

том может быть проведено исследование в рамках своей компетенции по интересующим инициатора назначения экспертизы обстоятельствам. Для устранения указанных несоответствий целесообразно до назначения экспертизы проконсультироваться с экспертом-экономистом, рассмотреть вопрос о назначении комплексной экспертизы.

2. Вопросы, связанные с применением методических и методологических подходов, используемых ревизорами (проверяющими) при проведении проверок отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности организаций и не свойственных для экспертизы (исследование бухгалтерских и иных документов сплошным порядком за продолжительный период времени в целях выявления нарушений (несоответствий) в деятельности организации, возможность применения методов фактического контроля, получение и оценка объяснений должностных лиц и т. д.). В случае наличия такой необходимости целесообразно запросить необходимые расчеты у проверяемой организации и (или) ходатайствовать о назначении проведения проверок отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности организаций.

3. Исследование вопросов, для ответа на которые отсутствует необходимость в применении специальных знаний (носящих справочный, информационный, общетеоретический характер). В таких ситуациях целесообразно запросить интересующую информацию непосредственно у организации.

Следует отметить, что вопросы должны излагаться четко и ясно, в редакции, исключающей различное их толкование, и не содержать терминологию, которая не определена в нормативных правовых актах Республики Беларусь, что не позволяет сделать категорический или вероятный вывод. В таких случаях целесообразно формулировать вопрос с условием, которое необходимо учитывать эксперту при проведении исследования.

Немаловажными составляющими при формировании выводов являются объекты исследования. К ним относятся первичные учетные документы (акты, счета, счета-фактуры, кассовые ордера, платежные поручения и выписки банка и др.), бухгалтерская отчетность, регистры бухгалтерского учета (аналитического и синтетического), иные первичные документы, используемые при ведении учета, локальные нормативные акты и документы организации, материалы дела, имеющие значение для дачи заключения. Сбор объектов для проведения экспертизы осуществляет непосредственно инициатор.

Проблемными вопросами, связанными с предоставляемыми для проведения исследования материалами, являются:

1. Непредоставление документов по причине их отсутствия у проверяемой организации, что в большинстве случаев не позволяет сделать категорический или вероятный вывод по существу поставленного вопроса. Следует отметить, что один и тот же бухгалтерский документ может составляться в двух и более экземплярах. Например, по общему правилу, товарные (товарно-транспортные) накладные выписываются как минимум в двух экземплярах, один из которых остается у продавца, а второй – у покупателя. В случае отсутствия названных документов у проверяемой организации их можно истребовать у контрагентов.

2. Предоставление документов на электронных носителях, которые не воспроизводятся по причине механических повреждений, отсутствия записей на них или необходимости установки специального программного обеспечения для их открытия либо информация, записанная на которые, может быть изменена. В данном случае целесообразно перед направлением электронных носителей на экспертизу проверить их, при необходимости уточнить наличие соответствующего программного обеспечения в экспертном учреждении.

Предложенные пути решения указанных проблемных вопросов позволяют сократить сроки проведения экономических экспертиз и повысить раскрываемость экономических преступлений, а также эффективность их расследования.

УДК 343.1

М.В. Костенников, В.М. Редкоус

НОРМАТИВНО ЗАКРЕПЛЕННЫЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ОПЕРАТИВНО-РОЗЫСКНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ ГОСУДАРСТВ – ЧЛЕНОВ СНГ

Правовому регулированию ОРД в государствах – членах СНГ придается важнейшее значение, так как посредством осуществления ОРД решается большой круг задач, связанных с защитой жизни, здоровья, прав и свобод человека и гражданина, собственности, обеспечением безопасности общества и государства от преступных посягательств. Совершенство правового регулирования ОРД, осуществляемой ОВД, является важнейшей предпосылкой соблюдения законности, условием повышения эффективности их деятельности в современных условиях. Содержание ОРД во многом определяется нормативно установленными сущностными признаками ОРД, поэтому формулированию понятия ОРД и его законодательному закреплению в Российской Федерации, в Республике Беларусь, а также в иных государствах СНГ уделяется большое внимание.

В соответствии со ст. 1 Федерального закона Российской Федерации от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» ОРД – вид деятельности, осуществляемой гласно и негласно оперативными подразделениями государственных органов, уполномоченных на то Федеральным законом «Об оперативно-розыскной деятельности», в пределах их полномочий посредством проведения оперативно-розыскных мероприятий в целях защиты жизни, здоровья, прав и свобод человека и гражданина, собственности, обеспечения безопасности общества и государства от преступных посягательств. Практически идентично российскому определению ОРД, закрепленное ст. 1 Закона Республики Таджикистан от 25 марта 2011 г. № 687 «Об оперативно-розыскной деятельности».

