

УДК 343.1

**ИСПОЛЬЗОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ
В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОПЕРАТИВНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ
ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ
ПО ЛИНИИ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ**

А. В. Тямкин, Е. Н. Щеглов

Воронежский государственный университет

Поступила в редакцию 13 марта 2012 г.

Аннотация: в статье рассматривается категория учетной информации, которая подлежит накоплению, систематизации и анализу оперативными подразделениями по линии налоговых преступлений, дается авторское определение учетной информации и выделяются 4 блока указанной информации, которые имеют наиболее приоритетное значение.

Ключевые слова: учетная информация, налоговые преступления, оперативные подразделения по линии налоговых преступлений, блоки учетной информации.

Abstract: in the present article the category of the registration information which is subject to accumulation, to ordering and the analysis operative divisions in the area of tax crimes is considered, author's definition of the registration information is made and 4 blocks of the specified information which have the most priority value are allocated.

Key words: the registration information, tax crimes, operative divisions in the area of tax crimes, blocks of the registration information.

На современном этапе развития информационных технологий аналитическая деятельность оперативных подразделений по линии налоговых преступлений напрямую зависит от количества и качества информации, находящейся в обороте оперативных подразделений. Среди отдельных категорий информации особое значение имеет оперативно-розыскная информация, теоретические представления о которой достаточно обстоятельно разработаны такими учеными, как А. И. Алексеев, В. Г. Бобров, Б. Е. Богданов, Д. В. Гребельский, А. Г. Лекарь, В. А. Лукашов, С. С. Овчинский, В. Г. Самойлов, Г. К. Синилов и др. Необходимо отметить, что одной из составляющих оперативно-розыскной информации является учетная информация, разработки представлений о которой активно ведутся и в настоящее время.

411

Современное законодательство не выделяет понятие «учетная информация» как в целом в деятельности служб правоохранительных органов, так и в деятельности оперативных подразделений по линии налоговых преступлений в частности. Не может выделить в отдельную категорию указанный вид информации и большая часть опрошенных сотрудников. Около 30 % из них считают, что данная информация содержится в уголовных делах, еще около 26 % полагают, что в книге учета сообщений

о происшествиях только 17 % относят к такой информации данные различного вида учетов, закрепленных в ведомственных приказах. В связи с этим в рамках данной статьи мы попытаемся систематизировать всю информацию, которая тем или иным образом подлежит учету в ОВД и влияет на эффективность деятельности оперативных подразделений по линии налоговых преступлений.

Процесс регистрации преступников, их последующего опознания среди других лиц был отмечен с момента создания государства. Изучение исторических и специальных источников показывает, что уголовная регистрация, возникнув сначала в примитивных формах в виде членовредительных наказаний (калечения и клеймения), свидетельствующих о том, что лицо ранее совершило преступление, обогатилась в последующем различными научными методами и средствами¹. Калечение и (или) клеймение, одновременно осуществлявшие функции как наказания за преступления, так и опознания, были известны давно. О них встречаются упоминания в древнеиндийских законах Ману, законах Хаммурапи; законах Древней Греции, Римской империи и др. В средние века эти способы регистрации и опознания преступников также были широко распространены². В России членовредительство было отменено лишь в 1876 г. в связи с прекращением существования розыскного процесса и судебной реформой. Однако помимо клеймения действовала система письменной регистрации преступников путем описания их особых примет и деяний, которые они совершили. Немного позднее, со второй половины XIX в., в связи с развитием фотографии, в систему криминалистической (уголовной) регистрации вошел метод фотографирования преступников. Зарождались первые системы антропометрической и дактилоскопической регистрации.

Отметим, что оперативно-розыскная регистрация является одной из разновидностей уголовной регистрации и основывается на использовании основных ее методов и способов, представляя собой совокупность процессов поиска, сбора и обработки информации, предназначенной для размещения в оперативно-розыском учете. Будучи зафиксированными на тех или иных носителях, результаты ОРД в данном случае становятся информационным и (или) материальным продуктом, полученным в результате конкретных оперативно-розыскных действий³. Следовательно, целью оперативно-розыскной регистрации является создание субъектами информационного обеспечения с использованием соответствующих методов и способов различного рода оперативно-розыскных документов, обладающих необходимым и достаточным набором регистрационных признаков, позволяющих обеспечить системати-

¹ См.: *Яльшиев С. А.* Криминалистическая регистрация : проблемы, тенденции, перспективы / Академия управления МВД России. М., 1998. С. 10.

² См.: *Латкин В. Н.* Учебник истории русского права. СПб., 1909. С. 49.

³ См.: *Шумилов А. Ю.* Основы уголовно-правовой оценки сыскной информации. М., 2000. С. 15.

зацию последних в соответствующем банке данных, т.е. *формирование* оперативно-розыскного учета.

