

ВЫПУСК

№5

НАУЧНЫЙ ПЕРИОДИЧЕСКИЙ
ЭЛЕКТРОННЫЙ ЖУРНАЛ

ПРАВОВОЙ АЛЬМАНАХ

2024, май
№5 (36)

*«Каждый великий успех науки имеет своим истоком великую
дерзость воображения»
Д. Дьюи*

SCIENTIFICELECTRONICPERIODICAL

LEGISLATIVE ALMANAC

2024, May, No. 5 (36)

ПРАВОВОЙ АЛЬМАНАХ

май,
№5 (36)
2024

Научный периодический электронный журнал

Зарегистрирован в Федеральной службе по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (РОСКОМНАДЗОР).
Регистрационный номер Эл № ФС77-78336

ID журнала: 75537

Главный редактор:

МИЛОВАНОВА Марина Михайловна — доцент кафедры криминалистики Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), кандидат юридических наук, доцент, г. Москва, Россия

Ответственный редактор выпуска:

ВАСИЛЬЕВА Оксана Николаевна — доцент Департамента правового регулирования экономической деятельности Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, кандидат юридических наук, доцент, г. Москва, Россия

Редакционный совет

АЛЬБОВ Алексей Павлович — профессор кафедры теории и истории государства и права Российской таможенной академии, член-корреспондент Российской Академии Естествознания, доктор юридических наук, профессор, г. Москва, Россия

ВАСИЛЬЕВА Оксана Николаевна — доцент Департамента правового регулирования экономической деятельности Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, кандидат юридических наук, доцент, г. Москва, Россия

ВИЦЕН Властимил — проректор Высшей школы экономики и менеджмента публичной сферы в г. Братиславе, доктор философии, доктор права, доцент, г. Братислава, Словацкая Республика

ГАЙНИШОВА Эдита — преподаватель юридического факультета Университета имени Я.А. Коменского в Братиславе, доктор философии, доктор права, доцент, г. Братислава, Словацкая Республика

ЕГОРОВ Николай Николаевич — профессор кафедры криминалистики юридического факультета Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова, доктор юридических наук, профессор, г. Москва, Россия

КУМАР Абхишек — PhD, Аллахабадский университет, г. Аллахабад, Уттар-Прадеш, Индия

ЛЯДОВ Эдуард Владимирович — профессор кафедры уголовно-исполнительного права Академии права и управления Федеральной службы исполнения наказаний, кандидат юридических наук, доцент, г. Рязань, Россия

МАНТАРОВА Анна Ивановна — заведующая кафедрой «Социальный контроль, отклонения и конфликты» Института философии и социологии Болгарской Академии наук, профессор, доктор социологических наук, г. София, Республика Болгария

НАРУТТО Светлана Васильевна — профессор кафедры конституционного и муниципального права Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), доктор юридических наук, профессор, г. Москва, Россия

Редакционная коллегия

ЩЕРБАК Евгений Николаевич — профессор кафедры финансового права Юридического факультета Российского государственного гуманитарного университета, доктор юридических наук, профессор, г. Москва, Россия

МОЛЧАНОВ Александр Александрович — профессор кафедры гражданского права и процесса Санкт-Петербургского университета МВД России, доктор юридических наук, профессор, г. Санкт-Петербург, Россия

LEGISLATIVE ALMANAC

May,
№5 (36)
2024

Scientific electronic periodical

Officially registered at Russian Federal Service of supervision in Communications, IT and Mass Media
Registration number EI No. FS77-78336 Magazine ID: 75537

Editor - in-Chief:

Marina Mikhailovna MILOVANOVA — Candidate of Law Science, Associate Professor of the Department of criminalistics at Kutafin Moscow State Law University (MSAL), Moscow, Russia

Executive Editor:

VASILYEVA Oxana Nikolaevna — Candidate of Law Science, Associate Professor of Department of Legal Regulation of Economic Activity at Financial University under the Government of the Russia, Moscow, Russia

Editorial Board

Alexey Pavlovich ALBOV — Doctor of Laws, Professor of Department of Theory of State and Law at Moscow Region University, Corresponding Member of Russian Academy of Natural History, Moscow, Russia

Oxana Nikolaevna VASILYEVA — Candidate of Law Science, Associate Professor of Department of Legal Regulation of Economic Activity at Financial University under the Government of the Russia, Moscow, Russia

Vlastimil VICEN — Doctor of Philosophy, Doctor of Laws, Associate Professor, Vice-Rector at Bratislava High School of Public Affairs Economics and Management, Bratislava, Slovakia

Edita GAINISHOVA — Doctor of Philosophy, Doctor of Laws, Associate Professor, Lecturer of Faculty of Laws at Comenius University in Bratislava, Bratislava, Slovakia

Nikolay Nikolaevich EGOROV — Doctor of Laws, Professor of the Department of criminalistics of the Faculty of Law at Lomonosov Moscow State University, Moscow, Russia

Abhishek KUMAR — PhD, Assistant professor Department of law, University of Allahabad India, Allahabad, Uttar Pradesh, India

Eduard Vladimirovich LYADOV — Candidate of Law Science, Associate Professor, Professor of Department of Penal Enforcement Law at Academy under Russian Federal Penal Enforcement Service, Ryazan, Russia

Anna Ivanovna MANTAROVA — Head of the Department "Social Control, Deviations and Conflicts" of the Institute of Philosophy and Sociology of the Bulgarian Academy of Sciences, Professor, Doctor of Sociology, Sofia, Republic of Bulgaria

Svetlana Vasilyevna NARUTTO — Doctor of Laws, Professor of Department of Constitutional and Municipal Law at Kutafin Moscow State Law University (MSAL), Moscow, Russia

Editorial Team

SCHERBAK Evgeniy Nikolaevich — Doctor of Laws, Professor of the Department of Financial Law of the Faculty of Law of the Russian State University for the Humanities, Doctor of Law, Professor, Moscow, Russia

MOLCHANOV Alexander Alexandrovich — Professor of the Department of Civil Law and Procedure, St. Petersburg University of the Ministry of Internal Affairs of Russia, Doctor of Law, Professor, St. Petersburg, Russia

Все статьи рецензируются и публикуются в авторской редакции. За содержание и достоверность статей ответственность несут авторы. Мнение редакции может не совпадать с мнением авторов статей.

При использовании и заимствовании материалов ссылка на издание обязательна.

Издание основано в 2020 году.

Материалы журнала включены в систему Научной электронной библиотеки elibrary.ru

All articles are reviewed and published in original version. All authors are responsible for their content. The editorial board's opinion may not coincide with the author's. For copying and quoting the link is required.

This magazine was founded at 2020.

All materials are included in Scientific Electronic Library (elibrary.ru)



Официальный сайт: <https://pravovoyalmanah.ru/jurnal/>
Official site: <https://pravovoyalmanah.ru/jurnal/>
E-mail: pravovoialmanah@yandex.ru
Телефон: +7 (926) 539 67 45
Phone: +7 (926) 539 67 45

Учредитель и издатель: ООО «Мариокс центр»
Founder and Publisher: Mariox center llc.

ISSN 2949-060X

ISBN 978-5-6046356-0-5



9 785604 635605

© ООО «Мариокс центр», 2024

© Mariox center llc., 2024

СОДЕРЖАНИЕ

<i>ПОСТ-РЕЛИЗ к XII Международному научному конгрессу «Развитие предпринимательства: межотраслевые приоритеты, современные механизмы, консолидация интересов».....</i>	<i>7</i>
<i>ПОСТ-РЕЛИЗ к XX Международной научно-практической конференции «Корпоративная социальная ответственность и этика бизнеса».....</i>	<i>10</i>
<i>ПОСТ-РЕЛИЗ к круглому столу «Правовые основы организации и регулирования малых форм хозяйствования».....</i>	<i>13</i>
Брусалинская Г.С. Критерии эффективности государственного управления в эпоху цифровизации.....	16
Сорокина Е.А. Проблемы правового регулирования банковского кредитования субъектов малого и среднего предпринимательства в сельском хозяйстве.....	25
Стрельников П.А. Критерии отнесения налога к федеральным, региональным и местным налогам: Налоговый кодекс Российской Федерации и наука налогового права.....	35
ОСОБОЕ МНЕНИЕ ЭКСПЕРТА	
Киселев А.С. О некоторых вопросах управления общим имуществом коттеджных посёлков.....	42
Миронова С.М. Меры государственной поддержки в приоритетных отраслях экономики.....	45
Алешина Л.Н. Форма и порядок проведения экзамена по русскому языку как иностранному, истории России и основ законодательства Российской Федерации.....	47
Трибуна молодых ученых	
Абубакарова А.И. Криминалистическое изучение личности подозреваемого в деятельности следователя.....	51

Шарифулин А.А.

Особенности рассмотрения сообщения о хищении
безналичных денежных средств физических лиц..... 58

ВОПРОС ЮРИСТУ

Новицкая Л.Ю.

К вопросу о целевом обучении..... 68

Бобровский Е.А.

Ответственность за нарушения
в отношении краснокнижных растений и грибов..... 71

ПОСТ-РЕЛИЗ

**к XII Международному научному конгрессу
«Развитие предпринимательства: межотраслевые приоритеты,
современные механизмы, консолидация интересов»****Антонина Васильевна
Шаркова**

*руководитель Департамента
отраслевых рынков
Финансового университета
при Правительстве
Российской Федерации,
доктор экономических наук,
профессор*

AVSharkova@fa.ru
*125993, Россия, г. Москва,
Ленинградский пр-т, д.51/1*

17-18 мая 2024 г. в Финансовом университете при Правительстве Российской Федерации состоялся XII Международный научный конгресс «Развитие предпринимательства: межотраслевые приоритеты, современные механизмы, консолидация интересов», работа которого затронула актуальные вопросы деятельности бизнеса в сложившихся современных условиях.

Информационным партнером мероприятия выступили научный периодический электронный журнал «Правовой альманах» и ООО «Научно-издательский центр «ИНФРА-М».

Участники обсудили широкий круг проблем, связанных с приоритетами развития промышленной кооперации и партнерства; государственным регулированием предпринимательской деятельности в современных условиях,

основными трендами и векторами развития; логистикой и маркетингом, и их ролью в устойчивом развитии предпринимательства; обеспечением технологической безопасности Российской Федерации в условиях санкционного давления; тенденциями развития предпринимательства в индустрии гостеприимства и туризма; механизмами консолидации государства, предпринимательства, общества; трансформацией предпринимательской деятельности в контексте технологической независимости промышленности страны; обеспечением экономической безопасности и управлением рисками в условиях политической и экономической изоляции России; направлением, приоритетами и механизмами инвестиций в современном мире; применением

современных финансовых механизмов и инструментов в предпринимательстве; правовыми аспектами консолидации предпринимательских структур в период экономической нестабильности.

С приветственным словом выступили Д.Д. Сорокин начальник отдела Департамента государственной энергетической политики Министерства энергетики Российской Федерации, государственный советник 3 класса. Он отметил, что проблемы развития предпринимательства в современных условиях ведения бизнеса как никогда требуют особого внимания со стороны ученых и деловых кругов, бизнес сообщества, высоко оценив значение проводимого научного мероприятия.

Слова приветствия участникам международного конгресса прозвучали от представителей Финансового университета, декана Факультета экономики и бизнеса, кандидата экономических наук, доцента Е.Р. Безсмерной, заместителя декана по научной работе Факультета экономики и бизнеса, доктора экономических наук, профессора И.А. Меркулиной, заведующего кафедрой отраслевых рынков Факультета экономики и бизнеса, доктора экономических наук, профессора А.В. Шарковой. Они подчеркнули актуальность вопросов и расстановки приоритетов взаимодействия деловых кругов в поиске механизма решения задач экономической безопасности государства, консолидации интересов бизнес сообщества. Модератором пленарного заседания выступила профессор А.В. Шаркова.

В пленарном заседании в качестве докладчиков и слушателей приняли участие ученые и представители бизнес-сообщества, было заслушано 6 докладов.

Спикерами пленарного заседания были заместитель председателя Московской Конфедерации промышленников и предпринимателей (работодателей), координатор стороны работодателей в Московской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений М.В. Филина, судья Суда Евразийского экономического союза А.Б. Кишкембаев, старший консультант ООО «Имплемент» Е.А. Попова, руководитель направления по энергетике и ЖКХ Департамента отраслевой экспертизы АО «Корпорация развития Дальнего Востока и Арктики» М.М. Губанов, PhD, доцент, почетный профессор Экономического университета в Братиславе (Республика Словакия) Ярослав Култан, генеральный директор ООО «Академия АртМастерс», руководитель Департамента образовательных программ «Чемпионат АртМастерс» Е.Н. Капура.

Особое внимание было уделено решению задач, связанных с развитием предпринимательства в современных условиях ведения бизнеса, социальным партнерством и обеспечением экономики востребованными кадрами; влиянием

углеродного ценообразования на инвестиционное планирование нефтегазовых компаний; развитием отраслей энергетики на территории Дальнего Востока; возобновляемым источникам энергии для развития предпринимательства в сельской местности; реализацией креативных проектов в экономике. Кроме того, мероприятие затронуло правовые аспекты развития экономической интеграции для улучшения условий ведения бизнеса.

Участники пленарного заседания подвели итоги — развитие предпринимательства с учетом складывающихся условий требует использования современных механизмов, консолидации интересов, с расстановкой приоритетов на межотраслевое взаимодействие субъектов предпринимательской деятельности. В этой связи повестка конгресса продолжает оставаться актуальной, требующей оперативного решения поставленных вопросов и задач.

В рамках 14-ти секций, во время проведения XII Международного научного конгресса «Развитие предпринимательства: межотраслевые приоритеты, современные механизмы, консолидация интересов» — 17 и 18 мая 2024 г. были заслушаны более двухсот научных докладов.

Ученые и исследователи, аспиранты, практикующие экономисты и юристы, государственные и муниципальные служащие, представители МСП и крупного бизнеса — участники Конгресса, представляли 13 регионов России: Москву и Московскую область, Санкт-Петербург, Белгород, Владивосток, Владимир, Калугу, Кострому, Майкоп, Мурманск, Нижний Новгород, Новороссийск, Уфу. В конференции приняли участие представители научной общественности Приднестровской Молдавской Республики, Эфиопии, Словацкой Республики, Беларуси, Казахстана, Узбекистана, Таджикистана.

Участники международного конгресса, члены программного и организационного комитетов пришли к выводу, что научное мероприятие подобного уровня служит площадкой для обмена научными идеями, позволяя делиться практическим опытом, вскрывать проблемы, ставить задачи и определять векторы развития бизнеса с учетом сложившейся политической ситуации и условий, с использованием современных механизмов и возможностей. Отмечено, что продолжать решение сложных практических задач развития предпринимательства возможно при условии расстановки межотраслевых приоритетов, взаимодействия и консолидации интересов бизнес сообщества.

