

реть «О Государственном комитете судебных экспертиз Республики Беларусь» организацией проведения экономических экспертиз занимается Государственный комитет судебных экспертиз Республики Беларусь. УПК Республики Беларусь не устанавливает обязательных случаев проведения экономической экспертизы, поэтому ее назначают тогда, когда предварительному расследованию необходимы специальные знания в области бухгалтерского учета, экономического анализа и контроля финансово-хозяйственной деятельности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, регулируемых законодательством Республики Беларусь. Экономическая экспертиза является средством доказывания по уголовному делу. Она состоит в исследовании уже собранных по делу материалов, в первую очередь данных бухгалтерского учета и отчетности. С их помощью к уже собранным по делу материалам добавляются новые доказательства, для выявления которых требуется применение специальных знаний в области экономики и бухгалтерского учета. Характер и объем экспертного исследования определяются вопросами, которые следователь ставит на разрешение экспертов. Эксперты активно участвуют в процессе доказывания, их права и обязанности четко определены процессуальным законом. Объектами экономической экспертизы являются бухгалтерские и финансовые документы, в которых отражается финансово-хозяйственная деятельность субъектов предпринимательской деятельности (первичные учетные документы, сводные регистры бухгалтерского учета, формы бухгалтерской отчетности, инвентаризационные ведомости, договоры, сметы расходов, производственные и финансовые планы), а также иные материалы дела, в том числе документы, определяющие порядок проведения хозяйственных и финансовых операций, акты документальных проверок, различные справки, протоколы следственных действий и судебных заседаний, показания обвиняемых, свидетелей и потерпевших, заключения экспертов других специализаций.

Не следует назначать экономическую экспертизу, если для решения того или иного вопроса достаточно осмотреть и приобщить к делу какие-то бухгалтерские документы или допросить свидетеля, либо просто ознакомиться с соответствующим нормативным документом, регулирующим интересующие вопросы. Необходимо обратить внимание на то, что есть ряд вопросов, которые решаются за рамками проведения экономической экспертизы, а именно восстановление бухгалтерского учета, проведение выездных встречных проверок, инвентаризаций имущества и расчетов, контрольных обмеров объемов выполненных работ, проведение документальных проверок субъектов хозяйствования, определения рыночной стоимости движимого и недвижимого имущества, установление обоснованности, правильности составления и реальности

выполнения бизнес-планов субъектов предпринимательской деятельности, систематизация и упорядочение бухгалтерских и финансовых документов, изъятых в ходе следственных действий. Все необходимые для исследования материалы представляются на экспертизу систематизированными и сгруппированными в хронологическом порядке, а материалы дела – пронумерованными и подшитыми. Однако на практике следователи не в полной мере соблюдают данные требования, направляют материалы не только не сгруппированными, но и не подшитыми. Это значительно усложняет работу эксперта, не позволяет ему в своем заключении сделать ссылки на конкретные документы, указывая их расположения в конкретных томах дела. По этой же причине экспертом затрачивается дополнительное время на изучение представленных материалов и проведение исследований.

Выбор той или иной формы использования специальных экономических знаний – процессуальное право лица, ведущего расследование. Однако необходимо правильно сформулировать вопросы, предоставить необходимые материалы для исследования. Для этого лицу, ведущему расследование, важно самому обладать достаточным уровнем экономических знаний, позволяющим определить выбор той или иной формы использования специальных знаний, а именно назначить документальную проверку, или достаточно провести инвентаризацию имущества и финансовых обязательств, привлечь специалиста-бухгалтера для оказания консультативной помощи или назначить экономическую экспертизу, грамотно сформулировать вопросы перед экспертом, а также представить для исследования только необходимые бухгалтерские документы, уметь квалифицированно оценить результаты документальной проверки и экономической экспертизы.

УДК 338

*А.Г. Сачек*

**ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ НАУЧНОГО СОПРОВОЖДЕНИЯ  
В АКАДЕМИИ МВД РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ  
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ**

Одним из важнейших направлений деятельности государства по обеспечению национальной безопасности в целом и экономической безопасности как ее неотъемлемой составляющей является обеспечение научно-технологической безопасности. Научно-технологическая

безопасность объединяет в себе две составляющие – образование и научную деятельность.

