

Куаналиева Г.А.

**Экономические преступления
как объект права,
криминалистики и уголовно-
процессуальной деятельности
Республики Казахстан**

Данная статья посвящена уголовным правонарушениям в сфере экономической деятельности. Автор делает акцент на то, что экономические преступления рассматриваются как объект уголовного права, криминалистики и уголовно-процессуальной деятельности Республики Казахстан. В статье рассматриваются общая характеристика и понятие экономических преступлений, его признаки и виды. Уголовное законодательства Республики Казахстан не закрепляет понятие уголовного правонарушения в сфере экономической деятельности. Автор высказывает и свою точку зрения на данную проблему и дает свое определение понятию уголовного правонарушения в сфере экономической деятельности.

Ключевые слова: уголовные правонарушения, преступления, экономические преступления, статистика уголовных правонарушений, уголовный кодекс, криминалистика, уголовно-процессуальная деятельность и т.д.

Kuanaliev G.A.

**Economic crimes as an object
of the law, criminalistics and
criminal procedure activity of
the Republic of Kazakhstan**

This article is devoted to criminal offenses in the sphere of economic activity. The author places emphasis that economic crimes are considered as object of criminal law, criminalistics and criminal activity of the Republic of Kazakhstan. In article are considered the general characteristic and concept of economic crimes, and also its signs and types. The criminal legislation of the Republic of Kazakhstan does not perpetuate the notion of criminal offenses in the sphere of economic activity. Author and expressed their views on this issue and give its definition of a criminal offense in the sphere of economic activity.

Key words: criminal offenses, crimes, economic crimes, statistics of criminal offenses, criminal code, criminalistics, criminal procedure activity, etc.

Куаналиева Г.А.

**Экономикалық қылмыстар
құқық, криминалистика және
Қазақстан Республикасының
қылмыстық-іс жүргізу
қызметінің объектісі ретінде**

Мақала экономикалық қызмет саласындағы қылмыстық құқық бұзушылықтарға арналып жазылған. Мақалада автор экономикалық қылмыстарды қылмыстық құқық, криминалистика және қылмыстық-процестік құқық тоғысында зерделеуге әрекет жасайды. Мақалада экономикалық қылмыстардың жалпы сипаттамасы мен ұғымы, олардың белгілері мен түрлері сипатталады. Қазақстан Республикасының қылмыстық заңнамасы экономикалық қызмет саласындағы қылмыстық құқық бұзушылықтар ұғымын бекітпеген. Автор бұл мәселеге байланысты өз пікірін білдіріп, экономикалық қызмет саласындағы қылмыстық құқық бұзушылықтардың анықтамасын беруге әрекет жасайды.

Түйін сөздер: қылмыстық құқық бұзушылықтар, қылмыстар, экономикалық қылмыстар, қылмыстық құқық бұзушылықтардың статистикасы, қылмыстық кодекс, криминалистика, қылмыстық-процесуалдық қызмет және т.б.

**ЭКОНОМИЧЕСКИЕ
ПРЕСТУПЛЕНИЯ
КАК ОБЪЕКТ ПРАВА,
КРИМИНАЛИСТИКИ И
УГОЛОВНО-ПРОЦЕССУАЛЬНОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
РЕСПУБЛИКИ
КАЗАХСТАН**

Экономические отношения выступают стержневым базисом жизнедеятельности любого государства и общества в целом и, соответственно, проявление в отношении них негативных воздействий различного характера способно повлиять на установленный режим их функционирования, явиться препятствием для дальнейшего развития. Складывающиеся в последние годы преобразования в экономике нашего государства, несмотря на кризисные явления мирового финансового рынка, отмечаются положительными результатами, обусловленными осуществляемыми в Республике Казахстан антикризисными мероприятиями, в том числе оказанием финансовой помощи моногородам, поддержанием социальной инфраструктуры, финансированием долгосрочных государственных программ. Вместе с тем, как реализация обозначенных экономических проектов, так и развитие экономических отношений всегда сопровождаются криминальными явлениями. Данное обстоятельство обуславливает определение обеспечения экономической безопасности в качестве приоритетного направления деятельности государства в целом и правоохранительных органов в частности.

