

Институт экономики и управления
Специальность 38.05.01 «Экономическая
безопасность»
Специализация «Экономико-правовое обес-
печение экономической безопасности»
Кафедра финансов и кредита

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к выпускной квалификационной работе
обучающегося группы БЭс-134

Зеленко Валерии Сергеевны
(фамилия, имя, отчество)

Тема ВКР: Правоохранительная деятельность органов внутренних дел в системе обеспечения экономической безопасности: оценка состояния, основные тенденции

Заведующий кафедрой Лубкова Э.М.
Руководитель ВКР Тюленева Т.А.

Консультанты:

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	2
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ	5
1.1 Сущность и содержание экономической безопасности	5
1.2 Структура и функциональные обязанности подразделений по экономической безопасности органов внутренних дел	15
1.3 Правовые и методологические аспекты взаимодействия подразделений органов внутренних дел в системе обеспечения экономической безопасности	21
2 ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ (НА ПРИМЕРЕ ОТДЕЛА МВД РОССИИ ПО Г.МЕЖДУРЕЧЕНСКУ)	28
2.1 Направления деятельности подразделений органов внутренних дел по обеспечению экономической безопасности	28
2.2 Цель, задачи и место инструментов органов внутренних дел в сфере обеспечения экономической безопасности	43
2.3 Проблемы реализации принципов управления органами внутренних дел по обеспечению экономической безопасности	53
3 МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ	71
3.1 Стратегическое планирование деятельности ОВД. Организация координации и взаимодействия ОВД с другими правоохранительными и государственными органами	71
3.2 Совершенствование информационного и методологического обеспечения правоохранительной деятельности органов внутренних дел по обеспечению экономической безопасности	81
3.3 Совершенствование правовых основ правоохранительной деятельности органов внутренних дел по обеспечению экономической безопасности	91
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	105
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	111

ВВЕДЕНИЕ

Борьба с преступностью в сфере экономики актуальна на всех этапах развития государства, независимо от складывающейся социально-экономической и общественно-политической обстановки. Преступления, совершаемые в сфере экономики, в настоящее время охватили как давно существующие структуры государственной и общественной собственности, так и предприятия иных форм собственности – частные предприятия, акционерные общества, различного рода товарищества и т. п.

Возросло не только умышленное посягательство на собственность, но и иные преступления, связанные с хозяйственной деятельностью: экономические злоупотребления, злоупотребления полномочиями сотрудниками коммерческих организаций, взяточничество и коммерческий подкуп, мошенничество, подделки документов и т. п. Появилось немало новых и ранее редко встречающихся преступлений: лжепредпринимательство, незаконное получение кредита и злостное уклонение от его возврата, преднамеренное и фиктивное банкротство, уклонение от уплаты налогов и т.п.

Одновременно растет групповая, организованная преступность в этой сфере деятельности. Все чаще экономические преступления совершаются с участием коррумпированных работников государственных органов, в том числе и правоохранительной системы, сопряженные с убийствами, нанесением тяжких телесных повреждений, вымогательством, другими особо опасными преступлениями. Преступники, наряду с традиционными способами, разрабатывают и используют новые приемы и методы совершения преступлений, вовлекая в свою среду специалистов различных областей деятельности.

В таких условиях государство несет огромные потери в сфере экономики, что и обуславливает наш интерес к изучению субъектов по обеспечению экономической безопасности. Одним из таких субъектов являются органы внутренних дел.

Необходимость исследования этих, а также ряда других проблем, предопределили актуальность и выбор темы исследования.

Основной целью выпускной квалификационной работы является определение сложившейся системы обеспечения экономической безопасности и места в ней органов внутренних дел, а также обоснование предложений, направленных на повышение эффективности этой системы за счет оптимизации ее функциональных и структурных параметров, организационных процессов и управления.

Исходя из отмеченной цели, поставлены следующие основные задачи исследования:

- проанализировать уголовно-правовые и иные проблемы обеспечения экономической безопасности;
- изучить понятие и содержание экономических преступлений с позиций отечественного законодательства;
- определить главные направления борьбы с организованной преступностью в экономической сфере;
- определить место и роль органов внутренних дел, как центрального звена в системе правоохранительных органов обеспечения экономической безопасности;
- выявить проблемы реализации принципов управления органами внутренних дел по обеспечению экономической безопасности;
- определить основные направления и формы организации взаимодействия органов внутренних дел с другими правоохранительными органами, входящими в систему обеспечения экономической безопасности;
- разработать рекомендации по организации деятельности органов внутренних дел по обеспечению экономической безопасности;
- обосновать предложения по совершенствованию правового обеспечения организации деятельности органов внутренних дел в сфере обеспечения экономической безопасности.

Общую методологическую основу исследования составляет диалектический метод научного познания, отражающий взаимосвязь теории и практики, а также частно-научные методы: сравнительное исследование, конкретно-социологический, системный анализ, анализ документов, статистических данных, и др.

В качестве основных нормативных источников для обоснования сделанных выводов и рекомендаций использованы: Конституция РФ, Указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, действующие уголовно-процессуальное, уголовное, административное, налоговое законодательство, приказы и инструкции министерств и ведомств России, относящиеся к теме исследования.

Объектом исследования является система обеспечения безопасности в условиях криминализации экономики.

Предметом исследования выступает комплекс теоретических и организационно-правовых вопросов, связанных с особенностями деятельности органов внутренних дел в системе обеспечения экономической безопасности, рассматриваемой с точки зрения повышения ее эффективности и результативности.

На основе системного подхода комплексно рассмотрены проблемные теоретико-правовые и практические вопросы деятельности органов внутренних дел по обеспечению экономической безопасности. Результаты исследования позволили сформулировать предложения по совершенствованию уголовно-правовых норм и обозначить меры направленные на защиту охраняемых объектов от рассматриваемых преступных посягательств.

Теоретическая значимость проведенного исследования заключается в обосновании конкретных рекомендаций, направленных на повышение качества и эффективности деятельности органов внутренних дел по обеспечению экономической безопасности.

Структура выпускной квалификационной работы определяется целями и задачами исследования и состоит из трех глав, введения, заключения и списка использованных источников.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

1.1 Сущность и содержание экономической безопасности

В настоящее время теневой капитал, сформированный в результате нелегальной деятельности, является сдерживающей силой для выхода экономики на качественно новый путь развития. Его обращение в доход государства путем пресечения нелегальной деятельности и возвращение в легальную экономику средств из теневой экономики является одной из главных задач в борьбе с экономической преступностью. Поэтому, государственный контроль в сфере осуществления экономической деятельности имеет большое значение, он является не только обязательным условием нормального функционирования экономических отношений, но и выступает гарантом общей экономической безопасности страны.

Криминальная обстановка в сфере экономической деятельности на протяжении ряда лет характеризуется ростом налоговой и экономической преступности во всех базовых отраслях экономики России, ее массовым характером и высокой степенью латентности, постоянным усложнением применяемых способов совершения и сокрытия преступлений.

В настоящее время одной из самых актуальных проблем нашего времени является проблема экономического кризиса. Основная причина финансового кризиса заключается в человеческих пороках. Кроме того, всякое серьезное социальное напряжение, касается ли это войны или финансовых неурядиц, обнажает в людях негативные стороны. Поэтому во время кризиса уровень преступности может расти.

В области государственного регулирования экономики, как ни в одной другой сфере, сложилась парадоксальная ситуация, когда регулятивная функция государства не согласуется с правоохранительной. Именно эта несогласованность может стать основным препятствием в развитии модернизационных процессов.

Страна взяла твердый курс на модернизацию, реализация этой стратегической задачи предполагает необходимость привлечения в экономику дополнитель-

ных инвестиций, как внешних, так и внутренних, стимулирование развития малого и среднего бизнеса, а самое главное – создание условий для его мотивационной ориентации на инновационное производство.

Осуществить задуманное невозможно без эффективного функционирования банковского сектора и «здорового» фондового рынка.

Эти факторы и определяют тенденцию дальнейшего развития регулятивной функции государства в области воздействия на экономические отношения.

В корне иная ситуация с правоохранительной составляющей этой деятельности. В ней можно выделить два элемента. Первый – формирование законодательства об ответственности (уголовной, административной, гражданской) за противоправные формы поведения хозяйствующих субъектов в области экономической деятельности. Второй – применение этого законодательства.

Уголовный кодекс Российской Федерации был принят в 1996 году, то есть 22 года назад, в условиях иной экономической политики. В то время многие институты экономики еще не существовали или только зарождались. Соответственно, посягающие на них опасные деяния предусмотрены не были.

С другой стороны, многие экономические отношения в современных условиях уже представляют крупные подотрасли или даже отрасли экономики, где сформированы свои эффективные механизмы обеспечения их безопасности. Поэтому посягательства на них уже не представляют той степени общественной опасности, которая существовала в условиях их неразвитости. Оставление в силе старых уголовно-правовых норм, предусматривающих деяния, посягающие на такие отношения, влечет излишнюю уголовно-правовую репрессивность.

Отсюда вывод, что действующий уголовный закон, с одной стороны, характеризуется излишней криминализацией деяний, с другой – не предусматривает всего спектра новых общественно опасных деяний в сфере экономики [36].

Необходимо отметить обусловленность совершения экономических и налоговых преступлений хозяйственной или технологической спецификой и особенностями осуществления финансово-хозяйственных операций в определенных отраслях и сферах экономики. Несмотря на очевидность этих положений, данный

аспект характеристики преступлений описывается лишь некоторыми авторами [18].

Например, экономические преступления – это преступления, посягающие на: государственные финансы и финансовый контроль (ст.159, ст.160, ст.171.1, ч.2 ст.176, ст.194, ст.ст.198 - 199.2, ст.285.1, ст.285.2, ст.287, ч.3 ст. 325, ст.327.1 УК РФ); банковскую систему (ст.172, ст.174, ст.174.1, ст.191 УК РФ); безопасность финансовой (банковской, налоговой) системы, добросовестную конкуренцию в данной сфере (ст.183 УК РФ); денежное обращение (ст.181, ст.185, ст.185.1, ст.186, ст.187, ст.ст.191-193 УК РФ); кредитную систему (ст.176, ст.177 УК РФ); налоговую и кредитную системы (ст.195 УК РФ), а также различного рода финансовое мошенничество (ст.159 УК РФ) [37], под которыми понимаются общественно опасные деяния, посягающие на финансово-экономические отношения, урегулированные нормами финансового (в том числе налогового, валютного) права, по формированию, распределению, перераспределению и использованию фондов денежных средств государства, органов местного самоуправления, иных хозяйствующих субъектов [38].

Учитывая структуру правоотношений, можно предположить, что объектом преступления выступают не просто охраняемые правом общественные отношения, а их содержание – субъективные права участников: право кредитора на возврат долга, право государства на доходы лиц в виде налогов, право коммерческой организации на прибыль и т.п.

В экономических правоотношениях лица, чтобы стать его участниками, с помощью соответствующих норм права наделяются полномочиями, обязанностями и ответственностью. То есть на момент совершения преступления между участниками экономических отношений уже была установлена юридическая связь, и индивидуумы осуществляют свои действия исходя из существующих правоотношений, участвуют в них в качестве субъектов (например, государственный регистратор, предприниматель, налогоплательщик и т.п.).

Так, лицо, совершившее налоговое преступление, остается налогоплательщиком (находится в плоскости налогового права), и признавать его действия недобросовестными следует исходя из Налогового кодекса РФ, используя правила

«представления налоговой декларации», определение «финансовый год» и т.п. Кроме того, возмещение (компенсация) факта неуплаты как основания освобождения от уголовной ответственности либо смягчения наказания происходит в рамках тех же налоговых правоотношений.

Оценка подобного правонарушения осуществляется с применением норм как уголовного, так и бланкетного законодательства. То есть преступлением нарушается закрепленная, например, в финансовом праве налоговая дисциплина как система налоговых отношений, которые даже после совершения уголовно наказуемого деликта никуда не пропадают.

При рассмотрении признаков объективной стороны экономических преступлений их толкование осуществляется по правилам и в духе позитивного, например, налогового права. Так, условием (гипотезой) применения (действия) уголовно-правовой нормы является нарушение уже сложившихся в налоговом праве отношений, один из участников которых выходит за пределы его регулирования.

Подобный подход к определению содержания экономического преступления позволяет выделить виды хозяйственных операций по тому, где и как они фиксируются, какими нормативными документами регулируются, кто является участником данного хозяйственного процесса и т.п. Указанная характеристика дает возможность оперативным работникам организовать взаимодействие с регулирующими и контролирующими органами для выявления правонарушений при проведении хозяйственных операций, осуществить оперативно-розыскные мероприятия по поиску следов преступлений.

Таким образом, специфика и особенности осуществления хозяйственных операций в определенных отраслях и сферах экономики обуславливают применение конкретных способов преступлений. Обусловленность выбора способа преступления технологическими процессами характерна для «технических» отраслей и сфер экономики, что в определенной степени относится и к финансовой сфере. Уяснение технологий финансово-хозяйственной деятельности позволяет сотрудникам правоприменительных органов планировать и осуществлять профилактические мероприятия. Знания особенностей технологии финансово-хозяйственных

операций правоохранительными органами способствуют эффективному решению оперативных задач выявления преступлений в указанной сфере.

В данных оперативной информации можно встретить различные характеристики типовых схем и способов совершения экономических преступлений.

Подобные характеристики позволяют типологизировать финансово-хозяйственные операции по тем признакам, где и как они фиксируются, какими нормативными документами регулируются, кто является участником данного хозяйственного процесса и т.п. Все это дает возможность оперативным работникам организовать взаимодействие с регулирующими и контролирующими органами для выявления правонарушений при проведении хозяйственных операций, осуществить оперативно-розыскные мероприятия по поиску следов преступлений.

Анализ экономической сферы позволяет сделать вывод о необходимости изучения деятельности субъектов предпринимательской деятельности, которое включает в себя проведение финансово-хозяйственных операций, а также совершение действий, влекущих гражданско-правовые последствия, основной целью которых является хищение и (или) неуплата налогов и сборов, при одновременном отсутствии экономического смысла.

То есть участники финансово-хозяйственной деятельности предприятия, совершая экономические преступления, используют регулятивное законодательство, закрепляющее свое хозяйственное положение, для достижения вышеуказанных преступных целей. Поэтому можно предположить, что сущность экономических преступлений, а уж финансовых – точно, по своему содержанию заключается не столько в том, что они посягают на соответствующий экономический правопорядок, сколько в том, что совершаются такие преступления в рамках законной финансово-хозяйственной деятельности (форме) и с использованием такого положения Зарегистрирован хозяйствующий субъект или нет, значения не имеет, так как сама его деятельность законна, в отличие, например, от распространения наркотиков, оружия, контрафакта и т.п.

Схема совершения экономического преступления – категория не только криминологическая и криминалистическая, но и уголовно-правовая, так как, стремясь к достижению преступного результата посредством преступных схем,

лицо часто совершает не одно, а несколько преступлений, предусмотренных различными статьями УК РФ.

Нарушения финансового законодательства с использованием криминальных схем следует рассматривать в системе противоправных действий (деятельности).

Для каждого преступления характерна своя специфика. Спецификой обладают и нарушения в различных сферах экономической деятельности. Однако по особому специфика проявляется тогда, когда то или иное преступление сопряжено с другим деянием (при совокупности составов). Наблюдения свидетельствуют о нарастании интенсивности нарушений в сфере финансов, сопряженных с другими деяниями (ст.159, ст.160, ст.327 УК РФ).

Экономическое преступление, будучи сопряженным с другими составами, является более общественно опасным, что свидетельствует об особой эгоцентрической направленности личности преступника, предельной его криминальной развращенности. Речь идет не вообще о совокупности или просто о взаимосвязях преступлений, а о том, что нарушение финансового законодательства в таких случаях является причиной совершения других преступлений. Преступная цель экономического преступления – незаконное обогащение – корысть, и в процессе развития таких криминальных событий совершаются другие преступления. Это происходит тогда, когда нарушение, например, налогового законодательства способствует, неизбежно влечет за собой, вынуждает виновное лицо совершить еще и другие преступные действия, например мошенничество, дачу взятки, подделку документов.

Таким образом, сопряженность составов преступлений в сфере финансово-хозяйственной деятельности – это такой признак совокупности составов преступлений, который указывает и характеризует возникающую связь желаемых для виновного деяний, объединенных одной направленностью его умысла (в т.ч. мотивом и целью), выявление и анализ которых необходимы как для квалификации отдельных преступлений, так и для определения и применения эффективных мер противодействия нарушениям финансового законодательства [20]. Выявление причин и условий, общих для преступлений в сфере финансов, позволяет преду-

предить совершение всей совокупности преступлений и в целом эффективнее противодействовать экономической преступности.

В последние годы остается криминогенной обстановка в сфере экономической деятельности, и вряд ли ожидается стабилизация, наоборот, в связи с реформированием налогового законодательства появляются и новые способы совершения преступлений. Поэтому деятельность правоохранительных органов, и прежде всего органов внутренних дел по выявлению и расследованию преступлений в сфере экономической деятельности должна быть максимально эффективной.

В последнее десятилетие число выявляемых преступлений экономической направленности заметно колеблется в стороны увеличения или снижения показателей отчетных периодов.

Такое обстоятельство можно объяснить рядом объективных причин, основными из которых являются: принятие и введение в действие далеко не совершенного законодательства о собственности, предприятии и предпринимательстве и налогах, а также его постоянной корректировки; существенное изменение условий хозяйствования, и появление новых форм собственности; изменение уголовного и уголовно-процессуального законодательства; структурная перестройка органов внутренних дел и непосредственно реструктурирование служб по борьбе с экономическими преступлениями; растерянность практических работников правоохранительных органов и суда, обусловленную недостаточностью специальных познаний, требующихся для обнаружения, фиксации специфических следов при расследовании преступлений, а также многими другими.

Опираясь только на общедоступные статистические сведения, невозможно реально оценить количественное и качественное состояние экономической преступности, в виду того, что на этот вид противоправной деятельности серьезное влияние оказывают субъективные факторы. Состояние регистрируемой органами внутренних дел экономической преступности напрямую зависит от активности подразделений полиции, осуществляющих противодействие экономической преступности, их подготовленности, наличия необходимой судебной-следственной практики, совершенства применения специфических судебно-бухгалтерских познаний и многих других факторов.

Анализ динамики зарегистрированных преступлений свидетельствует о наличии некоторых тенденций увеличения доли тяжких преступлений, появлении новых преступлений и типов преступников.

Еще до недавнего времени прогнозировалась растущая организованность экономической преступности, сохранение в ее структуре традиционных экономических правонарушений (хищений путем присвоения, растраты; злоупотребления служебным положением; краж; преступной халатности, злоупотреблений властью и т.п.) при резком росте числа весьма опасных, но ранее практически единичных преступлений: нарушений правил валютных операций, фальшивомонетничества, мошенничества, налоговых преступлений.

Такие виды преступлений, как изготовление и сбыт поддельных ценных бумаг, незаконные сделки с валютными ценностями, преступления, связанные с применением высоких технологий, до конца девяностых годов имевшие единичные проявления, за последние годы приобрели массовый характер.

Преступления, совершаемые в сфере экономики, предусмотрены Уголовным кодексом Российской Федерации, разделом 8, включающим 3 главы, а также главами 28 и 30 и некоторыми другими статьями УК РФ (например, ст.210 УК РФ), которые хотя и помещены в разных разделах и главах, но затрагивают и преступные деяния, совершаемые в сфере экономики [31]. Эти разные преступления имеют свою специфику, поэтому для их расследования необходимы частные методики, разработка которых для преступлений в хозяйственной и экономической сферах весьма сложна. Кроме того, как показывает практика, часто в материалах дела содержатся признаки нескольких различных преступлений, связанных между собой.

Преступления, совершаемые в сфере экономической деятельности, разнообразны, квалифицируются по соответствующим статьям главы 22 УК РФ, совершаются различными способами [30]. Однако все они характеризуются типичными особенностями, которые во многом определяют содержание характеристики и состоят в следующем:

– деятельность в экономической сфере регламентируется правовыми нормами и должна оформляться соответствующими учетными документами;

– преступления совершаются умышленно (с прямым умыслом, реже с косвенным), как правило, путем нарушения по различным мотивам определенных правовых требований, правил, положений, инструкций, в том числе порядка, установленного на конкретном предприятии, организации, в основном в корыстных целях;

– преступления совершаются: субъектами предпринимательской деятельности (руководителями, директорами предприятий, их заместителями, рядовыми работниками), экономическими лицами государственных органов или с их участием, а также иными лицами не относящимися к организации на которой совершено преступление (например, при незаконном получении кредита);

– преступления совершаются в большинстве случаев в процессе осуществления предпринимательской деятельности, выполнения тех или иных производственных операций или под их прикрытием;

– преступные действия, в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета и документооборота, частично находят свое отражение в документах, то есть оставляют определенные следы, реже такие следы – отсутствуют, что тоже может свидетельствовать о преступном умысле;

– преступления носят длящийся характер, осуществляются систематически и, как правило, в рамках легальной хозяйственной деятельности;

– преступные действия связаны с деятельностью других предприятий и организаций (контрагентов) и, таким образом, криминалистически значимая информация может быть отражена в их деятельности, операциях, документах, в памяти лиц, работающих в этих организациях;

– преступная деятельность осуществляется в рамках предпринимательской, коммерческой деятельности, конкретных операций, в определенных условиях, которые в той или иной степени находятся под ведомственным, государственным контролем; результаты проверок органов государственного контроля документально оформляются и при этом, несомненно, формируются определенные следы;

– в результате совершения экономических преступлений гражданину, предприятию, организации и государству в целом причиняется определенный вред, ущерб, который отражается на финансовом и экономическом состоянии этих

субъектов. В УК РФ последствия преступлений в сфере экономики измеряются такими понятиями как «крупный размер» и «крупный ущерб».

В результате совершения экономических преступлений и с учетом названных общих закономерностей можно выделить следующие характерные нарушения (являющиеся следами-отражениями преступления):

- нарушения нормативных требований деятельности предприятия, организации, как регулируемых государством, так и установленных учредительными и нормативными актами данной структуры;

- нарушения в оформлении и ведении документов, в том числе учетных и отчетных, связанных с хозяйственной деятельностью, наличие противоречий во взаимосвязанных и корреспондирующих документах, а также отсутствие документального оформления производственно-хозяйственных и бухгалтерских операций, когда такое оформление предусмотрено;

- нарушения оформления и порядка действий, связанных с регистрацией предприятия, получением лицензии, иных действий, характеризующих начальный период работы предприятия;

- нарушения сроков представления отчетной и учетной документации;

- нарушения порядка производства хозяйственных, кассовых, банковских операций;

- негативные явления в деятельности хозяйственных структур (нарушение порядка производства работ, услуг, резкие изменения показателей рентабельности, себестоимости, прибыли, расходов и т.п.);

- недостатки, сомнительные, не предусмотренные выплаты, штрафные санкции, перерасход ценностей, наличие неучтенных ценностей и т.п.;

- негативные или криминальные явления на смежных, связанных производственным процессом и коммерческой деятельностью предприятиях и организациях, особенно по операциям, которые предусмотрены контрагентскими соглашениями;

- неправомерное поведение, незаконные или криминальные действия тех или иных работников, связанные с хозяйственной деятельностью, нереагирование на них соответствующих руководителей и экономических лиц;

– сомнительный образ жизни, в частности расходы не по доходам, приобретение конкретными лицами за счет организации (предприятия) дорогостоящего имущества и др.

Изложенные закономерные признаки являются типичными для всех экономических преступлений, однако, есть и ряд специальных, особенных признаков, присущих отдельным видам экономических преступлений и характеризующих различные элементы их криминалистической характеристики.

