

Кудрявцев А.В.

Санкт-Петербургский университет
МВД России

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ АЛГОРИТМА ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ КРИМИНАЛЬНОЙ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Необходимость совершенствования механизма противодействия криминализации теневой финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций обусловлена факторами и условиями, диктуемыми необходимостью борьбы с экономическими преступлениями и обеспечения национальной безопасности.

Борьба с экономическими преступлениями, совершаемыми руководством коммерческих организаций в финансово-хозяйственной сфере, является приоритетным направлением деятельности правоохранительных органов на современном этапе.

Среди основных направлений совершенствования алгоритма противодействия осуществлению криминальной финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций можно выделить следующие.

1. Совершенствование отечественного законодательства, регламентирующего экономические взаимоотношения между хозяйствующими субъектами, куда входят защита права собственности, защита устойчивости экономического развития, принятие законов в области рационального использования ресурсов. В данном ключе хотелось бы обратить внимание законодателей на необходимость ужесточения уголовного наказания за уход от уплаты налогов, перевести преступления, совершаемые в области налогового законодательства, в категорию тяжких с одновременной альтернативой применяемого судом наказания. Политика «свободного предпринимательства», проводимая в России, имеет плюсы, связанные с привлечением инвестиций и денежных потоков в страну из-за рубежа, предоставлением данному виду бизнеса определенной квоты льгот, связанной в том числе с небольшими по западным меркам последствиями за совершение преступлений экономического характера. Однако недобросовестная часть

предпринимательства, прикрываясь данным принципом, разрушает экономическую структуру страны, втягивая ее в криминализированный экономический поток, который осложняет работу национального экономического механизма.

2. Совершенствование работы государственных институтов, являющихся одним из связующих звеньев алгоритма противодействия экономической преступности. Стоит отметить, что государственные институты не только обеспечивают безопасность на различных уровнях хозяйствования, но и обеспечивают устойчивость, положительный динамизм экономического развития в целом. Однако в России при наличии всех необходимых для противодействия криминализации экономических отношений между субъектами хозяйствования и обеспечения экономической безопасности в целом государственных структур, в том числе и правоохранительных органов, они не увязаны между собой. Кроме того, у ряда правоохранительных органов и государственных институтов многие функции дублируют друг друга, что приводит к излишнему бюрократизму и не способствует оперативности принимаемых решений.

3. Обеспечение макроуровневого баланса закрепленных в законодательных актах и реальных интересов в сфере обеспечения экономической безопасности. Согласно Концепции национальной безопасности Российской Федерации интересы страны в экономической сфере являются ключевыми по отношению к ее интересам во всех иных сферах деятельности. Однако на практике экономические интересы нашей страны приносятся в жертву другим ее интересам, в частности политическим. Об этом свидетельствуют отношения России со странами СНГ, а также Евросоюза и США. Решение данной проблемы позволит совершенствовать механизм обеспечения экономиче-

ской безопасности России и повысить эффективность выполняемых им функций.

4. Минимизация ущерба и противодействие негативным последствиям от вступления России в ВТО. В данную организацию наша страна вступила 22 августа 2012 года. При всех имеющихся плюсах вступление в ВТО оказывает влияние на механизм противодействия криминализации финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций, поскольку последствия данного экономического шага значительно повлияли на экономическое развитие страны, ее регионов, а положение отечественных предпринимателей, занятых в сфере производства, требует разработки новых мер по их защите и противодействию криминализации в связи с возникшей конкуренцией и необходимостью сохранения прибыли. Следует иметь в виду, что позитивные или нейтральные последствия вступления России в ВТО могут значительно варьироваться как в положительную, так и в отрицательную сторону. Ключевым параметром являются структуры издержек хозяйствующих субъектов на уровне региона с учетом величины транспортных и торговых расходов. Снижение экспортных пошлин открыло дорогу импортным товарам на отечественный рынок сбыта, что не может не наложить отпечаток на отечественное производство. В частности, в России после вступления в ВТО применяется единая система преференций для развивающихся и наименее развитых стран в соответствии с правилами ВТО, согласно которым товары развивающихся стран облагаются ввозной пошлиной в размере 75% от общей ставки пошлин, а товары наименее развитых стран облагаются нулевой пошлиной.

