

Асанбаев Е.Т.

ЭКОНОМИКАЛЫК КЫЛМЫШТАР МЕНЕН КЕЛТИРИЛГЕН ЗЫЯНДЫН
ОРДУН ТОЛТУРУУНУН КЭЭ БИР АСПЕКТТЕРИ

Асанбаев Е.Т.

НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ВОЗМЕЩЕНИЯ УЩЕРБА ПРИЧИНЕННОГО
ЭКОНОМИЧЕСКИМИ ПРЕСТУПЛЕНИЯМИ

Е.Т. Asanbaev

SOME ASPECTS OF COMPENSATION FOR DAMAGE CAUSED
BY ECONOMIC CRIMES

УДК: 347.42: 343.375

Макалада жазуучу жалган ээлик кылуучулук, салык төлөөдөн качуу жана экономикалык контрабанда жана башка экономикалык кылмыштар тарабынан келтирилген зыяндын ордун толтуртуп кээ бир жактарын изилдейт. Бул маселени чечүү боюнча жазуучу натыйжалуу чараларды сунуш кылат.

Негизги сөздөрү: экономикалык коопсуздукту камсыз кылуу, экономикалык тергөө кызматы, зыян келтирүү, экономикалык кылмыштар.

В статье автором рассмотрены некоторые аспекты возмещения ущерба, причиненного экономическими преступлениями, такими, как лжепредпринимательство, уклонение от уплаты налогов и экономическая контрабанда и другие. Автором предложены меры, направленные на эффективное решение данной проблемы.

Ключевые слова: экономическая безопасность, служба экономических расследований, возмещение ущерба, экономические преступления.

In the article, the author considers some aspects of compensation of damage caused by economic crimes such as pseudo-entrepreneurship, tax evasion and economic contraband, etc. The author proposes measures aimed at an effective solution of this problem.

Key words: economic security, service of economic investigations, compensation for damage, economic crimes.

Экономические преступления причиняют огромный вред бюджету Республики Казахстан, несмотря на относительно небольшой удельный вес в общем количестве преступлений, они могут представлять серьезную угрозу экономической безопасности государства.

В результате принятых мер в 2015 году службой зарегистрировано 10 231 уголовных правонарушений, окончено производство 4 407 дел, направлено в суд 3 508 дела. Обеспечено возмещение ущерба на сумму свыше 60 млрд. тенге, которые направляются на выполнение социальных обязательств государства.

«Основной целью СЭР Комитета государственных доходов МФ РК является защита экономических интересов государства и бизнеса. На сегодняшний день созданы необходимые правовые и организационные основы для работы по обеспечению реального возмещения ущерба государству, защиты предпринимательства и снижения административного давления на бизнес» - отметил Ерден Жума.



КОМИТЕТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ДОХОДОВ
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

ИТОГИ РАБОТЫ СЛУЖБЫ ЭКОНОМИЧЕСКИХ
РАССЛЕДОВАНИЙ ЗА 2015 ГОД

СТРАТЕГИЧЕСКИЕ
НАПРАВЛЕНИЯ РАБОТЫ СЭР



ЗАЩИТА ЭКОНОМИЧЕСКИХ ИНТЕРЕСОВ
ГОСУДАРСТВА И БИЗНЕСА



ОБЕСПЕЧЕНИЕ ВОЗМЕЩЕНИЯ УЩЕРБА
ГОСУДАРСТВУ



ЗАЩИТА ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА И СНИЖЕНИЕ
АДМИНИСТРАТИВНОГО ДАВЛЕНИЯ НА БИЗНЕС



СОЗДАНИЕ НЕОБХОДИМЫХ ПРАВОВЫХ И ОРГАНИЗАЦИОННЫХ
ОСНОВ ДЛЯ РАБОТЫ ПО ВСЕМ УКАЗАННЫМ НАПРАВЛЕНИЯМ



В РЕЗУЛЬТАТЕ ПРИНЯТЫХ МЕР В 2015 ГОДУ
ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

СУММА УСТАНОВЛЕННОГО
УЩЕРБА ПО УГОЛОВНЫМ ДЕЛАМ
СОСТАВИЛА



182,4
МЛРД. ТЕНГЕ

С УЧЕТОМ АРЕСТОВАННОГО
ИМУЩЕСТВА ВОЗМЕЩЕНО



60,9
МЛРД. ТЕНГЕ

10231
ПРАВО-
НАРУШЕНИЙ

ОКОНЧЕНО ПРОИЗВОДСТВО
4407 ДЕЛ

НАПРАВЛЕНО В
СУД

3508
ДЕЛ

Деятельность СЭР ориентирована на исключение необоснованных проверок, переход к использованию Системы управления рисками (СУР) и осуществление уголовного преследования в исключительных случаях, что позволит обеспечить благоприятные условия для развития бизнеса [1].