ПОСТ-РЕЛИЗ

к XX Международной научно-практической конференции
«Корпоративная социальная ответственность и этика бизнеса»**Белла Саидовна
Батаева**

*профессор Департамента
корпоративных финансов и
корпоративного управления
Факультета экономики и бизнеса
Финансового университета
при Правительстве
Российской Федерации,
доктор экономических наук, профессор*

bbataeva@fa.ru
*125993, Россия, г. Москва,
Ленинградский пр-т, д.49*

**Марина Алексеевна
Измайлова**

*профессор Департамента
корпоративных финансов и
корпоративного управления
Факультета экономики и бизнеса
Финансового университета
при Правительстве
Российской Федерации,
доктор экономических наук, профессор*

maizmaylova@fa.ru
*125993, Россия, г. Москва,
Ленинградский пр-т, д.49*

23-24 мая 2024 года в Финансовом университете при Правительстве Российской Федерации Факультетом экономики и бизнеса при поддержке Комитета по корпоративному управлению и инвестициям Ассоциации менеджеров России, Ассоциации этики бизнеса, комплаенса и КСО (Russian Business Ethics Network) была организована и прошла XX Международная научно-практическая конференция «Корпоративная социальная ответственность и этика бизнеса». Генеральным партнером мероприятия выступило ООО СК «Сбербанк страхование жизни».

Конференция была посвящена актуальным проблемам, связанным с реализацией стратегических подходов к ведению бизнеса, связанных с добровольным принятием организациями на себя ответственности за влияние их деятельности на все заинтересованные стороны и окружающую среду. Кроме

того, мероприятие затронуло этические аспекты бизнеса, играющие роль своеобразного «путеводителя» бизнес сообщества в процессе принятия решений, коммуникаций и ведения бизнес-деятельности.

Участники обсудили широкий круг проблем, связанных с реализацией в современных условиях принципов корпоративной социальной ответственности; развитием ESG-повестки в условиях глобальной трансформации; достижением целей устойчивого развития организаций, власти и бизнеса.

С приветственным словом выступила доктор экономических наук, профессор М.А. Федотова, заместитель научного руководителя Финансового университета при Правительстве РФ, Заслуженный экономист РФ, президент Саморегулируемой межрегиональной организации оценщиков. Она отметила, что «более двух десятилетий проблема КСО находится в фокусе внимания ученых Финансового университета, дала высокую оценку научной школе «Теория и практика корпоративного управления», поздравила всех присутствующих с юбилейной датой конференции».

Модератором пленарного заседания выступила доктор экономических наук, профессор И.Ю. Беляева, профессор кафедры корпоративных финансов и корпоративного управления факультета экономики и бизнеса Финансового университета, член Национального реестра корпоративных директоров, член Комитета по корпоративному управлению и инвестициям Ассоциации менеджеров России, член экспертного совета АКМР.

В пленарном заседании приняли участие более 150 человек (докладчиков и слушателей). Было заслушано 7 докладов. Спикерами пленарного заседания были Ю.Е. Благоев, директор Центра корпоративной социальной ответственности им. ПрайсвогтерхаусКуперс, доцент кафедры стратегического и международного менеджмента Высшей школы менеджмента Санкт-Петербургского государственного университета; Е.В. Никитчанова заместитель директора Российского института директоров, Председатель комитета по корпоративному управлению и инвестициями Ассоциации менеджеров; А.П. Жданова, директор департамента устойчивого развития, компании En; Ю.В. Герцик, директор департамента обеспечения устойчивого развития бизнеса, компания Русал; Е.Н. Говорова, представитель направления корпоративной социальной ответственности компании «Северсталь»; И.В. Тополя, председатель комитета по интегрированной отчетности Российского института директоров; М.И. Савченко начальник отдела исследований, аналитики и устойчивого развития ООО СК «СберСтрахование жизни».

Участники пленарного заседания подвели итоги — ESG-повестка продолжает оставаться современной и актуальной. Исследования по этому вопросу в значительной степени помогут бизнесу в реализации полезных

практик, а реализация принципов ESG в образовательном процессе также станет полезной инициативой.

В рамках XX Международной научно-практической конференции «Корпоративная социальная ответственность и этика бизнеса» работало 17 секций и 1 круглый стол при широкой географии охвата участников — ученых и исследователей, практических работников, которые представляли 10 регионов России: Москву и Московскую область, Санкт-Петербург, Республику Адыгея, Республику Дагестан, Чеченскую Республику, Калининградскую, Калужскую, Ростовскую, Тверскую области, Приморский край. В конференции приняли участие ученые из Египта, Индии, Словацкой Республики, Республик Беларуси, Казахстана, Узбекистана, Таджикистана.

Для поиска решения возникающих проблем участники конференции обсудили вопросы, связанные с достижением целей устойчивого развития органами власти и бизнеса; ESG рейтингами и рэнкингами субъектов разных секторов экономики; Стратегией декарбонизации в российской и мировой практике; интеграцией ESG-принципов в корпоративного управления; ESG-рисками и практикой управления ими; трендами и ESG-метриками ответственных финансов; экобалансом логистических систем и цифровых технологий для развития бизнеса во время глобальных перемен; зеленых моделей бизнеса в условиях ESG-трансформации; правовыми аспектами низкоуглеродной экономики и устойчивого развития бизнеса; финансово-промышленной политикой реализации ESG трансформации в экономике и бизнесе; устойчивым туризмом: нахождением баланса между бизнесом, социальным партнерством и экологией; проблемами преподавания корпоративной социальной ответственности и устойчивого развития; экологическими и социальными приоритетами в управлении корпоративными финансами»; ESG-повесткой в страховании; социальной ответственностью бизнеса и власти; трансформацией корпоративных финансов под воздействием ESG-повестки; проблемами и перспективами развития взаимодействия крупного бизнеса с местным сообществом.

Члены программного и организационного комитетов и участники конференции полагают, что организация и проведение XX Международной научно-практической конференции «Корпоративная социальная ответственность и этика бизнеса» имеет большое значение для обмена научными идеями и практическими результатами, выявления общности проблем и тенденций развития корпоративной социальной ответственности, что будет способствовать выработке новых подходов для решения сложных практических задач.

ПОСТ-РЕЛИЗ

к круглому столу «Правовые основы организации и регулирования малых форм хозяйствования»

**Оксана Григорьевна
Каратаева**

*доцент кафедры педагогики
и психологии
профессионального образования*

*заместитель руководителя
Образовательного центра
«Форсайт-образование»
Института экономики и управления
Российского государственного
аграрного университета — МСХА
имени К.А. Тимирязева
кандидат экономических наук, доцент*

okarataeva@rgau-msha.ru
*127550, Россия, г. Москва,
ул. Тимирязевская, д. 47*

30 мая 2024 г. в г. Москве на площадке ФГБОУ ВО РГАУ — МСХА имени К. А. Тимирязева в рамках работы «Школа фермеров» состоялся круглый стол на тему: «Правовые основы организации и регулирования малых форм хозяйствования» организованный Образовательным центром «Форсайт-образование» Института экономики и управления Российского государственного аграрного университета, при поддержке и участии представителей АО «Россельхозбанк».

Информационным поводом к обсуждению послужила Программа развития агротуризма для фермера и реализация адресных мер поддержки Министерства сельского хозяйства Российской Федерации малых форм сельхозпроизводителей.

С приветственным словом к участникам круглого стола обратилась доктор экономических наук, профессор, Директор Института

экономики и управления Российского государственного аграрного университета — МСХА имени К.А. Тимирязева Л.И. Хоружий, которая отметила, что «Школа фермера» является уникальным проектом АО «Россельхозбанк» и РГАУ — МСХА имени К.А. Тимирязева, цель которого состоит в создании новых рабочих мест, появления на рынке отечественных брендов качественной сельскохозяйственной продукции, а также развития фермерского движения и агротуризма в Российской Федерации.



Агротуризм в России новое, набирающее популярность у населения направление туризма, который дает возможность горожанам приехать в сельскую местность, полюбоваться природой, увидеть, как устроено фермерское хозяйство, попробовать натуральные продукты, принять участие в сборе урожая.

Толчком сельскохозяйственного туризма стало принятие Федерального закона от 2 июля 2021 г. № 318-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации» и статью 7 Федерального закона «О развитии сельского хозяйства» и законодательная возможность для господдержки сельхозпроизводителей, организующих на своей территории агротуризм, отметив значимость научного мероприятия с учетом современных экономических условий.

Модератором пленарного заседания выступила кандидат экономических наук, доцент О.Г. Каратаева, заместитель руководителя Образовательного центра «Форсайт-образование» Института экономики и управления, доцент кафедры педагогики и психологии профессионального образования. Она отметила, что на сегодняшний день действует порядка 14 адресных мер поддержки Минсельхоза малых форм сельхозпроизводителей, в том числе субсидии и гранты на увеличение производства сельхозпродукции. С 2022 года государство оказывает финансовую поддержку фермерам не только в вопросах производства и переработки продукции, но и ее реализации, выделяя гранты на закупку торгового оборудования. Многие российские сельхозпредприятия, хозяйства и фермеры сегодня осваивают агротуризм как дополнительный канал сбыта своей продукции, расширяя возможности ее реализации без лишних затрат на посредников и транспортные расходы, при этом дополнительно получая доходы от организации экскурсий, мастер-классов, питания и ночевки.

Участниками круглого стола были представители научной общественности и деловых кругов агробизнеса. В обсуждении проблем и вопросов организации и государственного регулирования малых форм хозяйствования приняли слушатели «Школы фермеров».





В рамках работы круглого стола рассматривались приоритетные направления совершенствования государственного регулирования и поддержки агропромышленного комплекса; правовые основы работы в сельском туризме; этапы создания малых форм хозяйствования; правовые аспекты деятельности органов управления и персонала кооператива; виды государственной поддержки сельскохозяйственной деятельности; вопросы налогообложения КФХ; правовое содержание хозяйственных операций кооператива с его членами; правовые основы охраны труда на сельскохозяйственном предприятии.

Дискуссия показала целесообразность проведения такого мероприятия, которое позволило обменяться опытом, научными идеями, осветить имеющиеся проблемные вопросы агротуризма и реализации мер государственной поддержки.

УДК 342.9
ББК 67.401



Галина Степановна Брусалинская

доцент кафедры
государственно-правовых дисциплин
юридического факультета
Приднестровского государственного
университета им. Т.Г. Шевченко,
кандидат юридических наук

brusalinskaya_g@mail.ru
MD-3300, Приднестровская
Молдавская Республика, г. Тирасполь,
ул. 25 Октября, д. 107

КРИТЕРИИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ В ЭПОХУ ЦИФРОВИЗАЦИИ

Аннотация. В статье рассмотрены современные критерии эффективности государственного управления с учетом развития новых технологий и управленческих трендов.

Проведен критический анализ эффективности процесса управления исключительно на основе использования ресурсов искусственного интеллекта.

Дана оценка возможных политических и юридических последствий управленческой деятельности, обусловленных человеческим фактором.

Ключевые слова:
государственное управление,
критерии эффективности,
искусственный интеллект,
цифровизация.

G.S. BRUSALINSKAYA,
Associate Professor of the Department of Public Law Disciplines, Faculty of Law,
Pridnestrovian T.G Shevchenko University,
PhD in Law,

brusalinskaya_g@mail.ru
107, 25 October str., Tiraspol, 119048, MD-3300, Pridnestrovian Moldavian Republic

CRITERIA FOR THE EFFECTIVENESS OF PUBLIC ADMINISTRATION IN THE ERA OF DIGITALIZATION

Annotation. Modern criteria for the effectiveness of public administration are discussed, considering the development of new technologies and management trends. The effectiveness of the management process is critically analyzed only based on artificial intelligence resources and possible political and legal consequences due to the human factor are assessed.

Key words: public administration, performance criteria, artificial intelligence, digitalization.

Развитие мирового сообщества государств на современном этапе представляет собой динамично изменяющуюся систему, связанную с постоянной трансформацией отдельных государств, возникающих новых государств и ассоциаций. В этих условиях процессы государственного управления, несмотря на различие соответствующих систем, по сути сводятся к практическому, организующему и регулирующему воздействию государства через свои государственные институты на общественную и частную жизнедеятельность людей в целях ее упорядочения, сохранения и преобразования, опирающееся на властную силу¹. При этом чем крупнее становилась организационная система общества, тем более важной являлась проблема эффективного управления им. Человечество не может развиваться без повышения организованности, без такого рычага как управление².

Кратко эффективное управление можно определить как деятельность с лучшими из возможных результатов по удовлетворению общественных потребностей и интересов в условиях регламентации ресурсов государством³. В этом контексте эффективность государственного управления обозначает соотношение результатов и достигнутых общественных целей, результатов и использованных государственных ресурсов.

Чтобы правильно оценить эффективность государственного управления, возложенного в любой стране на государственный аппарат, представленный органами государственной власти и управления и должностными лицами разного уровня, необходимо учитывать ряд факторов, из которых можно выделить следующие основополагающие государственные приоритеты.

1. *Базовые ценности, стратегические цели государства, а также модели развития общественной системы и политический курс.* Определенность базовых ценностей и признание их обществом (или его большинством) в качестве основополагающих регуляторов поведения и деятельности — необходимое условие эффективного функционирования институтов власти и управления. В настоящее время идет активная переоценка накопленных за последние 30 лет ценностей и расстановка приоритетов в пользу исконного, традиционного, исторически важного и верного ориентира развития государства и общества как в России, так и в Приднестровье на фоне мирового политического, экономического и, бесспорно, идеологического хаоса, напрямую влияющего на будущее целых цивилизаций и новых поколений.

¹ Локтионов, М.В. Стратегии развития государственного управления в России. История и современность. — М., 2012. — С. 141.

² Там же. — С. 162.

³ Голощапов, Р.В., Пятков, А.Г. Государственное управление. Учеб. пособ. — Хабаровск: ДВАГС, 2005. — С. 152.

2. *Организация системы государственной власти и управления, а также ее функционирования как цельного организма в едином политическом и правовом пространстве.* Это непростая для реализации задача, но ряд реформ, в том числе и важнейшая за последние 20 лет конституционная реформа 2020 г. в России задали новую точку отсчета для совершенствования в данном направлении. Этот процесс активно нарастает и, думается, затронет все текущее десятилетие. С 2022 г. требование высокой дееспособности власти на всех уровнях, а также местного самоуправления стало залогом сохранения и укрепления государственного суверенитета практически для всех стран постсоветского пространства и Запада. Однако, надо отметить, не у всех государств на мировой арене это получается по ряду объективных и субъективных причин.

3. *Актуальное состояние государственного аппарата, его наиболее оптимальные формы, структуры, методы и стиль управляющей деятельности, профессионализм, уровень доверия населения к властям и участия в управлении государством.* Современные управленцы должны обладать стратегическим инновационным мышлением, при этом признавать в качестве приоритетного демократический стиль управляющей деятельности и руководствоваться государственными интересами.

4. *Экономическая, политическая и социальная стабильность общества – один из главных и в то же время сложных, непредсказуемых в нынешних реалиях факторов, определяющих эффективность государственного управления*¹. Стабильность общества — это состояние, при котором вся система управления в государстве, механизмы экономического и социального регулирования адекватно и вовремя реагируют на появляющиеся запросы и ожидания граждан и способствуют их удовлетворению.