1.2 Структура и функциональные обязанности подразделений по экономической безопасности органов внутренних дел

Российская экономика на современном этапе развития нашего общества не может самостоятельно решить проблемы противодействия криминализации общества без правоохранительных органов, которым присущи свои методы и инструменты обеспечения экономической безопасности и, как основной составляющей данной деятельности, противодействия криминализации общества, то есть для повышения борьбы с экономической преступностью сегодня крайне необходимо как усиление экономических санкций, так и укрепление мер государственного контроля хозяйственной деятельности. Важную роль в системе обеспечения экономической безопасности играют отделы экономической безопасности и противодействия коррупции – ОЭБиПК.

Сотрудники отдела выполняют разнообразные функции, большая часть которых направлена на противодействие экономическим преступлениям.

Находится отдел под руководством Министерства внутренних дел РФ. Обеспечивает функции МВД по реализации и выработке государственной политики, а также правовому и нормативному урегулированию в области экономической безопасности всего государства. Выполняет различные иные функции согласно Положению о главном управлении экономической безопасности и противодействия коррупции МВД РФ [12], а также согласно нормативным правовым актам МВД РФ.

ОЭБиПК состоит под юрисдикцией ГУЭБиПК МВД России (Главное управление экономической безопасности и противодействия коррупции МВД

РФ). Это самостоятельное подразделение, входящее в Центральный аппарат МВД. Выполняет функции главного оперативного подразделения по борьбе с налоговыми, а также экономическими преступлениями

Основные функции, которые выполняет отдел, а также его сотрудники:

- выявление угроз для экономической безопасности страны в пределах компетенций МВД;
- разработка мер по нейтрализации угроз;
- участие в проведении разработок программ федерального уровня по противодействию преступлениям;
- проведение организации мероприятий по выявлению, пресечению, предупреждению, а также раскрытию самых опасных международных, межрегиональных экономических или налоговых преступлений в предпочтительных сферах экономики;
- борьба с преступлениями против государственной власти, интересов государственной службы, органов местного самоуправления;
- предупреждение, пресечение и выявление наиболее резонансных налоговых и экономических преступлений;
- проведение профилактических мероприятий, направленных на защиту любых форм собственности от преступной деятельности с целью обеспечения благоприятных условий для развития сферы предпринимательства и инвестирования;
- проведение документальных проверок, а также ревизий, основная цель которых – пресечение, выявление, раскрытие налоговых и экономических преступлений, которые носят международный характер, а также характер региональный;
- в рамках компетенций организация борьбы с легализацией финансовых средств или другого имущества, которые получены преступным путем;
- в рамках компетенций участие в организации борьбы с финансированием экстремизма, терроризма, прочей противоправной деятельности.

Сотрудниками данного подразделения являются оперуполномоченные люди. Они приходят в компанию, аргументируя свой визит жалобой от клиента.

Массовая инициированная органами свыше проверка может произойти в любой компании. Основанием для проверки может быть:

- подозрение в совершении уголовного преступления компанией или сотрудником компании;
- проведение профилактических мероприятий во избежание совершения правонарушения экономического характера;
- проверка деятельности государственной налоговой инспекции на примере конкретной компании.

Чтобы понимать, входят ли действия сотрудника, «навестившего» компанию с целью проведения проверки, в рамки закона, нужно знать, чем занимается оперуполномоченный ОЭБиПК

В его обязанности входит:

- осуществление комплекса предупредительно-профилактических мероприятий по выявлению и постановке на учет лиц, которые ранее были судимы за различные преступления, а также лиц, склонных к преступлениям уголовного толка и различным нарушениям экономического характера;
- планирование работы, ведение журналов учета, картотек, фотоальбомов осужденных ранее и прочих лиц, подозреваемых или представляющих интерес для следствия и оперативных действий, проживающих или работающих (появляющихся) на территории, находящейся под наблюдением;
- иметь агентурные связи;
- организовывать контроль и наблюдение за теми людьми, которых взяли на учет, или которые находятся под надзором;
- участвовать в рассмотрении заявлений от граждан о преступлениях;
- принимать в рамках компетенций меры, содействующие раскрытию преступлений, которые совершены в текущем году или ранее;
- контролировать людей, склонных к совершению преступлений, а также места скопления криминальных личностей;
- участвовать в сборе вещественных доказательств;
- совершать мероприятия по раскрытию преступлений прошлых лет;

– совместно с другими работниками участвовать в выявлении лиц, совершивших преступление, обзирать материалы и вещественные доказательства (например, фальшивая купюра в сдаче);

– учитывать и анализировать совершенные противоправные деяния (преступления);

– вносить предложения по предупреждению преступлений или устранению причин для их совершения

Должностные обязанности оперуполномоченного ОЭБиПК очень схожи с обязанностями оперуполномоченного МВД. Однако во всей работе прослеживается экономическая специфика. Основные проблемы, с которыми сталкиваются оперы, это – сбыт фальшивых денег, подделка денежных знаков, документов, дача взяток в различных размерах, подлоги, выявление фактов незаконного предпринимательства и многие другие, связанные с экономической сферой действия

Кроме перечисленных выше обязанностей, сотрудники ОЭБиПК занимаются:

- проверками заявлений, поступающих от граждан;
- работой по подбору и вербовке кандидатов в агентурную сеть;
- взаимодействием с различными исправительными органами;
- проведением выездов и бесед на тему экономической безопасности;
- повышением своего профессионального уровня;
- участием в проведении оперативных совещаний, коллегий, подведениях итогов, плановых основных оперативных мероприятиях;
- подготовкой отчетности.

Чаще всего сотрудники данной службы приходят проводить проверку в компанию после того, как поступила жалоба с указанием ведения незаконной деятельности. Такая жалоба может быть подана как от недовольного сервисом клиента, так и от конкурента, который хочет остаться в выигрыше.

Оперуполномоченный ОЭБиПК в данной ситуации может прийти не по форме, одетый в гражданскую одежду. Проведя какое-то время среди простых покупателей, совершит покупку товара и услуги, а уже по факту покажет удостоверение и попросит предъявить определенные документы.

Что делать компаниям, если проверяющие все же пришли? Не стоит впадать в панику. Если фирма уверена, что работает честно и не занимается теневыми схемами, то проверке будет сложно выявить факты правонарушений. В этой ситуации необходимо четко и вежливо выполнять все требования проверяющих.

Люди, работающие в такой структуре, не терпят возражений, с радостью цепляются к любому слову и ищут подвох в каждой фразе. Однако необходимо также знать и свои права. Если оперуполномоченный ОЭБиПК письменно заполняет какие-либо документы, нужно вежливо, но настойчиво просить дать прочитать их. Указанное неверно название фирмы, вида собственности, деятельности, неверно поставленная дата – любая ошибка может стоить бизнесу его будущего, а владельцам – свободы. Чтобы избежать неприятностей в будущем, такие ошибки необходимо исправлять тут же, на месте, вежливо настаивая на своем.

Оперуполномоченный ОЭБиПК обязанности должен выполнять только в рамках закона. Например, если компанию просят раскрыть коммерческую тайну, аргументируя просьбу словами и не подтверждая документально, то руководство имеет полное право отказать в этой просьбе. Коммерческая тайна может быть раскрыта только по получении соответствующего распоряжения от прокурора. Выдают такие письма редко, для получения разрешения должны быть весьма серьезные причины – большие теневые схемы, сторонние доказательства незаконной деятельности, полученные от проверенных лиц

Оперуполномоченным ОЭБиПК вменено в обязанности выявление налоговых правонарушений, но привлечение лица к административной или налоговой ответственности в полномочия данной структуры и ее сотрудников не входит.

Соответственно, по факту выявления совершенного налогового преступления комиссия обязана передать документы и соответствующие данные в налоговые органы Федеральной налоговой службы. А после этого уже налоговая уполномочена привлекать лица на основании материалов, переданных ОЭБиПК, к административной и прочей ответственности

Полномочия оперуполномоченного ОЭБиПК не могут выходить за рамки законодательства РФ. По факту выявления нарушений сотрудником своих обя-

занностей или превышения полномочий пострадавшее лицо вправе подать жалобу в суд или вышестоящую инстанцию.

В зависимости от поставленной задачи оперуполномоченный ОЭБиПК обязанности свои выполняет в установленный срок и согласно требованиям. К примеру, в области налоговых экономических преступлений задачами являются:

- выявление, а также предупреждение и пресечение различных налоговых и разных других экономических преступлений;

- обеспечение безопасности для деятельности различных отделов государственных налоговых инспекций, их защиты от противоправных действий при исполнении служебных обязанностей;

- предупреждение, а также выявление и последующее пресечение коррупции в органах ФНС.

Кроме работы с офисными сотрудниками, служащим данной структуры часто приходится проверять транспортную отрасль на предмет совершения незаконных сделок. Примером могут служить незафиксированные перевозки товаров, грузов, неучтенная перевалка. Теневые схемы в этой отрасли встречаются достаточно часто, однако для их выявления сотрудникам приходится потратить значительное количество времени.

Оперуполномоченный ОЭБиПК на транспорте часто расследует недостачи. Товар, который не доехал до пункта назначения, мог быть как потерян, так и продан нерадивыми сотрудниками с целью получения наживы. В случае выявления правонарушения старший оперуполномоченный ОЭБиПК направляет результаты проведенных рейдов в вышестоящие органы.

КУСП – это книга учета сообщений о преступлениях. На основании заявлений, поступающих от граждан, ведется учет противоправных деяний. Проверка КУСП оперуполномоченным ОЭБиПК проводится на основании проведенного ранее расследования. Если в компанию пришло письмо, в котором указана данная аббревиатура, то, кроме 4 букв, письмо должно содержать основания, опираясь на которые, компанию просят предоставить различные данные. Данная проверка является следственной, проводится она на основании ст.ст.144-145 УПК РФ [38]. Результаты проверки заносятся именно в этот журнал. Следовательно, как тако-

вой проверки, которая носит такое название, нет, но аббревиатура получила широкое распространение.

Несмотря на большое количество статей о деятельности данной структуры, редко встречается информация о том, чем занимается оперуполномоченный ОЭБиПК. Статья, которую можно найти на информационных ресурсах соответствующей тематики, может содержать перечень обязанностей или основ поведения при встрече с сотрудниками ОЭБиПК.

Функциональные обязанности, права, ответственности сотрудников структуры – такая информация не разглашается. О работе сотрудников ОЭБиПК чуть ли не слагают легенды, их деятельность обрастает слухами. Сами же сотрудники, по вполне понятным причинам, о своей работе не распространяются, дабы не привлечь к деятельности отдела излишнего интереса.

Оперуполномоченный ОЭБиПК, выполняя свои обязанности, не отчитывается о правомерности своих действий, при этом следуя законам, которые ее регламентируют. Вполне понятно, что деятельность структуры, а также методы, которыми она пользуется, обрастают слухами.

В действительности каждый оперуполномоченный, будучи патриотом своей страны, четко исполняет свои обязанности. Есть люди, которые совершают должностное преступление, но ответственность неминуемо настигнет нарушителя. Оперуполномоченный ОЭБиПК, который в своей работе руководствуется только законными мотивами, будет достойным сотрудником. Стоя на защите экономических интересов страны, сотрудники данного подразделения несут службу такой же важности, как и патрули полиции.

1.3 Правовые и методологические аспекты взаимодействия подразделений органов внутренних дел в системе обеспечения экономической безопасности

Основная тяжесть по обеспечению экономической безопасности ложится на органы внутренних дел, и приоритетная роль в предупреждении экономических преступлений принадлежит подразделениям полиции.

В системе подразделений полиции функциями по противодействию экономическим преступлениям наделены подразделения по борьбе с экономическими преступлениями [11], возглавляемые Главным управлением экономической безопасности и противодействия коррупции Министерства внутренних дел Российской Федерации в соответствии с Приказом МВД России от 16.03.2015 № 340 «Об утверждении Положения о Главном управлении экономической безопасности и противодействия коррупции Министерства внутренних дел Российской Федерации» [12].

Сотрудники подразделений по борьбе с экономическими преступлениями:

- выявляют причины и условия совершения преступлений в сфере экономики;
- вносят предложения по своевременному информированию органов государственной власти, органов местного самоуправления, иные уполномоченные органы, а также собственников имущества о необходимости устранения причин и условий, способствующих совершению преступлений в сфере экономики;
- проводят оперативно-розыскные мероприятия по выявлению лиц, занимающихся подготовлением к преступлению и покушением на преступления в сфере экономики, принимают к ним меры в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- осуществляют ежемесячный анализ состояния экономической преступности и принимают в соответствии с законодательством Российской Федерации меры по устранению причин и условий, способствующих совершению преступлений в различных сферах экономики;
- поддерживают взаимодействие с сотрудниками подразделений уголовного розыска по установлению лиц, занимающихся преступной деятельностью в сфере экономики, используют имеющуюся у них оперативную информацию в работе по пресечению противоправной деятельности таких лиц;
- осуществляют оперативно-розыскные мероприятия по выявлению и разоблачению организованных преступных групп или преступных сообществ, действующих в сфере экономики;

– участвуют в освещении средствами массовой информации деятельности и результатов работы подразделений по борьбе с экономическими преступлениями и по налоговым преступлениям.

Эффективность предупреждения экономических преступлений обеспечивается высококачественной информационно-аналитической деятельностью, наличием научно обоснованных прогностических оценок высокой достоверности.

Органам внутренних дел, следует оценивать следующие показатели:

- действительный уровень и тенденции криминального бизнеса, как паразитирующего на легальной экономике, так и выражающегося в нелегальной экономической деятельности, долю в нем преступных сообществ;
- сравнительную интенсивность совершаемых мошенничеств по сферам и территориям.

Объектами предупредительной деятельности органов внутренних дел в системе обеспечения экономической безопасности являются:

- негативные явления и процессы, способствующие совершению конкретных экономических и налоговых преступлений или облегчающие их совершение;
- юридические лица и граждане, в отношении которых органами внутренних дел в соответствии с законодательством принимаются меры по обеспечению соблюдения ими установлению правил, нормативов и стандартов;
- лица, замышляющие или подготавливающие преступления;
- лица, в отношении которых органами внутренних дел осуществляется контроль за их поведением в предусмотренных законом случаях;
- лица с устойчивым противоправным поведением;
- лица, привлекаемые к ответственности за совершение преступлений, а также являющиеся подозреваемыми или обвиняемыми в совершении преступлений, если уголовное дело прекращено по нереабилитирующим обстоятельствам, а равно лица, в отношении которых в возбуждении уголовного дела отказано по этим же основаниям;
- лица, являющиеся потенциальными и реальными жертвами преступлений вследствие своего возраста, поведения, образа жизни, физических, психических или психологических особенностей, социально-ролевых установок.

С позиции предупреждения экономических преступлений следует рассмотреть меры уголовно-правового воздействия, в частности нормы с «двойной превенцией». Учитывая, что для каждого вида тяжких преступлений имеется собственный «набор» таких норм, который может меняться в зависимости от изменений социально-экономических факторов в регионе, выделим их.

Анализ действующего уголовного законодательства показывает, что функцию норм с «двойной превенцией», применительно к хищениям чужого имущества, совершаемых путем мошенничества, могут выполнять несколько статей УК РФ, к которым относятся, например, ст.174, ст.175, ст.181, ст.191, ст.ст.192-199 УК РФ и другие нормы, закрепленные в главах 21, 22, 23 и 30 УК РФ, предоставляющие возможность правоохранительным органам влиять на определенные экономические и финансовые условия совершения рассматриваемых преступлений.

Так, применение ст.201, ст.202, ст.204, ст.285, ст.286, ст.ст.288-293 УК РФ может оказать предупредительное воздействие на мошенничество с использованием должностного и служебного положения; ст.ст.294-296, ст.315, ст.316, ст.325, ст.327 УК РФ преступлениях против правосудия и порядка управления в некоторых случаях позволяют правоохранительным органам нейтрализовать усилия организованного финансового мошенничества.

В уголовный закон Федеральным законом от 27.07.2006 года № 153-ФЗ была возвращена конфискация имущества в виде иной меры уголовно-правового характера (глава 15.1 «Конфискация имущества» УК РФ) – это принудительное безвозмездное обращение по решению суда в собственность государства денег, ценностей и иного имущества, полученных в результате совершения ряда преступлений (только тяжких и особо тяжких, совершенных из корыстных побуждений). Изъятие имущества производится безвозмездно, то есть бывший собственник не получает и не имеет права на получение компенсации за изъятое имущество, за исключением тех случаев, когда имела место отмена приговора, либо в случаях применения законов, имеющих обратную силу, либо в случаях реабилитации осужденного, либо при амнистии, если приговор в части конфискации имущества не был исполнен.

С правовой точки зрения специальная конфискация в полной мере решает вопросы противодействия финансовому мошенничеству и сопутствующим ему экономическим преступлениям: все предметы, нажитые преступным путем, деньги и иные ценности, полученные в результате совершения преступления, изымаются у виновного в совершении преступления лица по приговору суда и не способны далее удовлетворять нужды осужденного. Указанные ценности конфискуются потому, что не принадлежат ему и у лица нет правовых оснований для обладания указанными ценностями. Таким образом, специальная процессуальная конфискация направлена на восстановление существующего положения (в случае возврата ценностей их законному владельцу), а если это невозможно, то государство берет на себя роль распоряжения указанными ценностями.

Конфискации подлежит только то, что являлось орудием совершенного преступления, а также имущество, нажитое криминальным путем. Все имущество, нелегальное происхождение которого следствие доказать не смогло, оставалось у наказуемого. В то же время ограничение в один миллион рублей, наложенное на размер штрафа, зачастую лишало судей возможности заставить преступника полностью возместить нанесенный его действиями ущерб. Конфискации подлежит имущество, использованное для совершения преступления, нажитое с помощью уголовной деятельности, а также прибыль и доходы, полученные от его применения. В список потенциального конфиската попадают и средства, которые направлены на финансирование преступной и террористической деятельности, и состояние, переданное другому лицу в случае, если это лицо могло догадываться о незаконном происхождении имущества.

В сфере экономических преступлений конфискация применяется по следующим статьям: ч.3 и ч.4 ст.184 УК РФ «Оказание противоправного влияния на результат официального спортивного соревнования или зрелищного коммерческого конкурса», ст.186 УК РФ «Изготовление, хранение, перевозка или сбыт поддельных денег или ценных бумаг», ст.187 УК РФ «Неправомерный оборот средств платежей» и ст.189 УК РФ « Незаконные экспорт из Российской Федерации или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), кото-

рые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники».

Конфискация осуществляется в отношении имущества, использованного для совершения преступления, нажитого с помощью уголовной деятельности, а также прибыли и доходов, полученных от его применения:

– денег, ценных бумаг или иного имущества, переданных в целях оказания влияния на результаты указанных соревнований, а равно услуг имущественного характера, предоставленных в тех же целях (ч.3 ст.184 УК РФ);

– денег, ценных бумаг или иного имущества, услуг имущественного характера (ч.4 ст.184 УК РФ);

– банковских билетов Центрального банка Российской Федерации, металлической монеты, государственных ценных бумаг или других ценных бумаг в валюте Российской Федерации либо иностранной валюты или ценных бумаг в иностранной валюте (ст.186 УК РФ);

– поддельных кредитных либо расчетных карт, а также иных платежных документов, не являющихся ценными бумагами (ст.187 УК РФ);

– сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, работ либо услуг (ст.189 УК РФ).

Современная концепция документирования экономического преступления должна быть основана на строго разработанной методике по комплексному анализу признаков, позволяющих выявлять и фиксировать факты совершения определенного вида преступления, собранных в результате многоплоскостного анализа достаточно большего числа данных.

В науке криминалистике факты совершения преступлений определяются их признаками, показателями, симптомами или индикаторами – своего рода «красными флажками», которые ассоциируются с конкретным преступлением.

В основе формирования модели данных о признаках и наиболее характерных способах экономических преступлений должны лежать признаки, имеющие симптоматическое или индикативное значение, а также признаки, обладающие процессуальным (доказательственным) значением.

Получение повторяющихся индикативных признаков возможно путем применения метода оперативно-экономического анализа.

Анализ правоохранительными органами признаков экономического преступления осложняется отсутствием специальных познаний у сотрудников подразделений полиции и слабостью оперативных позиций, не позволяющих в полной мере не только влиять на оперативную обстановку в экономической системе и даже отслеживать многие криминогенные процессы [25].

В этой связи в предупредительной деятельности экономического преступления большое значение уделено исследованию «признаков-симптомов», для чего необходимо выработать концепцию и методику мониторинга по выявлению и анализу признаков-симптомов, организовать обучение следователей и сотрудников оперативно-розыскных подразделений ОВД основам мониторинга, базирующегося на анализе признаков-симптомов.

2 ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ

БЕЗОПАСНОСТИ (НА ПРИМЕРЕ ОТДЕЛА МВД РОССИИ ПО Г.МЕЖДУРЕЧЕНСКУ)

2.1 Направления деятельности подразделений органов внутренних дел по обеспечению экономической безопасности

В соответствии с п.3 ст.2 Федерального закона РФ «О полиции» [6] к числу основных направлений ее деятельности относится: выявление и раскрытие преступлений, производство дознания по уголовным делам.

Оперативно-служебная деятельность ОЭБиПК ОМВД России по г.Междуреченску в сфере противодействия коррупции строится в соответствии с Планом противодействия коррупции в Главном управлении специальных программ Президента Российской Федерации на 2018-2019 годы, утвержденным приказом Главного управления специальных программ Президента РФ, а также планами, предоставляемыми ГУ МВД России по Кемеровской области.

Деятельность ОЭБиПК в целом, регулируется различными нормативно-правовыми актами, Конституцией РФ, Постановлениями Правительства и Указами Президента.

В соответствии с Федеральным законом РФ от 12.08.1995 № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» подразделение ЭБиПК наделяется правом проведения оперативно-розыскных мероприятий [7]. Соответственно, деятельность ОЭБиПК регулируется не только Федеральным законом РФ от 07.02.2011 № 3-ФЗ «О полиции», но и Федеральным законом РФ «Об оперативно-розыскной деятельности».

Исходя из норм Федерального закона «Об оперативно-розыскной деятельности», при решении задач оперативно-розыскной деятельности, работники УЭБиПК имеют право [7]:

1. Проводить гласно и негласно определенные оперативно-розыскные мероприятия, производить при их проведении изъятие документов, предметов, материалов и сообщений, а также прерывать предоставление услуг связи в случае возникновения непосредственной угрозы жизни и здоровью лица, а также угрозы го-

сударственной, военной, экономической или экологической безопасности Российской Федерации.

В случае изъятия документов, предметов, материалов при проведении гласных оперативно-розыскных мероприятий должностное лицо, осуществившее изъятие, составляет протокол в соответствии с требованиями уголовно-процессуального законодательства Российской Федерации.

Если при проведении гласных оперативно-розыскных мероприятий изымаются документы, то с них изготавливаются копии, которые заверяются должностным лицом, изъявшим документы, и передаются лицу, у которого изымаются документы, о чем делается запись в протоколе.

2. Устанавливать на безвозмездной либо возмездной основе отношения сотрудничества с лицами, изъявившими согласие оказывать содействие на конфиденциальной основе органам, осуществляющим оперативно-розыскную деятельность.

3. Использовать в ходе проведения оперативно-розыскных мероприятий по договору или устному соглашению служебные помещения, имущество, а также жилые и нежилые помещения, транспортные средства и иное имущество частных лиц.

4. Использовать в целях конспирации документы, зашифровывающие личность должностных лиц, ведомственную принадлежность предприятий, учреждений, организаций, подразделений, помещений и транспортных средств органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность, а также личность граждан, оказывающих им содействие на конфиденциальной основе.

5. Создавать в установленном законодательством Российской Федерации порядке предприятия, учреждения, организации и подразделения, необходимые для решения задач, предусмотренных настоящим Федеральным законом.