В соответствии с Концепцией национальной безопасности Республики Беларусь, утвержденной Указом Президента Республики Беларусь от 9 ноября 2010 г. № 575, снижение научно-технологического и образовательного потенциала до уровня, не способного обеспечить инновационное развитие, является одной из угроз национальной безопасности Республики Беларусь. В системе национальной безопасности любого государства основное место, как правило, отводится анализу внутренних и внешних угроз, а также выработке комплекса мер по их нивелированию. Вопросы качества образования и подготовки кадров в нашей стране принято относить к внутренним процессам, соответственно Концепцией определяется комплекс внутренних угроз, в той или иной степени связанных с образованием и подготовкой кадров.

Рассматривая непосредственно научно-технологическое обеспечение деятельности правоохранительных органов в сфере экономической безопасности, следует подчеркнуть, что основная работа в указанном направлении проводится в Академии МВД Республики Беларусь. Именно в рамках Академии МВД решаются вопросы по научному сопровождению деятельности сил обеспечения национальной (экономической) безопасности.

В рамках подготовки кадров для ведомств-заказчиков при осуществлении научной деятельности Академия МВД тесно сотрудничает с подразделениями МВД, Следственного комитета, Государственного комитета судебных экспертиз, Департамента финансовых расследований Комитета государственного контроля Республики Беларусь.

Особый статус Академия МВД как специальная научная организация, имеющая право на осуществление научного сопровождения деятельности правоохранительных органов, в том числе по обеспечению экономической безопасности, приобрела в 2012 г., после аккредитации в качестве научной организации.

Необходимо обратить внимание на несколько основных направлений деятельности в рамках научного сопровождения сил обеспечения экономической безопасности.

Первое направление – работа с перспективными кадрами. Данное направление, несмотря на свою сложность и многоэтапность, подтверждает свою эффективность и способствует стимулированию нестандартных подходов в сфере обеспечения национальных интересов Республики Беларусь. Начальным этапом выступает подбор одаренных курсантов и дальнейшая работа с ним. В Академии МВД осуществляется планомерная работа по

привлечению обучающихся к научно-исследовательской деятельности. Ключевым звеном ее организации в сфере обеспечения экономической безопасности выступает кафедра экономической безопасности.

Второй этап работы с перспективными кадрами состоит в научной подготовке сотрудников в рамках получения высшего образования II ступени (магистратура). На данном этапе работа ведется по двум векторам. Первый вектор предполагает подготовку магистрантов по специальности 1-24 80 01 «Юриспруденция». Как правило, по указанной специальности обучаются сотрудники, приобретшие навыки научно-исследовательской работы при получении высшего образования I ступени и желающие совершенствовать свои научные разработки. Особое внимание уделяется при подготовке рассматриваемой категории магистрантов вопросам национальной и экономической безопасности.

Однако научное обеспечение деятельности правоохранительных органов на рассматриваемом этапе заключается не только в теоретических исследованиях, но и в совершенствовании научных основ управления органами внутренних дел. С этой целью ведется подготовка в магистратуре в рамках получения высшего образования II ступени по специальности 1-93 81 03 «Управление кадрами и идеологической работой в органах внутренних дел». Спецификой данной специальности являются обучающиеся – руководящие кадры правоохранительных органов. Это позволяет донести современные научные разработки в сфере обеспечения экономической безопасности и противодействия правонарушениям непосредственно лицам руководящего состава.

Третий этап – подготовка кадров высшей научной квалификации. Академия МВД является ведущим учреждением высшего образования Республики Беларусь в данном направлении. Обучение на научно-педагогическом факультете может осуществляться в трех формах: очная адъюнктура, заочная адъюнктура и соискательство. При этом обучение на научно-педагогическом факультете за счет бюджетных средств проходят представители различных правоохранительных органов, включая Государственный пограничный комитет и Государственный таможенный комитет Республики Беларусь. Все темы диссертаций адъюнктов и соискателей предварительно согласовываются с соответствующими подразделениями МВД, Следственного комитета, Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь, другими организациями-заказчиками.