Указ Президента Республики Казахстан от 24 августа 2009 года № 858 «О Концепции правовой политики Республики Казахстан на период с 2010 до 2020 года» закрепляет что, важнейшим звеном правовой политики государства является уголовная политика, совершенствование которой осуществляется путем комплексной, взаимосвязанной коррекции уголовного, уголовно-процессуального и уголовно-исполнительного права, а также правоприменения [1, с. 2].

В Послании Президента Республики Казахстан – Лидера Нации Н.А. Назарбаева народу Казахстана «Стратегия «Казахстан – 2050»: Новый политический курс состоявшегося государства» было поручено подготовить и внести в Парламент проекты 4 кодексов: Уголовно-процессуального, Уголовного, Уголовно-исполнительного и Кодекса об административных правонарушениях [2, с. 35]. В сфере реализации Послания Президента в 2014 году были приняты сразу четыре кодекса. Действующий Уголовный кодекс Республики Казахстан (УКРК) был принят 3 июля 2014 году, вступил в законную силу с 1 января

2015 года. Новый Уголовный кодекс базируется на Конституции Республики Казахстан и закрепленных ею социальных ценностях и общепризнанных принципах и нормах международного права. Он содержит ряд принципиальных положений, отличающих его от старого Уголовного кодекса Республики Казахстан и направленных в первую очередь на защиту личности, общества и государства. Так, в соответствии с новым уголовным кодексом единственным основанием привлечения лица к уголовной ответственности является совершение им уголовного правонарушения, то есть деяния, содержащего все признаки состава преступления либо уголовного проступка, предусмотренного настоящим Уголовным кодексом Республики Казахстан [3, с. 9].

Принятие нового законодательства, особенно в сфере уголовно-правовых отношений – это не праздный вопрос. От содержания уголовного законодательства зависит очень многое.

Главным образом, определяется суть уголовной политики государства. Это следует из самой дефиниции «уголовной политики». В толковом словаре «уголовный» – это относящийся к преступности, преступлениям и их наказуемости [4, с. 824].

По мнению российских ученых, термин «уголовное право» больше тяготеет к наказанию, чем к преступлению. И в этом смысле «уголовное право» есть, по сути, синоним права «наказательного» [5, с. 14].

Одной из наиболее сложных категорий преступлений, требующей разносторонних познаний, являются экономические преступления. Глава 8 Уголовного кодекса Республики Казахстан называется «Уголовные правонарушения в сфере экономической деятельности» включает в себя 36 составов уголовного правонарушения (статьи 214 – 249). Сам Уголовный кодекс Республики Казахстан не дает определения экономическим преступлениям. Понятие экономических преступлений раскрывается в теории уголовного права. «Преступлениями в сфере экономической деятельности являются предусмотренные уголовным законом общественно опасные деяние, посягающие на общественные отношения, складывающиеся по поводу производства, распределения, обмена и потребления материальных и иных благ и услуг. Нормы ответственности за преступления в сфере экономической деятельности направлены на защиту общественных отношений, обеспечивающих свободное, поступательное развитие экономики нашей страны» [6, с. 3].

Экономика обычно воспринимается как созданная и используемая человеком система жизнеобеспечения, воспроизведения жизни людей, поддержания и улучшения условий существования. Поэтому в самом общем виде экономика может быть определена как система общественного производства, осуществляющая собственно производство, распределение, обмен и потребление необходимых обществу материальных благ, включая продукты и услуги.

В основе экономической деятельности лежит комплекс принципов ее осуществления. К ним относятся: принцип законности; принцип свободы экономической деятельности; принцип добросовестной конкуренции; принцип добропорядочности субъектов экономической деятельности; принцип запрета заведомо криминальных форм поведения.

