

Шумилина В.Е., к.э.н., доцент кафедры «Экономическая безопасность, учет и право» ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия; Shumilina.vera@list.ru

Попов Д.В., студент 3-го курса кафедры «Экономическая безопасность, учет и право» ДГТУ, Ростов-на-Дону, Россия;
daniil.popov2020@mail.ru

ОРГАНИЗАЦИЯ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НАПРАВЛЕННОСТИ

Аннотация. В данной статье рассматриваются особенности и возможности взаимодействия при расследовании экономических преступлений правоохранительными органами. Анализируются способы их функционирования, а также выделение законодательства, которое объединяет разные органы. Выделяются отдельные проблемы организации расследования преступлений данной категории.

Ключевые слова: правоохранительные органы, взаимодействие, нормативно-правовые акты, экономические преступления, расследование и раскрытие экономических преступлений.

Shumilina V.E., Candidate of Economics, Associate Professor
Department of economic security, accounting and law of the DSTU
Rostov-on-Don, Russia; Shumilina.vera@list.ru

Popov D.V., 3rd year student of the department "Economic security,
accounting and law", Don State Technical University, Rostov-on-Don, Russia;
daniil.popov2020@mail.ru

ORGANISING COOPERATION IN THE INVESTIGATION OF ECONOMIC CRIME

Annotation. This article examines the specifics and opportunities for cooperation in the investigation of economic crimes by law enforcement agencies. The ways of

their functioning are analysed, as well as highlighting the legislation that brings together the different bodies. Separate problems of organisation of investigation of crimes of this category are highlighted.

Keywords: Law enforcement agencies, cooperation, regulations, economic crimes, investigation and detection of economic crimes.

В своей практике правоохранительные органы Российской Федерации используют все легальные методы и способы, чтобы расследовать и в дальнейшем раскрыть каждое преступление. В настоящее время, когда геополитическая обстановка в мире накаляется, борьба с экономическими преступлениями приобрела максимальную актуальность и является одной из главных задач. От решения таких вопросов зависит не только экономическая безопасность нашего общества, но затрагивается также и политическая составляющая целого государства. Данная проблема не является новой. В криминалистических кругах она обсуждается и по сей день.

Актуальность этого вопроса подкрепляется и статистическими данными. Согласно обнародованным данным МВД России 18 января 2022 года, ущерб от преступлений в России в 2021 году взлетел почти на 63% относительно 2020-го и достиг 834,5 млрд рублей. Такие данные 18 января 2022 года обнародовали в МВД РФ. Согласно статистике ведомства, значительная часть ущерба в результате преступлений (около 92,2%) приходится на инциденты, произошедшие в городах и поселках городского типа. Согласно данным МВД, четыре преступления из пяти регистрируются в городах и поселках городского типа - всего 1,6 млн; почти пятая часть - в сельской местности, где зарегистрировано 371,7 тыс. преступлений. В 2021 году правоохранители выявили 117,7 тыс. экономических преступлений, материальный ущерб по которым составил 641,9 млрд рублей. Тяжкие и особо тяжкие преступления в общем числе выявленных преступлений экономической направленности составили 57,8%. В 2021 году в России в результате преступлений погибло 23,3 тыс. человек, что на 600 больше в

сравнении с предыдущим годом. В то же время сократилось число противоправных деяний по ряду составов, в том числе убийств и покушений на убийство, отмечается в сообщении. Так, на 10,6% снизилось количество умышленного причинения тяжкого вреда здоровью, грабежей — на 18,1%. На 24,8% сократилось количество хищений транспортных средств. Около 32 800 человек в России по итогам 2021 года тяжело пострадали. Примечательным является тот факт, что в январе-декабре 2021 года в нашей стране было зафиксировано 2 млн преступлений, что на 1,9% меньше, чем это было в прошлом году за данный промежуток времени. Рост регистрируемых преступлений отмечен в 27 регионах страны, снижение - в 58. Снизилось количество уголовно наказуемых деяний с участием несовершеннолетних, совершенных гражданами в состоянии алкогольного опьянения, в состоянии наркотического опьянения.

Основной особенностью расследования экономических преступлений является скрупулёзная, многоструктурная работа с документами, их анализ. В определенных случаях, когда присутствуют спорные экономические вопросы, привлекаются специалисты:

- ревизоры;
- аудиторы;
- налоговые инспекторы;
- эксперты.

