

Асанбаев Е.Т.

**ЭКОНОМИКАЛЫК ИЛИКТӨӨ КЫЗМАТЫНЫН
КАРЖЫ ЖАНА БЮДЖЕТ ЧӨЙРӨСҮНДӨ КЫЛМЫШТУУЛУККА
КАРШЫ КҮРӨШҮҮНҮН АЙРЫМ АСПЕКТИЛЕРИ**

Асанбаев Е.Т.

**ОТДЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЛУЖБЫ
ЭКОНОМИЧЕСКИХ РАССЛЕДОВАНИЙ ПО БОРЬБЕ С ПРЕСТУПНОСТЬЮ
В ФИНАНСОВО-БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЕ**

E.T. Asanbaev

**SOME ASPECTS OF THE ACTIVITY OF THE SERVICE
OF ECONOMIC INVESTIGATIONS ON COMBATING CRIME
IN THE FINANCIAL AND BUDGETARY SPHERE**

УДК: 342.132: 336.1/7

Автор экономикалык иликтөө кызматынын каржы-бюджет чөйрөсүндөгү кылмыш менен күрөшүүнүн айрым аспектилерин боюнча иликтөө жүргүзгөн. Бул категорияда кылмыштардын өзгөчөлүктөрү аныкталды жана каржылык бузууларга талдоо жүргүзүлгөн.

Негизги сөздөр: экономикалык иликтөө кызматы, кылмыштуулукка каршы күрөшүү, каржылык жана бюджеттик чөйрө, мамлекеттин экономикалык коопсуздугу.

Автором изучены отдельные аспекты деятельности службы экономических расследований по борьбе с преступностью в финансово-бюджетной сфере. Рассмотрены особенности преступлений данной категории и проведен анализ выявленных финансовых правонарушений.

Ключевые слова: служба экономических расследований, борьба с преступностью, финансово-бюджетная сфера, экономическая безопасность государства.

The author has studied certain aspects of the activity of the Economic Investigation Service on combating crime in the financial and budgetary sphere. The specifics of crimes of this category are considered and an analysis of the identified financial violations is made.

Key words: service of economic investigations, combating crime, financial and budgetary sphere, economic security of the state.

Борьба с преступностью в финансово-бюджетной сфере в условиях продолжающегося реформирования экономики и необходимости сохранения ее от дальнейшей криминализации приобретает важное значение. Противоправные деяния в сфере финансов стали наиболее опасными для общества и государства, а сосредоточение в ней денежных ресурсов в больших объемах делает ее особенно привлекательной для разного рода незаконной деятельности, позволяя быстро достигнуть конечного результата – получить денежные доходы и сверхдоходы, обогатиться за счет государства, предпринимателей и других субъектов [1].

Сложность выявления преступлений данной категории заключается, прежде всего, в том, что, они относятся к категории «беловоротничковой преступности», совершаются лицами, обладающими власт-

ными полномочиями и связями, имеющими возможность содержать квалифицированных адвокатов. Кроме того, объектом таких преступлений являются бюджетные средства (деньги), особенность которых заключается в том, что они не лежат "мертвым грузом", а являясь средством платежа, находятся в постоянном движении [2].

За 2013 год в республике зарегистрировано всего – 10 094 уголовных дел, из них в финансово-бюджетной сфере – 5 916 уголовных дел, что составляет 63% от общего количества. А за 2014 год зарегистрировано всего – 6 745 уголовных дел, из них в финансово-бюджетной сфере – 4 073 уголовных дел, что составляет 38%. Следовательно, цифры свидетельствуют об уменьшении количества преступлений в данной сфере на 25%.

Если обратиться к показателю объемов выявленных финансовых правонарушений в данной сфере, можно проследить следующую тенденцию: из зарегистрированных 5 916 преступлений в 2013 году основную долю составляют:

- ст.177 УК (мошенничество) – 788 или 13,3%;
- ст.176 УК (присвоение или растрата вверенного чужого имущества) – 583 или 10%;
- ст.182 УК (причинение имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием) – 69 или 1,1%;
- ст.228 (злоупотребление полномочиями) – 34 или 0,5%.