Принцип осуществления экономической деятельности на законных основаниях означает, что эта деятельность строится в соответствии с законодательством различных отраслей права, не противоречит ему. Экономическая деятельность законна, если осуществляется в соответствии с положениями хозяйственного, гражданского, налогового, таможенного, финансового и других отраслей права. Запрет заведомо криминальных форм поведения при осуществлении экономической деятельности, как ее принцип, означает, что ни при каких условиях субъекты экономической деятельности не могут совершать деяния, носящие явно преступный характер. Преступные формы поведения (деятельности) просто недопустимы, даже если они могут принести субъекту высочайшую прибыль. Запрет криминальных форм поведения в экономической деятельности это, по сути, проявление принципа законности экономической деятельности. Разница лишь в том, что поведение субъектов здесь регулируется уже не правом других отраслей, а непосредственно уголовным правом. Запреты установлены, прежде всего, в уголовном кодексе, а позитивное право чаще просто отсылает к нему, указывая на недозволённость определенных деяний.

С учетом этого экономическими преступлениями могут считаться предусмотренные уголовным законом общественно опасные деяния, совершаемые в любой форме собственности, посягающие на общественные экономические отношения. «Поэтому проблема борьбы преступлениями в сфере экономической деятельности является остро актуальной, т.к. противоправное поведение в данном случае ведет не только к незаконному обогащению отдельных лиц, но

и подрывает экономические устои всего общества» [7].

Объектом экономических преступлений выступают экономические отношения, основанные на принципе свободы экономической деятельности, закрепленные в статье 26 Конституции Республики Казахстан, которая гласит: «Каждый имеет право на свободу предпринимательской деятельности, свободное использование своего имущества для любой законной предпринимательской деятельности» [8, с. 10]. Попасть в поле зрения правоохранительных органов, занимающихся раскрытием и расследованием экономических преступлений, может любой индивидуальный предприниматель, любая организация, вызвавшие подозрение в ведении неправомерной предпринимательской или финансовой деятельности.

Обязательным признаком ряда экономических преступлений, указанных в главе 8 Уголовного кодекса Республики Казахстан, является предмет преступления. Например: товарный знак (статья 222. Незаконное использование товарного знака), ценные бумаги (статья 224. Нарушение эмитентом порядка выпуска эмиссионных ценных бумаг; статья 228. Нарушение правил проведения операций с ценными бумагами; статья 231. Изготовление, хранение, перемещение или сбыт поддельных денег или ценных бумаг); поддельные деньги (статья 231. Изготовление, хранение, перемещение или сбыт поддельных денег или ценных бумаг) и т.д.

Объективная сторона большинства уголовных правонарушений в сфере экономической деятельности характеризуется совершением активных действий. Некоторые могут совершаться и путем бездействия. Например: статья 235. Невозвращение из-за границы средств в национальной и иностранной валюте, статья 236. Уклонение от уплаты таможенных платежей и сборов, статья 244. Уклонение гражданина от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет, статья 245. Уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет с организаций и др.

Обязательным признаком ряда уголовных правонарушений в сфере экономической деятельности является наступление предусмотренных законом общественно опасных последствий. Они содержат материальные составы. Например: статья 215. Лжепредпринимательство; статья 216. Совершение действий по выписке счета-фактуры без фактического выполнения

работ, оказания услуг, отгрузки товаров; статья 219. Незаконное получение кредита или нецелевое использование бюджетного кредита и другие. В данных составах в качестве общественно опасных последствий указано – причинение крупного ущерба, особо крупного ущерба. Размер ущерба определяется в соответствии со статьями 3 Уголовного кодекса Республики Казахстан.

Некоторые статьи, входящие в Главу 8 Уголовного кодекса Республики Казахстан, носят бланкетный характер. Например: статья 241. Нарушение законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

С субъективной стороны все составы уголовного правонарушения характеризуются умышленной виной. Обязательным признаком субъективной стороны некоторых из них являются мотив и цель. Например: статья 216. Совершение действий по выписке счета-фактуры без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров. Субъектом данной категории уголовных правонарушений могут быть вменяемые лица, достигшие к моменту совершения преступления 16-летнего возраста. Субъектом некоторых уголовных правонарушений могут быть только специальные лица к примеру в статье 242. Представление заведомо ложных сведений о банковских операциях и в статье 243. Незаконное использование денег банка субъектом является работник банка.

