

способности, инновационное развитие, инвестиции в человеческий капитал, развитие цифровой экономики, снижение себестоимости, импортостойкости и материалоемкости производимой продукции; развитие финансовой и денежно-кредитной систем; обеспечение доступа на мировые рынки товаров и услуг, сырьевых и энергетических ресурсов; уменьшение зависимости республики от поступления энергоносителей; обеспечение продовольственной безопасности; трансфер современных технологий в экономику страны.

Проведение экономико-правового анализа угроз национальным интересам Республики Беларусь в экономической сфере позволило выделить социальные, психологические, экономические, образовательно-просветительские, правовые, организационно-управленческие факторы, влияющие на уровень обеспечения и защиты данных интересов. Так, социальные и психологические факторы деструктивно воздействуют на представителей государственного аппарата, должностных лиц субъектов хозяйствования, отдельных граждан, формируя потребность извлечь корысть от использования служебного положения, знакомств (эгоцентричность личности, неадекватное восприятие своего должностного положения, завышенная самооценка возможностей при реализации должностных обязанностей, искаженное представление об иерархии ценностей, издержки процесса социализации личности), что в итоге ведет к коррупционным проявлениям в сфере экономики. Взаимосвязь социальных и экономических факторов отражает существующие противоречия между производством материальных ценностей и духовной ориентацией личности, где присутствует явно выраженное потребительское поведение при отсутствии желания трудиться. Можно отметить также, что социальные и экономические негативные факторы особенно выражены в молодежной среде. Экономическая составляющая рассматриваемого негативного фактора выражается в тенденции расхождения молодежного общества за счет разницы оплаты труда молодого специалиста. Например, в несколько раз отличается уровень оплаты труда молодых учителей и программистов.

Образовательно-просветительские и правовые факторы основываются на недостаточной эффективности формирования правосознания. Средняя школа, профессиональное, специальное и высшее образование (за исключением юридического) практически не формируют понимания того, что человек в течение своей жизни постоянно находится в среде правоотношений (включая правоотношения экономического характера). У граждан практически отсутствуют знания правовой природы при совершении многочисленных экономико-правовых сделок (от бытовых до предпринимательских), что часто влечет за собой различные ошибки и правонарушения. Организационно-управленческие факторы негативно влияют на реализацию дискреционных прав государственными служащими и должностными лицами субъектов хозяйствования при исполнении ими обязанностей по должности, а также состояние правовой регламентации и уровень государственного и общественного контроля над их деятельностью.

Исследование теоретико-правовых основ защиты национальных интересов Республики Беларусь в экономической сфере от «недружественных», а в некоторых случаях и противоправных проявлений позволяет говорить о микроэкономических и макроэкономических рисках.

Микроэкономические риски состоят в вероятности негативного воздействия на участника экономических отношений (индивидуальный предприниматель или юридическое лицо). Данные риски в конечном итоге влияют на материальное и финансовое положение потерпевших, ставящее под сомнение возможность дальнейшего ведения нормальной хозяйственной деятельности. Характерным примером являются коррупционные преступления государственных служащих и должностных лиц, выявляемые в нашей стране в последние годы, которые затрагивают интересы отдельных субъектов хозяйствования (РУП «Белтелеком», ОАО «Нафтан», ОАО «Сукно», СЗАО «Могилевский вагоностроительный завод», ОАО «Ружаны-Агро» и др.).

Макроэкономические риски характеризуются недружественным отношением, открытым протекционизмом, политикой двойных стандартов во внешнеэкономической среде или противоправным посягательством, которые ставят под угрозу функционирование целых экономических сфер, жизнедеятельность отдельных отраслей экономики Республики Беларусь и т. п. Примером такого риска может быть поставка из Российской Федерации на нефтеперерабатывающие предприятия Республики Беларусь загрязненной нефти, что нанесет предприятиям материальный ущерб от выхода оборудования из строя до срыва контрактных обязательств.

Таким образом, следует отметить, что важнейшим условием для обеспечения защиты национальных интересов Республики Беларусь в экономической сфере является своевременное выявление факторов, связанных с минимизацией рисков в области внутренней и внешней экономической безопасности. Наиболее предпочтительным является оптимальное сочетание положительных аспектов социальной, образовательной и правовой среды, свободного рынка и регулятивных функций государства при одновременном максимальном нивелировании либо, по возможности, полном устранении отрицательных факторов и рисков.

УДК 343.98

*Т.Н. Данькова*

### **ИСПОЛЬЗОВАНИЕ МЕТОДОВ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО КОНТРОЛЯ ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ**

Практическая деятельность правоохранительных органов по выявлению экономических преступлений, безусловно, должна основываться не только на эмпирическом уровне познания сотрудников правоохранительных органов, но и на теоретических разработках, направленных на описание обобщенных методик по выявлению экономических преступлений. Указанные методики, в свою очередь, должны разрабатываться на основе применения знаний криминалистики, оперативно-розыскной деятельности и специальных знаний.