Сумма установленного ущерба составила 14,6 млрд. тенге, возмещено – 1,2 млрд. тенге или 8%. Арест на имущество наложено на общую сумму – 0,7 млрд. тенге.

Анализ результатов по выявлению преступлений свидетельствует, что наибольшие показатели по г.г. Алматы (964), Астаны (497) и Южно-Казахстанская область (610), а наименьшие показатели зарегистрированы в Мангистауской (121) и Северо-Казахстанской (181) областях.

В соответствии с положением о Департаменте досудебного расследования Службы экономических расследований функции Управления расследования

правонарушений в финансовой сфере разделены на четыре основных направления [3]:

- выявление преступлений в финансово-бюджетной сфере (*без учета коррупционных составов*);
- противодействие преступлениям в кредитно-банковской сфере (*преступления в банковской сфере и на рынке ценных бумаг*);
- пресечение источников, каналов и способов финансирования религиозного экстремизма и терроризма;
- фальшивомонетничество.

Основными направлениями оперативно-служебной деятельности являются:

- проведение оперативно-розыскных мероприятий, направленных на установление фактов правонарушений законодательства о государственных закупках, в частности фактов нецелевого использования бюджетных средств государственными органами и юридическими лицами;

- рассмотрение обращений юридических и физических лиц о фактах правонарушений действующего законодательства в финансово-бюджетной сфере;

- на постоянной основе осуществлять взаимодействие с заинтересованными органами по обмену информации с целью предупреждения, пресечения и выявления преступлений в финансово-бюджетной сфере (Счетный комитет, Комитет финансового контроля, Комитет финансового мониторинга и др.);

- в пределах полномочий осуществлять контроль за работой территориальных органов Комитета по вышеуказанным направлениям;

- по результатам оперативно-служебной деятельности оказывать практическую и методическую помощь территориальным подразделениям Комитета с выездом на места;

- обеспечивать своевременную подготовку необходимого обзорно-справочного материала о состоянии и результатах деятельности территориальных подразделений Управления на вверенном участке работы. Отслеживает исполнение указанных контрольных материалов.

В своем докладе на заседании Общественного совета по вопросам противодействия коррупции и теневой экономике при АБЭКП РК начальник Департамента по раскрытию и предупреждению дел о коррупции агентства М.Сексембаев указал, что за 8 месяцев текущего года количество выявленных коррупционных преступлений в сфере использования бюджетных средств в сравнении с прошлым годом возросло в 4 раза – с 53 до 233 [4].

Следовательно, прогрессивное изменение качественных показателей преступности создают угрозу национальной безопасности. Преступные формирования, располагающие крупными суммами денег, завоевывает сильные позиции на внутреннем рынке, осуществляют противозаконные крупномасштабные преступные операции по вывозу из страны сырья, товаров и других средств. Противоправный бизнес

стремится приобретать либо иметь контрольный пакет акций различного рода предприятий и организаций, создавать собственные «производства» (банковские и всякого рода посреднические организации), внедряется во внешнеэкономические структуры и, таким образом, выходит на формирование преступных международных организаций. Организованная преступность становится одним из основных факторов политической и социально-экономической нестабильности в республике [5].

«Преступления в данном направлении выявлены во всех регионах республики, при этом наибольшее количество преступлений приходится на Южно-Казахстанскую (62 факта), Восточно-Казахстанскую (34), Костанайскую (22), Актюбинскую (18), Карагандинскую (16), Акмолинскую (14) и Северо-Казахстанскую (14 случаев) области», - говорится в докладе.

