

личных групп расходов предприятия, посредством пересмотра состава затрат, включаемых в издержки, с целью снижения негативных проявлений в национальной экономике.

Внедрение универсального алгоритма учета издержек позволит сделать единообразным подход к формированию производственно-реализационных затрат на предприятии, т. е. будет способствовать выявлению контролируемыми и правоохранительными органами нарушений в данной сфере.

УДК 343.985

Н.Н. Беломытцев

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ РАССЛЕДОВАНИЯ ХИЩЕНИЙ, СОВЕРШЕННЫХ ПУТЕМ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КОМПЬЮТЕРНОЙ ТЕХНИКИ, КАК ФАКТОР ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Сегодня сложно представить жизнь человека и социума без современных информационных технологий, которые в целом стали атрибутом нашей жизни, делая ее более удобной и многообразной. Вместе с тем достижения научно-технического прогресса использует и криминалитет. Программно-технические средства все чаще становятся средством, орудием совершения корыстных преступлений, в которых умысел виновного лица направлен на завладение чужим имуществом путем изменения информации либо путем введения в компьютерную систему ложной информации. С точки зрения уголовного закона такие действия рассматриваются как хищение путем использования компьютерной техники.

Анализ состояния преступности в Республике Беларусь за период с 2016 по 2019 г. свидетельствует о том, что из года в год регистрируется достаточно большое количество хищений с использованием компьютерной техники, которое в последнее время имеет тенденцию к росту. Так, в 2016 г. было зарегистрировано 1 844 таких преступления, в 2017 г. – 2 330, в 2018 г. – 3 585 и в 2019 г. – 8 634. Наносимый материальный ущерб при этом значительно возрастает из года в год, причиняя существенный экономический вред как предприятиям, учреждениям и организациям, так и гражданам. Если за 2017 г. материальный ущерб возрос на 2 557 % по сравнению с 2016 г., то за 2019 г. по сравнению с 2018 г. – в 6 раз, составив 6 068 425 р., при возмещаемости 66 %. В I квартале текущего года размер ущерба, причиненного преступлениями, производство по уголовным делам по которым окончено, также

вырос, составив 574 555 р. (335 775 р. в аналогичном периоде прошлого года). При этом результативность работы по восстановлению нарушенных имущественных прав снизилась – возмещено 228 099 р., или 39,7 % от причиненного ущерба (204 905 р., или 61 %). Таковы данные только по выявленным и установленным фактам преступлений, тогда как преступность в сфере информационной безопасности характеризуется высокой латентностью.

В 2019 г. уровень раскрываемости преступлений в сфере высоких технологий был наименьшим за последние годы – лишь 27,7 % (в I квартале текущего года – 30,4 %). Например, в 2016 г. этот показатель равнялся 56,6 %. При этом в поле зрения правоохранительных органов попадает только 10–15 % совершаемых преступлений данной категории. Следует отметить, что из числа лиц, выявленных в Республике Беларусь в результате деятельности по раскрытию преступлений в сфере высоких технологий в 2016–2018 гг., к уголовной ответственности привлечены 80 % установленных ранее лиц.

Вызывает беспокойство и количество уголовных дел, возбужденных по ст. 212 УК, которые приостановлены производством в связи с неустановлением лица, подлежащего привлечению в качестве обвиняемого: оно выросло в 2018 г. на 116,9 % по сравнению с 2017 г. Такая тенденция указывает на невозможность обеспечения органами уголовного преследования принципа неотвратимости наказания за рассматриваемые преступления.

Увеличение количества регистрируемых хищений путем использования компьютерной техники и нераскрытых (приостановленных) дел вызвано рядом обстоятельств. К числу наиболее существенных из них следует отнести отсутствие должного криминалистического обеспечения оперативно-розыскной деятельности, а также четких пошаговых алгоритмов для раскрытия и расследования таких хищений следователями, лицами, производящими дознание. Кроме того, в деятельности следователей при планировании расследования, проведении следственных действий, организации взаимодействия между сотрудниками различных правоохранительных органов, в том числе на международном уровне, имеют место недостатки и упущения, которые негативно влияют на принятие окончательных решений в рамках конкретных уголовных дел. Как показал анализ материалов уголовных дел в судах и подразделениях СК, за редким исключением вынесение постановлений о проведении выемки и подготовка просьб об оказании правовой помощи осуществляются в последний день либо за несколько дней до окончания двухмесячного срока предварительного следствия, в то время как необходимость обращения к компетентным органам иностранных государств возникает еще на начальном этапе производства по уголовному делу.