По непосредственному объекту уголовные правонарушения в сфере экономической деятельности можно условно подразделить на следующие виды:

1) уголовные правонарушения в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности: незаконное предпринимательство, незаконная банковская деятельность (статья 214), лжепредпринимательство (статья 215), совершение действий по выписке счета-фактуры без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров (статья 216), создание и руководство финансовой (инвестиционной) пирамидой (статья 217), легализация (отмывание) денег и (или) иного имущества, полученных преступным путем (статья 218), монополистическая деятельность (статья 221), незаконное использование товарного знака (статья 222), незаконное получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую, банковскую тайну, а также информации, связанной с легализацией имущества (статья 223), неправо-

мерные действия при реабилитации и банкротстве (статья 237), преднамеренное банкротство (статья 238), доведение до неплатежеспособности (статья 239), ложное банкротство (статья 240), нарушение законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности (статья 241), получение незаконного вознаграждения (статья 247), принуждение к совершению сделки или к отказу от ее совершения (статья 248), рейдерство (статья 249);

2) уголовные правонарушения в денежно-кредитной сфере: незаконное получение кредита или нецелевое использование бюджетного кредита (статья 219), нецелевое использование денег, полученных от размещения облигаций (статья 220), нарушение эмитентом порядка выпуска эмиссионных ценных бумаг (статья 224), непредоставление информации либо представление заведомо ложных сведений должностным лицом эмитента ценных бумаг (статья 225), внесение в реестр держателей ценных бумаг заведомо ложных сведений (статья 226), представление заведомо ложных сведений профессиональными участниками рынка ценных бумаг (статья 227), нарушение правил проведения операций с ценными бумагами (статья 228), манипулирование на рынке ценных бумаг (статья 229), незаконные действия в отношении инсайдерской информации (статья 230), изготовление, хранение, перемещение или сбыт поддельных денег или ценных бумаг (статья 231), изготовление или сбыт поддельных платежных карточек и иных платежных и расчетных документов (статья 232);

3) уголовные правонарушения в сфере финансовой деятельности: нарушение порядка и правил маркировки подакцизных товаров акцизными марками и (или) учетно-контрольными марками, подделка и использование акцизных марок и (или) учетно-контрольных марок (статья 233), экономическая контрабанда (статья 234), невозвращение из-за границы средств в национальной и иностранной валюте (статья 235), уклонение от уплаты таможенных платежей и сборов (статья 236), представление заведомо ложных сведений о банковских операциях (статья 242), незаконное использование денег банка (статья 243), уклонение гражданина от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет (статья 244), уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет с организаций (статья 245), незаконные действия в отношении имущества, ограниченного в распоряжении в счет налоговой задолженности налогоплательщика (статья 246).

К сожалению, динамика преступности в нашей стране не уменьшается. Если обратиться к статистике уголовных правонарушений зарегистрированных по Республике Казахстан с 2010 по 2015 годы, картина выглядит следующим образом: 2010 год – 131896, 2011 год – 206801, 2012 год – 287681, 2013 год – 359844, 2014 год – 341291, с 2015 года по 05.12.2015 год – 379245. Из них в сфере экономики: 2010 год – 8493, 2011 год – 6787, 2012 год – 7072, 2013 год – 7165, 2014 год – 5603, с 2015 года по 05.12.2015 год – 7961 [9]. За 2010-2015 годы общее количество зарегистрированных преступлений по Республике Казахстан – 1700030, из них количество уголовных правонарушений в сфере экономики – 43081, удельный вес 2,53%.

Как и любые иные множества, преступления, связанные с экономической деятельностью, могут быть классифицированы по различным основаниям. В криминалистической методике расследования давно и не без успеха строятся классификации, основанные на учете отраслевой специфики экономической деятельности. Такой подход позволяет выделять и продуктивно изучать преступления, совершаемые в сфере производства, преступления, совершаемые в сфере общественного питания и торговли, и другие группы преступлений. Дальнейшие классификации строятся на базе учета внутреннего деления тех или иных сфер экономики, что позволяет выделять, например, такие группы преступлений, как преступления в сфере банковской деятельности, преступления в сфере промышленного производства; преступления в сфере сельскохозяйственного производства; преступления, связанные со строительством. При всей его важности, данный подход к классификации рассматриваемых преступлений не является единственным. Важное значение для теории и практики расследования имеет также деление преступлений, связанных с экономической деятельностью, на насильственные и ненасильственные, на преступления, совершаемые специальными (хозяйствующими) субъектами экономической деятельности, и на преступления в сфере экономики, совершаемые иными лицами.