Нанесенный государству ущерб составил 6 млрд тенге, что превышает аналогичный показатель 2012 года (2 млрд тенге) в 3 раза. «Основная масса выявленных преступлений приходится на злоупотребление должностными полномочиями (97), служебный подлог (87), присвоение или растрату вверенного чужого имущества (23), мошенничество (12). Из общего числа привлекаемых к ответственности лиц (119), основную массу составляют сотрудники акиматов различных уровней и их структурных подразделений – 100, работники национальных кампаний – 6, сотрудники министерств (здравоохранения, финансов, внутренних дел) – 3, иных госструктур – 10», - привел статистику начальник Департамента по раскрытию и предупреждению дел о коррупции [4]. За совершение преступлений при реализации госпрограмм с начала года осуждено 13 человек (в среднем наказания составляют 2 года лишения свободы).

Из общего количества выявленных преступлений 65 приходится на Программу «Занятость-2020» и 46 преступлений на программу «Ак булак». Далее следуют программы «Доступное жилье» - 24, «Агробизнес» - 21, «Дорожная карта бизнеса» - 13, «Балапан» - 10 преступлений и т.д.

Вышеуказанные факты свидетельствуют о том, что недостаточный контроль в вопросах использования бюджетных средств, по-прежнему, предоставляет коррумпированным должностным лицам и преступным группам возможность обогатиться за счет средств, выделяемых на госпрограммы. «Этот вывод основан на тенденции резкого увеличения выявленных фактов злоупотреблений, допущенных государственными органами - администраторами государственных программ, при распределении бюджетных средств», - констатировал М. Сексембаев [4].

Итак, для совершенствования деятельности службы экономических расследований по борьбе с преступностью в финансово-бюджетной сфере нами предлагаются следующие меры:

- путем принятия совместного регламента, организовать взаимодействие с подразделениями Комитета финансового контроля, Комитета государственных закупок, Комитета финансового мониторинга МФ РК, Счетным комитетом по своевременному обмену интересующей информацией и направления в адрес СЭР актов контроля.

При этом в целях повышения эффективности принимаемых мер проработать вопрос осуществления выборочного оперативного сопровождения (участия) в назначенных проверках субъектов:

- направить в территориальные подразделения СЭР указания об организации взаимодействия с названными подразделениями на местах;

- обеспечить принятие сотрудниками центрального аппарата и территориальных подразделений СЭР, исчерпывающих мер по возмещению причиненного ущерба;

- с целью предупреждения хищения бюджетных средств усилить профилактическую работу в указанном направлении, путем организации взаимодействия с Палатой предпринимателей РК и другими бизнес-сообществами РК;

- определить приоритетным выявление преступлений, совершаемых в национальных компаниях (Самрук-Казына).

Литература:

1. Полякова С.А. Финансово-правовая ответственность за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации. Диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук 12.00.04. – финансовое право; налоговое право; бюджетное право. - М, 2015.
2. Буякова Г.А. Особенности выявления преступлений в сфере нецелевого распределения и расходования бюджетных средств. // <http://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-vyyavleniya-prestupleniy-v-sfere-netselevogo-raspredeleniya-i-rashodovaniya-byudzhethnyh-sredstv#ixzz4bJZ0rwy4>
3. Куда входят 27 составов преступлений, предусмотренных Особенной частью Уголовного Кодекса Республики Казахстан.
4. Финансовая полиция Республики Казахстан отметил рост коррупционных преступлений в бюджетной сфере. Дата публикации 12 сентября 2013. http://bnews.kz/ru/news/obshchestvo/finpolrk_otmetil_rost_korruptsiionnih_prestuplenii_v_budzhethoi_sfere-2013_09_12-1017945
5. Турисбек А. Государственная служба в органах финансовой полиции Республики Казахстан: состояние, проблемы и пути решения // Специализированный журнал «ЮРИСТ» Сентябрь, №9, 2008г.

Рецензент: д.ю.н. Сабырова К.Ж.