В Комитете государственных доходов Министерства финансов РК сообщили, что с начала 2016

года благодаря системе управления рисками были пресечены 23 организованные преступные группы в сфере экономики. По данным официального представителя комитета Мурата Жуманбая, в суд направлены более трех тысяч уголовных дел. "Этот показатель на 44 процента превышает прошлогодний за аналогичный период. Достигнуто значительное улучшение показателей по возмещению ущерба. Так, сумма установленного ущерба по оконченным уголовным делам составила 193 миллиарда тенге, из которых возместили 63,1 миллиарда тенге. Для дальнейшего возмещения арестовано имущество на сумму 27,1 миллиарда тенге. Таким образом, возмещаемость составляет 46,8 процента", - сказал Мурат Жуманбай [2].

Возмещение материального ущерба в той или иной мере осуществляется в ходе досудебного производства органами уголовного преследования, после постановления приговора – судебными исполнителями. Существующая практика досудебного производства и исполнения судебных актов по этим вопросам свидетельствует о ее низкой эффективности. Общеизвестно и то, что похищенные средства обнаружить затруднено, зачастую оно и невозможно. Например, организаторы и члены Атырауской ОПГ обвиняются в совершении коррупционных и экономических преступлений, в результате которых государству был причинен ущерб на общую сумму более 71 миллиарда тенге. Финполу удалось вернуть в казну порядка только 23,6 миллиарда тенге [3].

В производстве службы экономических расследований Комитета государственных доходов Министерства финансов РК за 2015 год находилось 8201 фактов уголовных правонарушений, совершенных в сфере экономики. По количественным показателям преобладают факты лжепредпринимательства – 2733, что составляет 33,3%, фальшивомонетничества – 2698 (32,9%), уклонения от уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет – 882 (10,7%).

По правонарушениям в сфере экономической деятельности по оконченным в 2015 году службой экономических расследований по уголовным делам установленная сумма ущерба составила 164,7 млрд. тенге, из них возмещено 38,1 млрд. тенге. Эффективность возмещения ущерба составила 23,1%. В целях обеспечения возмещения ущерба наложены аресты и изъято имущества на общую сумму 5,8 млрд. тенге.

Вместе с тем, в соответствии с действующим законодательством РК и сложившейся судебно-следственной практикой, процесс возмещения материального ущерба в результате совершенного экономического преступления осуществляется только в гражданском порядке и отдельно от уголовного судопроизводства. В результате, реальное возмещение причиненного имущественного вреда откладывается либо вообще не решается, - утверждает д.ю.н., профессор Борчашвили И.Ш. [4].

Следует подчеркнуть, что, практически 30 лет назад, в рекомендациях R (81) 12 Комитета министров Совета Европы по вопросам экономической преступ-

ности (25 июня 1981 года) было указано на целесообразность введения в качестве самостоятельного вида уголовного наказания за экономические преступления компенсации потерпевшим причиненного вреда.

Если обратиться к практической стороне данной проблемы, то необходимо отметить, что основная доля невозмещенного ущерба приходится на такие преступления, как лжепредпринимательство, уклонение от уплаты налогов и экономическая контрабанда.

По экономической контрабанде из 1,5 млрд. тенге причиненного ущерба не возмещено 0,95 млрд. (63%), по уклонению от уплаты налогов - из 54,7 млрд. тенге не возмещено 28,6 млрд. (52%), по лжепредпринимательству - из 85,3 млрд. тенге не возмещено 84,3 млрд. (98,8%).

Вышеуказанные цифры наглядно показывают, что наибольший ущерб государству причиняется лжепредпринимательской деятельностью, и на этот же вид преступления приходится самая низкая возмещаемость ущерба.

Следовательно, службе экономических расследований, наряду с активизацией деятельности по выявлению фактов лжепредпринимательства следует уделить особое внимание также вопросам обеспечения возмещения причиненного ущерба.

Одной из главных причин низкой возмещаемости ущерба по лжепредпринимательству является отсутствие средств и имущества у лиц, на которых оформлены лжепредприятия, что, в свою очередь, не позволяет взыскать с них причиненный ущерб.

На наш взгляд, данная позиция представляется ошибочной, так как основная работа при противодействии фактам лжепредпринимательства должна быть направлена на установление организаторов этих преступлений, а не привлечение к ответственности «подставных» лиц, на которых оформлены лжепредприятия. Соответственно, возмещение ущерба должно обеспечиваться путем установления и изъятия (ареста) имущества этих лиц, в том числе оформленных на третьих лиц.

