

Асанбаев Е. Т.

**КАЗАКСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНДАГЫ ЭКОНОМИКАЛЫК
ИЛИКТӨӨ КЫЗМАТЫНЫН ИШМЕРДИГИ ЖӨНҮНДӨ**

Асанбаев Е. Т.

**О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЛУЖБЫ ЭКОНОМИЧЕСКИХ РАССЛЕДОВАНИЙ
В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН**

E. T. Asanbaev

**ON THE ACTIVITIES OF THE ECONOMIC INVESTIGATION
SERVICE IN THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN**

УДК: 343.132 (575.0)

Макалада автор Казакстан Республикасынын экономикалык иликтөөлөр Кызматынын практикалык ишин, максаттарын жана милдеттерин, негизги багыттарын жана натыйжаларды талкууга алды. Автор жогору айтылган укук коргоо органдын ишин жаакшыртуу боюнча чараларды сунуштайт.

Негизги сөздөр: *укук коргоо органдары, экономикалык тергөө кызматы, мамлекеттин экономикалык коопсуздугу, экономикалык жана каржылык кылмыштар.*

В статье автором рассмотрены цели и задачи, основные направления и результаты практической деятельности Службы экономических расследований Республики Казахстан. Автором предложены меры по совершенствованию деятельности вышеуказанного правоохранительного органа.

Ключевые слова: *правоохранительные органы, служба экономических расследований, экономическая безопасность государства, экономические и финансовые преступления.*

In the article the author considers goals and tasks, main directions and results of practical activity of the Economic Investigation Service of the Republic of Kazakhstan. The author suggests measures to improve the activities of this law enforcement body.

Key words: *law enforcement bodies, service of economic investigations, economic security of the state, economic and financial crimes.*

Президент Республики Казахстан Н.А.Назарбаев выступая на расширенном заседании Правительства акцентировал внимание на формировании компактного Правительства, с переносом центра принятия решения на уровне министерств и регионов, для того чтобы повысить оперативность и эффективность работы госаппарата, сократить волокиту и бюрократизм. Глава государства подчеркнул: «Для вхождения в тридцатку наиболее развитых стран мира требуется создание эффективной системы государственного управления». Однако, по его словам, министерства и местные исполнительные органы еще не в полной мере обладают необходимой самостоятельностью для решения своих задач, не принимают на себя ответственность» [1].

В результате реформы системы государственного управления принято решение об упразднении финансовой полиции с передачей ее функций и полномочий по предупреждению, выявлению, пресечению, раскрытию и расследованию коррупционных преступлений и правонарушений вновь образованному Агентству по делам государственной службы и противодействию коррупции.

Во исполнение Указа Президента Республики Казахстан от 6 августа 2014 года № 883 «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы государственного управления Республики Казахстан [2]» функции и полномочия по предупреждению, выявлению, пресечению, раскрытию и расследованию экономических и финансовых преступлений и правонарушений переданы Министерству финансов Республики Казахстан, где образован Комитет государственных доходов путем слияния налогового и таможенного комитетов, с передачей функций по расследованию экономических и финансовых преступлений [3].

Основная миссия органов государственных доходов заключается в повышении уровня добровольной уплаты налогов и таможенных платежей, для чего должна быть обеспечена защита прав и законных интересов предпринимателей, сформированы надлежащие условия для развития бизнеса [4].

Правоохранительный блок Комитета государственных доходов функционирует с 18 ноября 2014 года как Служба экономических расследований (СЭР). Основная цель Службы – обеспечение экономической безопасности страны, защита экономических интересов государства и бизнеса.

Структура Службы состоит из следственно-оперативных и аналитических подразделений имеющих как в Центральном аппарате, так в территориальных подразделениях, куда входят следователи и офицеры.

Функциями Службы экономических расследований являются предупреждение, выявление, пресечение, раскрытие и расследование экономических и

финансовых преступлений и правонарушений. Для успешного исполнения этих функций, на Службу возложены следующие задачи:

- совершенствование досудебного производства;
- обеспечение экономической безопасности государства, законных прав и интересов бизнес-сообщества;
- противодействие «теневой» экономике;
- противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма и др.

По словам заместителя руководителя Департамента государственных доходов по г. Астана С.Шаламбаева, главной задачей Службы экономических расследований является обеспечение в пределах полномочий экономической безопасности государства, защиты законных прав и интересов субъектов предпринимательской деятельности, общества и государства [5].

Вместе с тем, для Службы экономических расследований одним из основных мотивов модернизации работы является выполнение задачи по защите предпринимательства и снижения административного давления на бизнес.

В Службе экономических расследований имеются три направления деятельности:

- оперативно-розыскная деятельность;
- административная практика;
- досудебное производство по уголовным делам.