Законные требования должностных лиц органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность, обязательны для исполнения физическими и юридическими лицами, к которым такие требования предъявлены. Неисполнение законных требований должностных лиц органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность, либо воспрепятствование ее законному осуществлению

влекут ответственность, предусмотренную законодательством Российской Федерации [41].

Работа сотрудников ОЭБиПК кропотливая, внешне неэффективная. Но зато никто другой, не возвращает народу и государству такого большого количества материальных ценностей, как работники этого отдела. Преступники, с которыми им приходится иметь дело, по-своему грамотные, квалифицированные и изворотливые люди, которые постоянно усложняют схемы совершения экономических преступлений, в связи с чем, результаты их преступной деятельности не всегда заметны.

Для успешной борьбы с лицами, совершающими экономические преступления, сотрудники ОЭБиПК должны превосходить их во всем, в первую очередь в общей культуре и профессиональной квалификации. В настоящее время ОЭБиПК приходится распутывать преступления в самых различных областях промышленности, городского и сельского хозяйства, в торговле, в сфере коррумпированной государственной власти, где уровень совершенных преступлений все возрастает и, конечно, можно представить, какими широкими и разнообразными познаниями должны обладать сотрудники ОЭБиПК.

Сотрудники ОЭБиПК должны хорошо знать бухгалтерский учет, товароведение, технологию изготовления продукции, особенности переработки, должны руководствоваться в работе морально-этическими основами, принятыми в обществе, с тем, чтобы использовать эти знания для раскрытия сложных, замаскированных хищений.

Для деятельности сотрудника ОЭБиПК характерна борьба с замаскированными преступлениями и преступниками, что еще более усложняет работу данного подразделения. Работа ОЭБиПК не обходится без взаимодействия с другими организациями.

ОЭБиПК взаимодействует со следственным управлением, органами предварительного следствия, Следственным комитетом при прокуратуре в раскрытии и расследовании преступлений, относящихся к компетенции подразделения, так же не обходится без взаимодействия с такими структурами, как Федеральная служба по финансовому мониторингу и таможенными службами.

При возбуждении уголовного дела по преступлениям в сфере экономики, в соответствии со ст.140 УПК РФ, поводами (источниками информации) могут служить:

- материалы оперативно-розыскной деятельности;
- материалы ревизии (проверки) финансово-хозяйственной деятельности организации, поступившие от контролирующих органов, организаций, экономических лиц (прежде всего, налоговые органы, территориальные органы банка России, аудиторские фирмы; контрольно-ревизионные органы Министерства Финансов, Счетная палата, Комитета по финансовому мониторингу);
- сообщения экономических лиц, руководителей организаций и предприятий о фактах нарушений, которые они расценивают как противоправные;
- заявления граждан, в том числе потерпевших от преступлений, работников предприятий и организаций, акционеров и членов обществ о ставших им известных фактах преступной деятельности;
- публикации в средствах массовой информации [4].

Весьма редко среди поводов и оснований для возбуждения уголовных дел по экономическим преступлениям встречается явка с повинной.

Кроме законного повода, для возбуждения уголовного дела необходимы и достаточные основания, то есть конкретные фактические данные, свидетельствующие о наличии признаков совершения экономического преступления. Например, по делам о незаконном предпринимательстве, незаконной банковской деятельности, лжепредпринимательстве и некоторым другим преступлениям в сфере экономики, в частности, относятся:

- факты приобретения и продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг гражданами без соответствующей государственной регистрации либо специального разрешения или с нарушением условий лицензирования;
- сведения об осуществлении экономическими лицами незаконной банковской деятельности, кредитных операций без соответствующей регистрации либо разрешения или с нарушением условий лицензирования, а также по истечении срока действия лицензии;

– данные об образовании гражданами коммерческого предприятия на территории России либо за рубежом без намерения выполнять законную предпринимательскую, банковскую деятельность, либо с целью незаконного получения кредитов, имущественной выгоды, уклонения от уплаты налогов, прикрытия запрещенных видов деятельности;

– факты перечисления значительных сумм денежных средств, иностранной валюты, полученной от незаконной предпринимательской деятельности на счета предприятий, имеющих налоговые льготы, либо лжепредприятий;

– сведения о создании незарегистрированной фирмы на базе ранее имевшегося, но в данное время ликвидированного предприятия;

– случаи использования подложного сертификата и фиктивных учредительных документов на приобретение иностранной компании;

– данные о фальсификации различных представительских документов (доверенностей, кредитных карт, акций, хозяйственных договоров);

– факты расчетов за работы, услуги неучтенными промышленными товарами, продуктами питания, денежными средствами из «черного нала» и др.

Всю типичную исходную информацию о преступлении можно разделить на:

– доказательственную (используется в процессе доказывания, после возбуждения уголовного дела);

– ориентирующую (носит ориентирующий характер и в ходе поисково-познавательной криминалистической деятельности в целях выявления новой доказательственной информации и установления иных источников обстоятельств, так или иначе связанных с преступлением);

– вспомогательную (не имеющую значения для решения вопроса о возбуждении уголовного дела).

Доказательствами по уголовному делу, в соотв. с п.1 ст.74 УПК РФ [4], являются любые сведения, на основе которых суд, прокурор, следователь, дознаватель в порядке определенном законом, устанавливает наличие или отсутствие обстоятельств, подлежащих доказыванию при производстве по уголовному делу, а также иных обстоятельств, имеющих значение для уголовного дела. Перечень ос-

новных источников доказательств содержится в п.2. ст.74 УПК РФ (например, показания подозреваемого, обвиняемого; показания потерпевшего, свидетеля и т.д.).

В качестве доказательства в уголовном судопроизводстве рассматривается информация о каких-либо обстоятельствах дела, которая получена в установленном порядке. Допустимость как свойства доказательства предполагает, что доказательство получено, во-первых, субъектом, правомочным производить процессуальные действия; во-вторых, из надлежащего источника фактических данных; в-третьих, путем производства процессуального действия, определенного законом; в-четвертых, при соблюдении установленных законом порядка проведения процессуального действия и фиксации его хода, условий и полученного результата.

Исходную информацию о преступлении, поступающую в правоохранительные органы, можно также подразделить на две группы:

- материалы, требующие предварительной проверки о событии преступления;
- материалы, не нуждающиеся в подобной проверке до возбуждения уголовного дела, как уже содержащие необходимые и достаточные сведения о признаках преступления.

Материалы первой группы содержат лишь косвенную, неполную и недостаточную информацию о событии преступления, его признаках, либо информация носит противоречивый характер.

Вторая группа содержит данные о преступлении, достаточные для возбуждения уголовного дела; при этом отсутствуют сведения об обстоятельствах, исключающих производство по делу, а дополнительную информацию о признаках преступления собирать до возбуждения дела нет необходимости.

В материалах, служащих поводом и основанием для возбуждения уголовного дела необходимо наличие достаточных данных, указывающих на признаки преступления. При этом не требуется доказывать признаки всех элементов состава преступления. Признак преступления есть материальный или интеллектуальный след преступления и сопутствующих ему существенно значимых для расследуемого дела обстоятельств.

Предварительная проверка, как специфическая разновидность поисково-познавательной деятельности, проводится с целью своевременного и обоснованного возбуждения уголовного дела, то есть выяснения, действительно ли совершено общественно опасное деяние и если совершено, содержит ли содеянное признаки преступления. При проверке предварительно устанавливается наличие (или отсутствие) признаков того или иного состава преступления, что необходимо для правильной квалификации преступлений, а также определения его подследственности.

При производстве предварительной проверки должны соблюдаться определенные условия:

- запрещение производить следственные действия, за исключением следственного осмотра, в соответствии со ст.176 УПК РФ;

- проведение проверки в установленные ст. 144 УПК РФ сроки.

Одним из негативных обстоятельств проведения предварительной проверки является нарушение сроков рассмотрения сообщений о преступлении, предусмотренных статьей 144 УПК РФ, то есть не более 3 суток, а с учетом продления до 10 суток. При необходимости проведения документальных проверок или ревизий прокурор может продлить этот срок до 30 дней. В большинстве дел по экономическим преступлениям уложится в эти сроки весьма проблематично и таким образом основная часть расследования осуществляется в «непроцессуальной» форме, то есть до возбуждения уголовного дела.

- ограничение проверки оптимальным числом проверочных действий;

- неразглашение данных предварительной проверки, аналогично недопустимости разглашения данных предварительного расследования, предусмотренного ст. 161 УПК РФ;

- планирование проверочных действий.

С момента получения первичной информации о существовании (в том числе и предположительном) факта, имеющего признаки преступления, в деятельности оперативного сотрудника можно различить два теснейшим образом взаимосвязанных процесса.

Первый – оценка полученных сведений о том или ином факте для установления наличия в нем признаков конкретного состава преступления, а также выявления круга обстоятельств, подлежащих установлению в ходе предстоящей проверки.

Второй – предположительное объяснение обстоятельств, подлежащих установлению по факту посягательства. По существу – это и есть выдвижение оперативных версий, которые в рамках предварительной проверки должны либо подтвердиться, либо быть опровергнуты. В этих целях оперативный сотрудник приступает к проверке заявления о преступлении.

Арсенал проверочных действий прямо не предусмотрен УПК РФ. Среди действий, применяемых на практике, можно назвать истребование дополнительных материалов, получение объяснений, осмотр места происшествия, проведение служебных (документальных) проверок (ревизий), а также осуществление оперативно-розыскных мероприятий, предусмотренных ст.6 Федерального закона «Об оперативно-розыскной деятельности» [7].

При проведении предварительной проверки заявлений, сообщений, иной информации об экономическом преступлении целесообразно использовать следующие методы сбора информации:

- изучение первичных материалов, поступивших в орган дознания или к следователю;
- анализ и оценку фактических данных, содержащихся в исследуемых материалах;
- дача поручений оперативным органам о производстве оперативно-розыскных мероприятий;
- организация внезапных инвентаризаций для проверки наличия ценностей, сохранности товаров;
- организация ревизий финансовой и хозяйственной деятельности предприятий, учреждений, коммерческих структур, отдельных их подразделений, аудиторских проверок;
- организация встречных проверок по вопросам взаимозачета, проведения бартерных, финансовых и хозяйственных операций;

- истребование документов, содержащих подлоги, фиксирующих передвижение, транспортировку товарно-материальных ценностей;
- получение объяснений от экономических лиц, материально ответственных и иных лиц, причастных к совершению финансовых, хозяйственных операций;
- получение соответствующих консультаций и заключений специалистов;
- изучение организационно-правовых, иных нормативных материалов, регулирующих финансовую деятельность предприятия, учреждения;
- изучение особенностей документооборота, технологического процесса и т.д.;
- окончательная оценка содержащихся в материалах фактических данных и принятие решения в соответствии со ст.145 УПК РФ (о возбуждении уголовного дела по соответствующим статьям УК, их совокупности либо об отказе в его возбуждении, или передаче материалов по подследственности).

Например, если в ходе предварительной проверки необходимо исследовать документы, регламентирующие и отражающие финансово- хозяйственные операции, то выявить признаки преступления можно с помощью специальных методов. К ним относятся: встречная проверка и взаимный контроль; сопоставление документальных учетных данных; анализ вспомогательных документов; сверка транспортной документации; криминалистический анализ документов.

Встречная проверка заключается в сопоставлении содержания разных экземпляров (копий) одних и тех же документов, находящихся на одном или нескольких предприятиях. Установленные несоответствия по дате, количеству, качеству, цене, сумме выступают признаками преступления. Взаимный контроль предполагает сверку разных документов, отражающих одну или несколько взаимосвязанных хозяйственно-финансовых операций. К примеру, сопоставление счета-фактуры, товарно-транспортных накладных с накладными о поступлении тары позволит установить, что преступники отправили продукции меньше, чем выписано тары для ее упаковки.

Сопоставление документальных учетных данных состоит в сравнении соответствующих документов. В частности, сверка сведений о движении товаров с данными о их поступлении и реализации, зафиксированными в лентах кассового

аппарата, товарных чеках позволяет установить различие в показателях, свидетельствующих об изъятии денег из кассы.

Анализ вспомогательных документов состоит в проверке накладных на отпуск работниками торговых баз товаров лицам, занимающимся незаконным предпринимательством. Эти накладные сопоставляют со счетами продавцов, куда они записывают отпущенную продукцию и сданную в кассу выручку денежных средств. При сопоставлении полученных результатов с данными бухгалтерских документов можно выявить незаконную реализацию товаров, установить факты занижения торговой выручки.

Сверка транспортных документов поставщиков и лиц, занимавшихся незаконной предпринимательской деятельностью, дает возможность проверить факты получения и доставки товаров, продуктов. Так, сопоставление товарно-транспортных накладных с путевыми листами, счетами-фактурами, доверенностями позволяет выявить факты отпуска неучтенных товаров, обнаружить завышение объема и стоимости их перевозки.

Криминалистический анализ документов предусматривает выявление подлогов, отражающих операции по движению продукции, имущества, денежных средств, иностранной валюты. При материальном подлоге возможно как полное изготовление учредительных, банковских документов, не соответствующих установленной форме, так и подделка либо исправление отдельных их частей, то есть текста, подписей, печатей, штампов.

Инвентаризация имущества и денежных средств, предполагает проверку их фактического наличия и сопоставление полученных результатов с документальными данными. Инвентаризацию ценностей необходимо производить внезапно с обязательным участием заинтересованных лиц, привлечением опытных бухгалтеров, товароведов и др.

Ревизия – система контрольных действий по документальной и фактической проверке обоснованности совершенных организацией хозяйственных и финансовых операций в ревизуемом периоде или достигнутых результатов ее финансово-хозяйственной деятельности.

Документальная ревизия назначается для выявления следов преступлений в сфере экономической деятельности и обнаружения преступных связей подозреваемых лиц с работниками других предприятий. Решая вопрос о производстве ревизии, оперативный работник составляет отношение, а следователь выносит постановление о ее назначении, которое направляют в Контрольно-ревизионное управление Министерства финансов России, расположенное в Кемеровской области.

В большинстве дел необходимо не только квалифицированное изучение документов, но и использование специальных знаний в области экономики и бухгалтерского учета.

Окончательную оценку содержащихся в материалах фактических данных и принятие решения в соответствии со ст.145 УПК РФ (о возбуждении уголовного дела по соответствующим статьям УК, их совокупности либо об отказе в его возбуждении, или передаче материалов по подследственности).

При наличии достаточных данных, указывающих на признаки преступления в сфере экономики, должно быть возбуждено уголовное дело с указанием на квалификацию (может быть и по нескольким статьям УК – совокупности преступлений), которая предполагается, исходя из имеющихся данных.

Особое значение при возбуждении уголовного дела по экономическим преступлениям занимает момент возбуждения уголовного дела. Определение момента выбирает следователь исходя из материалов имеющихся в его распоряжении и ситуации, сложившийся в конкретный период времени.

Как правило, имеется две ситуации:

- при выявлении признаков преступления оперативным путем.
- признаки преступления выявлены в результате проведения документальных проверок контролирующими или правоохранительными органами.

Большое значение как на стадии предварительной проверки, так и на протяжении всего процесса расследования имеют вопросы организации взаимодействия субъектов расследования. Субъектами взаимодействия выступают следователи, оперативные сотрудники подразделений по борьбе с экономическими и налоговыми преступлениями органов внутренних дел и органов федеральной службы

безопасности, а также сотрудники экспертно-криминалистических подразделений ОВД.

Под взаимодействием следователей с оперативным работником следует понимать основанную на законе и согласованную по всем необходимым условиям деятельность указанных лиц и органов, направленную на раскрытие преступлений и решение всех остальных задач их расследования и предупреждения.

Взаимодействие следователя и оперативного работника заключается в совместном анализе полученных материалов, обнаружении доказательств преступлений, установлении лиц, их совершивших, определении вопросов, подлежащих выяснению оперативным путем.

В числе оперативно-розыскных вопросов могут быть:

- розыск преступников, скрывшихся от следствия, похищенных ими денежных средств и имущества;

- розыск свидетелей, сбор сведений, необходимых для определения тактики допроса этих лиц;

- изучение личности подозреваемых, обвиняемых и иных лиц, ставших субъектами процесса расследования;

- сбор сведений о планах преступников, их соучастников, попытках уничтожить или скрыть следы преступлений;

- получение данных о лицах и мерах, которые они вырабатывают для оказания противодействия раскрытию и расследованию преступлений;

- выяснение в налоговой инспекции по месту регистрации компании количества расчетных и иных счетов, в каких банковских учреждениях они имеются для обеспечения возмещения материального ущерба от совершенного экономического преступления. В необходимых случаях на такие счета накладывается арест;

- получение данных об организации (юридический адрес, фактический адрес, учредители и т.д.), ее финансовом положении и хозяйственной деятельности.

При расследовании преступлений наиболее часто используются следующие формы взаимодействия:

- дача письменных поручений о производстве оперативно-розыскных мероприятий;

- дача поручений о производстве следственных действий;
- участие оперативного сотрудника в составе следственно-оперативной группы;
- дача поручений об исполнении постановлений о приводе;
- выполнение иных процессуальных действий, а также оказание содействия при их осуществлении.

Взаимодействие оперативного работника и следователя, как правило, должно начинаться на стадии возбуждения уголовного дела, а в большинстве дел целесообразнее - и до возбуждения уголовного дела, когда проводится предварительная проверка по поступившим заявлениям об экономическом преступлении.

Оперативное сопровождение расследуемого уголовного дела предполагает комплексное осуществление оперативно-розыскных мероприятий, в рамках соответствующего дела оперативного учета, по согласованию со следователем либо на основании следственного поручения, направленных на полное и всестороннее установление всех обстоятельств, подлежащих доказыванию по уголовному делу и без специального постановления об образовании следственно-оперативной группы.

С положительной стороны можно выделить следующие обстоятельства, характеризующие оперативное сопровождение:

- начало такого взаимодействия до возбуждения уголовного дела, на этапе предварительной проверки;
- установление рабочего контакта между следователем и оперативными работниками;
- осуществление закрепленными лицами комплекса оперативно-розыскных мероприятий, а не выделение свободных сотрудников по каждому поручению;
- определяет взаимную заинтересованность субъектов взаимодействия в достижении общей цели;
- предопределяет инициативный взаимный обмен информацией необходимой для субъектов взаимодействия, а не одностороннее выполнение поручений оперативником;

– осуществление такого взаимодействия не разово, а до тех пор, пока это необходимо и др.

Обмен информацией о преступной предпринимательской деятельности подозреваемых лиц должен происходить с учетом мер, исключающих разглашение источников и способов ее получения. Следователь обязан использовать оперативную информацию и сообщить работнику органа дознания о полученных в ходе следственных действий результатах.

Экономическая информация имеет специфическую форму закрепления. Что позволяет сохранять и использовать ее без ущерба для содержания. Это документация бухгалтерской и налоговой отчетности. Документы – главное место сосредоточения следов преступной деятельности. Для того чтобы придать видимость законности преступным махинациям, злоумышленники не могут обойтись без документов. Но создать несуществующие факты без подлога невозможно. В документации обязательно скрываются бумаги, которые содержат в себе следы материального, интеллектуального или комбинированного подлога [18].

Однако на этих документах не стоит штамп «Подлог». Знать о подлоге из оперативных источников и найти документы, его подтверждающие, далеко не одно и то же. Оперативная информация может вывести на субъект преступления. Но уяснение объективной стороны преступления требует квалификации иного рода. По этой причине лицу, проводящему проверку по сообщению об экономическом преступлении, без исследования документации не обойтись. Однако здесь на его пути могут возникнуть проблемы. Во-первых, понадобится установить перечень документов, необходимых для изучения, и их местонахождение; во-вторых, извлечь из этих документов необходимую информацию; в-третьих, интерпретировать имеющуюся информацию о хозяйственных операциях через призму их юридической квалификации.

Как показывает анализ материалов уголовных дел, объем экономической информации часто весьма велик, особенно по налоговым преступлениям. Кроме того, изучение бухгалтерской документации не исчерпывает собой всех вопросов, возникающих в ходе принятия решения о возбуждении уголовного дела. Порой требуется исследовать не только последствия экономической деятельности, но и

правомерность и обоснованность самого факта ее возникновения. И в этом случае субъекту проверки также не обойтись без помощи специалиста-ревизора. Своевременное ознакомление следователя с материалами предварительной проверки способствует правильному выбору момента возбуждения уголовного дела, получению необходимых рекомендаций по сбору и закреплению информации по конкретному делу с учетом специфики экономического преступления, выбору способов легализации собранных материалов и т.п.

Статистика Министерства Внутренних Дел Российской Федерации демонстрирует снижение регистрируемых преступлений (такая тенденция выявлена в 75 субъектах Российской Федерации). В частности, снижение наблюдается и в преступлениях экономической направленности. Так, за 2016 год зарегистрировано 107630 преступлений, что ниже на 3,24% аналогичного периода 2015 года. На январь 2016 года было зарегистрировано 12098 преступлений. Удельный вес экономических преступлений в общем числе зарегистрированных составил 5,4%, материальный ущерб от указанных преступлений (по оконченным уголовным делам) составил 329,33 млрд руб. Результаты анализа по зарегистрированным преступлениям экономической направленности представлены на рис.1

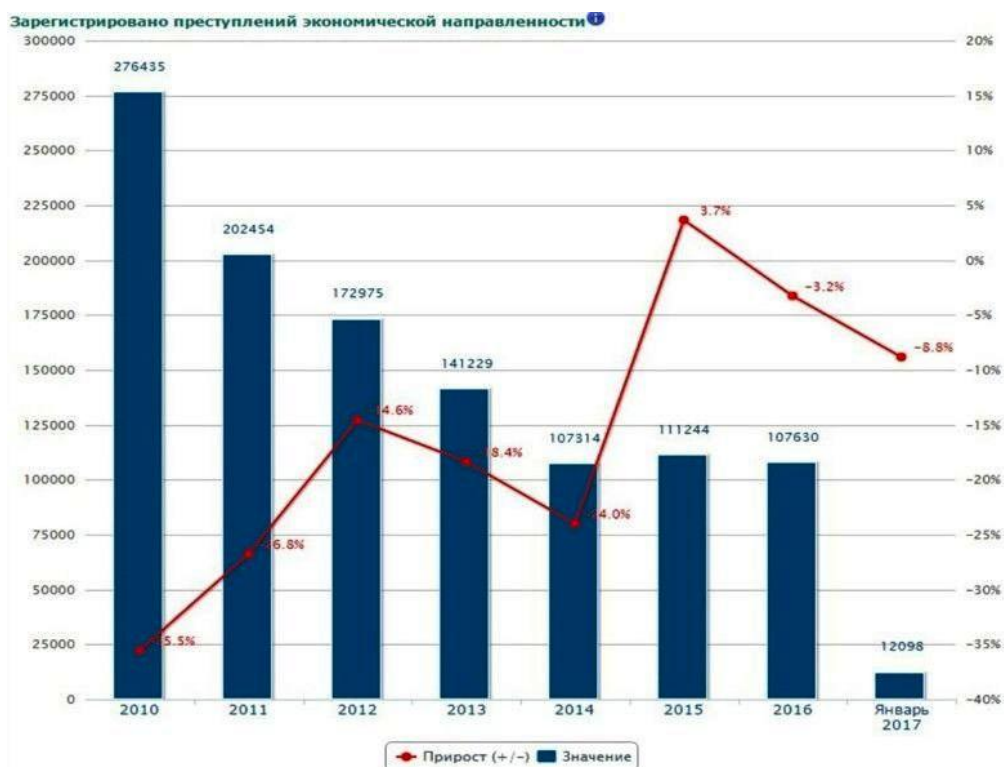


Рисунок 1 – Общие сведения о зарегистрированных преступлениях экономической направленности в Российской Федерации за 2010-2017 гг.

2.2 Цель, задачи и место инструментов органов внутренних дел в сфере обеспечения экономической безопасности

Правоохранительная система не может самостоятельно решить проблемы обеспечения экономической безопасности без решения организационно-экономических задач.