Их задача дать свою экспертную оценку, основываясь на нормативно-правовую базу в экономической сфере. Поскольку изучение вопросов, носящих штамп «экономические преступления», представляет собой сложный многоступенчатый процесс, мнение данных людей является важным аспектом, который помогает делу двигаться дальше. В процесс выявления экономических преступлений вовлечено много субъектов, представляющих различные правоохранительные органы:

- МВД;
- Следственный комитет;
- ФСБ;
- ФСИН;
- ФТС.

Особенность деятельности каждого представленного субъекта заключена в том, что они наделены определенными, специфическими обязанностями и правами, что также касается области раскрытия преступлений и их расследования. Необходимо отметить тот факт, что профессионализм следователя не является залогом успеха при выявлении экономических преступлений. Качество работы оперативно-розыскного обеспечения также необходимо при расследовании данной группы преступлений. Результативность следствия, выявление и избежание финансовых правонарушений в значительной степени находится в зависимости от четко построенной и согласованной работы следователя и организаций, исполняющих оперативно-розыскную деятельность.

Данная проблема неоднократно отмечалась учеными-криминалистами. По словам одного из них, в аспекте проблем противодействия раскрытию и расследованию экономических преступлений с особой остротой проявляются издержки реформирования и организации деятельности правоохранительных органов. Нельзя не согласиться с данным высказыванием, поскольку уровень экономических преступлений не только неустанно растет, но и приобретает более структурный, организованный характер. Их интересы начинают расти, а политика решения вопросов становится более агрессивной. Именно поэтому правоохранительным органам, которые разбиты на обособленные министерства и ведомства, необходимо:

- приспособливаться к новым экономическим преступлениям;

- налаживать собственное взаимодействие, чтобы общими усилиями противодействовать возникающим экономическим преступлениям;
- использовать альтернативные формы специальных знаний, так как они имеют общие методологические основы и взаимно дополняют друг друга. Причем целесообразно применять различные формы специальных знаний, с учетом их специфики как последовательно, так и параллельно.

Эффективным в настоящее время становится взаимодействие оперативных служб ОВД и ФСИН России при проведении отдельных оперативно-розыскных мероприятий, используемых правоохранительными органами при раскрытии экономических преступлений. Однако, необходима определенная доработка теоретических и практических знаний, которые касаются формы борьбы с преступностью в данной сфере вопроса. Успешное расследование уголовных дел экономической направленности следственными аппаратами также невозможно без взаимодействия следственных органов с органами налогового контроля. Данное взаимодействие осуществляется в целях поддержания экономической безопасности Российской Федерации, выявления, пресечения, предупреждения и расследования налоговых преступлений.

Полномочия по взаимодействию налоговых и правоохранительных органов осуществляются на основании определенного ряда законодательных актов, предусматривающих порядок взаимодействия налоговых и правоохранительных органов, а также на основании совместных межведомственных нормативных актов.

Основной правовой базой, которая фиксирует и регламентирует деятельность органов внутренних дел, налоговой и следственного комитета, является Налоговый Кодекс Российской Федерации ст. 36 п. 2. В нем указано, что в случаях выявления обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям налоговых органов, органы внутренних дел, следственные органы обязаны в десятидневный срок со дня

выявления указанных обстоятельств направить материалы в соответствующий налоговый орган для принятия по ним решения.

В случаях недостаточности оснований для решения вопроса о возбуждении уголовного дела по материалу, поступившему из территориальных органов ФНС России, налоговому органу направляется запрос о представлении дополнительных документов, которые в течение семи дней должны быть представлены органам предварительного следствия в заверенных копиях. Эффективность взаимодействия налоговых и правоохранительных органов при выявлении и расследовании налоговых преступлений зависит от механизма межведомственного взаимодействия. Перспектива взаимодействия следственных и налоговых органов заключается в совершенствовании форм и методов выявления и расследования налоговых преступлений.

Таким образом, можно сделать вывод, что организация взаимодействия между правоохранительными органами является ключевой задачей. Эффективная работа, направленная на пресечение экономических преступлений, будет достигнута в том случае, когда каждый отдел начнет работать сообща и помогать выполнять работу в тех областях, где они являются компетентными. Всегда важно помнить ту вещь, что основная сфера взаимодействия правоохранительных органов с другими органами — обеспечение законности и безопасности. Они осуществляют охрану жизни, здоровья лиц, которые работают в иных органах, а также принадлежащее им имущество.