После начала специальной военной операции в Украине многое в мире в этом отношении изменилось настолько, что из прежнего относительно стабильного состояния в ключевых сферах жизни государства и общества практически вся Европа и часть Азии попали в зону турбулентности и вынуждены избегать крайностей и рисков, чтобы обеспечить определенные гарантии хотя бы в самых основных жизненно важных вопросах и проблемах. Слишком многое в политике завязано на мировой экономике и наоборот. Вся вертикаль власти обязана реагировать на это, а обществу приходится адаптироваться и перестраиваться. Этот процесс и будет предопределять стабильность общества и государства и в дальнейшем тщательно анализироваться экспертами.

¹ Голощапов, Р.В., Пятков, А.Г. Указ. соч. — С. 153-156.

Понятие «критерий эффективности» государственного управления можно рассматривать как признак или совокупность признаков, на основании которых оценивается как эффективность систем управления в целом, так и отдельных управленческих решений.

Так, по мнению известного российского ученого Г.В. Атаманчука, критерии эффективности - это признаки, грани, стороны, проявления управления (управленческой системы), посредством анализа которых можно определять уровень и качество управления, его соответствие потребностям и интересам общества.

К универсальным, наиболее употребляемым критериям общей социальной эффективности управления можно отнести:

- а) уровень производительности труда, соотносимый с мировыми параметрами по его соответствующим видам;
- б) темпы и масштабы прироста национального богатства;
- в) уровень благосостояния жизни людей в расчете на душу населения и с распределением доходов различных категорий, а также в сравнении со стандартами развитых стран;
- г) упорядоченность, безопасность и надежность общественных отношений, их воспроизводство с нарастающим позитивным результатом¹.

Показатели, обобщающие критерии социальной эффективности государственного управления в той или иной стране, различаются по сферам и уровням общественной жизнедеятельности внутри разных стран. Так, если посмотреть на процессы, происходящие в экономике активно развивающихся стран, то можно констатировать, что главным здесь является наращивание общественного производства на базе новейших научно-технических достижений, ведущее к росту производительности труда, повышению качества, разнообразия и технологичности выпускаемой продукции. В социальной сфере очевидно стремление к реализации принципа социальной справедливости с учетом закономерностей и форм современных общественных отношений, которые в каждой стране своеобразны².

В духовном плане, несомненно, важным является интеллектуальное, физическое, нравственное и даже эстетическое развитие каждого человека, который должен за свою жизнь с учетом всех предлагаемых сегодня технологий и возможностей успеть самосостояться как личность свободного, демократического общества.

¹ Атаманчук, Г.В. Теория государственного управления. Курс лекций. — М., 2006. — С. 447.

² Там же. — С. 448.

В основе критериев эффективности необходимо также рассматривать и принципы государственного управления как объективно обусловленные нормативные требования, выработанные практикой социального и государственного управления, а также средства регулирования связи между целями и результатами управленческой деятельности. Так, в зависимости от ситуации такие принципы как принцип ограниченной рациональности, единства централизации и децентрализации власти и управления, демократизма и легитимности решений и ряд других могут выступать критериями оценки эффективности государственного управления в той или иной сфере.

Ценности, цели, принципы государственного управления, а также нормативная база системы управления, общественные потребности и интересы как элементы критериев эффективности государственного управления не конечны по своей сути, так как обусловлены общественно-государственным строем, политическим режимом и конкретной средой (исторической и природной), в которой живет данное политическое сообщество. В совокупности они представляют собой поведенческий механизм реагирования населения государства на изменения внешней среды и внутреннего его состояния, контроль за тем, какие процессы происходят внутри страны и за ее границами. Чем шире сфера контроля, т.е. рационального влияния, тем выше эффективность управления. Однако следует подчеркнуть, что пределом такого контроля и рационального управления обществом и средой является естественная самоорганизация общества.

Различаются три группы критериев: *ценностно-рациональный*, *целерациональный* и *прагматический*.

Определение эффективности управления по признаку соответствия результатов решений и их последствий признанным государством ценностям, выраженным в политической стратегии, соответствует *ценностно-рациональному критерию*.

Если в качестве показателя эффективности управления берется за основу соответствие результатов исполнения решения поставленным целям, практическим задачам, выраженным в государственных программах и планах, то такой критерий называется *целерациональным*.

Прагматический критерий подразумевает измерение эффективности управления по типу — «затраты-выпуск» или «затраты-результат»¹.

Эффективность управленческой деятельности в любой области в конечном итоге измеряется тем, в какой степени достигается цель. Так, Г.В. Атаманчук к

¹ Голощапов, Р.В., Пятков, А.Г. Указ. соч. — С. 158-161.

важнейшим критериям специальной социальной эффективности государственного управления относит следующие:

1. Целеориентированность, т.е. целевая обоснованность организации и функционирования государственно-управляющей системы.
2. Затраты времени на решение управленческих вопросов и осуществление управленческих действий¹.

Говоря о проблеме повышения эффективности государственного управления, следует принимать во внимание постоянный рост и накопление инновационных достижений.

Сегодня новейшие научно-технические разработки в области искусственного интеллекта и цифровизации целого ряда государственных услуг и функций существенно экономят время и энергозатраты на их осуществление. Важный для общества и государства принцип гласности и открытости процесса управления в его современной интерпретации в виде официальных сайтов и электронных приемных всех органов государственной власти и управления в конкретном государстве помогает выстраивать более качественный диалог и обратную связь между населением и всей вертикалью власти, а также оперативно решать многие проблемы, возникающие на этом пути. Так, для оптимизации и совершенствования современных тенденций в управлении и их координации в ходе внедрения в повседневную деятельность всех сфер управления в государстве в свое время и в Российской Федерации, и в Приднестровье были созданы специальные отраслевые министерства с соответствующей компетенцией: Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций РФ и аналогичное министерство Приднестровской Молдавской Республики².

Серьезным испытанием для многих государственных и управленческих структур по всему миру стали пандемийные 2020-2021 годы. В каждом государстве в ускоренном порядке вырабатывались алгоритмы для того, чтобы по максимуму купировать ежедневно возрастающую угрозу для здоровья населения, имеющую во многих случаях летальный характер.

¹ Атаманчук, Г.В. Указ. соч. — С. 451-456.

² Указ Президента РФ № 215 от 15.05.2018 г. «Об утверждении Положения о Министерстве цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации» (редакция от 19.06.2021 г.) // Официальный сайт Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации. digital.gov.ru; Постановление Правительства ПМР № 12 от 21.01.2021 г. «Об утверждении Положения, структуры и предельной штатной численности Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Приднестровской Молдавской Республики» // Официальный сайт Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Приднестровской Молдавской Республики. micifra.gospmr.org.

Здесь как нельзя кстати и оказались наработанные навыки, разработанные интернет-технологии и коммуникации для того, чтобы целый ряд важнейших для государства и общества процессов был обеспечен и носил стабильный характер: образование, управление общественной безопасностью и здравоохранением, минимизация всевозможных рисков, в том числе связанных с международной миграцией населения и другие. Перемещение занятий в школах и ВУЗах, конференций и совещаний, заседаний и консультаций в онлайн-пространство позволило не потерять драгоценное время в сложных и долго длящихся условиях развитие знаний, связей и технологий, оказание помощи людям, получение нового, подчас бесценного опыта и гражданам, и управленцам, который как ценный ресурс может применяться и сегодня.

Кроме того, даже в столь сложной эпидемиологической обстановке были успешно проведены выборы в разных государствах. На примере России – это голосование по поправкам в Конституцию Российской Федерации в 2020 году, которое изменило ход истории и дало толчок новым государствообразующим процессам, направленным на укрепление суверенитета России и ее авторитета как одной из ведущих мировых держав. Координация совместных усилий, слаженная работа практически всех органов государственной власти и управления — именно то, что стало ключевым моментом в достижении поставленных в этом направлении целей. Россия блестяще продемонстрировала использование искусственного интеллекта, роботизации и автоматизации большого количества проектов и услуг для получения достойных результатов в управлении процессами государственной важности.

Учитывая масштаб и огромную территорию Российской Федерации, онлайн-совещания на всех уровнях власти проводятся и сегодня, особенно в кризисных ситуациях, когда надо получить максимум информации и обеспечить оптимальный результат при минимальных затратах времени и средств. Более того, именно такой формат позволяет получать данные с мест, не затрачивая большие материальные ресурсы на служебные командировки многих ответственных должностных лиц. В настоящее время ввиду крайне нестабильной международной обстановки управленцы в любом государстве должны уметь адаптироваться и оперативно принимать решения в разных ситуациях, обеспечивая при этом полноценное выполнение возложенных на них функций и обязательств, от которых зависит благополучие и будущее как народа, так и государства в целом.

2 декабря 2020 г. была официально представлена и принята Центральной избирательной комиссией Российской Федерации «Концепция создания цифровой платформы реализации основных гарантий избирательных прав

граждан Российской Федерации»¹. Ярким примером активной реализации Концепции стали недавние выборы Президента Российской Федерации, в процессе подготовки и проведения которых помимо обычного активно применялось электронное голосование, были выработаны эффективные способы защиты от потенциальных кибератак и угроз. В настоящее время остается повышенной востребованность IT-специалистов во всех государственных структурах практически во всем мире.

Следует отметить, что при постоянном совершенствовании современных технологий и их активного внедрения во все сферы деятельности государства и общества уже сейчас надо хорошо понимать и отслеживать на всех этапах, кто и как «наполняет» информацией и изобретает все более близкие к человеку, но, тем не менее, искусственные создания — роботы, способные имитировать человеческие функции. Важно осознавать, что уже созданы большие риски в системе управления и для их минимизации необходимо, чтобы наиболее ответственными процессами управления занимались высокообразованные люди, настоящие профессионалы своего дела, а любая автоматика и электроника была лишь ситуативным дополнением, но не подменой. Недаром Президент Российской Федерации В.В. Путин, отвечая на вопрос в ходе одной из своих пресс-конференций несколько лет назад четко ответил: «Нет, искусственный интеллект Президентом России быть не может хотя бы потому, что у него нет души и сердца».

В век ничем не ограниченного искажения объективных данных, переписывания мировой истории по закону самых развитых и благополучных стран Запада, огромного количества фейковых новостей и ежедневной информационно-психологической обработки массового сознания любой чат, алгоритм и биоробота могут злонамеренно заменить чем угодно с нанесением непоправимого ущерба. Поэтому перед человечеством стоит задача — быть приоритетом в этой искусственно созданной ситуации и сохранить свое неповторимое лицо, сердце и душу. Только в этом случае можно сберечь уникальную преемственность поколений, передав им исконные, традиционные, бесценные, одухотворенные, достоверные знания с высокой ответственностью и осознанностью за судьбу нашей планеты в целом. И управленцы всех уровней обязаны это понимать и вкладываться в лучшее из возможных будущее своих государств.

Исходя из вышеизложенного, следует отметить, что эффективность развитых систем нельзя охарактеризовать с помощью какого-то одного

¹ Официальный сайт Центральной избирательной комиссии Российской Федерации — URL: cikrf.ru (дата обращения 09.04.2024).

параметра. Даже что-то очень важное и емкое всегда подразумевает составляющие части, имеет ряд аспектов и подсистем, всегда требуется конкретная система показателей и критериев. И это необходимо учитывать для формирования объективной оценки такого сложного процесса как государственное управление.

БИБЛИОГРАФИЯ:

1. *Атаманчук, Г.В.* Теория государственного управления. Курс лекций. — М., 2006. — 578 с.
2. *Голощанов, Р.В., Пятков, А.Г.* Государственное управление. Учеб. пособ. — Хабаровск: ДВАГС, 2005. — 183 с.
3. *Локтионов, М.В.* Стратегии развития государственного управления в России. История и современность. — М., 2012. — 448 с.

УДК 346.1
ББК 67.404



Елена Анатольевна Сорокина

*главный специалист Управления
аттестации научных кадров
Финансового университета
при Правительстве
Российской Федерации*

*соискатель кафедры
Правового регулирования
экономической деятельности
Юридического факультета
Финансового университета
при Правительстве
Российской Федерации*

EASorokina@fa.ru
*125167, Россия, г. Москва,
Ленинградский проспект, д. 49/2*

ПРОБЛЕМЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ БАНКОВСКОГО КРЕДИТОВАНИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Аннотация. *Актуальность рассмотрения данного вопроса связана с тем, что одной из наиболее крупных отраслей агропромышленного комплекса Российской Федерации является сельское хозяйство. Сельское хозяйство является одним из основных направлений развития экономики России в стремлении к национальной самоидентификации.*

Целью написания статьи является рассмотрение проблем, связанных с эффективным правовым регулированием государственной поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей малых форм хозяйствования, в свете глобальных экономических тенденций, связанных с усилением геополитического и санкционного давления на развитие сельского хозяйства Российской Федерации.

Сделан вывод о том, что предлагаемые изменения в законодательстве и кредитных договорах позволят обеспечить оперативность при банковском кредитовании, соответствие срокам погашения кредита периодам максимального выхода продукции и снижение рисков для заемщиков в сфере агропромышленного комплекса.

Ключевые слова: *льготное кредитование, сельскохозяйственные товаропроизводители, малые формы хозяйствования.*

*E.A. SOROKINA,
Chief Specialist of the Directorate for Certification of Scientific Personnel
of the Financial University under the Government of the Russian Federation
applicant for the Department of Legal Regulation of Economic Activities,
Faculty of Law,
Financial University under the Government of the Russian Federation
EASorokina@fa.ru
49/2, Leningradsky Prospekt, Moscow, Russia, 125167*

PROBLEMS OF LEGAL REGULATION OF BANK LENDING TO SMALL AND MEDIUM-SIZED ENTERPRISES IN AGRICULTURE

Annotation. *The relevance of considering this issue is due to the fact that one of the largest branches of the agro-industrial complex of the Russian Federation is agriculture. Agriculture is one of the main directions of development of the Russian economy in the pursuit of national identity.*

The purpose of this article is to consider the problems related to the effective legal regulation of state support for agricultural producers of small businesses in the light of global economic trends associated with increased geopolitical and sanctions pressure on the development of agriculture in the Russian Federation.

Conclusions. *The proposed changes in legislation and loan agreements will ensure efficiency in bank lending, compliance with loan repayment periods with periods of maximum output and reduction of risks for borrowers in the field of agro-industrial complex.*

Key words: *concessional lending, agricultural producers, small business forms.*

Наступают глобальные изменения для человечества, направленные на более справедливую и многополярную структуру. Устаревшая модель мирового развития, основанная на колониальном подчинении зависимых территорий, уступает место суверенитету и конкурентоспособности незападных государств и региональных лидеров. Переход к новым технологическим платформам, включая использование искусственного интеллекта и других передовых технологий, способствует перераспределению потенциала развития в пользу новых центров экономического и геополитического влияния, поддерживая демократизацию международных отношений. Эти изменения отражают глубокие преобразования в современном мире.

Одной из наиболее крупных отраслей агропромышленного комплекса Российской Федерации является сельское хозяйство, включающее в себя такие подотрасли, как земледелие, растениеводство и животноводство. Сельское хозяйство является основой российской экономики и, согласно Стратегии

национальной безопасности¹, обеспечивает России продовольственную независимость. По расчетам Всемирного банка, «рост производства в сельском хозяйстве намного активнее способствует росту доходов наименее обеспеченных групп населения»². Таким образом сельское хозяйство является одним из основных направлений развития экономики России в стремлении к национальной самоидентификации.

