

К сожалению, ТК Республики Беларусь по сравнению, например, с Трудовым кодексом Российской Федерации не устанавливает целого ряда других обстоятельств, практически исключающих противоправность деяния работника, которым причинен ущерб, а следовательно, и материальную ответственность работника. К таким обстоятельствам относятся непреодолимая сила, необходимая оборона и крайняя необходимость.

Непреодолимой силой (форс-мажором) признается чрезвычайное и непредвиденное при данных условиях событие или обстоятельство (землетрясение, наводнение, техногенные аварии, военные действия и т. п.). Здесь имеются в виду случаи, когда работник в силу указанных обстоятельств не имеет возможности должным образом исполнить свои обязанности и предотвратить возникновение ущерба. Но в подобных ситуациях работник освобождается от материальной ответственности, если он принял все доступные в данной обстановке и не противоречащие требованиям охраны труда меры по предотвращению или уменьшению размера ущерба, что вытекает из обязанности работника бережно относиться к имуществу нанимателя.

Статья 34 УК к состоянию необходимой обороны относит действие, совершенное при защите жизни, здоровья, прав обороняющегося или другого лица, интересов общества или государства от общественно опасного посягательства путем причинения посягающему вреда, если при этом не было допущено превышение пределов необходимой обороны, под которым понимается явное для обороняющегося лица несоответствие защиты характеру и опасности посягательства, когда посягающему без необходимости умышленно причиняются смерть или тяжкое телесное повреждение. Аналогичные положения содержатся в ст. 5.1 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях.

Согласно ст. 36 УК под крайней необходимостью понимается необходимость предотвращения или устранения опасности, непосредственно угрожающей личности, правам и законным интересам данного лица или других лиц, интересам общества или государства, если эта опасность при данных обстоятельствах не могла быть устранена другими средствами и если причиненный вред не является более значительным, чем предотвращенный. Состояние крайней необходимости признается также в случае, если действия, совершенные с целью предотвращения опасности, не достигли своей цели и вред наступил, несмотря на усилия лица, добросовестно рассчитывавшего его предотвратить. Аналогичные положения содержатся в ст. 5.3 КоАП.

В ТК Республики Беларусь и Российской Федерации не нашло отражение еще одно обстоятельство, исключаящее на практике противоправность деяния работника: причинение ущерба нанимателю вследствие исполнения не противоречащих законодательству и локальным нормативным правовым актам приказов (распоряжений) нанимателя, а также вследствие неисполнения противоречащих законодательству и локальным нормативным правовым актам приказов (распоряжений) нанимателя.

С учетом вышеизложенного представляется целесообразным более четко определить в ТК понятие противоправного поведения работника, а также обстоятельства, освобождающие работника от возмещения ущерба в связи с отсутствием противоправного поведения.

УДК 343.98

В.Л. Григорович

НЕКОТОРЫЕ ОСОБЕННОСТИ РАССЛЕДОВАНИЯ НЕЗАКОННОЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общественная опасность незаконной предпринимательской деятельности состоит в нарушении принципа законности экономической деятельности с причинением вреда интересам государства, не получающего законных пополнений бюджета в виде уплаты налогов.

Способы совершения преступлений, связанных с незаконной предпринимательской деятельностью и неуплатой налогов в сфере малого бизнеса, достаточно разнообразны: полное или частичное неотражение результатов финансовой деятельности предприятия (или предпринимателя) в документах бухгалтерского учета; искажение экономических показателей, позволяющее уменьшить размер налогообложения, – завышение стоимости приобретенного сырья (товара); искажение объекта налогообложения – занижение объема (стоимости) реализованной продукции, занижение количества приобретенных товаров, занижение в отчетных документах сведений о выручке; маскировка объекта (товара) налогообложения – подмена объекта (товара), внесение в различные документы подложных записей с использованием материального или интеллектуального подлога; занижение по договоренности сторон в официальных и платежных документах стоимости выполняемых работ, произведение расчета наличными деньгами.