Список источников

1. Грибунов О.П. Техничко-криминалистическое обеспечение раскрытия и расследования преступлений: отдельные аспекты современного

- состояния // Вестник Казанского юридического института МВД России. 2016. № 1 (23).
2. Грибунов О.П. Теоретические основы и прикладные аспекты раскрытия, расследования и предупреждения преступлений против собственности, совершаемых на транспорте: монография / О.П. Грибунов. Иркутск: ФГКОУ ВО ВСИ МВД РФ, 2016.
 3. Пермяков А.Л. Взаимодействие следователя с органами государственной власти при расследовании мошенничества в сфере экономики // Деятельность правоохранительных органов в современных условиях: сб. материалов XXI междунар. науч.-прак. конф. Иркутск, 2016. С. 392-397.
 4. Ильин А.Ю. Взаимодействие налоговых и следственных органов при выявлении и расследовании налоговых преступлений / А.Ю. Ильин // Налоги. 2019. № 19.
 5. Есина А. С. Некоторые предложения по реформированию стадии возбуждения уголовного дела (отечественный и зарубежный опыт) / А.С. Есина, О.Е. Жамкова // Международное уголовное право и международная юстиция. 2018. № 5.
 6. Шумилина, В. Е. Криминализация экономики как угроза экономической безопасности России / В. Е. Шумилина, А. А. Попова, А. В. Гаспарян // Проблемы экономики и экономической безопасности в Российской Федерации в условиях цифровизации, 13 ноября – 10 2019 года, 2019. – С. 1-5. – EDN LMOWRG.
 7. Шумилина, В. Е. Роль и место правоохранительных органов в обеспечении национальной безопасности / В. Е. Шумилина, А. А. Борзых // Проблемы экономики и права в современной России, Ростов-на-Дону, 15 декабря 2020 года – 28 2021 года. – Мельбурн: AUS PUBLISHERS, 2021. – С. 131-135. – EDN UFIRRS.
 8. Шумилина, В. Е. Экономическое мошенничество как угроза обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов /

В. Е. Шумилина, А. М. Бокова // Управление безопасностью бизнеса в современных условиях. – Москва : AUSPUBLISHERS, 2021. – С. 92-101. – EDN IPLALQ.

References

1. Gribunov O.P. Technical and forensic support for the disclosure and investigation of crimes: certain aspects of the current state // Bulletin of the Kazan Law Institute of the Ministry of Internal Affairs of Russia. 2016. No. 1 (23).
2. Gribunov O.P. Theoretical foundations and applied aspects of disclosure, investigation and prevention of crimes against property committed in transport: monograph / O.P. Gribunov. Irkutsk: FGKOU VO VSI MIA RF, 2016.
3. Permyakov A.L. Interaction of the investigator with state authorities in the investigation of fraud in the economic sphere // Activity of law enforcement agencies in modern conditions: coll. Materials of the XXI Intern. scientific-practical conf. Irkutsk, 2016. S. 392-397.
4. Ilyin A.Yu. Interaction of tax and investigative authorities in the detection and investigation of tax crimes / A.Yu. Ilyin // Taxes. 2019. No. 19.
5. Esina A.S. Some proposals for reforming the stage of initiating a criminal case (domestic and foreign experience) / A.S. Esina, O.E. Zhamkova // International criminal law and international justice. 2018. No. 5.
6. Shumilina, V. E. Criminalization of the economy as a threat to the economic security of Russia / V. E. Shumilina, A. A. Popova, A. V. Gasparyan // Problems of economics and economic security in the Russian Federation in the context of digitalization, November 13 - 10, 2019 year, 2019. - S. 1-5. – EDN LMOWRG.

7. Shumilina, V. E. The role and place of law enforcement agencies in ensuring national security / V. E. Shumilina, A. A. Borzykh // Problems of Economics and Law in Modern Russia, Rostov-on-Don, December 15, 2020 - 28 2021 of the year. - Melbourne: AUS PUBLISHERS, 2021. - P. 131-135. – EDN UFIRS.
8. Shumilina, V. E. Economic fraud as a threat to economic security of business entities / V. E. Shumilina, A. M. Bokova // Management of business security in modern conditions. - Moscow: AUSPUBLISHERS, 2021. - P. 92-101. – EDN IPLALQ.