Таким образом, СЭР наделен полномочиями от привлечения к административной ответственности до досудебного производства, - отметил С.Шаламбаев [5].

Благодаря объединению трех функций в одной структуре существенно повышена эффективность работы оперативных подразделений. Это достигнуто за счет объединения баз данных налоговой и таможенной служб, автоматизации и унификации процедур по выявлению и пресечению противоправных деяний.

Налажено взаимодействие с различными ведомствами по обмену оперативной информацией, в том числе с Комитетом финансового мониторинга по подозрительным финансовым операциям. За счет этого оптимизировано взаимодействие оперативных сотрудников с представителями бизнеса, реализован принцип невмешательства в деятельность предпринимателей: если бизнесмен не нарушает ни предписывающих, ни запретительных норм законодательства, нет необходимости его проверять.

Таким образом, конечной целью службы является не только привлечение к уголовной ответственности виновных лиц, а принятие мер по увеличению

поступлений платежей в бюджет и реального возмещения причиненного ущерба.

В структуре Службы экономических расследований созданы криминалистические подразделения, что позволит в кратчайшие сроки проводить экономические, товароведческие, строительно-технические, криминалистические, видеофонографические, компьютерно-технологические и другие виды исследований.

Основной упор Службы сделан на усиление прогнозно-аналитической деятельности, прежде всего, пересмотрены критерии оценки деятельности, направленные на качественные, а не на количественные показатели выявления преступлений. Разработаны методические рекомендации по выявлению наиболее сложных преступлений; составлены криминальные карты в сфере теневой экономики по каждому региону и т.д.

На основе представленных материалов устанавливаются различные преступные схемы и вырабатываются механизмы противодействия использованию компаний «однодневок», обналичиванию денежных средств, транзитному выводу капитала за рубеж.

Итак, на октябрь 2015 года состояние борьбы с преступностью в экономической сфере выглядит следующим образом.

Начато 6398 досудебных расследований, окончено расследование по 1700 уголовным делам, ущерб по оконченным делам составил 25,5 млрд. тенге, из них реально в доход государства возмещено 15,4 млрд. тенге или 60%.

Тем самым, деятельность службы направлена на профилактику, принятие мер по увеличению поступлений платежей в доходную часть бюджета и реальное возмещение ущерба.

Основой теневой экономики является лжепредпринимательство, т.к. именно через «обнальные фирмы» проводится легализация преступных доходов, совершается хищение денежных средств и уклонение от уплаты налогов.

Результаты работы в сфере противодействия лжепредпринимательству следующие:

- возбуждено 1571 уголовных дел;
- снято с учета НДС 944 потенциальных лжепредприятия;

- внесены в суд 481 исков о признании государственной регистрации и сделок недействительными, по которым общая сумма сторнированных налогов составляет 7,2 млрд. тенге, с взысканием более 3 млрд. тенге;

- в суд направлено 189 уголовных дел, в результате которых по состоявшимся приговорам сторнировано налогов на сумму 1,5 млрд. тенге (для сравне-

ния заметим, что за 2014 год было сторнировано 528 млн. тенге);

- в сфере лжепредпринимательства установлен ущерб в сумме 29,3 млрд. тенге, из них возмещено 1,7 млрд. тенге.

Одной из основных функций Управления расследования правонарушений в налоговой и таможенной сферах является выявление преступлений по уклонению от уплаты налоговых платежей юридических и физических лиц.

Проведенный анализ состояния данной работы показал, что за 9 месяцев 2015 года территориальными налоговыми органами в подразделения финансовой полиции ранее были переданы 493 материала (акты налоговых проверок, вступивших в законную силу), с доначислением налогов и других обязательных платежей в бюджет свыше 189 млрд. тенге (189 350 688 434).

Основная доля переданных материалов приходится на г. Алматы (27% от общего количества или 134 материала, на сумму 54 652 755 680 тенге), Павлодарской (9% или 43 материала – 7 775 69 051 тенге), Карагандинской (8% или 40 материалов – 23 380 503 506 тенге), Восточно-Казахстанской (7,9% или 39 – 7 199 623 920 тенге), Атырауской (7% или 35 – 15 241 542 406 тенге), Актыбинской (6,6% или 33 – 7 578 561 502 тенге) областям и г.Астана (6,8% или 34 – 12 318 421 404 тенге).

За анализируемый период были приняты процессуальные решения по 376 материалам (76%), из которых:

- отказано в возбуждении уголовных дел либо уголовное преследование было в последующем прекращено по 162 материалам (137 отказных материалов, по 25 актам были ВУД, которые были в последующем прекращены), что составляет 33% от общего количества налоговых актов;

- возбуждены уголовные дела по 162 материалам (33%);

- приобщено к ранее имеющимся материалам 52 акта (10,5%);

- находятся на рассмотрении 117 материалов (24%).