Первая группа обстоятельств, подлежащих выяснению в процессе расследования, связана с установлением основных обстоятельств события преступления (предмет посягательства, способ, механизм и обстановка совершения преступления). При этом важно установить, в какой период совершалось преступление, место совершения и все условия, характеризующие обстановку, в которой совершалось деяние. Все это помогает выявить особенности способа совершения преступления и его механизма и создать гарантию конкретности обвинения.

Вторая группа обстоятельств связана с фактами, подтверждающими виновность обвиняемого и мотивы совершения преступления, в том числе и обстоятельства, влияющие на степень и характер его ответственности.

Третья группа обстоятельств – условия, способствовавшие совершению преступления (нарушение соответствующих правил, относящихся к осуществлению предпринимательской деятельности).

Четвертая группа обстоятельств носит криминалистический характер и имеет своей целью выявление данных, позволяющих определять источники необходимой информации, проверять возникшие следственные версии, проверять и оценивать фактические данные (размер причиненного ущерба, способы реализации преступления, способ получения дохода и др.).

В начале расследования обычно возникает ряд типовых следственных ситуаций. Их содержание определяется источником, видом и объемом поступившей информации, характером и интенсивностью помех в получении первоочередной информации. Наиболее распространенные ситуации можно описать так:

1) поступило сообщение, содержащее признаки совершения преступных действий, повлекших значительный материальный ущерб. Нарушитель известен или неизвестен. Фактор внезапности чаще не может быть использован, так как преступник либо информирован о направлении материалов следствию, либо прошедшее время не позволяет работать по горячим следам;

2) из органов дознания поступили материалы о результатах оперативно-розыскных мероприятий, содержащие данные о фактах незаконного предпринимательства. Использование фактора внезапности в начале расследования возможно и часто необходимо для успешного раскрытия преступления. Например, возможны: задержание с поличным; следственные и оперативные действия по горячим следам по выявлению денежных средств преступников, на которые может быть обращено

взыскание; оперативные и следственные действия, обеспечивающие получение необходимой документации, и т. д.;

3) ситуация та же, что и во втором случае, но поступившие материалы оперативно-розыскных мероприятий свидетельствуют о возможном совершении незаконных сделок при осуществлении предпринимательской деятельности членами конкретной организованной преступной группы, о криминальной деятельности которой оперативно-розыскные органы не имели ранее информации;

4) преступники задержаны с поличным в момент совершения незаконных сделок при осуществлении предпринимательской деятельности.

План расследования на первоначальном этапе должен быть сориентирован на проверку достоверности, уточнение фактических данных, послуживших основанием для возбуждения уголовного дела по факту незаконного предпринимательства, собирание новых фактических данных и предупреждение возможных попыток заинтересованных лиц скрыть следы преступления. Следственные версии выдвигаются с учетом имеющегося первичного материала по поводу невыясненных обстоятельств о виновных лицах, мотивах и целях их действий при осуществлении незаконной предпринимательской деятельности, способах совершения данного преступления и т. д.

План дальнейшего расследования должен предусматривать не только последующие следственные действия по еще не законченным проверкой версиям, но и выдвижение других возможных версий и их проверку. Например, стоит установить, ограничивается ли расследуемое преступление теми фактами, по поводу которых оно было возбуждено, или это только часть его эпизодов. Такая версия возникает при совершении преступления организованной преступной группой.

Для того чтобы быстрее выявить допущенные нарушения действующих норм и правил, регулирующих конкретный вид предпринимательской деятельности, весьма полезным является метод криминалистического сопоставления соответствующих норм, правил, требований должного ведения конкретных операций при осуществлении данной предпринимательской деятельности и особенностей поведения лиц, участвующих в этих операциях в расследуемом случае. Суть этого метода схематично складывается из следующего: все выявленные обстоятельства преступного поведения, характеризующие его механизм и обстановку, собираются в единый информационный блок. В другой единый блок включается вся нормативная информация о том, как в соответствии с действующими положениями и требованиями должна была осуществляться данная операция или сделка. Затем эти два информационных

блока (как матрицы) накладываются один на другой. В результате сопоставления сразу можно выявить характер допущенных нарушений и круг лиц, связанных с этими нарушениями.