Согласно данным проведенного опроса, 65,9 % следователей СК, расследуя хищения путем использования компьютерной техники, имеют наибольшие затруднения на первоначальном этапе, на котором, как считают 56,1 % следователей, допущенные ошибки исправить затруднительно либо вообще невозможно. В свою очередь, 71,7 % сотрудников оперативных подразделений главного управления по противодействию киберпреступности криминальной милиции МВД полагают, что сведения о характеристике, типичных способах совершения хищения, лицах, к нему причастных, существенны для эффективного выявления, предупреждения и пресечения рассматриваемых хищений. При этом 84,9 % опрошенных сотрудников оперативных подразделений считают, что знания о методах, приемах и особенностях обнаружения, фиксации, получения, передачи, хранения и изъятия электронно-цифровой информации также необходимы.

На вопрос об имеющихся недостатках в расследовании хищений путем использования компьютерной техники самым популярным среди следователей ответом стало несвоевременное и некачественное проведение первоначальных следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий (39 % опрошенных). Большинство оперативных сотрудников (62,3 % опрошенных) отметили, что наиболее распространенной причиной возвращения руководством следственного подразделения материалов проверки в орган дознания (через прокурора) является отсутствие достаточных данных, указывающих на признаки способа образования вреда потерпевшей стороне, а возвращения дел – отсутствие достаточных данных, связанных с движением имущества, проведением операций с ним, нахождением похищенного имущества и пр. (51,2 % опрошенных следователей). Научную разработку решения перечисленных проблем позволяют осуществить уровень развития криминалистической теории и возможность обобщения следственной практики.

Анализ научной литературы свидетельствует об отсутствии в Республике Беларусь комплексных монографических работ, отражающих особенности методики расследования хищений путем использования компьютерной техники, которая исследовалась только в рамках разработок методики расследования преступлений против информационной безопасности. Содержание таких разработок носит достаточно общий характер и не в полной мере отражает специфику расследования хищений, совершенных с использованием компьютерной техники. В свою очередь, зарубежные научные разработки, касающиеся специфики расследования указанных преступлений, обычно основаны на результатах исследований методики расследования мошенничества с использованием электронных средств платежа либо в сфере компьютерной информации.

Таким образом, необходимость разработки методики расследования хищений путем использования компьютерной техники обусловлено: общественной опасностью и латентностью данных хищений; отсутствием комплексного изучения криминалистически значимой информации о данном преступлении и его элементах; спецификой электронно-цифровой среды и обмена электронно-цифровыми данными, вызывающей у правоохранительных органов трудности при собирании, исследовании, оценке и использовании следов преступления; систематизацией и использованием содержащихся на электронно-цифровых носителях сведений при планировании расследования; изменениями, происшедшими в информационной и правовой сфере, повлекшими возникновение принципиально новых ситуаций, требующих теоретического осмысления и выработки рекомендаций; совершенствованием организации расследования указанных преступлений и тактики проведения следственных действий; комплексным научным подходом к решению рассматриваемых проблем.

УДК 330

И.Н. Бобкова

ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА

Национальная безопасность Республики Беларусь в качестве своей составляющей включает в себя экономическую безопасность. Важная задача органов внутренних дел – минимизировать угрозы и риски, возникающие в результате деятельности отдельных участников экономических отношений, которые осуществляют хозяйствование в теневой сфере.

Под теневой экономикой понимается производство рыночных товаров и услуг, легальное или нелегальное, которое не учитывается в официальных оценках ВВП.

Изучение теневой экономики позволило включить в ее структуру все законное рыночное производство товаров и услуг, которое преднамеренно скрыто от общественных властей по причине уклонения: от учета доходов, увеличивающих суммарные или другие налоги; платежей социального обеспечения; выполнения некоторых законных трудовых рыночных стандартов, таких как минимальная заработная плата, требования безопасности и т. д.; исполнения некоторых административных процедур, таких как заполнение анкет статистических опросов или других административных форм.