Россия является одним из ведущих экспортеров сельскохозяйственной продукции по растениеводству в мире и занимает третье место по площади сельских территорий после Индии и США. Однако экономический потенциал российского сельскохозяйственного комплекса не полностью реализован. Согласно Федеральному закону № 264 ФЗ «О развитии сельского хозяйства», сельскохозяйственными товаропроизводителями являются организации и индивидуальные предприниматели, которые осуществляют производство, переработку и реализацию сельскохозяйственной продукции, получая не менее 70% дохода от ее продажи за год³.

В аграрном секторе представлены как специфические, только для него принятые формы организации предпринимательской деятельности:

- 1) сельскохозяйственные потребительские кооперативы, занимающиеся заготовлением, переработкой, сбытом, обслуживанием⁴;
- 2) крестьянские (фермерские) хозяйства⁵;
- 3) граждане, ведущие личные подсобные хозяйства⁶.

¹ Указ Президента Российской Федерации от 02.07.2021 г. № 400 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». — [Электронный ресурс]. — Режим доступа: — URL: <https://online11.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&rnd=tIJ8VQ&base=LAW&n=389271&dst=100013&field=134#yGH0XhTWJRs4RDr71> (дата обращения: 15.05.2024).

² Ending poverty and hunger by 2030: an agenda for the global food system (English // The World Bank: [сайт]. — 2015. — [Электронный ресурс]. — Режим доступа: — URL: <https://documents.worldbank.org/en/publication/documents-reports/documentdetail/700061468334490682/ending-poverty-and-hunger-by-2030-an-agenda-for-the-global-food-system> (дата обращения: 21.05.2023); Бюллетень Счетной палаты Российской Федерации. Агропромышленный комплекс. — 2022. — № 3 (292). — 113 с.

³ Федеральный закон от 29 декабря 2006 г. № 264 ФЗ «О развитии сельского хозяйства» (ред. от 25.12.2023) // Собрание законодательства Российской Федерации. — 01.01.2007. — № 1 (часть I). — ст. 27.

⁴ Федеральный закон от 8 декабря 1995 г. № 193-ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации» (ред. от 04.08.2023) // Собрание законодательства Российской Федерации. — 11.12.1995. — № 50. — ст. 4870.

⁵ Федеральный закон от 11 июня 2003 г. № 74-ФЗ «О крестьянском (фермерском) хозяйстве» (ред. от 06.12.2021) // Собрание законодательства Российской Федерации. — 16.06.2003. — № 24. — ст. 2249.

⁶ Федеральный закон от 7 июля 2003 г. № 112-ФЗ О личном подсобном хозяйстве (ред. от 04.08.2023) // Собрание законодательства Российской Федерации. — 14.07.2003. — № 28. — ст. 2881.

Так и аналогичные тем, которые широко используются практически во всех отраслях народного хозяйства (например, хозяйственные товарищества и общества, хозяйственные партнерства, государственные и муниципальные унитарные предприятия)¹.

Одной из особенностей малых и средних форм хозяйствования в агропромышленном комплексе является необходимость обеспечения производственного дохода не только за счет реализации продукции. Для успешного функционирования сельскохозяйственных организаций требуется государственная поддержка, включая эффективную систему кредитования.

1. В настоящей статье рассматриваются правовые нормы, регулирующие банковское кредитование сельскохозяйственных товаропроизводителей малых форм хозяйствования. Однако для разработки правового регулирования необходимо учитывать особенности сельскохозяйственного производства, такие как сезонность, которая требует индивидуального планирования бизнес-процессов². Кредитные организации должны разрабатывать графики погашения кредитов, учитывающие особенности производственных циклов сельхозпроизводителей, работающих в данной области.

2. Длительный производственный цикл в сельском хозяйстве, различающийся в зависимости от вида производства, требует учета при предоставлении кредита. Согласно исследованиям Н.И. Дорожкиной и Ю.С. Сувориной³, анализ кредитоспособности сельскохозяйственных товаропроизводителей затруднен из-за разницы между расходами на производство и доходами от продажи. Для снижения рисков кредитование должно учитывать фазы производственного цикла⁴, и платежи по кредиту

¹ Кудрявцева, Л.В. Правовой статус сельскохозяйственных товаропроизводителей: учебное пособие. — Краснодар: КубГАУ, 2020. — 104 с.

² Дорожкина, Н.И. Особенности кредитования сельскохозяйственных производителей / Н.И. Дорожкина, Ю.С. Суворина // Социально-экономические явления и процессы. — 2017. — №5. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-kreditovaniya-selskohozyaystvennyh-proizvoditeley> (дата обращения: 16.08.2022); Приказ Федеральной службы государственной статистики от 18.04.2011 г. № 191 «Об утверждении Методологических положений по наблюдению за ценами производителей сельскохозяйственной продукции» // Сайт Росстата. — [Электронный ресурс]. — Режим доступа: — URL: [chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/meta\[1\]%20\(2\).pdf](chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/meta[1]%20(2).pdf) (дата обращения: 15.05.2024)

³ Дорожкина, Н.И. Указ. соч.

⁴ Долгачева, Т.С. Развитие кредитования как фактора обеспечения воспроизводства в сельском хозяйстве: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05 / Долгачева Татьяна Сергеевна; [Место защиты: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра

следует осуществлять по окончании цикла, после получения прибыли сельскохозяйственными производителями.

В связи с этим, предлагается внести изменения в ст. 29 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» и дополнить кредитные договоры следующим образом: плата за пользование кредитом должна осуществляться в конце производственного цикла, когда заемщик уже получил прибыль от реализации готовой продукции. Это позволит снизить риски для заемщиков и способствовать более эффективному использованию кредитных ресурсов в сельском хозяйстве.

3. Обеспечение непрерывности производственных процессов в сельском хозяйстве обусловлено жесткими сроками проведения работ, установленными в технологических картах для животноводства и растениеводства. Например, производство продукции животноводства требует 10-14 месяцев, а для молочной продукции — минимум 24 месяца. Возделывание озимых культур осуществляется в определенный период с осени текущего года до середины следующего¹.

Правовое регулирование сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Основным нормативным актом, регулирующим деятельность сельскохозяйственных товаропроизводителей является Федеральный закон от 29 декабря 2006 г. № 264-ФЗ «О развитии сельского хозяйства»², банковское льготное кредитование, регулируют другие подзаконные акты: Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия³, Постановление Правительства Российской Федерации от 29.12.2016 г. № 1528⁴, Постановление

И»]. — Воронеж, 2016. — 191 с.; Белоглазова, Г.Н. Банковское дело: учебник / Г.Н. Белоглазова; под ред. Г.Н. Белоглазовой, Л.П. Кроливецкой. — Москва: Финансы и статистика, 2003. — 592 с.

¹ Дорожкина, Н.И. Указ. соч.

² Федеральный закон от 29 декабря 2006 г. № 264-ФЗ «О развитии сельского хозяйства» (ред. от 25.12.2023) // Собрание законодательства Российской Федерации. — 01.01.2007. — № 1 (часть I). — ст. 27.

³ Постановление Правительства Российской Федерации от 14.07.2012 № 717 «О Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» (ред. от 29.03.2024) // Собрание законодательства Российской Федерации. — 06.08.2012. — № 32. — ст. 4549.

⁴ Постановление Правительства РФ от 29.12.2016 г. № 1528 «Об утверждении Правил предоставления из федерального бюджета субсидий российским кредитным организациям, международным финансовым организациям и государственной корпорации развития «ВЭБ.РФ» на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным сельскохозяйственным товаропроизводителям (за исключением сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов), организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство, первичную и (или) последующую (промышленную) переработку сельскохозяйственной продукции и ее реализацию, по

Правительства Российской Федерации от 30.12.2018 г. № 1764¹, Приказ Министерства сельского хозяйства России от 04.05.2022 № 274 «Об утверждении перечней направлений целевого использования льготных краткосрочных кредитов и льготных инвестиционных кредитов»². В них перечислен перечень целей предоставления займов, условия оформления, категории сельхозпроизводителей, которые имеют право на льготное кредитование.

А.Ф. Мезин считает, что развитые экономики имеют специальную систему кредитования для сельского хозяйства, учитывающую его особенности. Сельское хозяйство не привлекательно для инвестиций, так как не всегда обеспечивает возврат заемных средств, выданных на общих условиях на более короткий срок³.

Государственная поддержка сельскохозяйственных производителей осуществляется в рамках принятой в 2012 г. «Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия». Целями программы являются импортозамещение, повышение конкурентоспособности российской сельскохозяйственной продукции на внутреннем и внешнем рынках, обеспечение продовольственной независимости России, и малое и среднее

льготной ставке» (ред. от 25.11.2023) // Собрание законодательства Российской Федерации. — 09.01.2017. — № 2 (часть I). — ст. 357.

¹ Постановление Правительства РФ от 30.12.2018 г. № 1764 «Об утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям и специализированным финансовым обществам в целях возмещения недополученных ими доходов по кредитам, выданным в 2019 – 2024 годах субъектам малого и среднего предпринимательства, а также физическим лицам, применяющим специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», по льготной ставке» (ред. от 20.07.2023) // Собрание законодательства Российской Федерации. — 07.01.2019. — № 1. — ст. 58.

² Постановление Правительства РФ от 29.12.2016 г. № 1528 «Об утверждении Правил предоставления из федерального бюджета субсидий российским кредитным организациям, международным финансовым организациям и государственной корпорации развития «ВЭБ.РФ» на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным сельскохозяйственным товаропроизводителям (за исключением сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов), организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство, первичную и (или) последующую (промышленную) переработку сельскохозяйственной продукции и ее реализацию, по льготной ставке» (ред. от 25.11.2023) // Собрание законодательства Российской Федерации. — 09.01.2017. — № 2 (часть I). — ст. 357.

³ Мезин, А.Ф. Специальный фонд кредитования организаций агропромышленного комплекса на льготных условиях, как форма государственной поддержки сельхозтоваропроизводителей // Агро XXI: журнал. — 1998. — № 5. — Москва: Агрорус. — С. 4-7.

предпринимательство играет немаловажную роль в решении поставленных задач¹.

Развитие малых форм хозяйствования в соответствии с Государственной программой развития сельского хозяйства осуществляется посредством предоставления субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на развитие хозяйств, грантов «Агростартап» на поддержку начинающих фермеров и развитие сельской кооперации.

В соответствии с Федеральным законом № 209 ФЗ², малым и средним предприятиям, занимающимся сельскохозяйственным производством, предоставляется финансовая поддержка за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов. Эта поддержка может быть разделена на две группы источников:

а) прямая финансовая поддержка, которая включает выделение субсидий агропромышленным предприятиям. С 2020 г. субсидии разделены на две категории: компенсирующую субсидию (на поддержку сельскохозяйственного производства в отдельных подотраслях, растениеводства и животноводства, а также сельскохозяйственного страхования) и стимулирующую субсидию (на развитие приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и малых форм хозяйствования);

б) косвенная поддержка, предусматривающая компенсацию государством части затрат на кредиты предприятий агропромышленного комплекса.

В 2018 г. Научно-исследовательским финансовым институтом Министерства финансов Российской Федерации было проведено исследование о эффективности льготного кредитования сельхозпроизводителей³. Министерству сельского хозяйства Российской Федерации были выдвинуты замечания о сроках заключения договора, отборе заемщиков и сроках возврата кредита. Было отмечено много проблем с банками на рынке льготного кредитования, включая

¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 14.07.2012 № 717 «О Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» (ред. от 29.03.2024) // Собрание законодательства Российской Федерации. — 06.08.2012. — № 32. — ст. 4549.

² Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (ред. от 12.12.2023) // Собрание законодательства Российской Федерации. — 06.07.2007. — № 31. — ст. 4006.

³ Аналитическая записка «Эффективность льготного кредитования сельхозтоваропроизводителей агропромышленного комплекса (на основе опроса) // ФГБУ Научно-исследовательский финансовый институт Министерства финансов Российской Федерации» Центр отраслевой экономики. — Москва, 2019. — Текст: электронный. — Режим доступа: — URL: <https://mcx.rtyva.ru/upload/files/b63a948f-a5cb-46c4-959e-892c10899d8a.pdf> (дата обращения: 25.06.2023).

отказы выдавать кредиты новым сельхозпроизводителям без определенных документов, длительный процесс оформления кредитов, несоответствие требований перечня документов, утвержденного Постановлением от 29.12.2016 № 1528¹, а также отказы без объяснения причин.

Данные опроса сельхозпроизводителей подтверждаются Результатами контрольного мероприятия Счетной палаты об эффективности мер государственной поддержки агропромышленного комплекса, которая выявила, что государственная поддержка агропромышленного комплекса в значительной степени направлена на крупный бизнес².

В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, кредитный договор является одной из форм гражданско-правовых отношений между кредитором и заемщиком, предусматривающей предоставление заемщику денежных средств или имущества кредитором с обязательством заемщика возратить кредит в установленном сроке и с уплатой процентов. Однако, как отмечают многие ученые, понятие кредитного договора, определенное в Гражданском кодексе Российской Федерации, является абстрактным и не учитывает особенности различных групп заемщиков из разных отраслей экономики, не учитывая видовую специфику правовой конструкции таких договоров³.

По мнению А.А. Арутюняна, отсутствие единого кодифицированного законодательства для регулирования кредитных отношений предпринимателей приводит к необходимости использования аналогичных норм права и общих положений гражданского законодательства. В результате возникают коллизии в правоприменительной практике, что затрудняет регулирование кредитных

¹ Постановление Правительства РФ от 29.12.2016 г. № 1528 «Об утверждении Правил предоставления из федерального бюджета субсидий российским кредитным организациям, международным финансовым организациям и государственной корпорации развития «ВЭБ.РФ» на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным сельскохозяйственным товаропроизводителям (за исключением сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов), организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство, первичную и (или) последующую (промышленную) переработку сельскохозяйственной продукции и ее реализацию, по льготной ставке» (ред. от 25.11.2023) // Собрание законодательства Российской Федерации. — 09.01.2017. — № 2 (часть I). — ст. 357.

² Бюллетень Счетной палаты Российской Федерации Агропромышленный комплекс. — 2022. — № 3 (292). — 113 с.

³ *Попова, О.В.* Правовое регулирование кредитования сельскохозяйственных товаропроизводителей: специальность 12.00.06 «Природоресурсное право; аграрное право; экологическое право»: автореферат дис. ... канд. юрид. наук / Попова Ольга Владимировна; Институт государства и права Российской академии наук. — Москва, 2009. — С. 28-30.

отношений в различных секторах экономики, включая сельскохозяйственный комплекс¹.