Комплекс и порядок проведения первоначальных следственных действий зависит от характера последних.

В первой ситуации большинство следственных действий обычно лишено эффекта неожиданности. Характерные действия следователя: выемка и изучение необходимых нормативных документов, регулирующих данный вид предпринимательской деятельности; выемка и осмотр необходимых документов организации, фирмы (предпринимателя), не представленных в первичных материалах; осмотр и предварительное исследование документов, с помощью которых было совершено преступление; выемка, осмотр и изучение документов, показывающих движение денежных средств организации, фирмы (предпринимателя); допрос работников организации, фирмы (предпринимателя); назначение и проведение ревизий, аудиторских проверок, судебных экспертиз для исследования бухгалтерских, отчетных и иных документов организации, фирмы (предпринимателя); обыск у подозреваемых лиц с целью выявления и изъятия различных документов и иных объектов, имеющих значение для дела; наложение ареста на денежные счета.

Во второй ситуации целесообразно использовать эффект внезапности в начале расследования: проведение задержания подозреваемых лиц в совершении незаконного предпринимательства, их допрос и личный обыск; обыск по месту жительства и работы задержанного предпринимателя (руководителя фирмы) и наложение ареста на имущество; осмотр изъятых поддельных документов и других объектов; выемка, осмотр и изучение необходимой документации; допрос свидетелей; назначение и проведение ревизий; назначение и проведение судебных экспертиз.

Третья ситуация носит собирательный характер и включает в себя информацию о двух предыдущих ситуациях. При установлении факта совершения преступления членами организованной преступной группы необходимо сразу принять меры к созданию следственно-оперативной группы, получению имеющейся разведывательной информации от органов дознания, наладить соответствующее взаимодействие с оперативными подразделениями. Информация конкретной следственной ситуации, доминирующая в каждом отдельном случае, определяет набор первоначальных следственных действий.

Четвертая ситуация близка ко второй и отличается лишь тем, что в ней уже нет необходимости в разработке и проведении операции по за-

держанию лица, подозреваемого в преступлении, с поличным. В этой ситуации расследование обычно осуществляется по следующей схеме: личный обыск задержанного предпринимателя (руководителя фирмы) и обыск по месту его работы и жительства, в процессе которых следует изъять все имеющиеся у него финансовые документы; допрос подозреваемого предпринимателя; осмотр его транспортного средства; допрос свидетелей (администрации и сотрудников фирмы).

Важную роль в процессе расследования преступления играют судебные экспертизы. К их числу относятся криминалистические экспертизы (почерковедческая, дактилоскопическая, технико-криминалистическая экспертиза документов), а также судебно-бухгалтерские, судебно-экономические. При необходимости проводятся предъявление для опознания и очные ставки. Целесообразно использовать контроль телефонных переговоров родственников, коллег и партнеров задержанного, а также выемку его почтово-телеграфной корреспонденции.

Подводя итог, отметим, что незаконная предпринимательская деятельность носит замаскированный, скрытый характер, что крайне затрудняет ее раскрытие. Поэтому правильно выбранные действия следователя способствуют быстрому и качественному расследованию данного вида преступления.

УДК 347.73

Е.Н. Григорьева

ОСНОВНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ ФИНАНСОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Усиление глобализации, международной и региональной интеграции, интенсивные процессы перемещения международного капитала, международная налоговая конкуренция, усиление конкуренции на мировых рынках, мировой финансовый кризис являются в настоящее время не только процессами, происходящими в мировом экономическом пространстве, но и одновременно парадигмой развития «нового мирового экономического порядка». Последний, в свою очередь, оказывает как положительное, так и отрицательное влияние на все сферы деятельности каждого без исключения государства и, что наиболее важно, – на их независимость. В этой связи страны, в том числе и Республика Беларусь, находятся в постоянном поиске наиболее эффективных мер по совершенствованию обеспечения как национальной безопасности в це-