В свою очередь, в теории ОРД оперативно-розыскной учет трактуется как создаваемая субъектами ОРД в интересах решения стоящих перед ними задач, отвечающая требованиям безопасности информационная система, предназначенная в первую очередь для систематизации результатов ОРД⁴.

Таким образом, оперативно-справочные учеты предназначены для предупреждения, раскрытия и расследования преступлений; предупреждения и выявления административных правонарушений; подтверждения наличия (или отсутствия) сведений о привлечении лица к уголовной ответственности, судимости, реабилитации, времени и месте отбывания наказания; установления местонахождения разыскиваемых лиц; установления личности человека по неопознанным трупам и лиц, скрывающих анкетные данные; установления личности граждан, не способных по состоянию здоровья или возрасту сообщить данные о своей личности⁵.

На современном этапе развития общества правовой основой накопления, систематизации и использования учетной информации органами внутренних дел являются Конституция РФ⁶, которая в главе 2 «Права и свободы человека и гражданина», с одной стороны, гарантирует право человека и гражданина на свободу и личную неприкосновенность, неприкосновенность частной жизни, личную и семейную тайну, защиту своей чести и доброго имени, право на тайну переписки, телефонных переговоров, почтовых, телеграфных и иных сообщений, а с другой – позволяет при наличии оснований, предусмотренных законодательством, ограничивать данные права.

К примеру, Федеральный закон «О полиции»⁷ закрепляет права сотрудников полиции производить регистрацию, фотографирование, аудио-, кино- и видеосъемку, дактилоскопирование лиц, задержанных по подозрению в совершении преступления, заключенных под стражу, обвиняемых в совершении преступления, подвергнутых административному наказанию в виде административного ареста, иных задержанных лиц (п. 19 ст. 13). Кроме того, если в течение установленного срока задержания достоверно установить личность задержанных, а также других лиц не представилось возможным, в соответствии с Федеральным законом «О государственной дактилоскопической регистрации в Рос-

⁴ См.: Юридическое, техническое и информационно-аналитическое обеспечение оперативно-розыскной деятельности : учеб. пособие / А. Н. Халиков, Е. Н. Яковец, Н. И. Журавленко ; под ред. А. Н. Халикова. М., 2010. С. 339.

⁵ См.: Криминалистические учеты органов внутренних дел : учеб. пособие / А. П. Аленин, М. А. Романенко. Омск, 2008. С. 41–42.

⁶ Конституция Российской Федерации : принята всенародным голосованием 12.12.1993 г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

⁷ О полиции : федер. закон от 7 февраля 2011 г. № 3-ФЗ // Рос. газ. 2011. 10 февр.

систой Федерации»⁸ предусмотрена обязательная дактилоскопическая регистрация.

Кроме того, Федеральный закон «О полиции» указывает, что полиция в своей деятельности обязана использовать достижения науки и техники, информационные системы, сети связи, а также современную информационно-телекоммуникационную инфраструктуру, в том числе возможность использования информационно-телекоммуникационной сети Интернет, автоматизированных информационных систем и интегрированных банков данных (ст. 11).

Данное положение нашло отражение и в Федеральном законе «Об оперативно-розыскной деятельности»⁹, который регламентирует возможность органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность, для решения задач, возложенных на них, создавать и использовать информационные системы, а также заводить дела оперативного учета (ст. 10).

Обращаясь к ведомственным нормативным актам, непосредственно регламентирующим порядок и виды учетов, к числу которых необходимо в первую очередь отнести оперативно-справочные, профилактические и розыскные учеты органов внутренних дел, остановимся на положениях приказа МВД России от 9 июля 2007 г. № 612¹⁰.

Согласно этому приказу, централизованные учеты создаются исходя из практических потребностей правоохранительных органов, в частности оперативных подразделений по линии налоговых преступлений, для накопления, обработки, систематизации и получения информации с целью выявления и раскрытия преступлений, установления личности и поиска разыскиваемых лиц, принадлежности изъятого имущества и т.д. Они формируются в информационных центрах МВД, ГУ МВД, У МВД по территориальному (региональному) принципу и объединяются в Главном информационно-аналитическом центре МВД России как федеральные.

На основе анализа исторических аспектов возникновения и развития уголовной регистрации, а также правовой основы ведения различного вида учетов на современном этапе представляется возможным сформулировать следующее определение учетной информации органов внутренних дел: это информация, подлежащая в соответствии с нормативно-правовыми и ведомственными актами накоплению, систематизации, обработке и анализу в установленном виде и форме, определяемом зако-

⁸ О государственной дактилоскопической регистрации в Российской Федерации : федер. закон от 25 июля 1998 г. № 128-ФЗ (в ред. от 30.12.2008 г.) : принят ГД ФС РФ 03.07.1998 г. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант-Плюс».