Правоохранительные органы – важное звено обеспечения экономической безопасности государства. Однако не следует переоценивать роль этого звена. Если сама структура экономики не обеспечивает безопасности, то вряд ли специальная надстройка над ней в виде особой системы обеспечения безопасности способна ее успешно реализовать.

Часть из угроз экономической безопасности государства могут быть предотвращены только с использованием специальных средств, которые может применять узкий круг специально на то уполномоченных органов, которые составляют систему правоохранительного обеспечения экономической безопасности. К таким угрозам экономической безопасности мы относим: криминализацию экономики и коррупцию в области управления экономикой, массовое сокрытие доходов и уклонение от уплаты налогов, незаконный перевод финансовых средств за границу.

Государству как властно-политическому институту присуща не только организационно-экономическая, но и правоохранительная функция [40, с. 7-9]. Несмотря на определенные смысловые различия в предметном содержании рассматриваемых функций, следует подчеркнуть их органическое единство и взаимосвязь. Так, например, на практике организационно-экономическая функция государства выражается в том, что оно определяет разрешаемые и запрещаемые законом формы экономической деятельности, осуществляет регулирование, обеспечивает правовые основы экономических решений, равные условия и стабильность правил хозяйствования, развивает секторы экономики, которые не затрагивают частный бизнес, формирует инфраструктуру, контролирует базовые параметры воспроизводства и денежного обращения. Содействие обеспечению верховной власти закона в экономической сфере позволяет само государственное регулиро-

вание использовать в интересах всего общества как для активизации нужной ему деятельности, так и для ограничения нежелательных ее форм [30, с. 167].

Реализация основополагающей цели функционирования управленческих институтов государства по созданию наиболее благоприятных условий для граждан, их объединений, всех физических и юридических лиц в экономической сфере, немыслима вне постоянного совершенствования уголовного, административного и иного законодательства, направленного на обеспечение прав личности и общества, их защиты от организованной преступности, коррупции, других преступных проявлений. Поэтому укрепление экономической безопасности России требует осуществления не только комплекса общегосударственных мер по обеспечению структурной перестройки экономики страны, но и по усилению противодействия дальнейшей криминализации хозяйственных сфер.

Во всяком случае, можно утверждать, что широкие слои российской общественности искренне заинтересованы в укреплении органов правопорядка, повышении эффективности их деятельности в сфере обеспечения экономической безопасности, в реализации жестких мер правительства в указанном направлении. Роль и значение правоохрнительного обеспечения экономической безопасности, наряду с традиционными для него задачами, возрастают [29]. Это обусловлено тем, что в условиях масштабной криминализации экономики, когда на ее состояние оказывают системное влияние организованная преступность и коррупция, овладевшие разнообразными механизмами воздействия на принятие многих государственных решений, возможности изменения экономической политики и практики, разработки стратегии экономической безопасности в значительной мере зависят от способности государства, его правоохрнительной системы коренным образом изменить криминальную обстановку в экономике.

Поэтому, особое внимание необходимо уделить организации эффективной системы правоохрнительного обеспечения экономической безопасности. Следует обратить внимание на содержание, вкладываемое в данное понятие (система правоохрнительного обеспечения экономической безопасности). В отличие от понимания правоохрнительной системы, в соответствии с которой она состоит из двух подсистем - подсистемы правоохрнительных органов и подсистемы право-

охранительных функций [23], в систему правоохранительного обеспечения экономической безопасности должны входить не все правоохранительные органы Российской Федерации, а лишь те, деятельность которых непосредственно направлена на противодействие угрозам экономической безопасности.

Сама масштабность криминализации российской экономики, ее разрушительное воздействие на все сферы жизни общества, неуклонный рост экономической преступности, представляющей реальную угрозу экономической безопасности государства, требуют выработки и постоянного совершенствования государственной правоохранительной стратегии в сфере экономической безопасности [26].

В такой стратегии должна отражаться общая концепция борьбы с преступностью в экономической сфере, закрепляющая узловые направления деятельности государства по обеспечению экономической безопасности на этапе реформирования российского общества. Стратегия должна предусматривать реализацию крупных базовых долгосрочных целей развития системы экономической безопасности.

Задача правоохранительных органов применительно к рассматриваемой проблеме заключается в борьбе с криминальной экономикой, существенной характеристикой которой является создание общественной опасности, причинение такого вреда функционированию институтов общества и государства, который превышает пределы факторов экономической безопасности.

Задачи правоохранительного обеспечения, экономической безопасности выделяли разные авторы. Все они направлены на достижение стратегической цели обеспечения экономической безопасности.

Оперативно-тактические задачи правоохранительного обеспечения экономической безопасности – это те повседневные функции и обязанности, которые должны выполнять органы правоохранительного обеспечения экономической безопасности. Эти задачи прописаны в нормативных актах, определяющих структуру, функции, обязанности этих органов. Их наличие является признаком отнесения этого органа к субъекту правоохранительного обеспечения экономической безопасности.

Задачи обеспечения экономической безопасности и усиления борьбы с криминализацией общества вытекают из законов, регламентирующих деятельность ведомств (органов) – субъектов обеспечения национальной безопасности. Основным объемом обязанностей в сфере правоохранительного обеспечения экономической безопасности возложен на органы внутренних дел, органы ФСБ, органы прокуратуры и таможенные органы.

К одной из важнейших функций таможенных органов отнесена борьба с правонарушениями в сфере таможенного дела, пресечение незаконного оборота через таможенную границу наркотических средств, оружия, культурных ценностей, радиоактивных веществ, видов животных и растений, находящихся под угрозой исчезновения, их частей и дериватов, объектов интеллектуальной собственности, других товаров, а также содействие в борьбе с международным терроризмом и пресечении незаконного вмешательства в аэропортах Российской Федерации в деятельность международной гражданской авиации [8].

В сфере борьбы с угрозами, связанными с распространением теневой экономики, на ФСБ России возлагаются задачи по организации выявления, предупреждения, пресечения и раскрытия преступлений, осуществление досудебного производства по которым отнесено к ведению органов и войск Федеральной службы безопасности России; по организации во взаимодействии с федеральными органами государственной власти борьбы с организованной преступностью, коррупцией, контрабандой, легализацией преступных доходов, незаконной миграцией, незаконным оборотом оружия, боеприпасов, взрывчатых и отравляющих веществ, наркотических средств и психотропных веществ [9].

Органы прокуратуры Российской Федерации выполняют специфические задачи и реализуют особые функции в области противодействия экономической преступности, что связано с их уникальным правовым статусом. Прокуратура РФ выполняет надзорные функции (в том числе надзор за исполнением законов федеральными министерствами, государственными комитетами, службами и иными федеральными органами исполнительной власти, представительными (законодательными) и исполнительными органами субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, органами военного управления, органами кон-

троля, их должностными лицами, органами управления и руководителями коммерческих и некоммерческих организаций, а также за соответствием законам издаваемых ими правовых актов) и осуществляет уголовное преследование в соответствии с полномочиями, установленными уголовно-процессуальным законодательством Российской Федерации [5].

Роль органов прокуратуры в противодействии экономической преступности двоякая: с одной стороны, она направлена на недопущение злоупотреблений со стороны других правоохранительных органов, а с другой - на противодействие преступлениям, которые тесно связаны с экономическими должностными преступлениями, совершаемыми сотрудниками правоохранительных органов.

Несмотря на то, что функции координации деятельности правоохранительных органов по борьбе с преступностью (включая экономическую) возложены на органы прокуратуры, в России пока не сложилась единая система противодействия экономическим преступлениям и правонарушениям.

Поэтому в систему правоохранительного обеспечения экономической безопасности должны быть включены институты власти, которые не являются в соответствии с законодательством правоохранительными органами, но вместе с тем выполняют следующие функции:

- мониторинг противоправных деяний в сфере экономики;
- мониторинг деятельности правоохранительных органов в сфере противодействия экономической безопасности;
- координация деятельности правоохранительных органов;
- независимая оценка эффективности деятельности правоохранительных органов;
- анализ новых нормативных актов с целью их правильной трактовки и применения правоохранительными органами;
- разработка и внесение предложений по совершенствованию законодательства в сфере противодействия экономической преступности и теневой экономике в целом с целью соответствия их требованиям современности.

Для выполнения этих функций необходимо создание Единого координирующего органа правоохранительного обеспечения экономической безопасности.

Согласно теории управления объект управления должен находиться под постоянным контролем посредством обратной информационной связи. Контур управления состоит из серии последовательных операций, которые оказывают влияние на входные и выходные параметры объекта путем воздействия на него. По результатам исследования сложившейся обстановки происходит корректировка: тактических целей; заданий по формированию баз и банков данных; моделей, которые использовались в процессах принятия решений как на стратегическом, так и тактическом уровнях; аналитических и прогнозных оценок посредством планирования и организации [34]. Данную функцию, должен выполнять Единый координирующий орган правоохранительного обеспечения экономической безопасности.

Особое место в деятельности по обеспечению экономической безопасности в сфере противодействия криминализации отведено инструментам МВД России. Это обусловлено многими причинами:

- многообразием правоохранительных и иных функций, реализуемых органами и учреждениями данного министерства (фактически МВД в том или ином объеме выполняет все правоохранительные функции, включая юридическую защиту своих сотрудников);
- наличием исключительных сфер правоохранительной деятельности, отнесенных к его ведению;
- наличием организационных структур на всех уровнях государственно-территориального устройства Российской Федерации;
- существенным объемом полномочий сотрудников, в том числе исключительных, включая применение мер принуждения, физической силы и оружия;
- особым порядком комплектования и прохождения службы;
- наличием значительного количества вооружения, в том числе армейских (боевых) образцов, специальной и иной техники, средств связи и другого имущества;
- традиционным восприятием МВД России основной массой населения как главной правоохранительной силы государства [24].

МВД занимает центральное место в системе противодействия криминализации общества как угрозы экономической безопасности:

– практически на всех этапах и во всех службах правоохранительной деятельности МВД России присутствуют в той или иной степени экономические аспекты;

– МВД России через свои правоохранительные функции активно воздействует на сохранение и более эффективное использование экономических ресурсов и тем самым на развитие в нужном направлении производственных отношений;

– несмотря на то, что при переходе к рыночной экономике хозяйствующие субъекты, прежде всего, сами перед собой несут ответственность за сохранность и приумножение своей собственности и поэтому сами обязаны и заинтересованы ее охранять, не снимается с повестки дня вопрос о помощи им в этом деле со стороны МВД России [35].

Задачи обеспечения экономической безопасности с точки зрения декриминализации экономики возложены на различные правоохранительные органы. Однако основную нагрузку по обеспечению экономической безопасности несут на себе органы внутренних дел.

Также нельзя не учесть, что МВД России является самым многочисленным субъектом обеспечения национальной безопасности.

Тезис о том, что охрана правопорядка и законности, защита прав и свобод человека, прав и законных интересов юридических лиц всех форм собственности от противоправных посягательств должны являться предметом первоочередной заботы нашего государства, что прямо вытекает из Конституции Российской Федерации, также обосновывает центральное место МВД в системе органов, реализующих функции по обеспечению безопасности.

Вынужденная вовлеченность органов МВД в вооруженную борьбу в значительной мере меняет их государственное значение, объективно милитаризирует их социальную роль, организацию и систему внутрислужебных отношений, что находит отражение и в подходе к ним со стороны высших должностных лиц государства [28].

Кроме того, такое положение МВД в сфере правоохранительного обеспечения экономической безопасности обусловлено объективно целым рядом следующих факторов:

– все преступления в сфере экономической деятельности совершаются в едином общем экономическом пространстве;

– многие преступления в экономической сфере тесно связаны между собой криминологически (общие принципы и условия) и криминалистически (способы совершения). Особо тесная связь прослеживается с налоговыми преступлениями;

– организация правоохранительной деятельности по выявлению и раскрытию всех этих преступлений, независимо от их вида, связана с обслуживанием одних и тех же хозяйствующих объектов.

Также необходимо подчеркнуть и управленческие преимущества сосредоточения правоохранительных функций в сфере экономической безопасности в МВД России. Это позволяет существенно повысить эффективность организационного обеспечения за счет:

– расширения возможности формирования эффективных информационных систем с полноценными банками данных;

– увеличения уровня качества и обоснованности принимаемых управленческих решений, включая такие их формы, как планы и целевые программы, за счет повышения возможностей и качества аналитических и прогностических оценок;

– возрастания возможности отслеживания процессов, происходящих в экономической сфере и связанной с ней криминальной среде, своевременного выявления противоправных действий и принятия соответствующих необходимых мер;

– формирования квалифицированных кадров, включающих как специалистов, выполняющих собственно правоохранительные функции по различным отраслям экономики, так и специалистов управленческого профиля [30].

Сегодня МВД России является федеральным органом исполнительной власти отраслевой компетенции, осуществляющим свою деятельность на всей территории России как непосредственно, в том числе через региональные структуры федерального подчинения, так и опосредованно, через подведомственные структуры, подчиненные субъектам Федерации, а также органам местного самоуправления. МВД является отраслевой подсистемой государственного управления и одновременно правоохранительным органом, призванным осуществлять контроль за соответствием поведения, деятельности всех членов общества правовым пред-

писаниям и применяющим в установленных законом случаях в пределах своей компетенции принудительные меры воздействия в случаях правовой патологии, в том числе при совершении преступлений. Непосредственное воздействие оказывается в ходе борьбы и расследования экономической и налоговой преступности, охраны собственности и т.п., а опосредованное при обеспечении общественного порядка, борьбе с нарушениями общественного порядка, расследовании преступлений, причиняющих материальный ущерб государству и хозяйствующим субъектам (дознание и предварительное следствие).

Основными направлениями деятельности МВД России в сфере обеспечения экономической безопасности являются: борьба с экономической и налоговой преступностью, коррупцией, противодействие терроризму и экстремизму, борьба с наркоманией, алкоголизмом, детской безнадзорностью и беспризорностью.

Органы внутренних дел образуют целостную в функциональном и организационном отношении систему, объединенную общностью целей и единством управления в сфере противодействия криминализации. Сложность этой системы обусловлена, с одной стороны, многогранностью выполняемых задач по обеспечению общественного порядка, предупреждению, пресечению, раскрытию и расследованию преступлений, безопасности дорожного движения, с другой распределением задач и функций между органами внутренних дел различных уровней, что вызвано, прежде всего, организационными факторами. Система органов внутренних дел сформирована применительно к федеративному устройству России [39].

Большую угрозу экономической безопасности представляют преступления в сфере экономической деятельности. В современных условиях подобные преступления достигли такого уровня, при котором они превратились в реальное препятствие развитию производственной сферы, притоку инвестиций, нормальному функционированию банковских, предпринимательских и управленческих структур.

Органам внутренних дел принадлежит особая роль в борьбе с экономическими преступлениями. Это обусловлено следующим:

– ОВД осуществляют практически все виды правоохранительной деятельности: оперативно-розыскную работу, следствие и дознание, охрану общественного порядка, борьбу с административными правонарушениями;

– глубже других изучают те явления, на фоне которых формируется уголовная преступность и которые обычно сопутствуют экономической, в том числе и организованной преступности. Такая разносторонняя деятельность более всего отвечает целям борьбы с экономической преступностью, поскольку эта деятельность охватывает широкий круг жизненно важных общественных отношений;

– ОВД располагают соответствующими кадровыми и организационно-техническими возможностями [14].

Все изложенное свидетельствует о том месте, которое занимают в правоохранительной системе обеспечения экономической безопасности органы внутренних дел. Ибо деятельность таких правоохранительных органов, как прокуратура и суды, расследующих и рассматривающих уголовные дела о преступлениях в сфере экономической деятельности, зависит именно от органов внутренних дел в том смысле, что исходный материал для работы последних ведомств и служб поставляется именно ими, то есть полномасштабное осуществление правоохранительных функций, включая предупреждение, выявление, пресечение и раскрытие преступлений в сфере экономической деятельности, в системе органов исполнительной власти возлагается на органы внутренних дел. Исторически же специализированные службы по борьбе с экономическими преступлениями (ранее БХСС, ныне БЭП) имелись и есть только в системе МВД [14]. Кроме того, можно предположить, что объективная тенденция к возложению на МВД России дополнительных обязанностей, выполнение которых связано с расширением их компетенции, задач и функций в экономической сфере, обуславливает необходимость повышения их роли в обеспечении экономической безопасности государства с последующим созданием на их базе единой структуры, призванной вести борьбу с экономической преступностью, используя опыт аналогичных правоохранительных органов иностранных государств.

Если рассматривать место ОВД в системе противодействия криминализации социально-экономической сферы общества через призму используемых инстру-

ментов, то можно сказать, что ОВД являются органами правоохранительного обеспечения экономической безопасности, которые в значительной степени используют специальные инструменты противодействия криминализации социально-экономической сферы общества. Однако, в целом, воздействие ОВД на экономику страны является одним из общих социально-экономических инструментов государства по обеспечению экономической безопасности, потому что результаты деятельности ОВД напрямую влияют на ту экономическую и социальную политику, которую проводит государство на определенном периоде времени, то есть ОВД как общий управленческий инструмент государства обеспечения экономической безопасности:

- во-первых, определяет социально-экономическую и правовую политику государства;

- во-вторых, деятельность ОВД, ее организационно-экономическая составляющая, во многом зависит от той социально-экономической политики, которую проводит государство на современном этапе (правовые основы деятельности ОВД, порядок финансирования).

2.3 Проблемы реализации принципов управления органами внутренних дел по обеспечению экономической безопасности

Как известно, принципы управления относятся, с одной стороны, к числу важнейших категорий управления, а с другой – важнейшего элемента механизма социального управления. Под принципами обычно понимают основные фундаментальные идеи, представления об управленческой деятельности, а также правила, основные положения и нормы поведения, которыми руководствуются органы управления в социальных условиях, сложившихся в обществе. Они определяют требования к системе, структуре, процессу и механизму социального управления.

Вместе с тем, принципы управления представляют собой результат обобщения людьми объективно действующих законов и закономерностей, присущих им общим черт, характерных фактов и признаков, которые становятся общим началом их деятельности. Соответственно, принципы управления органами внутренних дел по обеспечению экономической безопасности – это руководящие идеи,

исходные положения, отражающие законы развития отношений управления в сфере экономической безопасности. Именно поэтому, прежде чем обсуждать вопрос собственно о проблемах реализации научных принципов управления органами внутренних дел в исследуемой сфере, акцентируем внимание на взаимосвязи принципов, законов и закономерностей в данной области.

Таким образом, принципы управления органами внутренних дел по обеспечению экономической безопасности вытекают непосредственно из законов и закономерностей развития и функционирования самой системы экономической безопасности, таки и управления ОВД по ее обеспечению.

В этом смысле принципы управления отражают объективную реальность, существующую вне и независимо от органов управления ОВД, иначе говоря, они объективны.

Следует отметить, что в целом в теории управления понятие закономерность обычно рассматривается как первоначальная стадия формулирования закона в начале его теоретического исследования. Следует подчеркнуть, что именно эта часть общей теории управления представляется наименее исследованной. По нашему мнению, применительно к предмету нашего исследования, сегодня необходимо более обстоятельное изучение законов развития экономической сферы и сферы экономической безопасности и управления сложными данными сложными системами.

Интегральное исследование этих закономерностей – во многом дело будущего, но уже сегодня можно сказать, что обеспечение сбалансированного развития экономической сферы и адекватной ей системы экономической безопасности – одна из важнейших закономерностей управления.

Законам управления в системе экономической безопасности следует относить общие, существенные и необходимые связи, изучаемые наукой управления в данной области. Законы управления правоохрнительными органами вообще и органами внутренних дел в частности, выражают наиболее важные внутренние устойчивые черты, особенности процесса управления по обеспечению экономической безопасности [17].

Они носят объективный характер и не зависят от органов управления, напротив, определяют их намерения. Осознанное использование законов в сфере обеспечения экономической безопасности позволяет приводить деятельность органов внутренних дел в соответствие с объективными требованиями жизни по обеспечению необходимого уровня и качества системы экономической безопасности.

К важнейшему закону управления в исследуемой сфере можно отнести закон необходимого разнообразия, по которому разнообразие управляющей системы (органы управления) должно быть не меньше разнообразия управляемого объекта (органы внутренних дел, специализирующиеся в сфере обеспечения экономической безопасности, система экономической безопасности). То есть, чем сложнее объект управления (экономическая безопасность), тем сложнее должен быть и орган, который им управляет.

Следовательно, суть этого закона состоит в том, что управляющая подсистема должна обладать достаточным разнообразием управляющих воздействий и пропускной способностью для переработки информации и выдачи управляющих решений, с тем чтобы успешно справиться с разнообразием системы и обеспечить ее функционирование и развитие в соответствии с заданной программой. Это означает, что информация должна содержать максимум сведений, позволяющих обеспечить формирование управляющих воздействий соответственно разнообразию объекта управления.

Следующий закон условно можно назвать законом специализации управления органами внутренних дел по обеспечению экономической безопасности. Этот законно предполагает, что управление органами внутренних дел по обеспечению экономической безопасности ведет к расчленению его функций, к специфическому их проявлению в конкретных условиях, на разных уровнях управления, различных направлениях. Поэтому управление требует высокого профессионализма в различных направлениях: информационно-аналитической, организационно-технической, правовой, и т. п. Субъект управления органами внутренних дел в исследуемой сфере, осваивая различные области профессиональных знаний и опи-

раясь на их многообразии, интегрирует, объединяет многознание в принятых управленческих решениях, проектах, программах и концепциях.

Далее следует обратить внимание на закон интеграции управления органами внутренних дел по обеспечению экономической безопасности.

Он означает объединение в управлении органами внутренних дел различных специализированных действий на разных уровнях и направлениях системы управления ОВД в единый управленческий процесс. В качестве интегрирующих факторов здесь выступают цели, задачи и интересы общества в обеспечении необходимого уровня экономической безопасности.

Это, в свою очередь, требует поддержания системы обеспечения экономической безопасности в соответствии с постоянными изменениями криминогенной среды.

Немаловажным в рассматриваемом контексте является закон экономии времени, который характеризует эффективность управления органами внутренних дел по обеспечению экономической безопасности. Речь идет о том, что достижение поставленной цели (обеспечение необходимого уровня защищенности личности, общества и государства от экономических угроз) должно осуществляться с учетом наименьших временных потерь: материальных, человеческих и финансовых ресурсов. Это во многом зависит от скорости и адекватности реакции субъекта управления на объект управления, решения любого вопроса обеспечения экономической безопасности в управлении в более короткое время, что оказывает положительное влияние на конечный результат.

Так, например, действующие в органах внутренних дел методики анализа оперативной обстановки определяют наиболее криминогенными те сферы экономики, где выявляется наибольшее количество правонарушений. В то же время, имеющийся мировой и отечественный опыт показывает, что такой подход может отражать ситуацию, когда криминогенной признается та сфера или отрасль экономики, где благодаря существующей системе учета и контроля выявление преступлений может быть достигнуто ценой наименьших усилий, стимулируя таким образом концентрацию сил и средств по принципу наименьшего сопротивления и

часто не захватывая сфер, обстановка в которых действительно заслуживает самого пристального внимания и принятия экстренных мер.

К числу основополагающих законов управления органами внутренних дел по обеспечению экономической безопасности также можно отнести закон приоритетности социальных целей, определяющих при целеполагании. Значимы не сами по себе организационные мероприятия, реорганизации органов внутренних дел, специализирующихся в сфере обеспечения экономической безопасности, а постоянное повышение эффективности системы экономической безопасности, качества жизни членов общества, чувства защищенности собственных интересов в экономической сфере.

Выявление этой закономерной связи обусловило установление не только качественных, но и количественных характеристик в достижении экономической безопасности.