Резюмируя изложенное, можно сделать следующие выводы: нормы о кредитовании не учитывают специфику субъектов малого и среднего предпринимательства в различных областях. Поэтому требуется изменение нормативных актов, регулирующих кредитование. Исследование показало необходимость адаптации механизма кредитования к особенностям отрасли, включая сельское хозяйство. Банкам, которые работают с МСП в сельском хозяйственном секторе, следует учитывать индивидуальные особенности графика погашения кредита. Особенно важно предоставление отсрочки погашения кредита для сельхозпроизводителей, связанной с производственным циклом. Для успешной деятельности в сельском хозяйстве необходимы средне- и долгосрочные кредитные ресурсы. Оперативность в банковском кредитовании является ключевым фактором для предпринимателей в агропромышленном комплексе.

Дополнение, которое необходимо внести в Постановление от 29.12.2016 г. № 1528 п. 11(3) позволит улучшить эффективность правового регулирования льготного банковского кредитования в сельском хозяйстве:

— Сроки возврата кредита не могут быть установлены ранее окончания срока соответствующих сельскохозяйственных работ, указанных в технологических картах производства продукции животноводства и возделывания сельскохозяйственных культур, утверждаемых Министерством сельского хозяйства Российской Федерации, учитывая время (не менее двух месяцев), необходимое для реализации, произведенной (переработанной) сельскохозяйственной продукции.

Таким образом, предлагаемые изменения в законодательстве и кредитных договорах позволят обеспечить оперативность при банковском кредитовании, соответствие срокам погашения кредита периодам максимального выхода продукции и снижение рисков для заемщиков в сфере агропромышленного комплекса.

¹ Арутюнян, А.А. Правовое регулирование банковского кредитования субъектов предпринимательской деятельности в Российской Федерации: специальность 12.00.03 «Гражданское право; семейное право; предпринимательское право; международное частное право»: дис. ... канд. юрид. наук / Арутюнян Арменак Араевич: Всероссийская государственная налоговая академия Министерства финансов Российской Федерации. — Москва, 2012. — С. 176-199.

БИБЛИОГРАФИЯ:

1. *Арутюнян, А.А.* Правовое регулирование банковского кредитования субъектов предпринимательской деятельности в Российской Федерации: специальность 12.00.03 «Гражданское право; семейное право; предпринимательское право; международное частное право»: дис. ... канд. юрид. наук / Арутюнян Арменак Араевич: Всероссийская государственная налоговая академия Министерства финансов Российской Федерации. — Москва, 2012. — 210 с.
2. *Белоглазова, Г.Н.* Банковское дело: учебник / Г.Н. Белоглазова; под ред. Г.Н. Белоглазовой, Л.П. Кроливецкой. — Москва: Финансы и статистика, 2003. — 592 с.
3. *Долгачева, Т.С.* Развитие кредитования как фактора обеспечения воспроизводства в сельском хозяйстве: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05 / Долгачева Татьяна Сергеевна; [Место защиты: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I»]. — Воронеж, 2016. — 191 с.
4. *Дорожжина, Н.И.* Особенности кредитования сельскохозяйственных производителей / Н.И. Дорожжина, Ю.С. Суворина // Социально-экономические явления и процессы. — 2017. — № 5. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-kreditovaniya-selskohozyaystvennyh-proizvoditeley> (дата обращения: 16.08.2022).
5. *Кудрявцева, Л.В.* Правовой статус сельскохозяйственных товаропроизводителей: учебное пособие / Л.В. Кудрявцева. — Краснодар: КубГАУ, 2020. — 104 с.
6. *Мезин, А.Ф.* Специальный фонд кредитования организаций агропромышленного комплекса на льготных условиях, как форма государственной поддержки сельхозтоваропроизводителей / А.Ф. Мезин // Агро XXI: журнал. — 1998. — № 5. — Москва: Агрорус. — С. 4-7.
7. *Попова, О.В.* Правовое регулирование кредитования сельскохозяйственных товаропроизводителей: специальность 12.00.06 «Природоресурсное право; аграрное право; экологическое право»: автореферат дис. ... канд. юрид. наук / Попова Ольга Владимировна; Институт государства и права Российской академии наук. — Москва, 2009. — 31 с.

УДК 347.73
ББК 67.402



Петр Александрович Стрельников

*эксперт отдела закупок
профессиональных услуг
Управления закупок
общественных товаров и услуг
Департамента закупок Банка России*

petr.strelnikov.2016@gmail.com
*119049, Россия, г. Москва,
Ленинский пр-т, д. 1, корп.2*

КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ НАЛОГА К ФЕДЕРАЛЬНЫМ, РЕГИОНАЛЬНЫМ И МЕСТНЫМ НАЛОГАМ: НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И НАУКА НАЛОГОВОГО ПРАВА

Аннотация. *Статья посвящена исследованию критериев разграничения налогов на федеральные, региональные и местные. Особое внимание уделяется законодательному критерию разграничения налогов, а также разграничения понятий «налоговая система» и «система налогов и сборов», конкретизации налогов по видам и соотношению поступления налогов по уровням бюджетной системы к виду налога.*

Указываются принципиальные различия федеральных, региональных и местных налогов согласно российскому законодательству, анализируются различные критерии разграничения налогов с позиции теории и в контексте современной зарубежной практики. Особое внимание уделяется определению такого критерия разграничения налогов на федеральные, региональные и местные в работах ученых, а также сравнения с законодательным критерием.

Ключевые слова: *федеральные налоги, региональные налоги, местные налоги, классификация налогов бюджетная система, налоговая система.*

P.A. STRELNIKOV,
Expert of the Professional Services Procurement Division
of the Procurement of General Banking Goods and Services
of the Procurement Department of the Bank of Russia,
petr.strelnikov.2016@gmail.com
1 building 2, Leninsky pr, Moscow, 119049, Russia

CRITERIA FOR CLASSIFYING TAX AS FEDERAL, REGIONAL AND LOCAL TAXES: THE TAX CODE OF THE RUSSIAN FEDERATION AND THE SCIENCE OF TAX LAW

Annotation. The article is devoted to the study of the criteria of differentiation of taxes into federal, regional and local. Special attention is paid to the legislative criterion of the Russian Federation on such differentiation of taxes, differentiation of the concepts of «tax system» and «system of taxes and fees», specification of taxes by types and the ratio of tax revenues by levels of the budgetary system to the type of tax.

It also indicates the fundamental differences between federal, regional and local taxes under Russian legislation, analyzes the different criteria for differentiating taxes in the scientific literature and modern foreign practice. Special attention is paid to the definition of the criterion of differentiation of taxes into federal, regional and local in the works of scientists, as well as comparison with the legislative criterion.

Key words: federal taxes, regional taxes, local taxes, tax classification budgetary system, tax system.

В Российской Федерации существуют три уровня бюджетной системы: федеральный, региональный и местный, в соответствии с которыми производится разграничение налоговых поступлений в указанные бюджеты. Однако, при анализе распределения того или иного налога можно заметить, что некоторые налоговые поступления от конкретных налогов поступают в определенный бюджет в полном объеме, а другие — в том или ином процентном соотношении делятся между различными уровнями системы налогов и бюджетной системы.

Например, как установлено частью 2 статьи 56 Бюджетного кодекса РФ (далее — БК РФ) налог на доходы физических лиц (за некоторым исключением) поступает в региональный бюджет в размере 85 % от общей суммы собранного налога, а остальные 15 % согласно статье 61 БК РФ поступают в местный бюджет, однако НДФЛ согласно статье 13 Налогового кодекса РФ (далее — НК РФ) отнесен к категории федеральных налогов и сборов, несмотря на то, что по общему правилу, в том числе до введения повышенной 15 % ставки НДФЛ для граждан, чей заработок за год превышает пять миллионов рублей, федеральный бюджет не получал средства от данного налога.

Возникают вопросы: можно ли создать дополнительную категорию налогов, которые распределяются по всем бюджетам? Почему законодатель разделит налоги на федеральные региональные и местные? Как определить какой

налог к какому уровню системы налогов относится, если средства от этих поступлений могут делиться по трем уровням бюджета? Ввиду этого необходимо определить критерии отнесения налога к федеральным, региональным и местным налогам, исследовав как положения Налогового кодекса РФ, так и позиции в юридической науке и практики в зарубежных странах.

Для начала разграничим понятия «система налогов и сборов» и «налоговая система». Налоговый кодекс РФ содержит лишь понятие системы налогов и сборов и косвенно раскрывает его, как «совокупность федеральных, региональных и местных налогов и сборов». По сути, законодатель указывает, что данные налоги образуют систему налогов и сборов. По мнению отдельных ученых¹ понятие «налоговая система» является более широким понятием и охватывает не только сами налоги и сборы, но и страховые взносы, специальные налоговые режимы, налоговый контроль, налоговые правонарушения, меры ответственности за такие нарушения, деятельность налоговых органов и т.д.

Обратимся к Налоговому кодексу РФ, и определим, какие налоги и сборы к какому уровню системы налогов и сборов относятся согласно положениям, установленным данным нормативным правовым актом.

К федеральным налогам и сборам относятся (ст. 13 НК РФ).

- 1) НДС;
- 2) акцизы;
- 3) НДФЛ;
- 4) налог на прибыль организаций;
- 5) НДСПИ;
- 6) водный налог;
- 7) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- 8) государственная пошлина;
- 9) налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.

Отнесение налога к категории федерального не свидетельствует о том, что он обязательно должен поступать в федеральный бюджет в полном объеме. К тому же вышеупомянутый НДФЛ, отнесенный Налоговым кодексом РФ к федеральным налогам, ранее уходил полностью в региональные и местные бюджеты, т.е. поступления по нему в федеральный бюджет не производились².

¹ Князева, Е.Ю. Налоговая система как институт российского права: вопросы терминологии // Вестник РГГУ. Серия: Экономика. Управление. Право. — 2023. — № 2. — С. 122.

² Анисина, К.Т. Сравнительно-правовой анализ налоговых систем России и Германии с акцентом на рассмотрении подоходного налогообложения // Финансовое право. — 2021. — № 5. — С. 20-25.

Следовательно, такой критерий отнесения налога к федеральным, региональным и местным налогам как «бюджет — получатель» не может лежать в основе разделения налогов на федеральные, региональные и местные согласно позиции законодателя.

К региональным налогам относятся (ст. 14 НК РФ):

- 1) налог на имущество организаций;
- 2) налог на игорный бизнес;
- 3) транспортный налог.

Следует отметить, что основным принципиальным отличием федеральных налогов от региональных является возможность регулирования федеральных налогов только федеральным законом, а региональных налогов — как федеральным законом (Налоговым кодексом РФ), так и законами субъектов Российской Федерации, о чем указано в ч. 3 ст. 12 НК РФ. Однако это не означает, что законом субъекта Российской Федерации можно ввести новый налог или установить ставку налога какой угодно высокой. Субъекты Российской Федерации не вправе единолично определять ставку налогов, порядок и объем их уплаты в региональный бюджет, что будет прямо являться нарушением норм Конституции РФ и Налогового кодекса РФ¹.

Субъекты Российской Федерации при установлении региональных налогов и сборов уполномочены определять в пределах, установленных федеральным законодательством:

- налоговые ставки;
- порядок и срок уплаты налогов;
- особенности определения налоговой базы, налоговой льготы, основания и порядок их применения.

Как можно заметить, перечень элементов налога, на которые могут влиять власти субъекта, является закрытым и достаточно четко определен в Налоговом кодексе РФ. Примечательно, что в отечественной системе налогов и сборов нет законодательно установленных региональных сборов.

К местным налогам и сборам относятся:

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц;
- 3) торговый сбор.

Согласно ст. 12 НК РФ местные налоги и сборы отличаются от федеральных налогов и сборов и региональных налогов тем, что они регулируются федеральными актами одновременно с нормативными правовыми

¹ Акульшина, К.Г., Ачмиз, А.Ю., Божевольная, К.А. Особенности взимания региональных налогов // Эпомен. — 2019. — № 23. — С. 378.

актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах. Также анализ данной нормы позволяет сделать вывод о том, что регионы, на которых расположены территории муниципальных образований, не вправе вмешиваться в установление налогов, ставок, льгот и других элементов местных налогов и сборов. Однако в качестве исключения чуть более подробно рассмотрены города федерального значения, чьи внутренние муниципальные единицы не наделены полномочиями менять элементы налогов и сборов. Эти полномочия ввиду правового статуса и территориального деления переданы органам региональной власти. Также можно заметить, что в городах федерального значения у региональной власти есть все те же полномочия по регулированию элементов местных налогов и сборов, как и в случае с региональными налогами.

Таким образом при разделении налогов на обозначенные категории законодатель исходил из критерия «субъекты регулирования». Безусловно, как установлено Налоговым кодексом РФ, любой налог может быть введен только федеральным законом, однако при разграничении налогов на указанные категории не говорится о том, что должны вводиться новые налоги, а устанавливается возможность изменения определенного элемента органом власти того или иного уровня: федеральные налоги регулируются исключительно федеральным законодательством, региональные — федеральным законом и в четко установленной мере законами субъекта Российской Федерации, местные — федеральным законом и актами представительных органов муниципалитетов, за исключением городов федерального значения и федеральной территории «Сириус», где полномочиями по изменению некоторых элементов региональных и местных налогов наделен один и тот же субъект. Получается, что в основе названного критерия лежит принцип разграничения полномочий между федеральными органами, органами субъектов и органами муниципалитетов.

В юридической науке практически отсутствуют работы, непосредственно посвященные теме определения критериев разграничения налогов на федеральные, региональные и местные. Возможно, это связано с тем, что законодателем относительно четко определен вышеназванный критерий, вследствие чего большого количества вопросов по этому поводу не возникает. Однако, в научных трудах ученых-экономистов¹ выдвигается мнение о том, что необходимо увеличить размер или установить минимальную сумму для того или иного местного или регионального налога.

¹ Ткачева, Т.Ю., Белоусова, С.Н., Рыкунова, В.Л. Формирование налоговых доходов местных бюджетов: состояние и перспективы развития // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. — 2021. — Т. 11. — № 5. — С. 71.

Так, в работе й Т.Ю. Ткачево, С.Н. Белоусовой, В.Л. Рыкуновой были рассмотрены источники формирования муниципальных бюджетов, а также выдвинуто мнение, что муниципальные бюджеты в России не в состоянии самостоятельно пополняться за счет местных налогов и налоговых поступлений от федеральных и региональных налогов в должной мере и вынуждены формироваться в основном от межбюджетных трансфертов¹. Аналогичное мнение относительно региональных налогов было выдвинуто В.В. Катовым².

Безусловно, от того, как перераспределяются бюджетные средства, зависит жизнь региона, муниципалитета, отдельного гражданина, однако в работах ученых прослеживается мысль о том, что тот или иной уровень бюджета должен формироваться от соответствующего уровня системы налогов и сборов, то есть в соответствии с таким критерием отнесения налога к федеральным, региональным и местным налогам как «бюджет — получатель налога», который как раз подразумевает разделение налогов на три уровня согласно тому какой бюджет будет получать налоговые отчисления. Однако авторами не учтено, что законом налоги разделены на федеральные, региональные и местные в соответствии с критерием «субъекты регулирования», т.е. установленные федеральные, региональные и местные налоги юридически не преследуют цели полностью обеспечить соответствующий бюджет необходимыми средствами. Для решения этой задачи существуют межбюджетные трансферты, а указанное разделение служит для распределения полномочий органов федеральной исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления по изменению установленных федеральным законодательством налогов и сборов.