Следует согласиться с мнением заместителя руководителя Главного следственного управления СК по Москве В.Саксина, который на конференции по вопросам уголовной ответственности собственников и руководителей компаний подчеркнул, что «возмещение ущерба от экономических преступлений зависит от результатов работы по установлению имущества и денег, добытых преступным путем» По его словам, «одну из проблем в борьбе с экономическими преступлениями составляют длительность предоставления следственным органам информации, что в некоторых случаях позволяет обвиняемым переоформить право собственности на других лиц» [5].

Следовательно, в работе по возмещению ущерба сотрудники службы экономических расследований должны быть ориентированы на скорейшее нахождение имущества обвиняемых и наложение на него ареста.

Проведенной в 2015 году Комитетом по правовой статистике и специальным учетом (*далее – КПС и*

СУ) проверкой выявлено искажение службой экономических расследований статистической отчетности о причиненном ущербе и его возмещении.

Установлено, что сумма причиненного ущерба по всем категориям уголовных дел по итогам 9 месяцев составляет свыше 124,3 млрд. тенге, что на 64,3 млрд. тенге больше чем, указано в статотчетах СЭР. Также службой экономических расследований был превышен показатель возмещения ущерба на 4 млрд. тенге. По фактам лжепредпринимательства размер ущерба по итогам 9 месяцев был занижен в 3 раза, что в общей сложности составило сумму 45 млрд. 203 млн. тенге.

Изучение практики формирования отчета о возмещении ущерба по лжепредпринимательству показало наличие спорного вопроса между службой экономических расследований и КПСиСУ.

Одним из способов возмещения ущерба является процедура, в рамках которой контрагенты «обнальной» фирмы, получив извещение КГД о нарушениях, добровольно погашают сумму неуплаченного налога.

К примеру, за ноябрь-декабрь 2015 года контрагентами потенциальных лжепредприятий добровольно возмещено 1,4 млрд. тенге.

В то же время, эта работа, по мнению КПС и СУ, не может учитываться как возмещение ущерба по экономическим преступлениям, поскольку является административной деятельностью налоговых служб.

Комитет государственных доходов придерживается другой позиции. В частности, отмечается, что соответствующая работа проводится в рамках досудебного расследования фактов лжепредпринимательства, поэтому предлагает учитывать ее.

Таким образом, в целях повышения эффективности по возмещению причиненного экономическими преступлениями вреда и устранения вышеуказанных разногласий по вопросам отчетности о возмещении ущерба необходимо:

– комитету государственных доходов обеспечить формирование объективных статистических данных о причиняемом ущербе уголовными правона-

рушениями в сфере экономики и его возмещении, исключив факты искажения соответствующей информации; а также принять дополнительные меры для повышения эффективности работы по возмещению ущерба, причиняемого лжепредприятиями;

– Генеральной прокуратуре совместно с Комитетом государственных доходов необходимо выработать согласованную позицию по вопросу отражения в отчетности поступлений в бюджет налогов в результате принимаемых СЭР мер в рамках досудебного расследования дел по лжепредпринимательству;

– продолжить работу по доработке информационных систем с целью информирования в «on-line» режиме правоохранительных органов о фактах обращения разыскиваемых лиц за получением государственных услуг;

– улучшать нормативно-правовое обеспечение в области финансового контроля.

Литература:

1. Служба экономических расследований Комитета государственных доходов за 2015 год возместило 60,9 млрд. тенге и изъяло 170 кг наркотиков. // Пресс-служба КГД МФ РК pressa@mgd.kz
2. Служба экономических расследований вернула государству 63 миллиарда тенге <http://kokshetau.asia/proisshesti-viya/13161-sluzhba-ekonomicheskikh-rassledovani-j-vernula-gosudarstvu-63-milliarda-tenge>
3. Аджибаев К.Б. О некоторых вопросах возмещения ущерба. <https://www.zakon.kz/4621466-o-nekotorykh-vop-rosakh-vozmeshhenija.html>.
4. Борчашвили И.Ш. д.ю.н., профессор «Перспективы развития уголовного законодательства об экономических преступлениях в свете Концепции правовой политики Казахстана». // Материалы Международной научно-практической конференции от 19 ноября 2010г. «Совершенствование законодательства в свете Концепции правовой политики Республики Казахстан на период с 2010 до 2020 года». // https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=31251078&doc_id2=31251078#pos=1;-8&pos2=2307;0
5. Возмещенный ущерб от экономических преступлений вырос в 6 раз в 2016 году // <http://tass.ru/moskva/4027752>.

Рецензент: д.ю.н., доцент Сабырова К.Ж.