

установление для них огромных штрафов часто не только делает их банкротами, но и ставит их семьи в тяжелое материальное положение.

Представляется, что законодатель сам это уже осознал: постепенно отменяет статьи, предусматривающие повышенную ответственность индивидуальных предпринимателей, снижает санкции по другим, однако сделать решительный шаг в этом направлении все никак не решается.

УДК 338.23

*А.Н. Тукало, Е.А. Хвойницкий*

### **ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АСПЕКТ ВОЗМЕЩЕНИЯ УЩЕРБА, ПРИЧИНЕННОГО СОВЕРШЕНИЕМ ПРЕСТУПЛЕНИЙ КОРРУПЦИОННОЙ НАПРАВЛЕННОСТИ**

Проблема коррупции в органах государственной власти и управления приобрела глобальный и системный характер. Коррупция дискредитирует рыночные механизмы конкуренции и борьбы с монополизмом в экономике. Вследствие этого негативного явления государство несет невосполнимые издержки, которые существенно сдерживают экономический рост и инновационное развитие.

Борьба с коррупцией в Республике Беларусь находится под непосредственным контролем главы государства. Эффективная работа правоохранительных органов в данном направлении постоянно становится достоянием средств массовой информации. В настоящее время идет активная работа по созданию единого нормативного правового акта по борьбе с коррупцией (проект закона вынесен на всенародное обсуждение посредством интернет-ресурсов, телевидения, периодической печати).

Одним из направлений противодействия коррупции является деятельность государственных органов, направленная на устранение последствий коррупционных правонарушений. Общественно опасные последствия совершения преступлений коррупционной направленности носят преимущественно материальный характер и выражаются в причинении материального ущерба. При совершении коррупционных преступлений ущерб может быть причинен, в том числе и государству, поэтому возмещение ущерба, причиненного коррупционным преступлением, приобретает первостепенное значение для обеспечения экономической безопасности Республики Беларусь. Установление и возмещение материального ущерба, причиненного коррупционным преступлением, направлено, в том числе и на восстановление нормального состояния экономических отношений, которые имели место до воздействия на эти отношения негативного явления коррупции.

Анализ соотношения ущерба, причиненного всеми преступлениями и преступлениями коррупционной направленности, показал, что ущерб, причиненный коррупционными преступлениями, в общей массе преступлений постоянно растет. По данным отдела практики прокурорского надзора Генеральной прокуратуры, удельный вес ущерба, причиненного совершением коррупционных преступлений, составляет около 40 % от общего размера ущерба из чего следует, что преступления коррупционной направленности представляют серьезную угрозу экономической безопасности Республики Беларусь.

Наше исследование показало, что наибольшую долю материального ущерба, причиненного всеми коррупционными преступлениями (в среднем за 2008–2013 гг.) составляет ущерб, причиненный совершением преступлений, предусмотренных ст. 210 УК (хищение путем злоупотребления служебными полномочиями) – 49,29 % и ч. 2, 3 ст. 424 УК (злоупотребление властью или служебными полномочиями) – 29,82 %. На долю остальных коррупционных преступлений приходится лишь 20,89 %.

Анализ данных об установлении и возмещении материального ущерба, а также о наложении ареста на имущество по оконченным уголовным делам о совершенных коррупционных преступлениях за 2008–2013 гг. дал следующие результаты (размер установленного и возмещенного ущерба, а также стоимость имущества, на которое был наложен арест, рассчитаны по среднегодовому отношению белорусского рубля к доллару США по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь, действовавшему на момент совершения коррупционного преступления): в 2008 г. было возмещено лишь 8,74 % установленного ущерба, причиненного совершением коррупционных преступлений; в 2009 г. этот показатель увеличился на 6,43 процентного пункта, при этом размер установленного ущерба снизился на 8,14 млн долларов США, а размер возмещенного ущерба увеличился лишь на 0,52 млн долларов США по сравнению с 2008 г.; в 2010 г. наблюдаются резкий скачок и увеличение доли возмещенного ущерба на 18,32 процентного пункта при уменьшении размера установленного материального ущерба на 4,86 млн долларов США и увеличении размера возмещенного ущерба на 1,85 млн долларов США по сравнению с 2009 г.; на протяжении 2010 и 2011 гг. наблюдается снижение размера установленного материального ущерба, однако процент возмещения составляет в среднем около 41 %; в 2013 г. наблюдается резкий скачок установленного ущерба – 35,16 млн долларов США, однако возмещено было лишь 1,77 млн долларов США, что составляет 5,02 % (табл. 1).