Улучшение социальных параметров экономической безопасности, прежде самоощущения граждан, является и главным источником повышения эффективности результатов деятельности органов внутренних дел.

Далее следует обратить внимание на закон возрастающей субъективности и интеллектуальности в управлении органами внутренних дел по обеспечению экономической безопасности. Закономерностью управленческих отношений является то, что, будучи по сути своей отношениями людей, складывающимися в процессе управления, все они в той или иной форме проходят через сознание людей, создаются и совершенствуются людьми, конечно, в зависимости от объективных изменений в обществе, в экономике. Поэтому природа управленческих отношений двойственная объективно-субъективная.

Никогда нельзя забывать, что управленческие отношения в конечном счете порождаются способом производства, экономическим базисом общества, но в такой же степени вредно непонимание того, что в определенных условиях, особенно происшедших научно-технической и информационной революций, управленческие отношения сами обретают базисный характер, оказывают огромное обратное воздействие на все стороны общественной жизни.

Характер субъективности в социальном и государственном управлении органами внутренних дел по обеспечению экономической безопасности в частности, во многом зависит от выбора, обоснования генеральной цели общества и государства (в нашем случае по обеспечению экономической безопасности). В этом смысле закон доминирования глобальной цели в развитии социальной системы является основополагающим для социального управления.

Суть его заключается в том, что каждая социальная система состоит из ряда подсистем: экономической, политической, технической, организационной, социальной, духовно-культурной. В своем единстве они составляют целостный организм, но поддержание целостности возможно только при доминировании генеральной главной цели над целями каждой подсистемы.

Все это, в свою очередь, актуализирует такую закономерность управления, как ее доктринальность, разработка и реализация которой в процессе управления позволяет на деле осуществить системный характер управленческого воздействия. Поэтому ее разработка и реализация являются универсальной закономерностью современного социального управления.

Применительно к предмету нашего исследования можно утверждать, что доктрина обеспечения экономической безопасности – это разновидность глобальной технологии, которая определяет место системы экономической безопасности в системе всей национальной безопасности – выделяет приоритеты в реализации коренных экономических интересов населения, содержит механизмы их реализации и является основополагающей для определения стратегических целей обеспечения экономической безопасности в деятельности всех государственных органов, включая органы внутренних дел. Процесс ее выработки предполагает объективный научный анализ сложившейся экономической ситуации, трезвую оценку прошлого исторического опыта, изучение внешних факторов, ведущих тенденций мирового развития, формирования безопасного экономического пространства.

На этой основе доктрина обеспечения экономической безопасности, во-первых, выделяет главные национальные интересы в данной сфере, соответствующие перспективным целям страны и всего человечества; во-вторых, среди них определяет ряд интересов, от удовлетворения которых, в первую очередь, зависят

экономическая безопасность страны и возможность существования самого национального государства; в-третьих, определяет те первоочередные ресурсы, которые могут быть использованы для достижения стратегических целей обеспечения экономической безопасности, а также направления деятельности органов обеспечения экономической безопасности.

Логика построения доктрины обеспечения экономической безопасности включает несколько этапов:

- 1) определение границ сферы обеспечения экономической безопасности, которая является объектом управленческих воздействий;
- 2) оценка проблемной ситуации в этой области;
- 3) раскрытие алгоритма разработки программы действий, как долгосрочных, так и среднесрочных по обеспечению экономической безопасности;
- 4) выявление принципиальных механизмов улучшения деятельности органов обеспечения экономической безопасности.

Объективная тенденция к возложению на органы внутренних дел дополнительных обязанностей, выполнение которых связано с расширением их компетенции, задач и функций обуславливает необходимость повышения их роли в обеспечении экономической безопасности государства.

Основные задачи, которые необходимо решить для достижения данной цели, следующие:

- создание законодательных, нормативно-правовых, организационных и финансовых условий для обеспечения эффективной деятельности органов внутренних дел по обеспечению экономической безопасности;
- повышение роли органов внутренних дел в предупреждении, выявлении, пресечении и расследовании экономических и налоговых, а также иных преступлений, связанных с нецелевым использованием бюджетных средств, незаконным перемещением капиталов через за границу, с нарушениями оборота подакцизной продукции и другими видами преступлений в сфере экономической деятельности;
- дальнейшая оптимизация организационно-штатной структуры системы органов внутренних дел;

– обеспечение органов внутренних дел квалифицированными специалистами посредством развития и совершенствования ведомственной системы профессиональной подготовки кадров;

– оснащение органов внутренних дел современными техническими и информационными средствами, реализующими достижения в области высоких технологий, в целях обеспечения интенсификации и повышения эффективности их деятельности и адекватного противодействия деятельности хорошо оснащённых и подготовленных преступных элементов и организационной преступности;

– развитие и совершенствование форм взаимодействия ОВД с законодательными, исполнительными и другими государственными органами Российской Федерации и её субъектов в целях решения проблем обеспечения экономической безопасности страны;

– расширение правовых полномочий органов внутренних дел по взаимодействию с правоохранительными органами иностранных государств, правовое обеспечение прямых контактов с ними;

– развитие и совершенствование форм взаимодействия ОВД с общественностью и средствами массовой информации в целях проведения активной разъяснительной работы, повышения правовой культуры населения, воспитания законопослушных налогоплательщиков и формирования адекватного имиджа органов внутренних дел;

– разработка научно обоснованных методов анализа и прогнозирования оперативной обстановки в сфере оперативной заинтересованности, в сфере деятельности органов внутренних дел, организации их оперативно-служебной деятельности.

В современной научной литературе нет единого подхода к классификации принципов управления, нет единства мнений по поводу содержания основных принципов управления. Некоторые из провозглашаемых принципов, по существу, являются правилами поведения руководителей или органов управления, некоторые вытекают из основных принципов, то есть являются производными.

Можно утверждать, что принципы социального управления должны:

– основываться на законах развития общества, на законах управления;

- соответствовать целям социального управления и отражать основные свойства, связи и отношения управления;
- учитывать временные и территориальные аспекты процессов социального управления;
- в необходимых случаях иметь правовое оформление, получать закрепление в различных нормативных документах [17].

Конечно, системы принципов управления изменяются в процессе развития социального управления. Принципы развиваются, совершенствуются, конкретизируются. Вся система принципов никогда не может быть завершена, напротив, она всегда остается открытой для дополнений, изменений, основанных на все новом опыте, его анализе, осмыслении и обобщении. Так, например, по мере формирования рыночной экономики одни принципы управления исчезают (или сужается сфера их проявления). С другой стороны возникают новые принципы и расширяется сфера их проявления.

Следует обратить внимание на принцип научной обоснованности. Его основное содержание заключается в требовании, чтобы все управленческие действия по обеспечению экономической безопасности осуществлялись на базе применения научных методов и подходов. Принцип предполагает целенаправленное воздействие на систему в целом или на отдельные ее звенья на основе познания и использования объективных закономерностей в процессах обеспечения оптимального функционирования всей системы.

Именно реализация принципа научности в управлении органами внутренних дел позволяет глубже понимать объективные тенденции в системе экономической безопасности. В частности, следует осознавать, что основные угрозы экономической безопасности страны и регионов в настоящее время проявляются в сферах бюджетного финансирования, управления государственным имуществом и приватизации, особую тревогу вызывает тенденция к криминализации правоотношений государства в лице налоговых органов с недобросовестными налогоплательщиками, когда объектом преступных посягательств становится система начисления и уплаты налогов.

В этом смысле задачей первостепенной важности является научное обеспечение упреждающего воздействия на истоки и корни экономической преступности, ее причинный комплекс. Специальные меры, предпринимаемые органами внутренних дел, должны отвечать интересам противодействия криминализации базовых экономических отношений. Необходимо обеспечить разумное дистанцирование государственного и частного секторов экономики, исключить возможность перекачки с корыстной целью государственных средств в частно-предпринимательский сектор, предпринять жесткие меры к предпринимателям, использующим приемы недобросовестной конкуренции и монополизма, способствовать вытеснению из сферы производства и распределения криминальных методов регулирования экономических отношений.

Органы управления ОВД должны обеспечить организацию жесткого контроля за всеми источниками пополнения бюджета, каналами движения и расходования бюджетных средств.

Эффективным средством антикоррупционной защиты экономических отношений, произвола чиновников должны стать научно обоснованные меры по усилению контроля за расходованием бюджетных средств, совершению финансово-экономических сделок с ними.

Наряду с этим, необходимо:

- принять меры правоохранительного характера по пресечению массовых налоговых правонарушений, повышению собираемости налогов;
- принять меры по установлению контроля за наличным денежным обращением, производством бартерных сделок, создающих благоприятные условия для многочисленных злоупотреблений;
- обеспечить бесперебойное функционирование механизма контроля за доходами и расходами физических лиц;
- принять организационные меры по установлению контроля за обращением денежных суррогатов;
- усилить правоохранительную составляющую государственного регулирования внешнеэкономической деятельности;

- принять меры по пресечению легализации незаконно полученных доходов, принявшей массовый характер;
- осуществить комплекс мер по защите потребительского рынка от проникновения фальсифицированных и некачественных товаров, по реальному осуществлению государственной монополии на производство алкогольной продукции;
- принять эффективные меры, направленные на пресечение коррупционных проявлений в рядах сотрудников налоговых органов, обеспечение их безопасности.

Следующим общим принципом управления является принцип системности. В самом общем виде он может быть определен как упорядочение системы обеспечения экономической безопасности и управленческих воздействий на нее. Управление призвано обеспечивать и совершенствовать структурное и функциональное единство системы обеспечения экономической безопасности, вскрывать и устранять препятствия на пути к цели, ассимилировать или нейтрализовать возмущающие воздействия как внутри системы, так и вне ее. В этом прежде всего проявляется принцип системности в управлении в сфере обеспечения экономической безопасности. В деловой практике принцип системности означает всестороннюю проработку принимаемых решений, анализ всех возможных вариантов их реализации, координацию усилий на различных направлениях. Применительно к проблеме обеспечения экономической безопасности этот принцип предполагает тесную увязку решений, различных проблем (организационных, правовых и т.д.) в процессе решения управленческих задач по обеспечению и укреплению экономической безопасности. Если упустить один из этих факторов, то проблема не будет решена. К сожалению, на практике редко соблюдается это требование.

Очевидно, что в случае невыполнения запланированных на уровне территориального ОВД мероприятий, среди причин низкой исполнительской дисциплины должны рассматриваться, в т.ч., недостаточный уровень планирования, анализа и прогнозирования, отсутствие достаточного методического обеспечения и т.д., то есть ответственность подразделений должна быть солидарной и объективной.

В территориальных ОВД часто складывается ситуация, когда при имеющемся дефиците сотрудников, имеющих навыки аналитической деятельности, ос-

новное бремя аналитической работы ложится на подразделения, прежде всего, оперативные. Таким образом, имеется необходимость в инициативном оказании методической и практической помощи подразделениям, в том числе и при составлении конкретных, вызывающих затруднения, проектов оперативно-служебных документов (прежде всего, планов мероприятий).

Следующим общим принципом является принцип эффективности (оптимальности). Его суть в достижении поставленной цели в возможно короткий срок и при меньших затратах материальных средств и человеческой энергии. Эффективность управления обеспечивается различными методами и средствами. Важную роль играют социальные эксперименты, прикладные исследования, они помогают раскрыть общественные процессы во всей их сложности и многообразии, дают управляющим органам достоверную информацию, позволяя оценить эффективность той или иной системы управления. Самым эффективным методом в конкретной ситуации является тот, который более всего соответствует данной ситуации.

При решении той или иной управленческой задачи приходится иметь дело с множеством фактов, событий и т.д. Разумеется, необходимо принимать во внимание всю совокупность относящихся к рассматриваемому вопросу фактов. Однако из их совокупности необходимо выделить решающие.

В этом смысле главным критерием оценки деятельности руководителей подразделений органов внутренних дел, специализирующихся в области обеспечения экономической безопасности, должно стать эффективное решение поставленных задач при рациональном использовании имеющихся сил и средств. Принцип «максимальный результат при минимуме затрат» должен выполняться неукоснительно. Необходимо, по возможности, избегать планирования мероприятий, ответственными за которые является целый ряд подразделений. Более эффективным, является подход, при котором сложные организационные мероприятия разбиваются на частные составляющие, решаемые конкретными подразделениями в установленный срок. Важнейшая роль при этом уделяется штабным и аналитическим подразделениям ОВД, которые при этом исполняют функции анализа промежуточных результатов, выработки рекомендаций для взаимодействующих

подразделений, своевременного внесения корректив. Одновременно эти подразделения обеспечивают информационную поддержку проводимых мероприятий.

Следующей разновидностью принципов управления являются организационно-технологические принципы. Организационно-технологическая сторона управления преимущественно указывает на его организационно-распорядительный, административно-исполнительский характер. Эта сторона социального управления имеет свои принципы: разделения труда, иерархичности и обратной связи, оптимального сочетания централизации и децентрализации, отраслевого и территориального управления.

Важнейшим принципом является принцип разделения труда. Он означает, что вся деятельность по организации управления органами внутренних дел в сфере обеспечения экономической безопасности расчленяется на простейшие операции. Каждое звено этой организации имеет строго и формально (стандартно) отработанные обязанности.

Успех в управлении ОВД обеспечивается прежде всего единством действия должностных лиц, служб и подразделений, участвующих в управлении органами внутренних дел. При этом весьма важное значение имеет четкое определение специфики места и роли этих должностных лиц, служб и подразделений, ясное распределение компетенции, функций и прав их в этом общем деле. Суть организационных вопросов состоит, как известно, в том, чтобы каждый имел для этого необходимые права и, неся в их пределах всю полноту ответственности, занимался своим делом. Каждый наделяется конкретными правами, несет ответственность за выполнение возложенных на него задач.

Таким образом, в результате реализации принципа специализации в оперативном обслуживании обеспечивается двойное прикрытие важнейших объектов (сфер) экономики регионов, оперативные сотрудники центрального аппарата получают возможность активизировать свою деятельность на основных участках работы.

Особенности принципа иерархичности и обратной связи заключаются в создании многоступенчатой (скалярной) структуры управления, при которой первичные звенья (территориальные подразделения) органов внутренних дел управ-

ляются своими же органами, находящимися под контролем органов руководства следующего уровня. Те в свою очередь подчиняются и контролируются органами следующего уровня. Соответственно цели перед низшими звеньями ставятся более высоким по иерархии органом управления. Каждый служащий в административной иерархии отвечает перед вышестоящим лицом за решения и действия не только свои, но и всех подчиненных ему лиц. Для того, чтобы нести ответственность за работу последних, он должен иметь авторитет, власть над ними, право давать приказание.

Постоянный контроль за деятельностью всех звеньев управления ОВД осуществляется на основе обратной связи. По сути, это сигналы, выражающие реакцию управляемого объекта на управляющее воздействие. По каналам обратной связи информация о работе управляемой системы непрерывно поступает в управляющую систему, которая имеет возможность корректировать ход управленческого процесса. Множество обратных связей внутри системы управления позволяет многократно дублировать информационные сигналы и команды, затрудняя для бюрократических структур возможность скрыть или исказить эти сигналы в собственных интересах.

В условиях небывалого роста объемов информации о состоянии экономической преступности, системе экономической безопасности, в том числе и, используемой в управлении, огромное значение приобретает интенсификация информационных процессов: четкость и полнота сведений, поступающих по каналу связи, своевременность получения информации, ее непротиворечивость, надежность ее переработки, обеспечивающая обоснованность решений, быстрая передача «команд управления» низшим звеньям для использования. Автоматизация процессов управления с помощью электронно-вычислительной техники, способной с огромной скоростью производить сложнейшие расчеты, позволяет оптимизировать управление, решать задачи управления с меньшими затратами труда, времени и с наибольшей точностью. Современные информационные системы освобождают человека от многих рутинных операций, связанных, например, с громоздкими расчетами, вычислениями, поисками нужных сведений в огромных массивах информации.

Совершенствование организационных основ борьбы с экономической преступностью предполагает также создание и бесперебойное функционирование эффективной системы проверки исполнения и контроля. В этой связи важно определить оптимальное соотношение ведомственного, межведомственного контроля и прокурорского надзора за реализацией мер противодействия экономической преступности.

Применительно к проблемам учета законов управления можно сформулировать и принцип оптимального сочетания централизации и децентрализации. Существует неразрывная взаимосвязь между децентрализмом и централизмом, что находит выражение в диалектическом сочетании административного и самоуправленческого начал в управлении в том числе и органами внутренних дел по обеспечению экономической безопасности.

Проблема сочетания централизации и децентрализации в управлении органами внутренних дел состоит в оптимальном распределении (делегировании) полномочий при принятии управленческих решений, то есть вышестоящее лицо должно делегировать ответственность за часть вопросов своим подчиненным.

Важнейшей задачей ОВД по обеспечению экономической безопасности является гибкое управление всеми подразделениями, проведение необходимых структурных преобразований, позволяющих адекватно реагировать на наиболее характерные криминальные угрозы. Следует обеспечить оптимальное сочетание начал централизации и децентрализации, имея в виду необходимость сосредоточения в центральном аппарате ОВД основных сил по борьбе с организованными межрегиональными преступными сообществами экономической направленности с одновременной передачей местным органам и подразделениям возможно большего числа вопросов борьбы с менее тяжкими проявлениями налоговой и связанной с ней преступностью.

В этом смысле актуальной является проблема согласования усилий органов внутренних дел на федеральном, региональном и местном уровнях организации, скоординированного осуществления мер правового характера. В этих целях должна быть налажена система многоуровневой координации усилий контролирующих и правоохранительных органов регионов в форме делового сотрудниче-

ства, взаимного согласования мер с сохранением самостоятельности и полноты ответственности каждого из этих органов за выполнение возложенных на них функций.

Целью развития органов внутренних дел является приведение их в состояние, позволяющее обеспечить надежную защиту общества и государства от преступных посягательств. Достижение этой цели предусматривает позитивные изменения на наиболее важных участках функционирования региональных подразделений ОВД (от оперативно-розыскного проникновения в преступную среду и специальной профилактики до исполнения уголовных наказаний), восстановление общественного престижа службы в органах внутренних дел. В последующем предполагается обеспечение приемлемых уровней правового, организационного, кадрового, финансового, материально-технического и иного ресурсного обеспечения; устойчивое взаимодействие с населением; высокий уровень профессионализма и качественное повышение эффективности деятельности подразделений ОВД.

К частным принципам управления органами внутренних дел по обеспечению экономической безопасности можно, например, отнести ответственность за принятые обязательства; законность; обязательность решений вышестоящих органов управления ОВД и должностных лиц для нижестоящих, подконтрольность и подотчетность органов внутренних дел и должностных лиц; ответственность должностных лиц за неисполнение своих должностных обязанностей; социальная защищенность сотрудников органов внутренних дел; стабильность правоохранительной службы в органах внутренних дел.

Несоблюдение принципов управления в деятельности аппаратов управления ОВД зачастую приводит к тупиковым ситуациям, при которых в процессе принятия того или иного решения, как правило, не рассматривается несколько путей его реализации. Анализ сложившейся в территориальных ОВД практики позволяет полагать, что в большинстве случаев альтернативные проекты операций (мероприятий) не разрабатываются и не рассматриваются. Поэтому важно создать систему, предусматривающую конкуренцию подходов, методик, путей практического разрешения наиболее актуальных проблем. Доминирование в вопросах разра-

ботки и подготовки важнейших управленческих решений должно опираться не на принадлежность к тому или иному подразделению, а на имеющийся практический и теоретический потенциал. Инициатива снизу должна поощряться и становиться замеченной, потенциал, прежде всего, рядовых сотрудников ОВД является одной из важнейших составляющих внутренних резервов. Однако не разумно было бы лишь декларировать необходимость поощрения усилий сотрудников и подразделений, связанных с разработкой методик, предложений, концепций и т.д., система подготовки управленческих решений, планирования оперативно-служебной деятельности должна предусматривать реальное участие подразделений и конкретных сотрудников.

Задачам противодействия преступности должна соответствовать модернизированная система кадрового обеспечения деятельности подразделений ОВД по обеспечению экономической безопасности. Необходимо осуществить комплекс мер по коренному улучшению профессиональной подготовки специалистов основных подразделений, по обеспечению их переподготовки, организовать тщательный профессионально-психологический отбор, повысить квалификационные требования к лицам, претендующим на работу в правоохранительных органах, установив в качестве обязательных критериев их профессиональной пригодности безупречную нравственную репутацию и служебную справедливость. Необходимо усовершенствовать порядок аттестования сотрудников ОВД, обеспечить непрерывное повышение ими квалификации, периодически осуществлять проверку их пригодности к качественному выполнению профессиональных функций.

В свою очередь, выполнение и последовательная реализация указанных принципов в управленческой деятельности органов внутренних дел во многом должны способствовать оптимизации процесса принятия и реализации решений в сфере обеспечения экономической безопасности, что может выражаться в:

- постановке ясных, понятных целей, как стратегического, так и операционного характера;
- отказе органов управления от необоснованного глобализма, стремления переделать слишком много дел сразу по обеспечению экономической безопасности;

– переориентации в решении проблем с методов «аврального» характера, связанных с «бросанием» на них людей, нерациональном перераспределении средств («латание дыр») на продуманное, поэтапное, взвешенное движение к намеченным целям «малыми шагами» по обеспечению экономической безопасности страны и регионов;

– отдании предпочтения предварительному экспериментированию по сравнению с попытками в «один ход» достичь желаемого (нормативного) положения дел в сфере экономической безопасности;

– развитию способностей управленческого персонала к оценкам на основе прошлого опыта;

– способности вовремя отказаться от задуманного проекта (программы) при ее очевидном провале [17].

3 МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

3.2 Стратегическое планирование деятельности ОВД. Организация координации и взаимодействия ОВД с другими правоохранительными и государственными органами

Стратегическое планирование деятельности подразделений ОВД может быть одним из основных условий их эффективной и профессиональной деятельности. Это связано с тем, что в процессе организации работы по противодействию экономической преступности особое место занимает планирование этой деятельности. Комплексные планы, разрабатываемые государственными органами – субъектами противодействия преступности в сфере экономики, являются важнейшими инструментами реализации государственной политики по регулированию функционирования сферы экономической деятельности.

Анализ содержания основных функций управления позволяет сделать вывод о том, что функция подготовки и принятия управленческого решения на практике означает не только постановку целей и задач, но и предполагает необходимость разработки мер, обеспечивающих достижение этих целей, что и составляет суть планирования любого вида деятельности.

Подготовка и принятие решений занимает центральное место в системе всех функций управления. Данный тезис подтверждается, прежде всего, тем, что с этого этапа начинается процесс управления, и в результате его осуществления появляются управленческие решения, на основе которых в последующем и становится возможной сама управленческая деятельность. Управленческие решения, как правило, выражаются в планах работы и реализуются через планы. В связи с этим от качества планирования зависит успех или неуспех всей управленческой деятельности. Процесс планирования охватывает все уровни организации той или иной деятельности и в целом создает необходимые предпосылки для обеспечения точного соответствия предпринимаемых действий общим целям.

Являясь ведущим элементом системы управления, планирование, особенно стратегическое, выполняет роль инструмента реализации политики государства и

отдельных хозяйствующих субъектов. Теория управления рассматривает цели комплексных планов и программ как предварительно определяемые, запрограммированные результаты, на достижение которых ориентируется программа. Как правило, любая программа или план имеют несколько целей, одной из которых является стратегическая цель.