Анализ научной литературы и зарубежной практики позволяет выделить территориальный критерий разграничения налогов, согласно которому такое разграничение налогов на виды осуществляется в соответствии с территорией, на которой они уплачиваются. Федеральные налоги взимаются на всей территории страны, региональные налоги — только в определенном регионе, а местные налоги — исключительно в определенном муниципалитете. Существуют также реальные случаи, когда территориальные единицы государства устанавливают собственные налоги и сборы, освобождают своих жителей или компании от уплаты тех или иных налогов, а иногда не платят даже

¹ Ткачева, Т.Ю., Белоусова, С.Н., Рыкунова, В.Л. Указ. соч. — С. 65-74.

² Катов, В.В. Роль региональных налогов в формировании консолидированного бюджета региона // Ученые записки. — 2017. — № 2(22). — С. 72-77.

федеральные налоги. На практике такое разграничение существует, например, на Американских Виргинских островах, в штате Вайоминг США и др.¹

В России же при передвижении из одного региона или муниципалитета в другой налогоплательщик продолжает уплачивать одни и те же региональные налоги и местные налоги и сборы и на разных территориях не устанавливаются разные налоги. Однако в зависимости от территории может меняться, например ставка налога или размер налоговой льготы.

Таким образом отечественное законодательство четко определяет различия федеральных, региональных и местных налогов исходя из деления по критерию «субъект регулирования». Вопрос необходимости изменения критериев зависит от того, какую цель преследует законодатель. Если бы целью стало увеличение полномочий и самостоятельности регионов и муниципалитетов, то скорее всего в основе деления налогов на федеральные, региональные и местные следовало бы положить другой критерий.

БИБЛИОГРАФИЯ:

1. *Акульшина, К.Г., Ачмиз, А.Ю., Божевольная, К.А.* Особенности взимания региональных налогов / К. Г. Акульшина, А. Ю. Ачмиз, К. А. Божевольная // Эпомен. — 2019. — № 23. — С. 376-382.
2. *Анисина, К.Т.* Сравнительно-правовой анализ налоговых систем России и Германии с акцентом на рассмотрении подоходного налогообложения / К.Т. Анисина // Финансовое право. — 2021. — № 5. — С. 20-25.
3. *Катов, В.В.* Роль региональных налогов в формировании консолидированного бюджета региона // Ученые записки. — 2017. — № 2(22). — С. 72-77.
4. *Князева, Е.Ю.* Налоговая система как институт российского права: вопросы терминологии // Вестник РГГУ. Серия: Экономика. Управление. Право. — 2023. — № 2. — С. 118-128.
5. *Левитская, В., Старостина, Т.* Офшоры и налоговые гавани США // Мировое и национальное хозяйство. — 2012. — № 4(23). — С. 7.
6. *Ткачева, Т.Ю., Белоусова, С.Н., Рыкунова, В.Л.* Формирование налоговых доходов местных бюджетов: состояние и перспективы развития // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. — 2021. — Т. 11. — № 5. — С. 71.

¹ *Левитская, В., Старостина, Т.* Офшоры и налоговые гавани США // Мировое и национальное хозяйство. — 2012. — № 4(23). — С. 7.

ОСОБОЕ МНЕНИЕ ЭКСПЕРТА



**Александр Сергеевич
Киселев**

*доцент кафедры гражданского права
Юридического факультета
Государственного университета
просвещения*

*старший научный сотрудник
Центра исследований и экспертиз
Юридического факультета
Финансового университета
при Правительстве
Российской Федерации
кандидат юридических наук*

alskiselev@fa.ru

*141014, Московская обл., г. Мытищи,
ул. Веры Волошиной, д. 24*

О НЕКОТОРЫХ ВОПРОСАХ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩИМ ИМУЩЕСТВОМ КОТТЕДЖНЫХ ПОСЁЛКОВ

*Разрешит ли спорные вопросы
управления общим имуществом
коттеджных поселков
законопроект о малоэтажных
жилых комплексах?*

Необходимость принятия данного законопроекта назрела уже давно. Сегодня развитие индивидуального жилищного строительства является одним из важных направлений деятельности Правительства Российской Федерации и, в частности, Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации. Активно формируются механизмы поддержки индивидуального жилищного строительства и граждан, желающих улучшить жилищные условия, переехав в частный дом.

Законопроект о малоэтажных жилых комплексах является одной из самых ярких инициатив, которые реализовывались за последние несколько лет. Положения, отражённые в проекте закона, могут в некоторой степени помочь в разрешении спорных вопросов управления общим имуществом поселков и территорий, где преобладает индивидуальная жилая застройка. Рассмотрим подробнее некоторые значимые нововведения.

Какие изменения произойдут в жилищном законодательстве?

В жилищном законодательстве теперь будут официально закреплены понятие малоэтажного жилого комплекса; прописан механизм возникновения права собственности на объекты общего пользования малоэтажных жилых комплексов; определены новые обязанности собственников индивидуальных жилых домов по управлению своим имуществом. Кроме того, законопроектом устанавливаются гарантии защиты прав и законных интересов собственников в малоэтажных жилых комплексах.

Особо значимым нововведением в законопроекте являются положения, посвященные порядку управления общим имуществом собственников малоэтажных жилых комплексов. В новом документе приняты за основу нормы управления имуществом, которые аналогичны нормам, принятым для многоквартирных домов. Ранее управление осуществлялось по нормам, созданным для садовых некоммерческих товариществ, что существенно ограничивало жилищные права жителей многих дачных и коттеджных поселков. Подобный пробел в законе порождал правовую неопределенность. Суды при рассмотрении дел в большинстве случаев применяли аналогию. Например, если в многоквартирном доме все собственники отвечают за общее имущество, то и в коттеджном поселке должно быть так же. Суды исходили из позиции, что в коттеджном поселке есть инфраструктура и общие коммуникации, как и во всех многоквартирных домах. Соответственно, они делали вывод, что аналогия с обычным домом применима. Однако в 2021 г. жительница Челябинской области обратилась в Конституционный суд Российской Федерации, чтобы оспорить эту позицию. Конституционный суд встал на сторону гражданки и поддержал ее, указав, что имущество общего пользования в коттеджных поселках имеет принципиально иные характеристики по сравнению с общим имуществом в многоэтажках.

Что будет отнесено к имуществу коттеджных поселков и какие будут предусмотрены способы управления?

В проекте предусматривается регулирование правоотношений по управлению имуществом общего пользования, к которому предлагается отнести общее имущество собственников индивидуальных жилых домов или иное имущество, которое находится в частной собственности и используется для удовлетворения потребностей всех собственников индивидуальных жилых домов в границах территории жилого комплекса. Соответственно, это означает, что законопроект может юридически «расширить» территорию жилых комплексов, к которой можно будет отнести зоны для отдыха, детские и спортивные площадки, котельные, водонапорные башни, некоторые близлежащие к домам дороги с тротуарами и даже небольшие водоемы. В

отличие от многоквартирных домов имущество малоэтажных жилых комплексов может находиться на огромном пространстве. Важно, что теперь жильцы могут сами решать, где будут расположены места для парковок, что поможет избежать многих проблемных житейских ситуаций.

Решение о признании домовладений имуществом малоэтажным жилым комплексом теперь может быть принято при соблюдении следующих условий:

- 1) индивидуальные жилые дома расположены на смежных земельных участках;
- 2) в границах указанной территории есть имущество, которое может быть признано имуществом общего пользования;
- 3) собственники индивидуальных жилых домов и иных объектов недвижимости, расположенных на смежных земельных участках, приняли решение о признании жилым комплексом.

Такое решение будет считаться принятым, если за него проголосовало не менее трех четвертей собственников индивидуальных жилых домов. Решения общего собрания, в соответствии с законопроектом, могут приниматься путем проведения заседания (совместного участия собственников для обсуждения вопросов повестки дня и принятия решений по вопросам, поставленным на голосование) или без проведения заседания (заочно голосование).

В соответствии с законопроектом, собственники индивидуальных жилых домовладений обязаны выбрать один из способов управления общим имуществом:

- 1) непосредственно собственниками индивидуальных жилых домов, количество которых в малоэтажном жилом комплексе составляет не более чем тридцать;
- 2) через товарищество собственников индивидуальных жилых домов;
- 3) посредством управляющей организации.

Способ управления общим имуществом выбирается на общем собрании собственников и может быть изменен в любое время на основании его решения.

Вполне очевидно, что после вступления законопроекта в силу многим жителям территорий, которые будут признаны малоэтажными жилыми комплексами, придется самостоятельно заниматься вопросами управления территорий, траты на содержание общего имущества возрастут, как и ответственность за управление. Однако есть и положительные тенденции — установление порядка и единообразия в вопросах содержания общего имущества.



**Светлана Михайловна
Миронова**

*профессор кафедры теории права
и государственно-правовых дисциплин
Волгоградского института
управления — филиала «Российская
академия народного хозяйства
и государственной службы при
Президенте Российской Федерации
доктор юридических наук, профессор*

*i@mironova-law.ru
400066, Россия, г. Волгоград,
ул. им. Гагарина, 8*

МЕРЫ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ В ПРИОРИТЕТНЫХ ОТРАСЛЯХ ЭКОНОМИКИ

27 мая 2024 г. Председатель
Правительства РФ М.В. Мишустин
подписал постановление Правительства
РФ от № 685 «О внесении изменений в
постановление Правительства
Российской Федерации от 13 марта
2021 г. № 362 «О государственной
поддержке в 2024 году юридических
лиц, включая некоммерческие
организации, и индивидуальных
предпринимателей в целях
стимулирования занятости отдельных
категорий граждан», которое
предусматривает выплату субсидий за
трудоустройство сотрудников из
других регионов предприятиям,
реализующим крупные проекты в
приоритетных отраслях экономики.

В связи с этим поговорим *в целом о новых мерах поддержки предприятий и их эффективности.*

В первую очередь, предприятия, реализующие крупные проекты в приоритетных отраслях экономики, смогут принять участие в программе трудовой мобильности и получать субсидии за трудоустройство сотрудников из других регионов или других муниципальных образований. Во-вторых, принятые изменения имеют важное значение для предприятий, занятых в приоритетных отраслях экономики, поскольку позволяют получать финансовую поддержку от государства и привлекать сотрудников из других регионов при дефиците кадров в своем субъекте Российской Федерации.

Как определяются приоритетные отрасли экономики и перечень востребованных профессий? В частности, какие отрасли экономики и

профессии признаны такими в Москве, Санкт-Петербурге, Московской и Ленинградской областях?

В соответствии с изменениями, субсидии получают организации, осуществляющие деятельность в отрасли (отраслях), которая субъектом Российской Федерации включена в перечни приоритетных отраслей экономики. Каждый субъект Российской Федерации устанавливает свой перечень приоритетных отраслей экономики и перечень востребованных профессий, они могут отличаться в разных регионах в зависимости от потребности в кадрах. Например, в Санкт-Петербурге к приоритетным отраслям экономики относятся наука, медицина, технологии и инновации, транспорт и связь, промышленность, социальная сфера.

Представляется необходимым для реализации данного Постановления в каждом субъекте Российской Федерации принять отдельный нормативно-правовой акт, который определит перечень приоритетных отраслей экономики для получения данных субсидий.

В каких случаях работодатель обязан будет вернуть субсидию?

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 13.03.2021 № 362 работодатель должен вернуть субсидии, при использовании которой было допущено несоблюдение целей, условий и порядка предоставления субсидии, выявленное по результатам проверок.

Для получения субсидии компании должны вести деятельность в приоритетной для региона отрасли экономики, выплачивать заработную плату не ниже среднемесячной по региону, а также реализовывать крупный проект, объем вложений в который превышает 3 млрд рублей. Таким образом, если какие-то из данных показателей не будут выполнены, это может стать основанием для возврата субсидии.



**Лариса Николаевна
Алешина**

*доцент Департамента
иностранных языков
и межкультурной коммуникации
Финансового университета
при Правительстве
Российской Федерации,
кандидат филологических наук,
доцент*

LNAleshina@fa.ru
125993, Россия, г. Москва,
Ленинградский пр-т, д.51/1

ФОРМА И ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ЭКЗАМЕНА ПО РУССКОМУ ЯЗЫКУ КАК ИНОСТРАННОМУ, ИСТОРИИ РОССИИ И ОСНОВ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Форма и порядок проведения экзамена по русскому языку, истории России и основам законодательства Российской Федерации для иностранных граждан определяется Постановлением Правительства РФ от 31.05.2021 г. № 824 «Об утверждении Положения о проведении экзамена по русскому языку как иностранному, истории России и основам законодательства Российской Федерации».

Для получения документов на РВП (разрешение на временное проживание) / ВНЖ (вид на жительство) и гражданство необходимо сдать экзамен по русскому языку как иностранному,

истории России и основам законодательства Российской Федерации.

Подобный экзамен проводится с целью подтверждения необходимого уровня владения русским языком, знания истории России и основ российского законодательства.

Экзамен по русскому языку как иностранному проводится в устной и письменной формах, экзамен по истории России и основам законодательства Российской Федерации — в письменной форме (в виде тестирования), в том числе с использованием компьютерных и дистанционных технологий. Данный экзамен «проводится с использованием контрольных измерительных материалов, представляющих собой комплексы заданий стандартизированной формы, разработанные на основе требований к минимальному уровню знаний, являющихся едиными по структуре на всей территории Российской Федерации

и дифференцированных по уровню сложности в зависимости от цели получения сертификата»¹.

Демонстрационные варианты контрольных измерительных материалов и банк заданий ежегодно публикуются на официальном сайте Федеральной службы по надзору в сфере образования и науки, а также на сайтах образовательных организаций, уполномоченных принимать такой экзамен.

Процедура проведения экзамена по русскому и *требования*, предъявляемые к экзаменаторам:

1. Образовательная организация, проводящая экзамен, создает комиссию, возглавляемую председателем комиссии. Председатель и члены комиссии *должны иметь высшее образование по направлению подготовки «Филология» или «Лингвистика», «История», «Юриспруденция», а также дополнительное профессиональное образование по программам повышения квалификации в области методики преподавания русского языка как иностранного и (или) тестологии (не реже одного раза в 3 года).*

2. Создание конфликтной комиссии с целью разрешения спорных вопросов.

3. Расписание проведения экзамена определяется организацией, проводящей экзамен. Информация о датах проведения экзамена размещается на информационных стендах в местах проведения экзамена, в том числе на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

4. Максимальная продолжительность проведения экзамена для иностранных граждан в целях получения ими разрешения на временное проживание или вида на жительство — не более *90 минут*.

5. Иностранный гражданин должен подать заявление в организацию, проводящую экзамен, в письменной или электронной форме.

6. Перед экзаменом иностранный гражданин имеет право ознакомиться с порядком и формой проведения экзамена; получить консультации по вопросам проведения экзамена; ознакомиться с демонстрационным вариантом контрольных измерительных материалов.