⁹ Об оперативно-розыскной деятельности : федер. закон от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

¹⁰ Об утверждении наставления по формированию и ведению централизованных оперативно-справочных, криминалистических и розыскных учетов органов внутренних дел Российской Федерации : приказ МВД России от 9 июля 2007 г. № 612. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

нодателем, использование которой предназначено для повышения эффективности решения задач, возложенных на органы внутренних дел.

На основе подробного рассмотрения сущности учетов выделено четыре блока учетной информации, находящихся в обращении сотрудников оперативных подразделений по линии налоговых преступлений, которые имеют наиболее приоритетное значение.

К первому блоку информации, аккумулируемой для нужд деятельности рассматриваемых оперативных подразделений, необходимо отнести информацию о субъектах предпринимательской и иной деятельности, а также сведения, касающиеся специфики деятельности специализированных предприятий Министерства обороны, государственных унитарных предприятий и т.д., которые расположены на территории, обслуживаемой оперативным подразделением по линии налоговых преступлений.

Ко второму блоку информации необходимо отнести сведения о готовящихся либо совершенных преступлениях, об оперативной обстановке на территории, на которую распространяется юрисдикция конкретной оперативно-розыскной части либо межрайонного отдела, о возможностях совершения преступлений в отношении различных производственных, предпринимательских и иных объектов. Такого рода сведения оперативно-розыскные подразделения по линии налоговых преступлений получают в результате оперативно-розыскной деятельности, осуществляемой в рамках полномочий, предоставленных Федеральным законом «Об оперативно-розыскной деятельности».

Следующим блоком необходимо считать информацию о лицах, на которых имеется информация о подготовке либо участии в совершении налоговых преступлений.

Завершающим блоком информации, которую, на наш взгляд, просто обязаны внедрить в свою практическую деятельность и использовать как оперативные подразделения по линии налоговых преступлений, так и экспертно-криминалистические центры, является специализированный учет следующих категорий:

1. Учет бланков выдаваемых и утраченных паспортов. Указанный учет следует сделать доступным для налоговых органов, которые регистрируют хозяйствующих субъектов, что позволит производить сверку указанных документов при регистрации физических и юридических лиц в органах налоговой инспекции.

2. Учет акцизных марок, в том числе и поддельных. Эти учеты способны повысить эффективность в розыске поставщиков «подпольной» продукции, которые в подавляющем большинстве случаев не платят налогов, а также каналов ее поставки и реализации;

3. Учет компаний, работающих в оффшорных зонах, что позволит сосредоточить внимание оперативных подразделений на тех компаниях, которые уже изначально позиционировали свою налоговую деятельность по упрощенной схеме налогообложения, и соответственно усилить контроль не только за этими компаниями, но и за теми организациями, которые вступают с ними в хозяйственные отношения.

Для работы с учетной информацией оперативным подразделениям по линии налоговых преступлений необходимо в своей служебной деятельности более активно использовать возможности программных комплексов, направленных на сбор, обработку и анализ учетной информации – интегрированного банка данных (ИБД-Регион), АДИС «Папилон» и программного комплекса «Легенда» и ряда других, а также повысить эффективность взаимодействия с подразделениями Главного информационно-аналитического центра МВД РФ.

В связи с проблемами, возникающими в правоприменительной практике при получении учетной информации, составляющей банковскую тайну, предлагается от имени Центрального банка РФ разослать по всем банкам Российской Федерации инструкцию о порядке доступа сотрудников полиции к сведениям, составляющим банковскую тайну, в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 13 Федерального закона «О полиции».

Таким образом, предложенное нами определение учетной информации, а также виды такой информации, разделенные на четыре блока, позволят более эффективно осуществлять аналитическую работу оперативными подразделениями в сфере борьбы с налоговыми преступлениями по различным направлениям деятельности. В свою очередь, данная работа должна проводиться с использованием возможностей программных комплексов, направленных на сбор, обработку и анализ учетной информации – интегрированного банка данных (ИБД-Регион), АДИС «Папилон» и программного комплекса «Легенда».

Воронежский государственный университет

*Тяжкин А. В., профессор кафедры криминалистики, доктор юридических наук
E-mail: vorhmscl@comch.ru
Тел.: 8(473) 23-26-51*

*Voronezh State University
Tyamkin A. V., Professor of the Criminology Department, Doctor of Legal Sciences
E-mail: vorhmscl@comch.ru
Tel.: 8(473) 23-26-51*

*Щеглов Е. Н., соискатель
E-mail: agat.2005@rambler.ru
Тел.: 8-920-416-61-19*

*Shcheglov E. N., Post-graduate Student
E-mail: agat.2005@rambler.ru
Tel.: 8-920-416-61-19*