Закон Республики Беларусь от 15 июля 2015 г. № 307-З «Об оперативно-розыскной деятельности» определяет ОРД как деятельность, осуществляемую в соответствии с Законом «Об оперативно-розыскной деятельности» государственными органами с соблюдением конспирации, проведением оперативно-розыскных мероприятий гласно и негласно, направленную на защиту жизни, здоровья, прав, свобод и законных интересов граждан Республики Беларусь, иностранных граждан, лиц без гражданства, прав и законных интересов организаций, собственности от преступных посягательств, обеспечение безопасности общества и государства (ст. 1). Белорусский законодатель счел необходимым подчеркнуть важность принципа конспирации при осуществлении ОРД, закрепив это в определении данного вида деятельности.

Закон Азербайджанской Республики от 28 октября 1999 г. № 728-ІQ «Об оперативно-розыскной деятельности» устанавливает, что ОРД – это осуществление соответствующими государственными органами гласными и негласными методами мер, установленных Законом «Об оперативно-розыскной деятельности». ОРД осуществляется с целью защиты жизни, здоровья, прав и свобод человека, законных интересов юридических лиц, государственной тайны, а также национальной безопасности от преступных посягательств (ст. 1).

Закон Республики Армения от 19 ноября 2007 г. № ЗР-223 «Об оперативно-розыскной деятельности» закрепляет, что ОРД – это проведение органами, осуществляющими ОРД, оперативно-розыскных мероприятий в целях защиты прав человека и гражданина, государственной и общественной безопасности от противоправных посягательств (ст. 3).

Закон Республики Молдова от 29 марта 2012 г. № 59 «О специальной розыскной деятельности» вводит определение специальной розыскной деятельности, которая представляет собой процедуру негласного и (или) гласного характера, проводимую компетентными органами с ис-

пользованием или без использования специальных технических средств в целях сбора информации, необходимой для предупреждения и борьбы с преступностью, обеспечения безопасности государства, общественного порядка, защиты прав и законных интересов лиц, раскрытия и расследования преступлений (ст. 1). Таким образом, законодатель Республики Молдова отказался от использования традиционного термина «оперативно-розыскная деятельность», который содержался в предыдущем законе (от 12 апреля 1994 г. № 45-ХІІІ).

Закон Кыргызской Республики от 16 октября 1998 г. № 131 «Об оперативно-розыскной деятельности» устанавливает, что ОРД – это вид деятельности, осуществляемой, гласно или негласно, уполномоченными на то Законом «Об оперативно-розыскной деятельности» государственными органами в пределах их компетенции путем проведения оперативно-розыскных мероприятий в целях защиты жизни, здоровья, прав и свобод человека и гражданина, собственности, обеспечения безопасности общества и государства от преступных посягательств (ст. 1).

Закон Республики Казахстан от 15 сентября 1994 г. № 154-ХІІІ «Об оперативно-розыскной деятельности» закрепляет, что ОРД – научно обоснованная система гласных и негласных оперативно-розыскных, организационных и управленческих мероприятий, осуществляемых в соответствии с Конституцией Республики Казахстан, Законом «Об оперативно-розыскной деятельности» и иными нормативными правовыми актами Республики Казахстан органами, осуществляющими ОРД, в целях защиты жизни, здоровья, прав, свобод и законных интересов человека и гражданина, собственности, обеспечения безопасности общества и государства от преступных посягательств (п. 15 ч. 1 ст. 1). Достаточно необычно в определении вида деятельности выглядит употребление термина «научно обоснованная», что подчеркивает, однако, большой вклад ученых Республики Казахстан в выработку данного варианта определения ОРД.

Закон Республики Узбекистан от 25 декабря 2012 г. № ЗРУ-344 «Об оперативно-розыскной деятельности» устанавливает, что ОРД – вид деятельности, осуществляемый оперативными подразделениями государственных органов, специально уполномоченных на то Законом «Об оперативно-розыскной деятельности», посредством проведения оперативно-розыскных мероприятий (ст. 3).