Применительно к теме нашего исследования стратегическая цель деятельности Главного управления по противодействию экстремизму МВД России и Департамента экономической безопасности и противодействия коррупции МВД России должна быть связана с необходимостью стратегического руководства подчиненными структурами, которое включает в себя:

- разработку стратегических мер сдерживания и противодействия угрозам экономической безопасности государства;
- концентрацию сил и средств подразделений ОВД по противодействию наиболее угрожающим факторам, дестабилизирующим экономическую ситуацию в городе, районе, области, крае, республике;
- создание и использование стратегических резервов, особенно, при Главных управлениях МВД России по федеральным округам;
- контроль и оказание помощи в подготовке и проведении комплексных операций по оздоровлению криминогенной ситуации в определенной сфере экономической деятельности или в том или ином регионе;
- обобщение опыта деятельности подразделений ОВД по проведению комплексных операций по оздоровлению криминальной ситуации в том или ином секторе экономики;
- организацию перегруппировки сил и средств на новых направлениях деятельности по противодействию экономической преступности.

Для реализации названных стратегических направлений деятельности подразделений ОВД необходимо обеспечить:

- изучение и оценку криминологической ситуации в сфере экономики на территории города, области, края, республики в целях своевременного выявления актуальных угроз экономической безопасности государства

– разработку комплекса мер, направленных на подрыв экономической базы преступных формирований, избравших экономику сферой своей преступной деятельности, в том числе меры по:

а) выявлению глубоко законспирированных теневых инвесторов, избравших незаконную, нелегальную и преступную экономическую деятельность своей сферой «коммерческой» деятельности по извлечению неконтролируемой государством прибыли;

б) обнаружению коммерческих структур, а также мошеннических пирамид, используемых преступными формированиями в качестве прикрытия их незаконной, нелегальной и преступной экономической деятельности;

в) выявлению и перекрытию каналов нелегальной поставки и транспортировки контрабандных товаров, производство которых осуществляется за пределами России;

г) выявлению промышленных предприятий, производящих низкосортную, экологически «грязную» и опасную для здоровья продукцию, осуществляющих свою нелегальную деятельность на территории России;

д) борьбе с легализацией (отмыванием) доходов, полученных от преступной экономической деятельности;

е) пресечению «бегства» капиталов за границу;

ж) осуществлению рутинной работы по борьбе с частными проявлениями преступности в разных сферах экономической деятельности;

з) обеспечению координации и взаимодействия правоохранительных органов в борьбе с преступлениями в сфере экономической деятельности, как между собой, так и с государственными контролирующими органами в целях стабилизации криминогенной ситуации в экономике;

и) обеспечению международного сотрудничества правоохранительных органов с полициями зарубежных стран.

Стратегическое руководство нижестоящими структурами должно также включать в себя:

– изучение социально-экономических и иных ресурсных возможностей и условий, обеспечивающих эффективность деятельности правоохранительных ор-

ганов, органов-субъектов противодействия преступности в сфере экономической деятельности;

- планирование и осуществление профилактических мер по предупреждению экономической преступности в разных сферах экономики;

- разработку комплекса адресных профилактических мероприятий и целевых программ по сдерживанию противодействию и преодолению тех негативных факторов, которые напрямую детерминируют совершение преступлений в сфере экономической деятельности;

- использование средств массовой информации для формирования у широких слоев населения активной жизненной позиции и правового сознания, необходимого для защиты своих экономических прав.

Как показывает анализ существующей практики другим направлением повышения эффективности деятельности подразделений ОВД по борьбе с преступностью, в том числе и экономической, является совершенствование организационной структуры и приведение ее в соответствие с новыми актуальными направлениями их деятельности.

Оптимизация любой организационной структуры – это исключительно сложный процесс, требующий глубокой научной проработки, поскольку изменение организационной структуры – это не самоцель, а только средство, с помощью которого можно обеспечить:

- эффективность реализации новых актуальных задач, возложенных на ОВД с учетом тенденций преступности и необходимости обеспечения эффективного противодействия ее проявлений;

- совершенствование стратегического и оперативного управления силами и средствами ОВД, отказа от устаревших, а потому несвойственных ей в новых условиях задач, сокращения дублирующих функций и структур;

- дальнейшую интенсификацию управленческой и оптимизацию функциональной деятельности структурных подразделений, а также повышение исполнительской дисциплины;

- сокращение ряда необоснованно «раздутых» подразделений и служб;

– усиление взаимодействия с другими правоохранительными и иными государственными органами;

– совершенствование критериев деятельности ее подразделений и сотрудников в целях повышения эффективности деятельности и стимулирования их труда.

Особенно остро необходимость совершенствования организационной структуры подразделений ОВД стала ощущаться на рубеже тысячелетий, поскольку в условиях переходного периода в экономике России возникли исключительно благоприятные условия для расширения и углубления теневой экономики.

Под теневой экономикой понимается скрытая от учета и контроля экономическая деятельность, связанная в основном с совершением незаконных обменных и посреднических операций, корыстных сделок с целью получения неконтролируемой государством прибыли и накопления теневых капиталов. Представляя собой криминально-экономическое явление, теневая экономика в переходный период пронизала практически все структуры хозяйственного механизма и управления, охватила сферы производства и распределения, обмена и потребления и в последние годы начала играть все более выраженную роль политического фактора. С учетом этого встал вопрос о подрыве не только криминальных, но и экономических основ незаконной, нелегальной и преступной экономической деятельности, представляющей угрозу экономической безопасности государства. Для этого на федеральном уровне были созданы: Главное управление по противодействию экстремизму МВД России и Департамент экономической безопасности и противодействия коррупции МВД России, Главное управление уголовного розыска МВД России. Их основными задачами стали:

– изучение, анализ состояния экономической и организованной преступности в России, факторов их обуславливающих и прогнозирование реально ожидаемых изменений (негативных или позитивных), как в целом по России, так и в ее отдельных регионах на предстоящие два-три года;

– осуществление разработки и сопровождение в федеральных органах власти проектов нормативно-правовых актов по вопросам борьбы с экономической и организованной преступностью;

- обеспечение ведомственного контроля и проверки исполнения подразделениями ОВД законов Федерации, законности в их деятельности и соблюдения конспирации в работе;
- разработка идеологии и основных направлений развития системы информационного обеспечения этих подразделений в рамках общей концепции информационного обеспечения ОВД и последовательная реализация их в жизнь;
- разработка основ и первоочередных мер технического перевооружения системы подразделений ОВД и обеспечения их квалифицированными кадрами;
- осуществление непосредственной деятельности по выявлению, пресечению и раскрытию наиболее опасных экономических преступлений и проявлений коррупции;
- координация деятельности и обеспечение сотрудничества подразделений системы ОВД различной специализации и всех уровней;
- осуществление международного сотрудничества с правоохранительными органами зарубежных стран.

Для обеспечения названных задач в структурах Главных управлений были созданы соответствующие структурные подразделения.

Особенно значительную роль в сложный переходный период по предупреждению экономической преступности призваны играть меры по укреплению ресурсного обеспечения деятельности подразделений ОВД и в первую очередь меры по улучшению правового обеспечения самой правоохранительной деятельности этих подразделений, поскольку правообеспечивающий механизм в этот период значительно отстает от хозяйственной практики. В криминологии к правовым мерам относят разработку и принятие пакетов законов, направленных на:

- ликвидацию пробелов как в уголовном, уголовно-процессуальном, так и в законодательстве, регулирующем все стороны финансовой и хозяйственной деятельности коммерческих организаций, избравших хозяйственно-экономическую деятельность сферой извлечения законных доходов;
- выработку общеобязательных правил поведения в системе рыночных отношений для всех хозяйствующих субъектов;

- разработку системы материальных санкций, как к юридическим, так и к физическим лицам за нарушения хозяйственного законодательства;
- введение административной, гражданско-правовой и уголовной ответственности за различные виды незаконной или противоправной экономической деятельности и т.д.

В настоящее время тенденции в развитии криминогенной ситуации в России настоятельно диктуют необходимость в разработке и принятии пакета федеральных законов, направленных на:

- поддержание высокой инвестиционной и инновационной активности как основы экономического роста;
- обеспечение стабильности и надежности кредитно-финансовой системы;
- повышение предпринимательской активности на основе расширения предпринимательских свобод и развития отношений конкуренции на внутреннем потребительском рынке;
- обеспечение высокой социальной защищенности, создание отлаженного механизма упреждения роста социальной напряженности в обществе;
- развитие системы государственного субсидирования отдельных секторов (отраслей) экономики, налоговых льгот и преференций.

Наряду с законодательными мерами в борьбе с преступностью, в том числе с экономической и организованной, необходимо использовать и воспитательные меры. Воспитательные меры в переходный период призваны обеспечить формирование нового мышления граждан и выработку у них стремления к построению общества с высокоэффективной экономикой, способной создать людям достойные условия жизни. Современное общество располагает богатейшим арсеналом средств воздействия на человека, а, следовательно, и на преступность. В числе этих средств воздействия решающая роль принадлежит средствам массовой информации: телевидению, радио, печати, кинематографу, театру и др.

Как показывает практика последних лет средства массовой информации, разрушая традиционные идеологию и нравственные ценности общества, практически ничего не дают взамен, что приводит к нравственной деградации общества со всеми вытекающими из этого факта последствиями. В связи с этим, возможно-

сти современных средств массовой информации, как в позитивном, так и негативном плане, практически безграничны, поскольку позволяют путем воздействия на человека: либо «тормозить» антиобщественные взгляды и убеждения и таким образом стимулировать нравственные формы поведения людей, либо наоборот стимулировать низменные формы поведения человека.

Одним из важнейших направлений совершенствования деятельности ОВД по противодействию экономической преступности и укреплению экономической безопасности является организация координации и взаимодействия подразделений ОВД с другими правоохранительными и государственными органами.

Результаты исследования показывают, что система правоохранительных и государственных органов – субъектов противодействия правонарушениям и преступлениям в сфере экономики, функционирующих на территориях конкретных регионов (городов, районов, республик, краев, областей) представляет собой сложную совокупность органов различных государственных институтов, правоохранительных органов и общественных организаций, выполняющих присущими им методами и приемами широкий спектр достаточно автономных управленческих, финансовых и оперативно-служебных задач. Вместе с тем, все элементы этой системы призваны обеспечить достижение единой цели, заключающейся в надежном обеспечении личной и экономической безопасности граждан, предупреждении, пресечении и раскрытии экономических преступлений и административных правонарушений в жизненно важных сферах экономической деятельности. При этом предполагается использование ими широкого набора инструментариев, в том числе административного и уголовно-правового характера, но присущих рыночной модели экономики, которые позволяют активно воздействовать на развитие предприятий и организаций в нужном обществу направлении, а также использовать возможности административного, уголовного и уголовно-процессуального отраслей права для противодействия экономической преступности.

Общность целей субъектов противодействия правонарушениям и преступлениям в сфере экономики выдвигает в число первоочередных приоритетов организационной работы необходимость обеспечения координации деятельности, со-

трудничества и взаимодействия всех субъектов противодействия экономической преступности. Координация представляет собой процесс распределения деятельности во времени, обеспечения взаимодействия различных частей организации в интересах выполнения стоящих перед ней задач. Координация обеспечивает целостность, устойчивость организаций [16]. Чем выше степень разделения труда и теснее взаимозависимость подразделений, тем больше необходимость в координации.

В крупных организациях с высокой степенью специализации и распределения обязанностей, например, такой, какой являются ОВД, достижение необходимого уровня координации требует от высшего руководства строго определенных организационных усилий. Очевидно, что если деятельность распределена между сотнями подразделений с тысячами сотрудников, то потребность в координации возрастает пропорционально сложности и объемам выполняемых работ. В особо же сложных ситуациях, например, в условиях чрезвычайного осложнения криминальной ситуации в регионе, работа по координации настолько обширна, что возникает необходимость учреждать координирующий центр – штаб с соответствующей организационной структурой, а также с четко обозначенными зонами ответственности всех субъектов деятельности. Координация в этом случае осуществляется по иерархии управления, на основе принятой стратегии, плана и жестких процедур организации исполнения, предусмотренных планом мер. Для такого типа координации характерен ярко выраженный авторитарный стиль управления.

При координационных отношениях на первый план выступает их организующий характер на основе главенства координирующего субъекта, независимо от соподчиненности всех участников деятельности. При этом становится очевидной и естественной необходимостью того, чтобы координационные полномочия субъекта управления, осуществляющего координационную функцию, были либо нормативно закреплены, либо определялись логикой координирующего документа (например, комплексной Программой). Дело в том, что четко сформулированные права создают основу для управленческой деятельности, связанной с координацией работы. Игнорирование нормативно-правового аспекта в координации

деятельности зачастую приводит к субъективизму, управленческим «перекосам», диспропорции прав и ответственности субъектов совместной деятельности.

Как и любой вид деятельности, осуществление координации деятельности по противодействию экономической преступности нуждается в организации, которая должна в себя включать:

- криминологическое прогнозирование развития криминогенной ситуации в жизненно важных сферах экономики на ближайшие год-два и на пятилетнюю перспективу;

- формулирование целей, задач и планирование деятельности по ее стабилизации;

- правовое обеспечение этой деятельности;

- ее информационное обеспечение;

- непосредственное организационное обеспечение с точки зрения реального обеспечения реализации запланированных мероприятий, направленных на достижение поставленных задач;

- ресурсное обеспечение нормального функционирования субъектов системы противодействия экономической преступности в той или иной сфере экономики.

3.2 Совершенствование информационного и методологического обеспечения правоохранительной деятельности органов внутренних дел по обеспечению экономической безопасности

Обеспечение экономической безопасности представляет собой целенаправленную, постоянно осуществляемую деятельность (организационно-хозяйственную, нормотворческую, аналитическую, уголовно-правовую, уголовно-процессуальную, оперативно-розыскную и т.п.) всех субъектов экономической безопасности по защите жизненно важных интересов граждан, социальных групп, регионов, государства. Эта деятельность должна в себя включать выработку:

- подходов к вычленению первоочередных жизненно важных интересов;

– механизмов прогнозирования и выявления угроз, условий и факторов, могущих препятствовать процессам реализации жизненно важных интересов субъектов хозяйствования;

– системы противодействия существующим и возникающим угрозам;

– механизмов взаимодействия всех субъектов безопасности.

В широком смысле субъектами обеспечения экономической безопасности могут выступать практически все контролирующие органы исполнительной власти, некоторые органы законодательной власти и очень большой круг общественных формирований. Однако самое непосредственное отношение к обеспечению экономической безопасности имеют структуры, призванные бороться с экономической преступностью. В этом смысле показательной является деятельность подразделений ОВД МВД России по противодействию экономической преступности и выявлению причин, условий и факторов, составляющих угрозы экономической безопасности. Эта деятельность представляет собой своеобразную форму социального управления в рамках системы государственных органов – субъектов борьбы с экономической преступностью. Она предполагает осуществление системы уголовно-правовых, процессуально-правовых, оперативно-розыскных, организационных и воспитательных мер, направленных на стабилизацию криминогенной ситуации в сфере экономики в каждом конкретном районе, городе, области, крае, республике, отрасли и предприятии.

Известно, что государственные институты, субъекты правоохранительной деятельности и другие институты общества выстраиваются в стройную действенную систему (инфраструктуру) лишь в том случае, когда их деятельность по борьбе с экономической преступностью имеет надежную правовую базу и строится на плановой основе. Существующая в настоящее время система государственных органов и мер по противодействию экономической преступности еще крайне несовершенна, ее структура пока полностью не сложилась, так как всего лишь двенадцать лет в стране идут реальные рыночные реформы, а учитывая инертность правоохранительных органов, в МВД эти реформы только начались.

Существовавшая в дореформенный период система государственных органов охраны социалистической собственности, с исчезновением этой формы соб-

ственности, полностью исчерпала свой ресурс. Поэтому, в начале 90-х годов с учетом новых требований появилась необходимость в существенном обновлении и переориентации существовавших на тот период государственных органов – субъектов борьбы с правонарушениями и преступлениями в сфере экономики. Речь стала идти об ориентации подразделений ОВД на предупреждение и пресечение деяний, посягающих на все формы собственности, на воспрепятствование законной предпринимательской деятельности, а также на борьбу с незаконным предпринимательством, лжепредпринимательством, монополистическими действиями и ограничением конкуренции, и другими преступлениями в сфере экономической деятельности, которых прежнее уголовное законодательство не знало.

Основным субъектом противодействия экономической преступности в сфере экономики являются правоохранительные органы. Они занимают центральное место среди государственных органов-субъектов деятельности по выявлению, предупреждению, пресечению и раскрытию преступлений в сфере экономической деятельности и выступают носителями обозначенных законом функциональных прав и обязанностей, призванных обеспечить выполнение широкого круга задач по достижению конечной цели противодействия и сдерживания дальнейшего роста экономической преступности. Правоприменительная деятельность правоохранительных органов реализуется в осуществлении функций надзора за исполнением законов, привлечении нарушителей к административной, гражданско-правовой и уголовной ответственности, применении к ним гражданско-правовых, административно-правовых и уголовно-правовых санкций. Таким образом, предупредительная деятельность правоохранительных органов реализуется, как правило, на уровне специального предупреждения. Каждый из субъектов правоохранительной деятельности осуществляет предупреждение экономических преступлений в пределах своей компетенции, конкретных целей и задач своей деятельности.

Специально-криминологический уровень представляет совокупность мер, непосредственно направленных на устранение, не только и не столько общих причин экономической преступности, сколько причины конкретных преступных проявлений. Меры специально-криминологического уровня менее масштабны, чем меры общесоциального уровня, но они более конкретны, поскольку их цели и

задачи связаны не со всем обществом, а лишь с отдельной отраслью экономики или же конкретным регионом страны. Поэтому степень их эффективности значительно выше, нежели у мер общесоциального уровня. Задачи, основные направления и содержание специальных мер определяются исходя из результатов анализа состояния экономической преступности и основных положений, существующей на данный момент уголовной политики. Поэтому и потребность в разработке и обеспечении проведения в жизнь мер специально-криминологического уровня более острая, на обеспечение которой и должны быть нацелены подразделения правоохранительных органов, осуществляющих борьбу с экономической преступностью.

Необходимо отметить, что в научной литературе нет единого подхода к определению понятия «компетенция органа власти», поскольку одни ученые понимают компетенцию как систему государственно-властных полномочий органа, а другие - как совокупность задач и функций органа, третьи - как предмет ведения, круг полномочий, а также территориальные пределы их полномочий.

При этом следует понимать, что влияние системы правоохранительных органов на уровень экономической преступности в значительной степени ограничено объективными обстоятельствами, поскольку правоохранительные органы не в силах оказывать прямого воздействия на формирование таких важных элементов криминогенной мотивации, как потребности, интересы и т.д., которые решаются с помощью мер общесоциального уровня. Напомним, что общесоциальный уровень предупреждения преступности связан с разработкой мер, направленных на:

- создание условий для реализации творческого потенциала личности в области экономических интересов путем свободного выбора любых форм хозяйствования с использованием либо частной, коллективной или государственной собственности;
- обеспечение равной правовой защиты предпринимательства в различных секторах экономики;
- создание необходимой рыночной инфраструктуры и др.;
- совершенствование нравственно-психологической и духовной сферы общества;

- улучшение условий труда и отдыха граждан;
- повышение уровня их материального обеспечения;
- укрепление дисциплины и организованности.

Не меньшее значение для предупреждения экономической преступности в этот период имеют экономические меры, основными из которых можно назвать:

- гарантированное государством невмешательство в оперативно-хозяйственную деятельность собственников и коллективов;
- эффективная деятельность государственных структур, направленная на ограничение монополистической деятельности и создание условий для добросовестной конкуренции;
- изменение порядка взаимоотношений предприятий с государством и между собой на основе добровольных хозяйственных связей, а не на основе выполнения государственных планов и т.д.

К числу правоохранительных органов, осуществляющих противодействие преступности в сфере экономической деятельности, в настоящее время относятся суды, прокуратура, арбитражные суды, органы юстиции, государственного таможенного комитета, федеральной службы безопасности и органы внутренних дел. Место и роль каждого из перечисленных субъектов правоохранительной деятельности определяется его компетенцией.

В соответствии с российским законодательством о судостроительстве на суды, в плане предупреждения преступлений, возложена обязанность воспитания граждан в духе точного и неуклонного исполнения законов, уважительного отношения к правам, чести и достоинству граждан.

Место и роль прокуратуры в системе правоохранительных органов по противодействию преступности в сфере экономической деятельности определяется ее функцией высшего надзора за точным исполнением законов всеми государственными и коммерческими структурами, физическими и юридическими лицами на территории всей страны. Выполняя эту функцию прокуроры, не только сами решают задачи противодействия совершению этого рода преступлений, но путем осуществления контроля за деятельностью других государственных органов, побуждают их активно выполнять свои обязанности по борьбе с экономической

преступностью, как одной из основных угроз экономической безопасности государства. Кроме того, прокуратура призвана обеспечить надзор за полнотой учета и разрешения всех сообщений о преступлениях и правонарушениях в сфере экономики, координацию работы правоохранительных органов, осуществляющих противодействие преступности в сфере экономической деятельности.

Место и роль органов Государственного таможенного комитета Российской Федерации в системе органов - субъектов деятельности по противодействию экономической преступности в настоящее время определяется многими факторами. Наиболее значимым здесь являются криминальная миграция иностранных граждан как из стран как ближнего, так и дальнего зарубежья. Анализ этих нарушений свидетельствует о том, что наиболее распространенными являются правонарушения, связанные с экспортно-импортными операциями по таким товарным позициям, как алкогольная и табачная продукция, автомобили, мебель и бытовая техника. Оперативная обстановка в сфере ответственности таможенных служб из года в год характеризуется увеличением числа взысканий в упрощенной форме и ростом числа дел за нарушения таможенных правил.

Анализ материалов уголовно-процессуальной практики, материалов криминологических исследований и иной информации о состоянии борьбы с налоговыми преступлениями в сфере экономики в современных условиях показывают, что латентность преступлений, предусмотренных статьями 198 и 199 Уголовного Кодекса Российской Федерации, остается значительной и постоянно возрастает; усиливаются тенденции к уклонению налогоплательщиков из числа физических и особенно юридических лиц от уплаты налогов и от явки в налоговые органы.

Как показывают результаты специальных научных исследований, для экономических отношений в системе налогообложения в современный период характерны:

- низкая правовая дисциплина;
- непрекращающееся умножение и усложнение схем сокрытия реально проводимых финансово-хозяйственных операций и других форм уклонения от уплаты налогов.

Как уже отмечалось выше и что подтверждает анализ статистических данных по борьбе с экономической преступностью, ведущее место среди государственных органов – субъектов противодействия экономической преступности занимают подразделения ОВД МВД России. Например, органами внутренних дел в 2017 году выявлено более 89 тысяч преступлений экономической направленности из 105 тысяч экономических преступлений выявленных правоохранительными органами.

Отметим, что ОВД в своей деятельности руководствуются Конституцией Российской Федерации, общепризнанными принципами и нормами международного права, международными договорами Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, нормативно-правовыми актами МВД России.

Основным задачами ОВД являются:

- разработка общей стратегии государственной политики в установленной сфере деятельности;
- обеспечение в пределах своих полномочий защиты прав и свобод человека и гражданина, собственности от преступных посягательств;
- организация выявления, предупреждения, пресечения и раскрытия преступлений и административных правонарушений;
- обеспечение охраны общественного порядка;
- координация, контроль и анализ деятельности подразделений ОВД;
- совершенствование нормативно-правового регулирования в установленной сфере деятельности;
- совершенствование кадрового обеспечения ОВД;
- обеспечение безопасности дорожного движения;
- организация и осуществление государственного контроля за оборотом оружия;
- организация в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной охраны имущества и организаций.

Как видим, руководство МВД России, определяя перечень основных задач ОВД, одновременно определило и основные направления совершенствования деятельности ОВД.