Это же можно сказать и о делении указанных преступлений на две группы в зависимости от того, что одни из них совершаются в сфере государственного сектора экономики, а другие в сфере негосударственного сектора экономики. Значительная часть преступлений в сфере экономики совершается хозяйствующими субъектами,

для которых производство, распределение, обмен товарно-материальными ценностями являются основной функцией их профессиональной экономической деятельности. Это дает основание разделить совершаемые указанными субъектами деяния на преступления, связанные с разрешенной, и на преступления, связанные с запрещенной экономической деятельностью в сфере производства и оборота товаров.

Нормальное функционирование предприятий, организаций, индивидуальных предпринимателей в сфере экономической деятельности предполагает соблюдение исполнителями определенных законов, норм, правил, распоряжений управленческих органов и отдельных руководителей, касающихся самых различных сторон их деятельности, в особенности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, соблюдения технических и технологических норм и т.д. В круг таких нормативов входят законы, государственные стандарты, технические условия, технологические инструкции, производственные рецептуры, санитарно-гигиенические, санитарно-противоэпидемические и другие нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность индивидуальных предпринимателей, трудовых коллективов предприятий в сфере производства, торговли и общественного питания.

Нарушение правил осуществления разрешенной экономической деятельности при определенных условиях образует состав преступления. Уголовная ответственность за подобные нарушения может наступать не только по статьям, включенным в главу об уголовных правонарушениях в сфере экономики, но и по ряду статей из других разделов Уголовного кодекса Республики Казахстан. Например, по статьям, нарушение трудового законодательства Республики Казахстан (статья 152), выпуск или продажа товаров, выполнение работ либо оказание услуг, не отвечающих требованиям безопасности (статья 306), нарушение правил безопасности на взрывоопасных объектах (статья 281), нарушение требований пожарной безопасности (статья 292), злоупотребление должностными полномочиями (статья 361), превышение власти или должностных полномочий (статья 362) и другие.

Квалификация данных уголовных правонарушений может осуществляться как по общим, так и по специальным нормам, как по отдельным статьям, так и по совокупности нескольких статей Уголовного кодекса Республики Казахстан. При решении этого вопроса необхо-

димо учитывать, относится ли виновный к категории должностных лиц или нет, какие именно правила экономической деятельности и при осуществлении какого вида экономической деятельности нарушены, факт и характер наступивших общественно опасных последствий содеянного и некоторые другие обстоятельства.

При всем различии уголовно-правовых характеристик и квалификации преступные нарушения правил экономической деятельности входят в одну родственную в криминалистическом отношении группу преступлений. На это указывают следующие обстоятельства:

Во-первых, субъектами рассматриваемых уголовных правонарушений являются работники производственных, коммерческих и иных структур, реализующие свои функции в сфере экономической деятельности. Во-вторых, уголовные правонарушения совершаются субъектами в связи с выполнением своих служебных функций, трудовых обязанностей в процессе выполнения тех или иных работ. В-третьих, в основе данных уголовных правонарушений лежат нарушения специальных правил нормативного характера, определяющих направленность, регулирующих порядок и условия осуществления соответствующей деятельности, регламентирующих права и обязанности ее участников.

В большинстве случаев уголовная ответственность за допущенные нарушения указанных правил становится возможной при условии наступления общественно опасных последствий содеянного либо при реальной угрозе их наступления. В первую очередь это касается нарушения специальных правил обеспечения экологической, продовольственной, финансовой и иной безопасности личности, общества, государства.

Важное значение для выявления и раскрытия рассматриваемых преступлений имеет учет того, что все они сходны в основных принципиальных чертах с точки зрения механизма следообразования, круга и характера носителей и источников криминалистически значимой информации. Это сходство обусловлено, в первую очередь, закономерной связью преступлений с экономической деятельностью, а также теми закономерностями, которые лежат в основе этой деятельности.