7. Проведение экзамена *обязательно* должно быть зафиксировано организацией, проводящей экзамен, *с помощью средств видео- и аудиозаписи*. «Видеозапись процедуры экзамена, полученная в ходе проведения экзамена, включает в себя идентификацию иностранного гражданина (представление иностранного гражданина с демонстрацией документа, удостоверяющего

¹ См.: Постановление Правительства РФ от 31.05.2021 г. № 824 «Об утверждении Положения о проведении экзамена по русскому языку как иностранному, истории России и основам законодательства Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации. — 07.06.2021 г. — № 23. — ст. 4068.

личность), представление члена комиссии по проведению экзамена, принимающего устную часть экзамена, определение даты и места проведения экзамена, устную часть экзамена (монологическую и (или) диалогическую речь иностранного гражданина) в соответствии с требованиями к минимальному уровню знаний»¹.

8. Результаты проведения экзамена заносятся:

— в ведомость, содержащую информацию об организации, проводящей экзамен, результаты проведения экзамена;

— в протокол комиссии по проведению экзамена.

9. По результатам экзамена иностранный гражданин получает сертификаты о владении русским языком, знании истории России и основ законодательства Российской Федерации на уровне, соответствующем цели получения разрешения на временное проживание, вида на жительство или Гражданства.

10. Сведения о выданных сертификатах хранятся в федеральной информационной системе «Федеральный реестр сведений о документах об образовании и (или) о квалификации, документах об обучении».

11. В случае выявления нарушения организацией, проводящей экзамен, требований, установленных Положением, результаты аннулируются по решению конфликтной комиссии организации, проводящей экзамен.

Список образовательных организаций, уполномоченных проводить экзамен для иностранных граждан (см. Федеральный закон от 8 декабря 2020 г. № 412-ФЗ).

1. Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Белгородский государственный национальный исследовательский университет».

2. Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Дальневосточный федеральный университет».

3. Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Казанский (Приволжский) федеральный университет».

4. Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский Томский государственный университет».

¹ См.: Постановление Правительства РФ от 31.05.2021 г. № 824 «Об утверждении Положения о проведении экзамена по русскому языку как иностранному, истории России и основам законодательства Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации. — 07.06.2021 г. — № 23. — ст. 4068.

5. Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Российский университет дружбы народов».

6. Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Северо-Кавказский федеральный университет».

7. Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Башкирский государственный университет».

8. Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Государственный институт русского языка имени А.С. Пушкина».

9. Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова».

10. Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Псковский государственный университет».

11. Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский государственный педагогический университет имени А.И. Герцена».

12. Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургский государственный университет».

13. Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тихоокеанский государственный университет».

Федеральный государственный контроль (надзор) за соблюдением указанных требований осуществляет Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки.

Трибуна молодых ученых

УДК 343.9
ББК 67.52



**Аминат Ибрагимовна
Абубакарова**

обучающаяся
Института Прокуратуры
Московского государственного
юридического университета
имени О.Е. Кутафина (МГЮА)

s0120767@msal.edu.ru
125993, Россия, г. Москва,
ул. Садовая-Кудринская, 9



Научный руководитель:
**Марина Михайловна
Милованова**

доцент кафедры криминалистики
Московского государственного
юридического университета
имени О.Е. Кутафина (МГЮА),
кандидат юридических наук, доцент

milovanova_marin@mail.ru
125993, Россия, г. Москва,
ул. Садовая-Кудринская, 9

КРИМИНАЛИСТИЧЕСКОЕ ИЗУЧЕНИЕ ЛИЧНОСТИ ПОДОЗРЕВАЕМОГО В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЛЕДОВАТЕЛЯ

Аннотация. Изучение личности преступника является объективной необходимостью для полного и всестороннего расследования уголовного дела. Знание его особенностей, мотивации, навыков, иных существенных черт и качеств дает возможность сотрудникам правоохранительных органов правильно выбрать средства и методы, необходимые для успешного раскрытия и расследования конкретных преступлений.

В статье дается анализ таких средств и методов, указываются проблемы, с которыми сталкиваются следователи при изучении личности подозреваемого.

Сделан вывод, что изучение характерных черт личности преступника имеет большое практическое значение не только для индивидуализации ответственности, оно является основой разработки и проведения мероприятий по предупреждению преступлений.

Ключевые слова: подозреваемый, личность преступника, расследование преступлений, международная торговля, импорт товаров, внешнеэкономическая деятельность.

A.I. ABUBAKAROVA,
Student Institute of Public Prosecutor's Office
of the Kutafin Moscow State Law University (MSAL),
s0120767@msal.edu.ru
9, Sadovaya-Kudrinskaya str., Moscow, 125993, Russia

SCIENTIFIC SUPERVISOR:
M.M. MILOVANOVA
Associate Professor of Criminalistics Department
of the Kutafin Moscow State Law University (MSAL),
Candidate of Law, Associate Professor
milovanova_marin@mail.ru
9, Sadovaya-Kudrinskaya str., Moscow, 125993, Russia

FORENSIC STUDY OF THE PERSONALITY OF AN INVESTIGATOR SUSPECTED IN THE ACTIVITIES

Annotation. *The study of the criminal's identity is an objective necessity for a full and comprehensive investigation of a criminal case. Knowledge of its features, motivation, skills, and other essential features and qualities enables law enforcement officers to correctly choose the means and methods necessary for the successful disclosure and investigation of specific crimes. The article provides an analysis of such tools and methods, identifies the problems that investigators face when studying the identity of a suspect. It is concluded that the study of the characteristic features of the criminal's personality is of great practical importance not only for the individualization of responsibility, it is the basis for the development and implementation of measures to prevent crimes.*

Key words: *suspect, identity of the criminal, investigation of crimes, international trade, import of goods, foreign economic activity.*

Раскрытие, расследование и предупреждение преступлений, и соответственно установление личности преступников является первоочередной задачей в деятельности правоохранительных органов. Статистические данные о раскрываемости преступлений показывают, что в 2023 году было раскрыто 997,7 тыс. преступлений (что на 3,7 % ниже аналогичного показателя в 2022 году). Остались не раскрытыми 911,4 тыс. преступлений, что на 0,8 % больше аналогичного показателя в 2022 г¹. Такое положение свидетельствуют о том, что количество преступлений, нераскрытых по причине неустановления лица, его совершившего, продолжает составлять значительную долю от общего числа преступных посягательств. Причина этого, как представляется, заключается не только в экономических, социальных и политических реформах, проводимых в

¹ Состояние преступности в Российской Федерации за январь — декабрь 2023 года: Официальный сайт МВД РФ. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: — URL: <https://xn--b1aew.xn--p1ai/reports/item/47055751/> (дата обращения 07.04.2024).

нашей стране, но и в наличии комплекса проблем в информационной сфере процесса расследования преступлений.

Важным участником уголовного процесса со стороны защиты является подозреваемый, правовое положение которого определено статьей 46 УПК РФ¹. Следует отметить, что изучение личности подозреваемого осуществляется на всех этапах процесса расследования, начиная с момента появления данного лица в уголовном деле. Как верно отмечает И.А. Уварова, из всех отраслей российского права, изучающих личность преступника, включая криминологию, уголовный процесс, уголовное право, а также судебно-психологическое и пенитенциарное направления «наиболее сложным является криминалистическое направление изучения личности подозреваемого и обвиняемого по делу»².

Криминалистически значимая информация предусматривает под собой наличие сведений о следующих свойствах, присущих личности подозреваемого (обвиняемого): биологических; анатомических; психологических; социальных. При этом каждое из перечисленных свойств личности является необходимой составляющей в процессе ее идентификации и играет важную роль для установления фактической «картины» события произошедшего преступления, в т.ч. при решении важнейших тактических задачи следствия. Кроме того, сведения об указанных свойствах личности могут использоваться для осуществления криминалистической профилактики в целях разработки рекомендаций по предупреждению преступной деятельности.

Заметим, что И.А. Уварова предлагает «выделять два вида изучения личности преступника в рамках криминалистической науки. Первый вид предусматривает под собой сбор и получение информации о личности человека, который еще не известен следователю. Ввиду этой особенности, информация о такой личности будет являться неполноценной и ограниченной, а криминалистическое изучение проводится в целях установления конкретной личности и ее последующего розыска правоохранительными органами. Следователь при изучении личности преступника данного вида сможет получить только часть сведений о ее качествах, например, получить информацию о каких-либо физических данных преступника (рост, вес, цвет волос), его половых признаках (мужской или женский пол), биологических признаках (состояние его

¹ Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 № 174-ФЗ (ред. от 25.12.2023) // Собрание законодательства Российской Федерации. — 2001. — № 52 (ч. I). — ст. 4921.

² Уварова, И.А. Личность подозреваемого, обвиняемого как элемент криминалистической характеристики // Законность и правопорядок в современном обществе. — 2011. — № 3. — С. 224.

здоровья, какие-либо особенности в этой сфере)»¹. Также, в рамках данного вида следователь может получить информацию о некоторых психологических качествах личности преступника, например, наличие у него определенных профессиональных особенностей, которые позволили успешно совершить то или иное преступление или мотивов действий (например, ревность, месть и т.д.).

Вторая разновидность изучения личности преступника в криминалистическом аспекте, по мнению И.А. Уваровой, предусматривает изучение личности преступника, которые является уже известной следователю. Данная личность уже проходит в деле в качестве подозреваемого или обвиняемого в зависимости от того, подтвердились ли подозрения следователя или нет. В данном случае полученные следователем сведения будут использованы для проверки версий, «выдвинутых в рамках уголовного дела, для распознавания истинных мотивов совершенного деяния, для оказания воспитательного воздействия на преступника и в других целях»².

Основная роль в расследовании преступлений отводится следователю, который проделывает большую часть работы в сфере исследования личности подозреваемого и обвиняемого по делу. Кроме того, именно следователь оценивает результаты работы специалистов и экспертов, которые также принимают, хоть и не первостепенное, но все же активное участие в криминалистической деятельности.

Полученная следователем в процессе изучения личности подозреваемого информация необходима ему, во-первых, для выдвижения следственных версий и их проверки; во-вторых, для установления обстоятельств, которые подлежат доказыванию (так, в части 1 статьи 73, УПК РФ законодатель устанавливает, что одними из обстоятельств, подлежащих доказыванию, являются обстоятельства, которые характеризуют личность обвиняемого); в-третьих, для правильной квалификации действий виновного; в-четвертых, для определения наличия в его действиях состава уголовно наказуемого деяния или, наоборот, отсутствия состава преступления; в-пятых, для определения тактики проведения следственных действий; в-шестых, для установления обстоятельств, которые смягчают ответственность виновного или, наоборот, ее отягчают; в-седьмых, для выявления условий и причин совершения преступником уголовного наказуемого деяния; в-восьмых, для назначения в последующем судом подсудимому вида уголовного наказания и его размера в установленных законодателем пределах.

Изучение личности в процессе расследования уголовного дела должно быть осуществлено в строгом соответствии с уголовно-процессуальным

¹ Уварова, И.А. Указ. соч. — С. 225-226.

² Там же.

законодательством и другими нормативными правовыми актами, которые охраняют права и интересы участников процесса расследования, включая законные интересы и права подозреваемого. Следует согласиться с точкой зрения Н.П. Яблокова о том, что эффективность криминалистического изучения личности всегда зависит от правильного выбора методов получения криминалистически значимой информации о личности¹.

При изучении личности подозреваемого в рамках криминалистической науки применяются различные методы, в том числе: биографический метод исследования, метод обобщения независимых характеристик, беседа и наблюдение за поведением подозреваемого, анализ результатов преступной деятельности подозреваемого, производство соответствующих экспертиз, анализ данных, содержащихся в документах.

Наиболее распространенным и информативным следственным действием, при помощи которого следователь получает информацию о личности подозреваемого (обвиняемого), как на первоначальном этапе расследования, так и на последующем является допрос.

О.Н. Процюк определяет допрос как одно из главных процессуальных средств, производимых следователем с целью получения о совершенном преступном деянии доказательственной базы и ее проверки. Как справедливо отмечает автор, посредством проведения допроса следователь получает и проверяет большую часть всех поступающих к нему доказательств, которые требуются ему для правильного разрешения дела².

Каждый из методов, применяемых при расследовании преступлений, имеет определенные преимущества, но при этом ни один из рассмотренных методов не применяется изолированно друг от друга.

Эффективность применения тех или иных методов напрямую зависит от того, в какой мере следователь обладает такими необходимыми профессиональными качествами, как: кругозор, коммуникабельность, внимательность, развитая интуиция. Поэтому в некоторых случаях наиболее результативным будет привлечение таких специалистов, как психолог, педагог и других.

Представляется, что высокие результаты изучения личности подозреваемого могут быть достигнуты только при комплексном использовании методов получения криминалистически значимой информации о личности подозреваемого при условии соответствия их следующим требованиям:

¹ Криминалистика: учебник / Отв. ред. Н.П. Яблоков. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Юристъ, 2005. — С. 175.

² Процюк, О.Н. Характеристика допроса несовершеннолетнего подозреваемого: понятие, задачи и границы // Государственный советник. — 2014. — № 1 (5). — С. 13.

научности, допустимости применения их к объекту исследования с учетом уголовно-процессуальных и этических норм.

При этом выбор конкретного метода для решения той или иной задачи требует от следователя (дознвателя) большого профессионализма.

Однако, как показывает анализ следственной и судебной практики, следователи не всегда уделяют должного внимания изучению личности подозреваемых. Об этом отмечается и в научной работе Р.Р. Гатиной, которая приводит данные анкетирования следователей в результате чего лишь 25-30 % опрошенных респондентов из числа следователей отметили, что они не акцентирует внимание на личностных особенностях подозреваемого и изучают их только перед проведением допроса. Свою позицию опрошенные следователи обосновали отсутствием для этого времени. В этом случае, основным источником сведений о личности, по мнению автора, становится сам подозреваемый и непосредственное общение с ним следователя¹. Представляется, такой подход обедняет возможности полноценного процесса изучения личности подозреваемого, не позволяет составить его комплексный портрет.

Резюмируя изложенное, еще раз подчеркнем, что основная роль в расследовании преступлений отводится следователю, который проделывает большую часть работы исследуя личность подозреваемого. Изучение личности осуществляется на всех этапах процесса расследования, начиная с момента появления фигуры подозреваемого лица в уголовном деле. Причем не имеет значения, был ли задержан подозреваемый правоохранительными органами или нет.

БИБЛИОГРАФИЯ:

1. *Гатина, Р.Р.* Криминалистические аспекты изучения личности подозреваемого и обвиняемого // *Материалы международной студенческой научной конференции.* Том Выпуск 24. Отв. редактор Н.Н. Цуканов. — Красноярск, 2022. — С. 483.
2. *Криминалистика: учебник / Отв. ред. Н.П. Яблоков.* – 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Юристъ, 2005. — С. 175.
3. *Процюк О.Н.* Характеристика допроса несовершеннолетнего подозреваемого: понятие, задачи и границы / *О.Н. Процюк // Государственный советник.* 2014. № 1 (5). С. 13.

¹ *Гатина, Р.Р.* Криминалистические аспекты изучения личности подозреваемого и обвиняемого // *Материалы международной студенческой научной конференции.* Том Выпуск 24. Отв. редактор Н.Н. Цуканов. — Красноярск, 2022. — С. 483.