К основными функциями ОВД можно отнести:

- организация сбора, обобщения и анализа информационного материала по направлениям деятельности ОВД, участие в прогнозировании развития криминальной ситуации в Российской Федерации;
- определение наиболее эффективных средств и методов решения задач по борьбе с преступностью, возложенных на подразделения ОВД;
- разработка и принятие мер по реагированию на осложнение оперативной обстановки, при необходимости внесение соответствующих предложений Министру и в установленном порядке в органы государственной власти;
- организация взаимодействия в сфере борьбы с преступностью подразделений ОВД с иными субъектами оперативно-розыскной деятельности;
- организация и осуществление мер по выявлению, предупреждению, пресечению и раскрытию преступлений в сфере экономики, относящихся к компетенции ОВД, а также по защите всех форм собственности от преступных посягательств;
- осуществление с органами государственной власти предупреждения преступлений путем выявления причин и условий, способствующих их совершению, и принятие в пределах предоставленных полномочий мер по их устранению;
- осуществление сотрудничества с международными правоохранительными организациями и правоохранительными органами иностранных государств, исполнение в пределах своей компетенции поступивших от них запросов и следственных поручений.

Основной объем работы и непосредственную борьбу с преступностью в сфере экономики в настоящее время осуществляют – Главное управление по противодействию экстремизму МВД России и Департамент экономической безопасности и противодействия коррупции МВД России. Оба этих структурных подразделения являются самостоятельными специализированными оперативно-розыскными подразделениями как в структуре центрального аппарата Министер-

ства внутренних дел Российской Федерации, так и соответствующих аппаратах МВД/УВД областей, краев, республик и районов. Каждое из этих подразделений выполняет самостоятельные функции по противодействию и сдерживанию экономической преступности, а следовательно содействует повышению уровня экономической безопасности государства и других субъектов общества.

Так, в соответствии на Департамент экономической безопасности и противодействия коррупции возложено:

- изучение и анализ состояния преступности в сфере экономики, факторов ее обуславливающих, прогнозирование развития криминогенной ситуации и ее влияние на экономическую безопасность страны;

- разработка предложений руководству МВД России об установлении приоритетных направлений деятельности подразделений по борьбе с экономическими преступлениями, а так же проектов информации и предложений для внесения в федеральные органы власти;

- разработка и исполнение программ, комплексных планов, целевых операций и других мер, направленных на активизацию борьбы с преступностью в сфере экономики;

- непосредственное осуществление оперативно-розыскной и профилактической работы на приоритетных направлениях борьбы с экономическими преступлениями в сфере:

- а) финансово-кредитных отношений;

- б) защиты бюджетных средств;

- в) экспортно-импортных операций (особенно с сырьевыми ресурсами);

- г) топливно-энергетического комплекса;

- д) приватизации государственной и муниципальной собственности;

- е) оборота подакцизных товаров;

- защита иностранных и отечественных инвестиций от преступных посягательств;

- выявление фактов взяточничества в органах государственной власти;

- осуществление оперативно-розыскных мероприятий по возмещению материального ущерба по расследуемым уголовным делам;

– формирование и ведение справочно-информационных фондов и учетов, необходимых для осуществления повседневной деятельности.

В то же время на Главное управление по противодействию экстремизму МВД России возложено:

– изучение и анализ состояния организованной преступности, обуславливающих ее факторов, прогнозирование криминогенной ситуации на региональном, межрегиональном и международном уровнях;

– информирование руководства Министерства о состоянии организованной преступности и внесение предложений по совершенствованию борьбы с ней;

– разработка и внедрение единой для подразделений по борьбе с организованной преступностью системы сбора, обработки, хранения и реализации оперативно-розыскной и иной информации об организованных группах, преступных сообществах (преступных организациях) и коррумпированных должностных лицах органов государственной власти;

– организация деятельности по подрыву экономических основ организованного криминалитета;

– разработка новых форм комплексной декриминализации бюджетобразующих отраслей экономики;

– непосредственное ведение необходимых справочно-информационных фондов и учетов;

– непосредственное и совместно с региональными подразделениями осуществление оперативно-розыскных мероприятий по:

а) выявлению и пресечению преступной деятельности организованных групп, преступных сообществ (преступных организаций);

б) установлению и изобличению связанных с ними коррумпированных должностных лиц в органах государственной власти;

в) оперативной разработке и привлечению к установленной законом ответственности лидеров, участников организованных групп, преступных сообществ (преступных организаций), в том числе сформировавшихся на этнической основе;

г) осуществлению мероприятий, связанных с обеспечением личной безопасности судей, работников правоохранительных и контролирующих органов,

членов их семей, участников уголовного процесса, а также граждан, сотрудничающих с подразделениями по борьбе с организованной преступностью на конфиденциальной основе;

д) предупреждению, пресечению и раскрытию легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем организованными группами, преступными сообществами (преступными организациями).

На Главное управление по противодействию экстремизму МВД России России также возложено:

- взаимодействие со средствами массовой информации по вопросам освещения деятельности подразделений по борьбе с организованной преступностью;
- разработка проектов нормативных актов, направленных на совершенствование деятельности подразделений по борьбе с организованной преступностью.

С учетом этих задач и функций в качестве основных направлений организации деятельности подразделений органов внутренних дел по борьбе с преступностью в сфере экономики следует назвать организацию:

- непрерывного анализа всего массива информации о нелегальной, незаконной или преступной экономической деятельности, в том числе и преступных организаций и сообществ;
- прогнозирования различных вариантов и версий развития криминогенной ситуации в различных регионах страны;
- соблюдения особых мер конспирации при осуществлении всех оперативно-розыскных мероприятий и следственных действий, проводимых как для выявления первичных данных, так и по их проверке;
- обеспечения жесткого режима секретности, как основного гаранта эффективности и безопасности оперативно-поисковой деятельности специализированных оперативных аппаратов данных подразделений органов внутренних дел;
- разграничения задач и функций по борьбе с экономической преступностью между структурными подразделениями ОВД, а также прокуратурой и ФСБ;
- сотрудничества, координации и взаимодействия, как служб и подразделений криминальной милиции между собой, так и другими правоохранительными и

государственными органами и правоохранительными органами зарубежных стран.

С учетом вышеназванных задач и функций совершенствование деятельности ОВД по противодействию экономической преступности, которая является одной из основных угроз экономической безопасности, должно осуществляться по следующим направлениям:

- обеспечение стратегического планирования деятельности подразделений ОВД по противодействию экономической преступности на основе научных прогнозов, социологических обследований и анализа оперативной обстановки;
- совершенствование организационной структуры подразделений ОВД в соответствии с новыми направлениями ее деятельности;
- укрепление ресурсного обеспечения (правового, информационного, материально-технического) деятельности ОВД, направленной на противодействие экономической преступности;
- организация координации и взаимодействия подразделений ОВД по противодействию экономической преступности;
- организация международного сотрудничества подразделений ОВД с правоохранительными органами зарубежных стран.

3.3 Совершенствование правовых основ правоохранительной деятельности органов внутренних дел по обеспечению экономической безопасности

Как показывает анализ существующей практики, одним из направлений повышения эффективности деятельности подразделений органов внутренних дел по борьбе с преступностью, в том числе и экономической, является совершенствование организационной структуры и приведение ее в соответствие с новыми актуальными направлениями их деятельности.

Не последнюю роль в обеспечении экономической безопасности играют меры по укреплению ресурсного обеспечения деятельности подразделений органов внутренних дел и в первую очередь меры по улучшению правового обеспечения самой правоохранительной деятельности, так как правообеспечивающий меха-

низм в период реформирования как правило значительно отстает от правоприменительной практики.

К правовым мерам направленных на обеспечение безопасности, в том числе экономической, относят разработку и принятие законов, направленных на:

- ликвидацию пробелов в законодательстве, регулирующем все стороны финансовой и хозяйственной деятельности коммерческих организаций;
- разработку системы экономических санкций, как к юридическим, так и к физическим лицам за нарушения действующего законодательства;
- выработку правил поведения общеобязательных для всех хозяйствующих субъектов в системе рыночных отношений.

С целью более эффективного воздействия на преступность в сфере экономики, необходимо принятие ряда законов, которые разработаны и ждут своего принятия в Государственной думе РФ. В целях совершенствования правовой базы борьбы с преступностью представляется необходимым разработать и принять ряд законодательных актов:

- ограничивающих депутатский иммунитет от уголовного преследования и снимающий ограничения в проведении оперативно-розыскных мероприятий в отношении прокурорских работников и судей;
- устанавливающих основания и порядок проверки лиц, претендующих на занятие должностей в федеральных органах представительной, исполнительной и судебной власти;
- определяющих основания и механизм привлечения к уголовной ответственности лиц, использующих для возврата кредитов, исполнения долговых обязательств неправомерные способы, в частности, привлекающие для этого членов организованных преступных групп;
- внести в Кодекс об административных правонарушениях РФ изменения и дополнения, предусматривающие ответственность должностных лиц, зарегистрировавших учреждения, организации и предприятия без надлежащей проверки [21].

Назрела необходимость в разработке и принятии пакета федеральных законов, направленных на:

- поддержание высокой инвестиционной и инновационной активности как основы экономического роста;
- обеспечение стабильности и надежности кредитно-финансовой системы;
- повышение предпринимательской активности на основе расширения предпринимательских свобод и развития отношений конкуренции на внутреннем потребительском рынке;
- обеспечение высокой социальной защищенности, создание отлаженного механизма упреждения роста социальной напряженности в обществе;
- развитие системы государственного субсидирования отдельных секторов (отраслей) экономики, налоговых льгот и преференций [15].

Наливайко С. В. в своем диссертационном исследовании для более полного выполнения поставленных перед органами внутренних дел задач по обеспечению экономической безопасности, предлагает решение следующих проблем:

- устранение несовершенства действующего законодательства, что позволило бы уменьшить сложности в идентификации противоправной деятельности, так как методы, используемые предпринимателями при совершении преступлений, нередко оказываются соответствующими правомерной практике. Это, с одной стороны, приводит к бездействию при получении информации о готовящемся преступлении, а с другой, – к неправомерному вмешательству в хозяйственную деятельность предприятий;
- разработка единой информационно-справочной системы по обеспечению экономической безопасности страны и регионов, методик подачи информации в эту систему, для чего необходимо формирование структуры аналитических подразделений на уровне ГУФО МВД и МВД (УВД) субъектов федерации;
- наработка практического опыта и необходимых методик по предупреждению новых видов экономических преступлений, разработка методических рекомендаций для территориальных ОВД по видам угроз экономической безопасности, их проявлениям и носителям, мерам реакции на них сотрудников ОВД;
- преодоление слабой профессиональной подготовки сотрудников органов внутренних дел и их объективной неготовности работать в условиях стихийно складывающихся договорных отношений, полной самостоятельности хозяйст-

вующих субъектов и свободы предпринимательства, повышение их образовательного уровня, позволяющего противостоять профессионалам из сферы экономической преступности;

– усиление социальной защищенности сотрудников ОВД [28].

Кроме вышеизложенного, в комплексе с законодательными мерами в борьбе с преступностью, в том числе с экономической и организованной, необходимо использовать и воспитательные меры воздействия.

Воспитательные меры в период проведения реформ призваны обеспечить формирование нового мышления граждан и выработку у них стремления к построению общества с высокоэффективной экономикой, способной создать людям достойные условия жизни. Современная теория и практика располагает богатейшим арсеналом средств воздействия как в целом на общество, так и на отдельного индивидуума, а, следовательно, имеет возможность позитивно влиять и на преступность. Наибольшее воздействие в нашей повседневной жизни принадлежит средствам массовой информации: телевидению, радио, печати, кинематографу, театру и др.

Как правило, от их сообщений складывается у населения представление об уровне преступности, ее характере и распространенности в обществе, о мерах принимаемых государственными органами в борьбе с ее проявлениями. Как показывает практика последних лет средства массовой информации, разрушая традиционные идеологию и нравственные ценности общества, практически ничего не дают взамен, что приводит к нравственной деградации общества со всеми вытекающими из этого факта последствиями. В связи с этим, возможности современных средств массовой информации, по формированию общественного мнения, практически безграничны, поскольку позволяют путем воздействия на человека: формировать у населения «нужное» государству мировоззрение. Не даром крупные холдинги, промышленные группы и отдельные «олигархи» приобретают за счет средств от основных видов деятельности, зачастую преступной, средства массовой информации, чтобы через них формировать позитивное мнение о своей деятельности, влиять на принятие «нужных» законов.

Одним из важнейших направлений совершенствования деятельности органов внутренних дел по противодействию экономической преступности и укреплению экономической безопасности и противодействию коррупции, является организация координации и взаимодействия подразделений с другими правоохранительными и государственными органами.

Результаты исследования Зайцева Р.В. показывают, что система государственных органов – субъектов противодействия проявлениям экономическим преступлениям и правонарушениям, функционирующих на территориях конкретных регионов (республик, краев, областей) представляет собой сложную совокупность органов различных государственных институтов, правоохранительных органов и общественных организаций, выполняющих присущими им методами и приемами широкий спектр достаточно автономных управленческих, финансовых и оперативно-служебных задач. Вместе с тем, все элементы этой системы, по своему, призваны обеспечить достижение единой цели, заключающейся в надежном обеспечении личной и экономической безопасности граждан, общества, хозяйствующих структур, в предупреждении, пресечении и раскрытии экономических преступлений и административных правонарушений [22].

Общность целей субъектов противодействия правонарушениям и преступлениям в сфере экономики выдвигает в число первоочередных приоритетов организационной работы необходимость обеспечения координации деятельности, сотрудничества и взаимодействия всех субъектов противодействия экономической преступности. Координация представляет собой процесс распределения деятельности во времени, обеспечения взаимодействия различных частей организации в интересах выполнения стоящих перед ней задач. Координация обеспечивает целостность, устойчивость организаций [27].

Чем выше степень разделения труда и теснее взаимозависимость подразделений, тем больше необходимость в координации их деятельности.

Как и любой вид деятельности, осуществление координации деятельности по противодействию экономической преступности нуждается в организации, которая должна в себя включать:

- криминологическое прогнозирование развития криминогенной ситуации в жизненно важных сферах экономики на краткосрочный, среднесрочный и долгосрочный период;
- формулирование целей, задач и планирование деятельности по ее стабилизации;
- правовое обеспечение этой деятельности;
- ее информационное обеспечение;
- непосредственное организационное обеспечение с точки зрения реального обеспечения реализации запланированных мероприятий, направленных на достижение поставленных задач;
- ресурсное обеспечение нормального функционирования субъектов системы противодействия экономической преступности в той или иной сфере экономики.

Общую координирующую роль в системе обеспечения экономической безопасности осуществляет Совет безопасности при Президенте Российской Федерации.

Координирующую же роль в организации деятельности субъектов обеспечения экономической безопасности на региональном уровне, должны выполнять специальные комиссии при администрации республики, края, области. Президент РФ своим Указом № 773 от 02.07.2005 года [10] наделил высших должностных лиц субъектов Российской Федерации полномочиями по организации взаимодействия и координации деятельности органов исполнительной власти субъектов Федерации и территориальных органов МВД, Министерства юстиции, иных федеральных министерств и ведомств. Это означает, что значительно большая доля ответственности за борьбу с преступностью и правонарушениями возлагается на региональный уровень власти и органы местного самоуправления.

Координацию сил и средств органов внутренних дел на федеральном уровне в настоящий момент осуществляет Главное управление экономической безопасности и противодействию коррупции МВД России, а на региональном уровне данную функцию призваны выполнять заместители руководителей УВД, МВД субъектов федерации по экономической безопасности.

При координационных отношениях на первый план выступает их организующий характер на основе главенства координирующего субъекта, независимо от соподчиненности всех участников деятельности. При этом становится очевидной и естественной необходимостью того, чтобы координационные полномочия субъекта управления, осуществляющего координационную функцию, были либо нормативно закреплены, либо определялись логикой координирующего документа. Дело в том, что четко сформулированные права создают основу для управленческой деятельности, связанной с координацией работы. Игнорирование нормативно правового аспекта в координации деятельности зачастую приводит к субъективизму, управленческим «перекосам», диспропорции прав и ответственности субъектов совместной деятельности.

Понятие «экономическая безопасность» трактуется как «состояние экономики, при котором обеспечивается гарантированная защита национальных интересов, социальная направленность политики, достаточный оборонный потенциал даже при неблагоприятных условиях развития внутренних и внешних процессов» [40].

Обеспечение экономической безопасности входит в состав важнейших функций государства, которая реализуется с помощью специального механизма, представляющего собой систему государственных органов и негосударственных организаций, деятельность которых направлена на решение ряда конкретных задач.

Одной из основных угроз экономической безопасности является криминализация экономики. Сдерживание криминальных тенденций должно опираться на систему противодействия со стороны криминальных структур. При определении конкретных мер противодействия криминальным процессам необходимо исходить из следующих предпосылок:

- полностью ликвидировать преступность в сфере экономики не возможно;
- принимаемые меры по декриминализации экономики не должны быть разовыми, как показала практика, после их окончания может последовать усиление криминальных процессов;

– криминальные процессы нельзя ограничивать только законодательными методами и борьбой с их последствиями, наиболее эффективна борьба против причин и условий, порождающих эти процессы;

– борьба с криминальными процессами в экономике будет эффективна, если она ведется не только на Федеральном или региональных уровнях, на это должны быть направлены силы государственных органов на разных уровнях управления;

– потери, которые несут от криминальных процессов экономика регионов и в целом экономика страны, настолько велики, что любые разумные затраты на реализацию антикриминальных действий обеспечат быструю отдачу, многократно превышающую вложения.

Формирование системы экономической безопасности, а также ее последующее совершенствование должно проходить с учетом специфических особенностей каждого субъекта РФ (географическое положение, ресурсносырьевой потенциал, структурно-отраслевое строение экономики, зависимость от внешнего рынка, демографическая ситуация, национальный состав и т.д.), влияющих на его экономическое развитие. Важное значение имеет степень разработанности и адаптированности к местным условиям научно-методической базы для оценки состояния экономической безопасности, позволяющей не только определить уровень экономической безопасности в определенный момент времени, но и выявить наиболее существенные угрозы нормальному функционированию всего хозяйственного комплекса.

Обеспечение экономической безопасности представляет собой целенаправленную, постоянно осуществляемую деятельность (организационно-хозяйственную, нормотворческую, аналитическую, уголовно-правовую, уголовно-процессуальную, оперативно-розыскную и т.п.) всех субъектов экономической безопасности по защите жизненно важных интересов граждан, социальных групп, регионов, государства. Эта деятельность должна в себя включать выработку:

– подходов к вычленению первоочередных жизненно важных интересов;

– механизмов прогнозирования и выявления угроз, условий и факторов, могущих препятствовать процессам реализации жизненно важных интересов субъектов хозяйствования;

- системы противодействия существующим и возникающим угрозам;
- механизмов взаимодействия всех субъектов безопасности [33].

В борьбе с экономическими преступлениями ведущее место занимает проведение мероприятий по предупреждению преступлений, заключающихся в воздействии на факторы появления и воспроизводства преступности в сфере экономики или способствующие совершению конкретных экономических преступлений.

Вместе с тем государство должно проводить политику, заботясь о свободном и здоровом развитии сферы экономики. Его задачей является создание в этой сфере не только жестких правил, но и таких условий (правовых, экономических и др.), при которых любому субъекту бизнеса было бы наиболее выгодно только цивилизованное, законопослушное ведение дел, что явилось бы гарантией его безопасности. Преобладающими видами преступлений являются различные виды хищений, злоупотребления полномочиями совершаемые руководителями, работниками коммерческих организаций в ходе осуществления деятельности по покупке, оплате услуг, приемки и распределения ГСМ.

Характеристика выявленных преступлений свидетельствует о том, что, как правило, преступления совершаются лицами, которые имеют доступ к материальным ресурсам (работники нефтебаз, котельных, управлений материально-технического снабжения предприятий), то есть лица непосредственно работающие на предприятиях. Ключевыми проблемами отраслей ТЭК на сегодняшний день являются недостаток оборотных активов и инвестиционных ресурсов для простого поддержания мощностей, что в свою очередь, приводит к увеличению задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами, а также различным злоупотреблениям, хищению, обналичиванию и выводу денежных средств в «теневой» сектор экономики с использованием глубоко законспирированных схем (вексельной формы расчетов, переуступок прав требования задолженности и взаиморасчетов через счета третьих лиц).

Кроме того, необходимо отметить проблему относительно слабого контроль государства за куплей-продажей и движением ГСМ. Отмена лицензирования реализации нефтепродуктов, упрощенный способ регистрации ООО, злоупотребле-

ние добросовестными предпринимателями правом на конфиденциальность налоговой и таможенной информации создают серьезные препоны для контролирующих органов в отслеживании преступных действий в сфере оборота нефтепродуктов. Интересам государства наносится значительный материальный ущерб, в связи с не поступлением валютной выручки от реализации нефти и нефтепродуктов за границу, что влечет за собой недополучение бюджетом крупных денежных сумм.

Для пресечения и предупреждения угроз экономической безопасности в топливно-энергетическом комплексе необходимо осуществить комплекс следующих мероприятий:

- вести лицензирование для эффективного контроля государства за деятельностью по реализации нефтепродуктов;
- сделать прозрачной налоговую и таможенную информацию, либо ввести упрощенную схему получения такой информации контролирующими органами;
- включить в список субъектов, имеющих право истребовать и получать информацию по операциям и счетам юридических и физических лиц, органы дознания МВД России, исключенные из этого списка Федеральным законом РФ «О банках и банковской деятельности».

Негативное влияние на экономическую и криминогенную ситуацию также оказывают проблемы, существующие на рынке производства и реализации алкогольной продукции. Это, прежде всего, поступление в Россию контрабандным путем турецкого и китайского спирта, который провозится мелкими партиями (до 300 литров) водителями транспортных средств заграничного следования под прикрытием основного груза и поставляется напрямую в розничную сеть, а также приобретается крупными партиями российскими организациями, занимающимися внешне-экономической деятельностью, которые для перевозки спирта арендуют автомобили, принадлежащие другим организациям и частным лицам, а для беспрепятственного пересечения государственной границы работникам таможни выплачивают крупные взятки.

Актуальной задачей органов внутренних дел является проверка субъектов финансовой, хозяйственной и предпринимательской (том числе торговой) деятельности в ходе реализации административной деятельности, а также в ходе реа-

лизации оперативно-розыскной информации и процессуальной деятельности после возбуждения уголовного дела. Согласно действующего законодательства, эти действия реализовываются в отношении двух групп субъектов:

а) специальных субъектов соответствующего вида деятельности – частных предпринимателей и организаций независимо от подчиненности и форм собственности, которые осуществляют финансовую, хозяйственную, и предпринимательскую деятельность на законном основании, но в процессе работы совершают административные правонарушения или преступления (ст.14.7 КоАП РФ и др. [2]);

б) граждан и юридических лиц, которые занимаются финансовой, хозяйственной, торговой и предпринимательской деятельностью без регистрации либо специального разрешения (лицензии) в случаях, когда такое разрешение обязательно, или с нарушением условий лицензирования, что само по себе уже является правонарушением (ст.ст.14.1, 11.29 КоАП РФ; ст.171 УК РФ [3]).

В частности, в основе организации работы ОВД по обеспечению экономической безопасности лежит постоянный анализ поступающей оперативной и иной информации, в ходе которой отслеживается оперативная обстановка в сфере экономики, определяются отрасли экономики и конкретные хозяйствующие субъекты, притягивающие меркантильные интересы криминалитета, выявляются схемы и механизмы хищений бюджетных средств и других способов незаконного обогащения. На этой базе разрабатываются меры по своевременному и адекватному противодействию использующим данные схемы преступным элементам, принимаются решения об оперативном прикрытии экономических объектов, наиболее подверженных криминальному влиянию.