Поэтому типичными носителями и источниками информации, собираемой при выявлении и расследовании указанных уголовных правонарушений, являются: финансовая, оперативная, техническая, технологическая и иная документация предприятий, организаций,

учреждений, а также предприятий, состоящих с ними в договорных отношениях, документы их вышестоящих организаций, государственных органов, ведомственных и общественных структур, выполняющих контрольно-надзорные функции на предприятиях;

– субъекты всех видов указанной деятельности;

– различные материальные объекты, функционирующие в ходе подготовки и осуществления соответствующего вида профессиональной

деятельности, реализации ее результатов, контроля качества, проверки ее правильности и эффективности.

Экономическими преступлениями признаются общественно опасные и противоправные деяния, причиняющие ущерб экономическим и хозяйственным интересам предприятий и граждан, объектом посягательства которых выступают имущественные и производственные отношения, экономические права граждан, юридических лиц и государственных образований.

Литература

- 1 Концепция правовой политики Республики Казахстан на период с 2010 года до 2020 года, утвержденной Указом Президента РК от 24 августа 2009 г. № 858 // Казахстанская правда – 27 августа, 2009. – С. 2.
- 2 Стратегия «Казахстан – 2050»: Новый политический курс состоявшегося государства. Послание Президента Республики Казахстан – Лидера Нации Н.А.Назарбаева народу Казахстана. – Алматы: ЮРИСТ, 2013. – 48 с.
- 3 Уголовный кодекс Республики Казахстан. – Алматы: ЮРИСТ, 2015. – 208 с.
- 4 Ожегов С.И. Словарь русского языка. – М., 1990. – 1450 с.
- 4 Полный курс уголовного права: В 5 т. / под ред. А.И. Коробеева. Т.1. Преступление и наказание. – СПб., 2008. – С. 14.
- 5 Уголовное право Республики Казахстан. особенная часть. Учебник /Под ред. И.Ш.Борчашвили и С.М.Рахметова. В 2-х частях. Часть 2. – Алматы: Институт «Данекер», 2000. – 418 с.
- 6 Уголовно-процессуальные проблемы расследования преступлений в сфере экономической деятельности / А.В. Гриненко /www.law.edu.ru
- 7 Конституция Республики Казахстан. Конституция принята на республиканском референдуме 30 августа 1995года. Алматы, 2011. – 44 с.
- 8 Комитет по правовой статистике и специальным учетам Генеральной прокуратуры Республики Казахстан / pravstat.prokuror.kz

References

- 1 Konceptija pravovoj politiki Respubliki Kazahstan na period s 2010 goda do 2020 goda, utverzhennoj Ukazom Prezidenta RK ot 24 avgusta 2009 g. № 858 // Kazahstanskaja pravda – 27 avgusta, 2009. – S. 2.
- 2 Strategija «Kazahstan – 2050»: Novyj politicheskij kurs sostojavshegosja gosudarstva. Poslanie Prezidenta Respubliki Kazahstan – Lidera Nacii N.A.Nazarbaeva narodu Kazahstana. – Almaty: JuRIST, 2013. – 48 s.
- 3 Ugolovnyj kodeks Respubliki Kazahstan. – Almaty: JuRIST, 2015. – 208 s.
- 4 Ozhegov S.I. Slovar' russkogo jazyka. – M., 1990. – 1450 s.
- 4 Polnyj kurs ugolovnogogo prava: V 5 t. / pod red. A.I. Korobeeva. T.1. Prestuplenie i nakazanie. – SPb., 2008. – S. 14.
- 5 Ugolovnoe pravo Respubliki Kazahstan. osobennaja chast'. Uchebnik /Pod red. I.Sh.Borchashvili i S.M.Rahmetova. V 2-h chastjah. Chast' 2. – Almaty: Institut «Daneker», 2000. – 418 s.
- 6 Ugolovno-processual'nye problemy rassledovanija prestuplenij v sfere jekonomicheskoj dejatel'nosti / A.V. Grinenko / www.law.edu.ru
- 7 Konstitucija Respubliki Kazahstan. Konstitucija prinjata na republikanskom referendumе 30 avgusta 1995godа. Almaty, 2011. – 44 s.
- 8 Komitet po pravovoj statistike i special'nym uchetaм General'noj prokuratury Respubliki Kazahstan / pravstat.prokuror.kz