки для работы на определенных объектах (сферах деятельности) (граждан при допуске к государственным секретам; граждан при допуске их к участию в ОРД; граждан при допуске к работам, связанным с эксплуатацией объектов, представляющих опасность для жизни и здоровья граждан и окружающей среде; граждан при допуске к содействию на конфиденциальной основе органам, осуществляющим ОРД).

Вышеуказанные положения, а также взаимосвязь между ними позволят закрепить правовой статус лиц, участвующих в ОРД, выделить их обязанности, права и ответственность, определить меры по эффективному обеспечению прав и свобод личности при реализации задач ОРД, сформировать единую концепцию законодательного регулирования функционирования субъектов и участников ОРД.

Представленные теоретико-методологические основы создают предпосылки для совершенствования управления общественными отношениями в сфере ОРД, определяют меры по эффективному обеспечению прав и свобод личности при реализации задач ОРД.

Предложенная система субъектов и участников ОРД позволяет совершенствовать правовое регулирование их деятельности, решать проблемы подбора граждан для участия в ОРД, определять роль каждого участника при проведении ОРМ, проводить ряд исследований по организационно-тактическим аспектам деятельности конкретного субъекта и участника рассматриваемой деятельности.

Изложенный подход создает более глубокие предпосылки для кодификации оперативно-розыскного законодательства, он позволит обеспечить права и свободы граждан, их безопасность, соблюдение законности при осуществлении ОРД.

УДК 657:343.985.7

И.В. Сауткин

ЭКОНОМИКО-ПРАВОВОЙ АНАЛИЗ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ: ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ

В Республике Беларусь по состоянию на 1 октября 2019 г. внешняя дебиторская задолженность составила 446,9 млн долл. США. По мнению Генерального прокурора Республики Беларусь А.В. Конюка, общая дебиторская задолженность снижается, наиболее серьезная задолженность остается перед предприятиями Министерства промышленности Беларуси и концерна «Белнефтехим» – более половины внешней просроченной задолженности.

Под экономико-правовым анализом следует понимать систему приемов и средств использования специальных экономических и бухгалтерских знаний в юридической практике. Экономико-правовой анализ финансовых обязательств заключается в проверке обоснованности сумм дебиторской и кредиторской задолженности, числящихся в бухгалтерском учете. Проверка правильности определения сумм дебиторской задолженности проводится по первичным и сводным документам, подтверждающим возникновение и списание долгов.

В ходе проверки финансовых обязательств необходимо исследовать:

правильность расчетов, наличие первичных и сводных документов, подтверждающих основание для начисления соответствующих сумм;

правильность и обоснованность числящейся в бухгалтерской базе данных (1С) суммы задолженности;

суммы дебиторской, кредиторской задолженностей, по которым истекли сроки исковой давности.

При анализе расчетов с поставщиками, покупателями, подрядчиками, заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами определяется сумма дебиторской и кредиторской задолженности, включая суммы задолженности с истекшим сроком исковой давности. При этом необходимо проанализировать содержание записей по бухгалтерским счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», а также