Мероприятия по обеспечению экономической безопасности осуществляются по следующим основным направлениям:

– оперативноекрытие основных бюджетообразующих предприятий, в т.ч. топливно-энергетического комплекса и вино-водочной промышленности;

– выявление и пресечение хищений ликвидной продукции промышленных предприятий с использованием векселей (в том числе необеспеченных), а также в рамках схем денежных и товарных зачетов с крупнейшими предприятиями-

монополистами («Газпром», РАО «ЕЭС России»), пенсионным фондом РФ, Федеральным дорожным фондом, Минтопэнерго, Министерством внешней торговли, Министерством обороны;

– выявление и пресечение фактов не целевого использования и растрат средств федерального и местного бюджетов, в том числе денежных средств, выделенных для реализации конкретных федеральных программ, финансирования развития малого предпринимательства и бизнеса, поддержки жилищного строительства и др.);

– выявление и пресечение фактов коррупции в системе государственной службы и местного самоуправления, взяточничества и мздоимства государственных чиновников и хозяйственных руководителей.

В последнее время особую актуальность в деятельности органов внутренних дел приобрела задача борьбы с криминальными банкротствами юридических лиц. ОВД осуществляет комплекс мероприятий, направленных на активизацию работы на данном направлении. Работа проводится во взаимодействии с подразделениями ГУ МВД по округам, аппаратами ФСБ, другими правоохранительными органами края, в комплексе с мерами по ликвидации финансовой основы преступных структур.

Согласно разработанным планам проводятся целевые оперативные мероприятия, направленные на выявление и пресечение организованной преступности в нефтебизнесе, энергетике, сфере оборота цветных и черных металлов. Особое внимание уделяется пресечению махинаций в системе кредитования, межбанковских расчетов, использования поддельных платежных документов, неликвидных либо незаконно приобретенных векселей, в т.ч. выявлению новых схем махинаций в сфере оборота ценных бумаг.

Деятельность ОВД должна быть связана с необходимостью руководства подчиненными структурами, которое включает в себя:

– разработку конкретных мер сдерживания и противодействия угрозам экономической безопасности;

- концентрацию сил и средств подразделений органов внутренних дел по противодействию наиболее угрожающим факторам, дестабилизирующим экономическую ситуацию;
- создание и использование специализированных подразделений и групп, по раскрытию наиболее значимых преступлений в сфере экономики;
- организация и проведение комплексных операций по оздоровлению криминогенной ситуации в определенной сфере экономической деятельности;
- обобщение опыта деятельности подразделений органов внутренних дел по проведению комплексных операций по оздоровлению криминальной ситуации в том или ином секторе экономики;
- изучение, обобщение и внедрение в повседневную деятельность положительного опыта по противодействию экономической преступности в регионах страны;
- оказание практической и методической помощи территориальным органам внутренних дел в раскрытии и расследовании наиболее сложных экономических преступлений.

Для реализации данных направлений деятельности ОВД необходимо обеспечить:

- изучение и оценку криминологической ситуации в сфере экономики в целях своевременного выявления актуальных угроз экономической безопасности;
- разработку комплекса мер, направленных на подрыв экономической базы преступных формирований, избравших экономику сферой своей преступной деятельности; обнаружению коммерческих структур, а также мошеннических пирамид, используемых преступными формированиями в качестве прикрытия их незаконной, нелегальной и преступной экономической деятельности;
- выявление и перекрытие возможных каналов нелегальной поставки в Россию контрабандных товаров;
- выявление промышленных предприятий, производящих низкосортную, экологически вредную и опасную для здоровья продукцию;
- борьбу с легализацией (отмыванием) доходов, полученных от преступной экономической деятельности;

– пресечение «бегства» капиталов за границу через банки и другие коммерческие структуры, расположенные на территории региона;

– обеспечение координации и взаимодействия правоохранительных органов в борьбе с преступлениями в сфере экономической деятельности осуществляющих свою деятельность;

– обеспечение взаимодействия с правоохранительными органами субъектов Федерации с целью обмена информацией, а также по оказанию практической помощи в раскрытии конкретных экономических преступлений.

Управление службами и подразделениями ОВД должно также включать в себя:

– изучение социально-экономических и иных ресурсных возможностей и условий, обеспечивающих эффективность деятельности как органов внутренних дел, так и других субъектов противодействия преступности в сфере экономической деятельности;

– планирование и осуществление конкретных профилактических мер по предупреждению экономической преступности в разных сферах экономики;

– разработку комплексных профилактических мероприятий и целевых программ по противодействию негативным факторам, которые деструктивно напрямую влияют на состояние экономической безопасности;

– максимально возможное использование средств массовой информации для формирования у населения правового сознания и активной жизненной позиций, для защиты своих экономических прав и интересов.

Экономическая преступность не стоит на месте. Практически каждый день возникают новые способы и схемы совершения преступлений. В связи с этим органам внутренних дел необходимо постоянно отслеживать негативные тенденции экономической преступности не только у себя регионе, но и в целом в стране и в мире, с целью повышения эффективности по противодействию ее проявлениям.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Результаты проведенного исследования дают основания для следующих выводов:

1. Преступления, совершаемые в сфере экономической безопасности, разнообразны, квалифицируются по соответствующим статьям главы 22 УК РФ, совершаются различными способами. Однако все они характеризуются типичными особенностями, которые во многом определяют содержание криминалистической характеристики и состоят в следующем:

– деятельность в экономической сфере регламентируется правовыми нормами и должна оформляться соответствующими учетными документами;

– преступления совершаются умышленно (с прямым умыслом, реже с косвенным), как правило, путем нарушения по различным мотивам определенных правовых требований, правил, положений, инструкций, в том числе порядка, установленного на конкретном предприятии, организации, в основном в корыстных целях;

– преступления совершаются: субъектами предпринимательской деятельности (руководителями, директорами предприятий, их заместителями, рядовыми работниками), экономическими лицами государственных органов или с их участием, а также иными лицами не относящимися к организации на которой совершено преступление (например, при незаконном получении кредита);

– преступления совершаются в большинстве случаев в процессе осуществления предпринимательской деятельности, выполнения тех или иных производственных операций или под их прикрытием;

– преступные действия, в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета и документооборота, частично находят свое отражение в документах, то есть оставляют определенные следы, реже такие следы – отсутствуют, что тоже может свидетельствовать о преступном умысле;

– преступления носят длящийся характер, осуществляются систематически и, как правило, в рамках легальной хозяйственной деятельности;

– преступные действия связаны с деятельностью других предприятий и организаций (контрагентов) и, таким образом, криминалистически значимая информация может быть отражена в их деятельности, операциях, документах, в памяти лиц, работающих в этих организациях;

– преступная деятельность осуществляется в рамках предпринимательской, коммерческой деятельности, конкретных операций, в определенных условиях, которые в той или иной степени находятся под ведомственным, государственным контролем; результаты проверок органов государственного контроля документально оформляются и при этом, несомненно, формируются определенные следы;

– в результате совершения экономических преступлений гражданину, предприятию, организации и государству в целом причиняется определенный вред, ущерб, который отражается на финансовом и экономическом состоянии этих субъектов. В УК РФ последствия преступлений в сфере экономики измеряются такими понятиями как «крупный размер» и «крупный ущерб».

2. Основные функции по обеспечению экономической безопасности выполняют органы внутренних дел, и приоритетная роль в предупреждении экономических преступлений принадлежит подразделениям полиции.

В системе подразделений полиции функциями по противодействию экономическим преступлениям наделены подразделения по борьбе с экономическими преступлениями, возглавляемые Главным управлением экономической безопасности и противодействия коррупции Министерства внутренних дел Российской Федерации.

Эффективность предупреждения экономических преступлений обеспечивается высококачественной информационно-аналитической деятельностью, наличием научно обоснованных прогностических оценок высокой достоверности.

3. Анализ правоохрнительными органами признаков экономического преступления осложняется отсутствием специальных познаний у сотрудников подразделений полиции и слабостью оперативных позиций, не позволяющих в полной мере не только влиять на оперативную обстановку в экономической системе и даже отслеживать многие криминогенные процессы.

В этой связи в предупредительной деятельности экономического преступления большое значение должно быть уделено исследованию «признаков-симптомов», для чего необходимо выработать концепцию и методику мониторинга по выявлению и анализу признаков-симптомов, организовать обучение следователей и сотрудников оперативно-розыскных подразделений ОВД основам мониторинга, базирующегося на анализе признаков-симптомов.

4. Большое значение как на стадии предварительной проверки, так и на протяжении всего процесса расследования имеют вопросы организации взаимодействия субъектов расследования. Субъектами взаимодействия выступают следователи, оперативные сотрудники подразделений полиции по борьбе с экономическими преступлениями органов внутренних дел и органов федеральной службы безопасности, а также сотрудники экспертно-криминалистических подразделений ОВД.

Под взаимодействием следователей с оперативным работником следует понимать основанную на законе и согласованную по всем необходимым условиям деятельность указанных лиц и органов, направленную на раскрытие преступлений и решение всех остальных задач их расследования и предупреждения.

Взаимодействие следователя и оперативного работника заключается в совместном анализе полученных материалов, обнаружении доказательств преступлений, установлении лиц, их совершивших, определении вопросов, подлежащих выяснению оперативным путем.

5. Самое непосредственное отношение к обеспечению экономической безопасности имеют структуры, призванные бороться с экономической преступностью, такие, например, как Главное управление экономической безопасности и противодействию коррупции. Более того, эта деятельность представляет собой своеобразную форму социального управления в рамках системы государственных органов. Она предполагает осуществление системы организационных, уголовно-правовых, процессуально-правовых, оперативно-розыскных и воспитательных мер, направленных на стабилизацию криминогенной ситуации в сфере экономики в каждом конкретном районе, городе, области, крае, республике, отрасли.

6. Важнейшими направлениями совершенствования деятельности ОВД в сфере обеспечения экономической безопасности должны быть:

– организация стратегического планирования деятельности подразделений ОВД на основе научных прогнозов, социологических обследований и анализа оперативной обстановки;

– укрепление ресурсного обеспечения (правового, информационного, материально-технического) деятельности ОВД;

– организация четкой координации и глубокого взаимодействия подразделений ОВД по противодействию экономической преступности;

– взаимовыгодное и равноправное международное сотрудничество подразделений ОВД с правоохранительными органами зарубежных стран.

7. Совершенствование организационной структуры и приведение ее в соответствие с новыми актуальными направлениями деятельности является одним из основных направлений совершенствования деятельности органов внутренних дел, как в целом страны, так и отдельных ее регионов

Именно посредством организационно-структурных мер можно обеспечить:

– эффективность реализации новых актуальных задач, возложенных на ОВД с учетом тенденций преступности и необходимости обеспечения эффективного противодействия ее проявлений;

– совершенствование стратегического и оперативного управления силами и средствами ОВД, отказа от устаревших, а потому несвойственных ей в новых условиях задач, сокращения дублирующих функций и структур;

– дальнейшую интенсификацию управленческой и оптимизацию функциональной деятельности структурных подразделений, а также повышение исполнительской дисциплины;

– сокращение ряда необоснованно «раздутых» подразделений и служб;

– усиление взаимодействия с другими правоохранительными и иными государственными органами;

– совершенствование критериев деятельности ее подразделений и сотрудников в целях повышения эффективности деятельности и стимулирования их труда.

Таким образом, эффективному выполнению поставленных перед ОВД задач по предупреждению, выявлению и раскрытию экономических и налоговых преступлений и в итоге – обеспечению экономической безопасности предприятий, могло бы способствовать решение таких проблем, как:

- применение практического опыта и разработка необходимых методик по предупреждению новых видов экономических преступлений на предприятиях;

- совершенствование процессов идентификации противоправной деятельности, так как методы, используемые предпринимателями при совершении преступлений, нередко оказываются такими, которые приняты в правомерной практике. Это, с одной стороны, приводит к бездействию при получении информации о готовящемся преступлении, а с другой, – к неправомерному вмешательству в хозяйственную деятельность предприятий;

- взаимодействие ОВД со всеми правоохранительными структурами. Например, Указом Президента и некоторыми другими нормативными актами, упразднившими органы налоговой полиции, не оговорены многие важные моменты, которые уже сейчас серьезно сказываются на работе ОВД (получение информации в налоговых органах; порядок взаимодействия и передача сведений, составляющих налоговую тайну и т.д.);

- повышение профессиональной подготовки сотрудников ОВД и их объективной готовности работать в условиях стихийно складывающихся договорных отношений, полной самостоятельности хозяйствующих субъектов и свободы предпринимательства;

- проведение на должном уровне проверок финансовой деятельности и документальных ревизий негосударственных предприятий;

- усиление социальной защищенности сотрудников ОВД.

Успешная деятельность ОВД по обеспечению экономической безопасности и борьбе с преступностью невозможна без взаимодействия и соответствующей координации со службами экономической безопасности предприятий. И здесь особая роль отводится территориальным ОВД.

9. Основными направлениями совершенствования деятельности органов внутренних дел в сфере обеспечения экономической безопасности России должны быть:

– организация комплексного планирования деятельности служб и подразделений на основе мониторинга криминальных процессов происходящих в экономике, научном прогнозировании развития событий, различного рода исследованиях;

– организация взаимодействия служб и подразделений органов внутренних дел по противодействию экономической преступности;

– укрепление ресурсного обеспечения деятельности органов внутренних дел, в первую очередь правового, информационного, материально-технического;

– внедрение в повседневную деятельность органов внутренних дел передовых форм и методов противодействия преступлений в экономической сфере, в том числе связанной с коррупцией.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Российская Федерация. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) [Текст]: // Собрание законодательства РФ. – 2014. – № 31. – Ст.4398.

2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 23.04.2018) [Электронный ресурс] : информационно-правовой портал // Гарант.РУ / ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС». – Москва. – Режим доступа : <http://www.garant.ru>, свободный. – Загл. с экрана. – Яз. рус. – (Дата обращения 10.05.2018).

3. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 23.04.2018) [Электронный ресурс] : информационно-правовой портал // Гарант.РУ / ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС». – Москва. – Режим доступа : <http://www.garant.ru>, свободный. – Загл. с экрана. – Яз. рус. – (Дата обращения 10.05.2018).

4. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 № 174-ФЗ (ред. от 23.04.2018) [Электронный ресурс] : информационно-правовой портал // Гарант.РУ / ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС». – Москва. – Режим доступа : <http://www.garant.ru>, свободный. – Загл. с экрана. – Яз. рус. – (Дата обращения 10.05.2018).

5. Федеральный закон от 17.01.1992 № 2202-1 (ред. от 18.04.2018) «О прокуратуре Российской Федерации» [Электронный ресурс] : информационно-правовой портал // Гарант.РУ / ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС». – Москва. – Режим доступа : <http://www.garant.ru>, свободный. – Загл. с экрана. – Яз. рус. – (Дата обращения 10.05.2018).

6. Федеральный закона от 07.02.2011 N 3-ФЗ (ред. от 07.03.2018) «О полиции» [Электронный ресурс] : информационно-правовой портал // Гарант.РУ / ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС». – Москва. – Режим доступа :

<http://www.garant.ru>, свободный. – Загл. с экрана. – Яз. рус. – (Дата обращения 10.05.2018).

7. Федеральный закон от 12.08.1995 N 144-ФЗ (ред. от 06.07.2016) «Об оперативно-розыскной деятельности» [Электронный ресурс] : информационно-правовой портал // Гарант.РУ / ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС». – Москва. – Режим доступа : <http://www.garant.ru>, свободный. – Загл. с экрана. – Яз. рус. – (Дата обращения 10.05.2018).

8. Постановление Правительства РФ от 26.07.2006 № 459 (ред. от 16.09.2013) «О Федеральной таможенной службе» [Электронный ресурс] : информационно-правовой портал // Гарант.РУ / ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС». – Москва. – Режим доступа : <http://www.garant.ru>, свободный. – Загл. с экрана. – Яз. рус. – (Дата обращения 10.05.2018).

9. Постановление ГД ФС РФ от 09.12.1998 № 3346-II ГД «О деятельности Федеральной службы безопасности Российской Федерации в сфере обеспечения экономической безопасности Российской Федерации» [Электронный ресурс] : информационно-правовой портал // Гарант.РУ / ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС». – Москва. – Режим доступа : <http://www.garant.ru>, свободный. – Загл. с экрана. – Яз. рус. – (Дата обращения 10.05.2018).

10. Указ Президента РФ от 02.07.2005 № 773 (ред. от 07.12.2016) Вопросы взаимодействия и координации деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и территориальных органов федеральных органов исполнительной власти [Электронный ресурс] : информационно-правовой портал // Гарант.РУ / ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС». – Москва. – Режим доступа : <http://www.garant.ru>, свободный. – Загл. с экрана. – Яз. рус. – (Дата обращения 10.05.2018).

11. Указ Президента РФ от 01.03.2011 N 250 (ред. от 07.12.2016) «Вопросы организации полиции» [Электронный ресурс] : информационно-правовой портал // Гарант.РУ / ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС». – Москва. – Режим доступа : <http://www.garant.ru>, свободный. – Загл. с экрана. – Яз. рус. – (Дата обращения 10.05.2018).

12. Приказ МВД России от 16.03.2015 № 340 «Об утверждении Положения о Главном управлении экономической безопасности и противодействия коррупции Министерства внутренних дел Российской Федерации» [Электронный ресурс] : информационно-правовой портал // Гарант.РУ / ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС». – Москва. – Режим доступа : <http://www.garant.ru>, свободный. – Загл. с экрана. – Яз. рус. – (Дата обращения 10.05.2018).

13. Приказ МВД России от 05.06.2017 № 355 «Об утверждении Типового положения о территориальном органе Министерства внутренних дел Российской Федерации на районном уровне» [Электронный ресурс] : информационно-правовой портал // Гарант.РУ / ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС». – Москва. – Режим доступа : <http://www.garant.ru>, свободный. – Загл. с экрана. – Яз. рус. – (Дата обращения 10.05.2018).

14. Абрамов, А. Т. Особенности организации деятельности правоохранительных органов в системе обеспечения экономической безопасности крупных городов и мегаполисов [Текст] / Организационно-экономические и правовые основы тылового обеспечения органов внутренних дел в свете реформирования правоохранительной деятельности: сб. ст. по матер. науч.-практ. семинара (Москва, 30 июня 2004 г.). М., 2006.

15. Барышев, С. Л. Обеспечение экономической безопасности службой криминальной милиции МВД РФ [Текст]: автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05 / Сергей Львович Барышев ; Акад. упр. МВД РФ. – Москва, 2002. – 23 с.

16. Белов, О. С. Органы внутренних дел в системе обеспечения экономической безопасности: организационные и правовые вопросы: По материалам Приволжского Федерального округа. [Текст]: автореф. дис. ... канд. юридич. наук : 12.00.11 / Олег Сергеевич Белов ; Акад. упр. МВД РФ. – Москва, 2004. – 24 с.

17. Варсеев, В. В. Проблемы реализации принципов управления органами внутренних дел по обеспечению экономической безопасности [Электронный ресурс] // Вопросы правоприменительной практики. – Режим доступа: <http://docme.ru/doc/1584317/problems-realizacii-principov-upravleniya-organami-vnutren> (дата обращения 10.05.2018).

18. Голубятников, С.П., Кравченко Ю.М., Меджевский А.А. Основы судебной бухгалтерии [Текст]: Н. Новгород, – 1994. – С. 18.
19. Дворянкин, О.А. и др. Противодействие появлению и пресечение распространения контрафактной продукции в книгоиздании [Текст] / Материалы в помощь работникам правоохранительных органов и издателям // М.: Весь мир, – 2002. – С. 96.
20. Есаян, А.К., Трунцевский Ю.В. О понятии и признаках схем совершения финансовых преступлений [Текст] // Юридический мир, – 2008. – № 2.
21. Есипов Е.М. Организационно-экономические механизмы противодействия криминальной экономике на этапе проведения рыночной реформы [Текст]: автореф. дис. ... доктора экономических наук : 08.00.05 / Владимир Михайлович Есипов ; Акад. упр. МВД РФ. – Москва, 2006. – 61 с.
22. Зайцев Р.В. Обеспечение ОВД экономической безопасности субъекта РФ (на материалах Приморского края)» [Текст]: автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05 / Роман Викторович Зайцев ; Акад. упр. МВД РФ. – Москва, 2007. – 23 с.
23. Зуниров, Р. Д. Приоритетные направления к координации деятельности правоохранительных органов по борьбе с преступностью [Текст] // Законность. – 2003. – № 1.
24. Кардашова, И. Б. МВД России в системе обеспечения национальной безопасности России [Текст] // Актуальные проблемы совершенствования деятельности ОВД в современной России. – Орел, – 2004. – 194 с.
25. Карпович, О. Г. Некоторые особенности специально-профилактических мероприятий по предупреждению экономических преступлений [Текст] // Безопасность бизнеса. – 2011. – № 1. – С. 35-40.
26. Коротков, А. П., Завидов Б. Д., Гусев О. Б. Преступления в сфере экономической деятельности [Текст] // Рос. следователь. – 1999. – № 4. – С. 20-21.
27. Мильнер Б.З. Теория организации [Текст] : Учебник. – 2-е изд. – М.: ИНФРА-М. – 1999. – 137 с.
28. Наливайко, С. В. Органы внутренних дел в обеспечении экономической безопасности России [Текст]: автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05 / Сергей Валерьевич Наливайко ; Акад. упр. МВД РФ. – Москва, 2006. – 22 с.

29. Основы борьбы с организованной преступностью [Текст] / под ред. В. С. Овчинского, В. Е. Эминова, Н. П. Яблокова. – М., – 1996.
30. Пикулькин, А. В. Система государственного управления [Текст] / Учебник. – М.: Юнити-Дана, 2012. – 639 с.
31. Преступность в России. Состояние, проблемы предупреждения и раскрытия преступлений [Текст] : международная научно-практическая конференция. Ч. 1. – Воронеж: Воронежский институт МВД России, 2008. – 465 с.
32. Проблемы управления органами расследования преступлений в связи с изменением уголовно-процессуального законодательства: матер. межвуз. науч.-прак. конф.: в 2 ч. Ч. II [Текст] / ред. кол.: Б. Я Гаврилов, В. П. Божьев, И. М. Колесников, О. В. Хитрова. – М.: Академия управления МВД России, 2008.
33. Пузиков, В. В., Громович А. И. Экономическая безопасность и экономическая преступность [Текст] // М., Армита-Маркетинг-Менеджмент, 2007. С. 274-275.
34. Свирина, М. В. Управление информационными ресурсами как механизм обеспечения экономической безопасности [Текст] : сб. науч. тр. / под общ. ред. доц. И. И. Зейналова. СПб., 2005.
35. Сметанин, А. Ю. Коррупция как основа теневой экономики России [Текст] // Федерализм, 2006. – № 1.
36. Смирнов, Г. К. Об общей проблеме модернизации государственной политики в области противодействия экономической преступности [Текст] // Государственная власть и местное самоуправление, 2011. – № 2. – С. 35 - 39.
37. Трунцевский, Ю. В., Петросян О.Ш. Экономические и финансовые преступления [Текст] // М.: ЮНИТИ-ДАНА; Закон и право, 2007.
38. Трунцевский, Ю. В. Финансовая безопасность: понятие и виды финансовых преступлений [Текст] // Вестник Финансовой академии, 2007. – № 2. – С. 12.
39. Шапиев, С. М. Криминологическая безопасность современной России: основные черты и механизм обеспечения [Текст] // СПб., 2003
40. Шлыков, В. В. Комплексное обеспечение экономической безопасности предприятия [Текст] // СПб., 1999.

41. Экономическая безопасность: учеб. пособие для вузов [Текст] / В. А. Богомолов [и др.]; под ред. В. А. Богомолова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ, 2010. – 304 с.

42. Экономическая безопасность Российской Федерации: учебник для вузов. Ч. 1. [Текст] / под общ. ред. С. В. Степашина. М.; СПб., 2001.

43. Экономическая безопасность России [Текст] / Под. ред. В.К. Сенчагова, М.: Институт экономики РАН, 2006. – С.278.