При этом следует отметить, что сумма взысканного ущерба за анализируемый период не превысила 5% от общей суммы причиненного ущерба государству, в результате совершенных правонарушений физическими и юридическими лицами в сфере налогообложения (до начислено – 189 млрд. 350 млн. тенге, уплачено - 9 млрд. 491 млн. тенге), что является весьма недостаточным.

Кроме того, ни одним территориальным подразделением за отчетный период не обеспечено полное возмещение установленного ущерба.

В Северо-Казахстанской (0,001%), Кызылординской (0,6%), Карагандинской (0,3%) и Костанайской (1,1%) областях сумма возмещенного ущерба не превышает и 1%.

В Акмолинской, Алматинской, Жамбылской, Западно-Казахстанской, Мангистауской и Павлодарской областях работа в данном направлении вовсе провалена, то есть сумма взысканного ущерба равна нулю.

Указанные факты свидетельствуют о не принятии надлежащих мер по установлению имущества лиц, совершивших преступления в сфере налогообложения, а также наложения на них своевременных арестов, что позволило бы обеспечить возмещение ими причиненного ущерба.

В этой связи, считаем целесообразным направить надлежащее указание в территориальные подразделения службы экономического расследования, в части организации должного взаимодействия с подразделениями налоговой службы и своевременного обмена интересующейся информацией, с выработкой четкого механизма обеспечения возмещения причиненного ущерба от преступных деяний физических и юридических лиц, в том числе с применением превентивных мер фискальными органами на ранней стадии выявления правонарушений.

При этом в целях повышения эффективности принимаемых мер, проработать вопрос осуществления выборочного оперативного сопровождения назначенных налоговых проверок (*по необходимости, с учетом общественного резонанса и при наличии явных признаков преступления*) с целью установления на ранней стадии их движимого и недвижимого имущества, активов, в том числе оформленных на аффилированных с ними лиц, а также легализации имущества, добытых преступным путем.

В рамках имеющихся в производстве уголовных дел принятия исчерпывающих мер по установлению имущества лиц, совершивших преступления в сфере налогообложения и наложения на них арестов для обеспечения возмещения ущерба и проведения полной и всесторонней следственной проверки по поступившим материалам налоговой проверки, находящихся в производстве.

По другим приоритетным направлениям проведена следующая работа:

- по правонарушениям в таможенной сфере находилось в производстве 274 уголовных дела, возмещен ущерб на сумму 2,3 млрд. тенге и наложен арест на имущество в сумме 268 млн. тенге.

- приняты меры по сокращению теневого оборота алкогольной продукции, выявлено 9 подпольных цехов, изъято 6,6 млн. поддельных учетно-контрольных марок, 6,3 млн. бутылок неучтенной алко-

гольной продукции и 186 тонн литров спирта. Уплачено акцизных сборов по алкогольной продукции на сумму 15,8 млрд. тенге;

- пресечена деятельность 6 подпольных цехов по производству поддельных денег, из незаконного оборота изъято 2,5 тыс. поддельных денежных купюр на общую сумму 8,8 млн. тенге;

- в сфере незаконного оборота наркотических средств зарегистрировано 59 преступлений, изъято 158 кг. героина, что выше показателей 2013 и 2014 годов. Стоимость их на «черном рынке» составляет более 2,8 млрд. тенге (героин в 2014 году изъято 44 кг., 2013 году – 38 кг.).

В завершение хотелось бы отметить, что сотрудники службы экономических расследований совершенствуют свою работу в сфере выявления, предупреждения и пресечения нарушений налогового и финансового законодательства, всегда стоят на страже интересов государства и в любое время готовы исполнить свой служебный долг во благо экономической безопасности Республики Казахстан.

Литература:

1. Назарбаев Н.А. Новое время – новые задачи. Выступление на расширенном заседании Правительства // Казахская правда. – 7 августа 2014 г.
2. Указ Президента Республики Казахстан от 6 августа 2014 года №883 «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы государственного управления Республики Казахстан. Источник: ИС Параграф [www.http://online.zakon.kz](http://online.zakon.kz)
3. Постановление Правительства Республики Казахстан от 24 апреля 2008 года №387 «О некоторых вопросах Министерства финансов Республики Казахстан».
4. Положение о Комитете государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан. // Утверждено Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 26 сентября 2014 года №417 (В редакции Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 07.07.2015 г. №403).
5. Схемы ложного и преднамеренного банкротства совершенствуются. //ИА «Zakon.kz» 5 февраля 2015 <http://meta.kz/novosti/kazakhstan/956887-shemy-lozhnogo-i-prednamerennogo-bankrotstva-sovshenstvuyutsya.html>

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