

*Асанбаев Е.Т.*

## КАЗАКСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫН ЭКОНОМИКАЛЫК ИЛИКТӨӨ КЫЗМАТЫНЫН АЙРЫМ АСПЕКТТЕРИ

*Асанбаев Е.Т.*

### ОТДЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЛУЖБЫ ЭКОНОМИЧЕСКИХ РАССЛЕДОВАНИЙ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

*E. T. Asanbaev*

#### CERTAIN ASPECTS OF THE SERVICE OF ECONOMIC INVESTIGATIONS IN THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN

УДК: 343.132 (575.0)

*Макалада автор Казак Республикасындагы Экономикалык иликтөө кызматынын максаттарын жана милдеттерин, негизги багыттарын жана анын ишинин натыйжасынын кээ бир жактарын карап чыккан.*

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

*В статье автором рассмотрены отдельные аспекты деятельности Службы экономических расследований в Республике Казахстан, его цели и задачи, основные направления и результаты его деятельности.*

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

*In the article the author reviewed some aspects of the Service of economic investigations in the Republic of Kazakhstan, its goals and objectives, main directions and results of its operations.*

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

В настоящее время в Республике Казахстан происходят изменения в системе государственной власти и государственного управления, направленные на повышение уровня эффективности осуществления государственной власти.

Такого рода качественные преобразования всегда требуют изначального определения и разграничения понятий и институтов государственной власти. Кроме того, когда речь идет о повышении эффективности осуществления государственного управления, всегда существует необходимость в достижении четкого понимания и формулирования различных функций государства, государственных органов и должностных лиц в зависимости от поставленных перед ними задач.

На IX ежегодной налоговой конференции начальник 5-го управления департамента по раскрытию экономических преступлений Агентства РК по борьбе с экономической и коррупционной преступностью М.Базгенова сообщила, что в структуре комитета государственных доходов министерства финансов РК появится Служба экономических расследований [1].

В сферу деятельности службы экономических расследований будет входить расследование экономических, налоговых преступлений, лжепредпринимательство. Также было отмечено, что «Указом Президента от 6 августа №833 [2] органы финансовой полиции были упразднены, и в настоящее время функции по расследованию экономических преступлений передаются в министерство финансов. Функции по расследованию коррупционных преступлений передаются в агентство по делам государственной службы и противодействию коррупции», - напомнила она.

В результате реорганизации органов финансовой полиции и передачи части функций в Министерство финансов Республики Казахстан, с ноября прошлого года начала функционировать Служба экономических расследований (СЭР) в составе Департамента государственных доходов, объединившего в себе дополнительно налоговую и таможенную службы.

Целью такой трансформации является - объединение в одном ведомстве фискальных функций, оптимизация и упрощения бизнес - процессов и повышение доверия граждан и бизнеса к государственному аппарату[3].

Главной задачей созданной Службы экономических расследований является обеспечение в пределах полномочий экономической безопасности государства, защиты законных прав и интересов субъектов предпринимательской деятельности, общества и государства.

Основной миссией является повышение уровня добровольной уплаты налогов и таможенных платежей, для чего должна быть обеспечена защита прав и законных интересов предпринимателей, сформированы необходимые условия для развития бизнеса.

Правоохранительный блок Комитета государственных доходов функционирует как Служба экономических расследований.

При этом в Службе экономических расследований имеются три направления деятельности:

1. Оперативно-розыскная деятельность;
2. Административная практика;

3. Досудебное производство по уголовным делам.

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, то есть Служба экономических расследований наделена полномочиями от привлечения к административной ответственности до досудебного производства.

Основной функцией Службы экономических расследований является предупреждение, выявление, пресечение, раскрытие и расследование экономических и финансовых преступлений и правонарушений.

Задачами Службы экономических расследований являются:

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

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

В целях эффективности деятельности службы 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.