Таблица 1

**Установленный и возмещенный материальный ущерб**

Год	Материальный ущерб, млн долларов США		Отношение возмещенного материального ущерба к установленному, %
	установленный	возмещенный	
2008	27,16	2,37	8,74
2009	19,02	2,89	15,17
2010	14,16	4,74	33,49
2011	7,67	3,17	41,32
2012	3,58	1,48	41,41
2013	35,16	1,77	5,02

Как видим, устойчивой тенденции к росту или снижению доли возмещенного ущерба не наблюдается.

В 2008 г. был наложен арест на имущество стоимостью, составляющей 12,14 % от установленного ущерба, причиненного совершением коррупционных преступлений. В 2009 г. этот показатель увеличился на 82,06 процентного пункта при снижении установленного ущерба на 8,14 млн долларов США по сравнению с 2008 г. В 2010 г. арест был наложен на имущество стоимостью, составляющей 49,98 % от установленного ущерба. На протяжении 2010 и 2011 гг. наблюдается увеличение размера стоимости имущества, на которое был наложен арест по отношению к размеру установленного ущерба. В 2013 г. этот показатель снизился на 47,83 процентного пункта по сравнению с 2012 г., однако стоит отметить, что из 35,16 млн долларов США арест был наложен на имущество стоимостью 14,68 млн долларов США (табл. 2).

Таблица 2

**Установленный ущерб и стоимость имущества, на которое был наложен арест**

Год	Установленный материальный ущерб, млн долларов США	Наложено арест на имущество, млн долларов США	Отношение стоимости имущества, на которое был наложен арест, к установленному материальному ущербу, %
2008	27,16	3,30	12,14
2009	19,02	17,92	94,20
2010	14,16	7,08	49,98
2011	7,67	7,20	93,93
2012	3,58	3,21	89,57
2013	35,16	14,68	41,74

Устойчивой тенденции к росту или снижению показателя отношения стоимости арестованного имущества к установленному материальному ущербу также не наблюдается.

Таким образом, возмещение вреда и наложение ареста на имущество с экономической точки зрения направлены на установление негативных экономических последствий совершения преступлений коррупционной направленности. В Республике Беларусь наложение ареста на имущество является наиболее эффективным инструментом, используемым в этих целях. Возмещение ущерба, причиненного коррупционным преступлением, позволит вовлечь уже, казалось бы, утраченные денежные средства, материальные ресурсы в хозяйственный оборот для дальнейшего производства новых имущественных благ.

УДК 657.34

*Н.Г. Цыпарков*

### **ЭКОНОМИКО-КРИМИНАЛИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ИНФОРМАЦИИ БУХГАЛТЕРСКИХ ДОКУМЕНТОВ ПРИ ПРОТИВОДЕЙСТВИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ПРЕСТУПНОСТИ**

Информационная система «Бухгалтерский учет» обеспечивает управление хозяйствующим субъектом. Основу этой системы составляет информация, сосредоточенная в документах первичного учета, регистрах бухгалтерского учета и других учетных документах и бухгалтерской отчетности о хозяйственных операциях, хозяйственной деятельности и ее результатах. Первичный учетный документ, сопровождающий хозяйственную операцию, является основным источником информации о законности либо противоправности хозяйственной операции или деятельности организации, служит основанием для регистрации хозяйственной операции в бухгалтерском учете. Опираясь на принципы ведения бухгалтерского учета, отметим, что документирование хозяйственной деятельности – это метод сплошного и непрерывного сопровождения хозяйственных операций первичными учетными документами, которые являются в дальнейшем основанием для регистрации хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета методом двойной записи. Регистрируемая информация о совершаемых хозяйственных операциях, деятельности, фактах и явлениях, происходящих в организации, используется в разных целях: с прямым и косвенным интересом.