5. В настоящее время существует необходимость реформирования системы статистического учета, применяемого в нашей стране. Улучшения требует необходимость отражения содержания угроз экономической безопасности, при этом возможно воспользоваться положительным опытом формирования системы индикаторов, накопленным в странах с развитой экономикой, таких как США, Западная Европа, Япония, Южная Корея, что позволит выявлять наиболее актуальные угрозы экономической безопасности

по различным сферам и перевести механизм противодействия на качественно новый уровень развития, соответствующий современным международным реалиям.

6. Необходимость осуществления регулярного взаимодействия государственных и негосударственных органов в форме смешанных консультативных советов (комитетов, комиссий), создаваемых при соответствующих федеральных и региональных министерствах и ведомствах с привлечением активной части населения. Подобное сотрудничество позволит активизировать с большим эффектом работу по противодействию криминализации финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций, а участие в данной работе гражданских активистов позволит выявлять очаги криминализации наиболее быстро и эффективно и принимать к ним неотложные меры, пресекая распространение криминальных явлений в экономике. Данные комитеты и комиссии, на наш взгляд, должны включать не только органы МВД России и Общественные советы при них, но и другие органы, призванные противодействовать криминализации экономических отношений, такие как налоговая служба, Федеральная служба безопасности, Следственный комитет РФ, таможенные органы и органы прокуратуры, а также необходимо привлекать к данной работе представителей министерств, осуществляющих административные и контрольные функции управления. Совместная работа позволит не только более эффективно противодействовать угрозам криминализации экономических отношений, но и выявлять новые очаги криминализации до их вступления в активную фазу. Сотрудничество правоохранителей с вышперечисленными ведомствами и государственными управленцами позволит оперативно совершенствовать систему критериев и индикаторов обеспечения экономической безопасности страны.

7. Внесение изменений в штатное расписание ЭБиПК территориальных органов МВД России. Данное направление требует тщательной проработки на уровне Правительства РФ. С каждым днем растет количество экономических преступлений, совершаемых в сфере финансово-хозяйственной деятельности. В на-

стоящее время механизм противодействия криминализации носит «догоняющий» характер, когда меры реагирования на явления криминализации применяются с опозданием. На практике в работе подразделений экономической безопасности органов внутренних дел ни о каком предупреждении экономической преступности речи не идет. Работа в территориальных подразделениях осуществляется по принципу латания дыр, оставленных криминальной экономикой. В связи с этим необходимо увеличить число сотрудников ОЭБиПК путем расширения их штатной численности. К примеру, в г. Твери, занимающей площадь 152 квадратных километра, с численностью населения, по официальным данным, 416442 человека, а по неофициальным – около 500000 человек, с числом коммерческих организаций 20604, число сотрудников ОЭБиПК составляет 18 человек, 6 из которых занимают руководящие должности и не участвуют в раскрытии преступлений экономической направленности. Безусловно, 12 человек на 500000 человек населения и 20604 коммерческих организаций представляется явно недостаточным количеством сотрудников, способных оказывать должное противодействие криминализации экономических отношений хозяйствующих субъектов, не говоря уже об осуществлении упреждающей функции в механизме противодействия криминализации финансово-хозяйственной деятельности.

8. Оптимизация работы органов внутренних дел при выявлении экономических преступлений и расследовании уголовных дел в сфере экономики. Существующая в настоящее время система регистрации и рассмотрения сообщений о преступлениях, в том числе экономической направленности, требует существенной доработки и нововведений, позволяющих оптимизировать работу органов внутренних дел и достигнуть максимального эффекта при осуществлении служебной деятельности.

Что касается оптимизации деятельности органов внутренних дел при расследовании уголовных дел в сфере совершения преступлений коммерческими организациями в сфере финансово-хозяйственной деятельности коммерче-