Закон Украины от 18 февраля 1992 г. № 2135-ХІІ «Об оперативно-розыскной деятельности» закрепляет, что ОРД – система гласных и негласных поисковых и контрразведывательных мер, осуществляемых с применением оперативных и оперативно-технических средств (ст. 2).

Анализ приведенных определений ОРД позволяет сделать вывод, что в целом на правовом пространстве СНГ сформировался достаточно единообразный подход к определению ОРД, который достаточно полно отражен в соответствующих статьях законов об ОРД Российской Федерации, Республики Беларусь, Республики Казахстан, Республики Таджикистан и иных государств СНГ.

В отдельных определениях закреплены нюансы, которые могут несколько осложнить единообразное понимание ОРД и правоприменение в области ее осуществления. Так, например, в Законе Украины об ОРД указывается, что ОРД – это система как поисковых, так и контрразведывательных мер, с чем достаточно трудно согласиться с учетом современных представлений о понятии и содержании контрразведывательной деятельности.

Законодателями большинства государств СНГ осуществление ОРД связывается с целью защиты установленных объектов от преступных посягательств. Закон Республики Армения об ОРД расширяет цель осуществления ОРД до защиты от противоправных посягательств, что позволяет применять оперативно-розыскные меры и в отношении лиц, совершивших иные противоправные деяния непроступного характера. Закон Республики Молдова вообще отказался от использования термина ОРД, введя понятие специальной розыскной деятельности, что вновь ставит вопрос об определении ОРД как специального вида деятельности, осуществляемого уполномоченными государственными органами.

УДК 330

М.А. Кравцова, М.В. Богданович

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВА

Белорусская экономика активно поддерживает и непрерывно развивает цифровизацию экономической деятельности (общемировой тренд), что подтверждается последними инициативами белорусского руководства, которое заявило о необходимости выхода страны на передовой уровень по информатизации и цифровизации к 2020–2022 гг. и создания государственного органа для регулирования цифровой сферы, а также реальными изменениями, произошедшими в отечественной экономике в сфере грузоперевозок, образования и здравоохранения, индустрии развлечений, на рынках труда и капитала. Кроме того, наличие в нашей стране положительного опыта использования информационных технологий под-

тверждают активно развивающиеся институты экономики: электронная торговля, интернет-банкинг, система одного окна, реализуемые концепции электронного правительства и электронной поликлиники. Республика Беларусь имеет существенный потенциал для создания цифровой экономики, фундаментом которой являются традиционные отрасли (промышленность, агропромышленный комплекс, энергетика, строительство, транспорт). Для поддержания конкурентоспособности в ближайшей перспективе они должны получить комплексное развитие на основе разработки и реализации новейших высокотехнологичных решений.

Внедрение цифровой экономики в белорусскую реальность – процесс всегда комплексный, затрагивающий основные секторы развития государства. Он подразумевает внедрение цифровых технологий государственных услуг, цифровизацию реального сектора экономики, совершенствование банковского сектора информационной инфраструктуры, развитие человеческого потенциала в цифровой экономике и, что немаловажно, обеспечение кибербезопасности. В Концепции информационной безопасности Республики Беларусь кибербезопасность определяется как состояние защищенности информационной инфраструктуры и содержащейся в ней информации от внешних и внутренних угроз. Важно отметить, что кибербезопасность является важным фактором развития цифровой экономики и, следовательно, своеобразным гарантом обеспечения безопасности экономической.

В свою очередь, обеспечение кибербезопасности предполагает: переход на новые биометрические системы и системы многоступенчатой идентификации; переход государства от оборонительной позиции к работе над активным поиском и обнаружением угроз; повышение доверия граждан и бизнеса к цифровым технологиям путем обеспечения неприкосновенности частной жизни при работе в онлайн-режиме, эффективного использования документов и осуществления сделок в электронной форме, защиты пользовательских данных и прав потребителей, развития безопасных и надежных приложений; ликвидацию зависимости отечественной промышленности от зарубежных информационных технологий и технологий производства электронных компонентов за счет создания, развития и широкого внедрения отечественных разработок, а также производства продукции и оказания услуг на их основе. Реализация указанных приоритетов требует консолидации усилий представителей научной среды, государственных служащих (прежде всего специалистов профильных министерств), членов бизнес-сообщества и граждан.

Внедряясь в современное информационное пространство, Республика Беларусь столкнулась с новыми угрозами и опасностями, способными подорвать производственный и экономический потенциал страны. С целью недопущения последствий внутренних и внешних угроз