Экономические преступления отличаются определенной спецификой. Они тщательно подготовлены и замаскированы, носят длящийся, систематический, латентный характер, их выявление и расследование сопряжено с рядом трудностей.

Отношения в сфере экономических преступлений связаны с договорами и обязательствами, которые возникают у субъектов между собой в ходе производства, распределения и обмена материальных благ и услуг.

С точки зрения теории оперативно-розыскной деятельности выявление преступлений осуществляется путем получения оперативно значимой информации либо личного сыска. Для выявления экономических преступлений, осуществления личного сыска сотрудник правоохранительных органов, безусловно, должен владеть определенными знаниями, умениями и навыками. Это обусловлено в том числе сложностью в подборе лиц, оказывающих содействие на конфиденциальной основе, отсутствием качественной, «точечной» оперативно значимой информации, получаемой от указанных лиц. Кроме того, метод личного сыска обязательно должен использоваться при осуществлении оперативного обслуживания объектов экономической направленности. В связи с этим исследования в части изучения маркеров экономических преступлений, отраженных в документах, являются актуальными.

Признаки совершения экономических преступлений отражаются в системе экономической информации (документации) организации. С точки зрения теории криминалистики в качестве средств обнаружения признаков экономических преступлений рассматриваются методы фактического (осмотр, обследование, инвентаризация, обмер выполненных работ, контрольный запуск сырья и материалов в производство) и документального контроля. Далее остановимся на документальном контроле.

Для эффективного выявления следов экономических преступлений следует формировать системное представление о документообороте конкретной операции (сделки) с учетом наиболее уязвимых мест, которые используются для внесения неправомερных записей, а также совершения исправлений.

Документальный контроль проводится в несколько этапов: формальная проверка, правовая (нормативная) проверка, арифметическая проверка, встречающая проверка иных документов, относящихся к действию (операции).

Формальная проверка заключается в анализе соблюдения правил составления, оформления, полноты документов и содержащихся в них реквизитов. В зависимости от того, к какому действию относится документ, каким видом учета он предусмотрен, необходимо определить, каким образом можно проверить закрепленные в нем данные. Признаками, указывающими на нарушения требований по оформлению документов, могут быть: использование бланков ненадлежащей формы, отсутствие в документе отдельных реквизитов, наличие ненадлежащих реквизитов, присутствие излишних реквизитов (как правило, такие реквизиты часто намеренно вводятся с целью придания наибольшей достоверности подложному документу), наличие карандашных записей и иных пометок. Указанные признаки не всегда могут быть следствием преступных посягательств, однако такие документы требуют первоочередного изучения.

После формальной проверки необходимо перейти к правовой (нормативной) проверке, суть которой заключается в установлении соответствия отраженных в документе операций (действий) действующему законодательству. Правовая (нормативная) проверка представляет собой изучение содержания отраженной в документе операции с точки зрения его соответствия действующим нормам, правилам и инструкциям. На указанном этапе выявляются документы, правильно оформленные, но незаконные по своему содержанию. Правовая проверка документа включает в себя и оценку экономической целесообразности операции (действия). В качестве примера можно привести закупку товаров и услуг, в которых не нуждается организация, либо продажа собственности организации, которая пригодна и используется в ходе осуществления хозяйственной деятельности.

Арифметическая проверка представляет собой сопоставление количественных характеристик: противоречие итоговых показателей, подсчитанных как по строкам, так и по столбцам; несоответствие показателей тары и помещенного в нее товара и т. п.

Далее необходимо сопоставить изучаемый документ с другими документами организации, относящимися к действию (операции): исполнительными, распорядительными, производственными, документами по движению материальных ценностей, денежных средств и т. п.

Поэтапный анализ документов должен проводиться с учетом понимания их классификации по назначению: документы, содержание которых является предметом преступного посягательства; документы, которые являются средством совершения преступления; документы, с помощью которых укрывается преступление; документы, которые характеризуют личность преступника; документы, которые содержат информацию о других обстоятельствах происходящего.

При осуществлении документального контроля не следует забывать о том, что хозяйственная деятельность организации отражается в том числе и в документах ее хозяйственных партнеров, контролирующих, налоговых, таможенных и других органов и учреждений.

Однако экономические преступления часто совершаются в процессе и под видом законных операций. Результаты документального контроля при отсутствии видимых признаков экономических преступлений в дальнейшем должны использоваться в поиске идеальных следов (субъективные результаты объективной действительности, отображенные в памяти человека). В связи с этим документ должен быть изучен на предмет связи элементов, в ходе документального контроля необходимо установить исполнителя документа и получателя правовых последствий.

В заключение необходимо отметить, что при установлении в ходе документального контроля нескольких маркеров, указывающих на возможное совершение экономического преступления, дальнейший анализ и документальную проверку целесообразно проводить в комплексе с оперативно-розыскными и иными мероприятиями, так как только комплексный подход может привести к положительному результату – возбуждению уголовного дела по признакам составов преступлений экономической направленности.