ских организаций, то здесь мы выступаем с инициативой следующего плана: при расследовании преступлений, предусмотренных ст. 187 УК РФ, связанных с обналичиванием денежных средств и выводением финансовых активов в неконтролируемый оффшорный оборот, органы предварительного следствие применяют следующую методику расследования: исследуется финансово-хозяйственная документация фирмы-однодневки, через которую происходила «перекачка» денег, после чего обрабатываются контрагенты, на расчетные счета которых денежные средства пошли дальше до снятия наличными. При этом тот факт, что указанная фирма-однодневка является всего лишь звеном в цепи обналичивания, не учитывается, хотя звено может быть и предпоследнее, в результате чего на сам «очаг», спровоцировавший обналичивание денежных средств через фирму-однодневку, действие механизма противодействия криминализации вообще не распространяется, поскольку анализ «прибывших» на расчетный счет фирмы-однодневки денежных средств не ведется, материал проверки в отношении первоисточников обналичивания из уголовного дела в орган дознания не направляется. Между тем, на наш взгляд, это существенное упущение в функциональной работе механизма противодействия криминализации, поскольку с учетом проводимого расследования по данной категории преступлений, напрямую связанной с криминализацией финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций, механизм работает в качестве «латателя дыр», образовавшихся от действий преступников, при этом никакого упреждающего воздействия к первоисточнику не применяется. На наш взгляд, при расследовании данной категории уголовных дел необходимо отслеживать всю цепочку поступления на расчетный счет фирмы-однодневки денежных средств, после чего, при установлении фиктивности совершенных сделок, применять к ним законные меры, в результате чего механизм противодействия криминализации начнет функционировать с гораздо большим коэффициентом полезного действия. Однако для организации работы таким образом необходимо рас-

ширение штата сотрудников, поскольку малыми силами невозможно отработать всю «обнальную» цепочку. Для борьбы с данным криминальным явлением органам внутренних дел, и в частности, подразделениям экономической безопасности, необходимо наладить тесный контакт с кредитными организациями и налоговой службой, для более скорого получения банковских выписок по расчетным счетам и проведения их анализа с целью борьбы с явлением криминализации финансово-хозяйственной деятельности.

Таким образом, механизм противодействия криминализации финансово-

хозяйственной деятельности коммерческих организаций необходимо постоянно совершенствовать, опережая развитие «преступной мысли» в данном направлении деятельности. Механизм должен функционировать динамично и реагировать на любые изменения и уловки желающих преступить черту закона предпринимателей. Только постоянное динамическое развитие механизма противодействия криминализации финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций позволит обеспечить на должном уровне экономическую безопасность Российской Федерации.

Мальков С.М.,

кандидат юридических наук, доцент

Сибирский юридический институт
МВД России (г. Красноярск)

ПОНЯТИЕ КОРРУПЦИОННОЙ ПРЕСТУПНОСТИ

В переводе с латинского языка «коррупция» («*corruptio*») означает порчу, подкуп, упадок, совращение и свидетельствует о прямом использовании должностными лицами прав, связанных с должностью, в целях личного обогащения, подкуп должностных лиц, политических деятелей. Этимологическое толкование понятия «коррупции» указывает на «моральное разложение должностных лиц и политиков, выражающееся в незаконном обогащении, взяточничестве, хищении и срастании с мафиозными структурами»¹.

В справочной литературе выделяются два элемента, составляющие понятие «коррупция», во-первых, как разложение экономической и политической систем в государстве, выражающееся в продажности должностных лиц и общественных деятелей, и, во-вторых, как преступление, выражающееся в использовании должностным лицом прав, предоставляемых ему по должности, в целях личного обогащения.²

Понятие «коррупция» для решения проблем профилактики коррупционной преступности является основополагающим и имеет важное методологическое значение. В криминологической и уголов-

но-правовой науке обозначились три подхода к рассмотрению данной категории.

Первый – легальный (официальный), в соответствие с которым понятие коррупция получило законодательное закрепление в ст. 1 Федерального закона от 25 декабря 2008 г. №273-ФЗ «О противодействии коррупции». Этот подход рассматривает коррупцию в широком смысле.

Второй подход – традиционнo-исторический. В юридической литературе коррупция отождествляется с такими понятиями, как «подкуп и продажность»³. В данном подходе коррупции придается более узкое понимание, поскольку она полностью отождествлялась с такими преступлениями, как дача и получение взятки (взяточничество), а также подкуп служащих коммерческих предприятий.⁴

Третий подход – авторский – рассматривает коррупцию в качестве самостоятельной категории социального явления с различными элементами содержания.

Комментируя ст. 1 Федерального закона от 25 декабря 2008 г. №273-ФЗ «О противодействии коррупции» профессор Н.В. Щедрин полагает, что коррупционными поступками следует признавать