Таким образом, реализован принцип невмешательства в деятельность предпринимателей: если бизнес работает в соответствии с требованиями закона, без необходимости его никто не проверяет. Также принимаются меры по модернизации досудебного расследования.

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

Основной упор Службы сделан на усиление прогнозно-аналитической деятельности, то есть, прежде всего, пересмотрены критерии оценки деятельности, направленные на качественное, а не количественное выявление преступлений. Разработаны методические рекомендации по выявлению

наиболее сложных преступлений; составлены криминальные карты в сфере теневой экономики по каждому региону и т.д. Налажено взаимодействие с различными министерствами, ведомствами и правоохранительными органами по обмену информацией.

Итак, состояние борьбы с преступностью в экономической сфере в настоящее время выглядит следующим образом: начато 6 398 досудебных расследований, окончено расследование по 1 700 уголовным делам, ущерб по оконченным делам 25,5 млрд. тенге, из них реально в доход государства возмещено 15,4 млрд. тенге или 60%.

Тем самым, деятельность 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<sup>1</sup>» проводится легализация преступных доходов, совершается хищение денежных средств и уклонение от уплаты налогов.

Результатами работы в сфере противодействия лжепредпринимательству следующие являются следующие показатели: возбуждено 1 571 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 направлены 189 уголовных дела, в результате по состоявшимся приговорам сторнировано налогов на сумму 1,5 млрд.тенге (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.

Таким образом, конечной целью созданной службы является не сколько привлечение к уголовной ответственности, а принятие мер по увеличению поступлений платежей в бюджет и реального возмещения причиненного ущерба.

По другим приоритетным направлениям Службы экономических расследований 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

<sup>1</sup> Это специальное юридическое лицо, созданное для выведения денег из учета под различными основаниями, в том числе и под мифические товары и услуги, а также используемое для выведения прибыли путем создания промежуточного звена в хозоперациях.

алкогольной 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.).

Одним из факторов улучшения показателей оперативно-служебной деятельности Службы экономических расследований является укрепление кадрового состава. Отрадно отметить, что за недолгое время функционирования Службы, удалось сформировать профессиональное ядро сотрудников органов экономических расследований. Но вместе с тем же, повышены требования к вновь принимаемым и назначаемым на вышестоящие должности сотрудникам, приоритет отдается высококвалифицированным опытным специалистам [4].

В завершение хотелось бы отметить, что в современных условиях усиления интеграционных процессов в рамках СНГ, в том числе в пространстве ЕАЭС, возрастает риск применения теневых схем уклонения налоговых и других платежей

недобросовестными субъектами внешней экономической деятельности. И поэтому, необходимо дальше развивать налаженное сотрудничество в сфере выявления, предупреждения и пресечения нарушений налогового и финансового законодательства с отраслевыми органами стран СНГ.

#### Использованные источники:

1. Служба экономических расследований появится в структуре казахстанского комитета госдоходов [/http://meta.kz/novosti/kazakhstan/923247-sluzhba-ekonomicheskikh-rassledovaniy-poyavitsya-v-strukture-kazahstanskogo-komiteta-gosdohodov.html](http://meta.kz/novosti/kazakhstan/923247-sluzhba-ekonomicheskikh-rassledovaniy-poyavitsya-v-strukture-kazahstanskogo-komiteta-gosdohodov.html). 19 сентября 2014
2. Указ Президента Республики Казахстан от 6 августа 2014 года № 883 «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы государственного управления Республики Казахстан» // <http://adilet.zan.kz/rus/docs/U1400000883>
3. В Астане создается служба экономических расследований для предпринимателей. Подробнее: <http://www.bestnews.kz/index.php/ip-news/item/v-astane-sozdaetsya.html>
4. О некоторых вопросах прохождения службы в оперативно-следственных подразделениях органов государственных доходов (служба экономических расследований). Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 17 ноября 2014 года № 498. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 5 декабря 2014 года № 9933

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