Планомерная работа по подготовке научных кадров позволяет сотрудникам Академии МВД демонстрировать высокие показатели научно-исследовательской деятельности.

Вторым важнейшим направлением в научном сопровождении деятельности по обеспечению экономической безопасности является научно-исследовательская деятельность по заказу органов, входящих в систему обеспечения национальной безопасности Республики Беларусь. Из 219 выполненных в Академии МВД исследований в 2012–2016 гг. больше половины проводилось по заказу государственных органов.

Вопросы непосредственно обеспечения экономической безопасности нашли свое отражение в работах сотрудников кафедры экономической безопасности Академии МВД А.А. Вишневого, А.Г. Сачека, А.В. Дешука, О.С. Буйкевич, В.Н. Радомана.

Третье направление – деятельность в рамках государственных программ. В течение последних пяти лет обеспечивалось выполнение заданий трех государственных программ научных исследований: «История, культура, общество и государство», «Энергобезопасность, энергоэффективность и энергосбережение, атомная энергетика», «Экономика и гуманитарное развитие белорусского общества».

В рамках разработки научного сопровождения деятельности по обеспечению экономической безопасности особого внимания заслуживает выполнение сотрудниками кафедры экономической безопасности исследования «Правовое обеспечение противодействия угрозам экономической безопасности Республики Беларусь» по заданию 5.08 «Правовые и организационные механизмы воздействия на преступность и правонарушения в контексте защиты национальных интересов и иных приоритетов современной правоохранительной политики» государственной программы научных исследований на 2016–2020 гг. «Экономика и гуманитарное развитие белорусского общества».

Целью проводимого исследования является разработка теоретических положений правового обеспечения противодействия угрозам экономической безопасности Республики Беларусь и формулирование на их основе предложений по совершенствованию правовых норм, направленных на профилактику и предотвращение угроз, защиту интересов личности, общества и государства.

Четвертое направление – международное сотрудничество в сфере обеспечения экономической безопасности. В настоящее время ведется тесное сотрудничество по вопросам обеспечения экономической безопасности между Академией МВД Республики Беларусь и ВНИИ МВД России в рамках совместного научного исследования по теме «Информационно-аналитическое обеспечение противодействия криминализации различных видов экономической деятельности».

Необходимость координации деятельности сил обеспечения экономической безопасности в Республике Беларусь и Российской Федерации предопределила основные цели совместного исследования:

изучение правовых основ сотрудничества правоохранительных органов государств – участников ЕАЭС в сфере обеспечения экономической безопасности;

оценка текущего состояния информационно-аналитической деятельности в Республике Беларусь и Российской Федерации;

особенности информационно-аналитического обеспечения в сфере экономической безопасности;

раскрытие содержания и особенностей информационных ресурсов, используемых в противодействии криминализации различных видов экономической деятельности.

Таким образом, головной организацией в Республике Беларусь, осуществляющей научное сопровождение деятельности по обеспечению экономической безопасности, выступает Академия МВД, которая осуществляет деятельность по научному сопровождению обеспечения экономической безопасности, включающему в себя научную подготовку кадров, проведение инициативных исследований, исследований по заданиям МВД Республики Беларусь, других органов государственной власти и управления, заданиям государственных программ научных исследований, международным проектам.

УДК 343.985.7

*Д.А. Свиридов*

#### **ЛИЧНОСТЬ ПРЕСТУПНИКА КАК ЭЛЕМЕНТ КРИМИНАЛИСТИЧЕСКОЙ ХАРАКТЕРИСТИКИ НЕЗАКОННОЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Криминалистическая характеристика любого преступления имеет важное значение в теоретическом и практическом плане, так как в своей основе опирается на результаты изучения следственной и судебной практики. Успех борьбы с преступностью во многом зависит от развития криминалистики в целом и криминалистической методики как неотъемлемой ее части. Методические рекомендации, разработанные на основе практического опыта с учетом криминалистически значимых признаков преступлений и их закономерностей, должны отвечать потребностям практики. В ходе разработки общих положений криминалистической характеристики преступления в ее содержание включают различные