4. Уварова, И.А. Личность подозреваемого, обвиняемого как элемент криминалистической характеристики // Законность и правопорядок в современном обществе. — 2011. — № 3. — С. 224.

УДК 343.9
ББК: 67.52



**Артём Артурович
Шарифулин**

обучающийся
Института Прокуратуры
Московского государственного
юридического университета
имени О.Е. Кутафина (МГЮА)

sharifulinart@gmail.com
125993, Россия, г. Москва,
ул. Садовая-Кудринская, 9



Научный руководитель:
**Ольга Викторовна
Волохова**

доцент кафедры криминалистики
Московского государственного
юридического университета
имени О.Е. Кутафина (МГЮА),
кандидат юридических наук, доцент

olga1416@yandex.ru
125993, Россия, г. Москва,
ул. Садовая-Кудринская, 9

ОСОБЕННОСТИ РАССМОТРЕНИЯ СООБЩЕНИЯ О ХИЩЕНИИ БЕЗНАЛИЧНЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Аннотация. Конституция РФ гарантирует равную защиту всех форм собственности. Российское государство охраняет собственность в ее различных формах на равных основаниях. Между тем, в XXI в. параллельно с интенсивным скачком информационно-технологического прогресса растет и уровень соответствующей преступности, что ставит под угрозу исполнение Российской Федерацией взятых на себя вышеуказанных конституционных обязательств.

На основе проведенного анализа выявлены особенности рассмотрения сообщения о хищении безналичных денежных средств физических лиц. Предложены рекомендации по совершенствованию деятельности следователя на первоначальном этапе расследования обозначенных хищений.

Ключевые слова: безналичные денежные средства, сообщение о преступлении, расследование преступления, осмотр документов, допрос потерпевшего.

A.A. SHARIFULIN,
Student Institute of Public Prosecutor's Office
of the Kutafin Moscow State Law University (MSAL),
sharifulinart@gmail.com
9, Sadovaya-Kudrinskaya str., Moscow, 125993, Russia

SCIENTIFIC SUPERVISOR:
O.V. VOLOKHOVA,
Associate Professor of Criminalistics Department
of the Kutafin Moscow State Law University (MSAL),
Candidate of Law, Associate Professor
olga1416@yandex.ru
9, Sadovaya-Kudrinskaya str., Moscow, 125993, Russia

**NON-CASH FUNDS, REPORTING OF A CRIME, INVESTIGATION OF A CRIME,
EXAMINATION OF DOCUMENTS, INTERROGATION OF THE VICTIM**

Annotation. *The Constitution of the Russian Federation guarantees equal protection of all forms of property. The Russian state protects property in its various forms on an equal basis. Meanwhile, in the 21st century, in parallel with the intensive leap in information technology progress, the level of related crime is also growing, which threatens the fulfillment by the Russian Federation of the above-mentioned constitutional obligations. On the basis of the conducted analysis, the features of consideration of a report on the theft of non-cash funds of individuals are revealed. Recommendations for improving the investigator's activities at the initial stage of the investigation of the designated embezzlement are proposed.*

Key words: *non-cash funds, reporting of a crime, investigation of a crime, examination of documents, interrogation of the victim.*

Согласно сложившейся следственной практике и уголовно-процессуальному законодательству, непосредственному возбуждению уголовного дела практически всегда предшествуют проверочные мероприятия, осуществляемые следователем или органом дознания в порядке, предусмотренном статьей 144 УПК РФ. Согласно данной статье при проверке сообщения о преступлении лицо, ее осуществляющее, вправе получать объяснения, образцы для сравнительного исследования, истребовать документы и предметы, изымать их в порядке, установленном УПК РФ, назначать судебную экспертизу и проводить иные мероприятия, а также привлекать к участию в этих действиях специалистов¹.

В этой связи интересна научная полемика о месте рассмотрения сообщения о преступлении относительно этапов расследования уголовного дела.

¹ Волохова, О.В. Особенности выявления незаконного предпринимательства и проверки сообщения о его совершении // Право и управление. — 2023. — № 1. — С. 22.

С уголовно-процессуальной точки зрения, как отмечают профессор А.В. Смирнов и доцент К.Б. Калиновский, «рассмотрение сообщений о преступлениях составляет содержание стадии возбуждения дела и включает в себя прием, регистрацию, проверку первичной информации и принятие по ней решения (ч. 1 ст. 144 УПК)»¹. Данный центральный этап указанной стадии уголовного процесса носит проверочный характер: собираются доказательства, подтверждающие или опровергающие первоначальную информацию о преступлении.

В криминалистике данный вопрос также является дискуссионным. Например, В.Я. Карлов указывает, что проверка материалов о событии, имеющем признаки преступления, является содержанием предварительного этапа расследования преступлений (этап возбуждения уголовного дела)². Данную позицию разделяют и Л.Я. Драпкин, В.Н. Долинин, А.Е. Шуклин, которые пришли к выводу, что «существенное расширение доказательственных и поисково-проверочных возможностей рассмотрения сообщения о преступлении позволяет расценивать его как самостоятельный предварительный этап расследования преступления»³.

В свою очередь, Е.П. Ищенко включает рассмотрение сообщения о преступлении в первоначальный этап расследования преступления⁴, он указывает, что «деятельность следователя по проверке исходного материала и его пополнению в целях решения вопроса о начале расследования или об отказе в возбуждении уголовного дела также имеет определенное методическое содержание»⁵.

В.А. Жбанков больше склоняется к отнесению исследуемого этапа также к первоначальному. Автор отмечает, что «особенности возбуждения уголовного дела ... рассматриваются с позиции проверки первичных данных о преступлении, и, прежде всего, средств его осуществления (то есть установление объективных признаков состава преступления — *А.Ш.*)»⁶.

¹ Смирнов, А.В., Калиновский К.Б. Уголовный процесс: авторский курс. — М: Эксмо, 2022. — С. 169

² Карлов, В.Я. Криминалистика: тезаурус-словарь и схемы: учебное пособие. — М.: Альфа-Пресс, 2011. — С. 260.

³ Драпкин, Л.Я., Долинин, В.Н., Шуклин, А.Е. Проблемы алгоритмизации в криминалистике и следственной деятельности // Российское право: образование, практика, наука. — 2018. — № 6 (108). — С. 32.

⁴ Криминалистика: учебник для бакалавров и специалистов / отв. ред. Е.П. Ищенко. — М.: Проспект, 2020. — С. 409.

⁵ Ищенко, Е.П. Криминалистика в вопросах и ответах: учебное пособие. — М.: Проспект, 2015. — С. 230-231.

⁶ Криминалистика: учебник / под общ. ред. засл. юриста РФ, д-ра юрид. наук, проф. В.А. Жбанкова. — М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2012. — С. 308.

Представляется, можно согласиться с теми, кто не выделяет рассмотрение сообщения о преступлении в отдельный этап расследования преступления, а относит его к первоначальному, поскольку для выделения отдельного этапа необходимы, как минимум, исходные данные, имеющиеся в распоряжении следователя в начале этого периода. В случае же рассмотрения сообщения о преступлении не имеется достоверно подтвержденной информации в целом. На данном этапе и происходит ее установление, а то самое «расширение доказательственных и поисково-проверочных возможностей рассмотрения сообщения о преступлении» как раз и свидетельствует об этом.

Средствами проверки сообщения о преступлении являются:

1. «Непринудительные способы собирания доказательств»¹:

а) истребование и принятие представленных предметов (ст. 86 УПК РФ²);

б) получение объяснений от очевидцев и заявителя;

в) получение образцов для сравнительного исследования;

г) направление требований о проведении ревизий, документальных проверок;

д) запросы в редакции средств массовой информации, в соответствии с которыми последние обязаны передать органу уголовного преследования имеющиеся в их распоряжении материалы о преступлении;

е) другое, что предусмотрено ст. 144 УПК РФ.

2. Следственные действия (профессоры Н.Н. Егоров и Е.П. Ищенко данные следственные действия относят к *неотложным*³):

а) осмотр места происшествия, предметов и документов, трупов (ч. 1 ст. 144 УПК РФ, ч. 2 ст. 176 УПК РФ);

б) освидетельствование (ч. 1 ст. 144 УПК РФ).

3. Производство судебной экспертизы⁴ (ч. 1 ст. 144 УПК РФ).

¹ Смирнов, А.В., Калиновский, К.Б. Указ. соч. — С. 170.

² Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ (ред. от 22 апреля 2024 г.) // СЗ РФ. – 2001. – № 52 (ч. I). – Ст. 4921.

³ Егоров, Н.Н., Ищенко, Е.П. Руководство по производству следственных действий: учебно-практическое пособие. — М.: Проспект, 2023. — С. 4.

⁴ Отметим, что дискуссионным является вопрос об отнесении судебной экспертизы к следственным действиям. Как представляется, судебную экспертизу нельзя считать следственным действием (она является отдельным процессуальным действием), поскольку, как минимум, во-первых, ее проводит не следователь, а эксперт, во-вторых, производство (содержательный аспект) никак не регламентировано нормами УПК РФ и, в-третьих, результатом ее проведения является особое средство доказывания — заключение эксперта, а не протокол следственного действия.

4. Механизмы, предусмотренные оперативно-розыскным законодательством Российской Федерации. Результаты их применения должны быть представлены процессуальным органам в порядке ст. 86, 89 УПК РФ.

По мнению В.Д. Кормы «роль первичных материалов, в качестве которых выступают оперативно-служебные документы, трудно переоценить»¹. С этим нельзя не согласиться, поскольку процесс познания не всегда может быть эффективным, если он будет осуществляться только лишь гласными и публичными способами получения необходимой криминалистически значимой информации.

Как верно отмечает С.Б. Россинский, «выбрать следственное действие – значит остановиться на одном из многочисленных способов собирания доказательств, составляющих арсенал следователя, признать его подходящим инструментом познания»², именно поэтому «следователь не обязан производить все без исключения следственные действия»³. Детерминирует выбор того самого «подходящего инструмента познания» сложившаяся текущая (конкретная) следственная (проверочная) ситуация⁴.

Следственно-судебная практика по вопросу расследования хищений безналичных денежных средств физических лиц выделяет несколько типичных следственных (проверочных) ситуаций⁵, которые и опосредуют выбор следственного действия:

1) хищение выявлено потерпевшим; органами дознания в ходе проводимой ими проверки поступившего из оперативных источников

¹ Корма, В.Д. Тактико-криминалистические особенности использования оперативно-розыскной информации в расследовании преступлений: учебное пособие. — М.: Юрлитинформ, 2021. — С. 132.

² Россинский, С.Б. Досудебное производство по уголовному делу: учебник. — М.: Норма: ИНФРА-М, 2023. — С. 134.

³ Романова, Д.С. Особенности расследования хищений электронных денежных средств / Д.С. Романова // Научные горизонты. — 2020. — № 1 (29). — С. 134.

⁴ Доцент Я.В. Комиссарова определяет *следственную ситуацию* как «совокупность обстоятельств, реально сложившихся в деятельности следователя на момент выбора и реализации тактического приема». См.: Криминалистика: учебник для бакалавров и специалистов / отв. ред. Е.П. Ищенко. — М.: Проспект, 2020. — С. 257.

⁵ Как указывает доцент С.Л. Кисленко, «если суть *типовой ситуации* заключается в обобщенном ее характере, позволяющем дифференцировать ее от ситуации текущей (конкретной), то *типичная ситуация* является разновидностью текущей ситуации, в информационном содержании которой преобладают часто повторяющиеся черты». См.: Кисленко, С.Л. Криминалистическая тактика поддержания государственного обвинения в суде первой инстанции: монография. — М.: Юрлитинформ, 2020. — С. 105.

сообщения о совершенном или готовящемся правонарушении; в результате явки с повинной самого правонарушителя¹;

2) данные о виновном (-ых) отсутствуют; имеются незначительные данные о виновном (-ых), которых недостаточно для его (их) индивидуализации; виновный (-ые) с потерпевшим находились в социально значимых отношениях; задержаны один или некоторые соучастники преступления²;

3) хищение совершено с применением способов и его сокрытия, и сокрытия виновного (-ых); хищение совершено без применения таковых способов³.

При всем разнообразии представленных ситуаций отметим, что в большинстве случаев все-таки следственная картина неблагоприятна в связи с тем, что «неизвестно лицо (лица), совершившее неправомерное завладение безналичными денежными средствами. В данном случае первоочередной задачей на этом этапе расследования выступает установление личности виновного»⁴. Поэтому среди основных первоначальных следственных действий можно выделить осмотры и допрос потерпевшего. Раскроем особенности этих следственных действий, характерные для данных видов преступлений.

Осмотры. О.В. Волохова отмечает, что «следственный осмотр можно определить как следственное действие, основанное на непосредственном восприятии и анализе различных материальных объектов с целью обнаружения, исследования и фиксации следов преступления и иных вещественных доказательств, значимых для расследуемого уголовного дела»⁵. Основным осмотром (он проводится по всем уголовным делам этого вида) является осмотр документов, которые отражают движение денежных средств на банковском счете потерпевшего, абонентские соединения и т.п. Именно поэтому «для следователя возникает необходимость оперативного получения информации от кредитных организаций, сотовых операторов, интернет-провайдеров»⁶. Это

¹ *Гаспарян, Г.З.* Расследование хищений денежных средств, совершенных с использованием информационных банковских технологий: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.12 / Гаспарян Гурген Зорикович. — М., 2021. — С. 123.

² *Маилян, А.В.* Совершенствование методики расследования хищения с использованием электронных средств платежа: автореф. дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.12 / Маилян Ани Варужановна. — Ростов н/Д, 2021. — С. 21.

³ *Гаспарян, Г.З.* Указ. соч. — С. 143.

⁴ *Белых, Ю.П., Лящев, Д.В.* Хищение безналичных денежных средств: уголовно-правовой, уголовно-процессуальный и криминалистический аспекты // Вестник Тюменского государственного университета. Социально-экономические и правовые исследования. — 2022. — Т. 8. — № 2 (30). — С. 156.

⁵ Криминалистика: учебник для бакалавров и специалистов / отв. ред. Е.П. Ищенко. — М.: Проспект, 2020. — С. 281.

⁶ *Белых, Ю.П., Лящев, Д.В.* Указ. соч. — С. 156.

достигается путем направления соответствующих запросов. Однако, к сожалению, не всегда ответы на данные запросы приходят как можно скорее, поэтому считаем целесообразным создание электронного документооборота по данному вопросу, что явно сократило бы срок получения криминалистически значимой информации.

С целью обнаружения «цифровых следов» проводится осмотр предметов (мобильных устройств, компьютеров, планшетов и др.). В данном виде осмотра рекомендуется привлекать специалистов компьютерно-технической области, поскольку, как верно отмечает профессор Н.Г. Шурухнов, «у следователя отсутствуют необходимые глубокие знания, касающиеся особенностей использования компьютерно-технических средств, особенно с учетом их интенсивного развития и обновления»¹. Также это обосновано и тем, что специалисты обладают необходимыми знаниями, навыками и умениями в применении эффективных программных и аппаратных средств работы с электронной информацией, коими являются, например, Cellebrite UFED, MSAB XRY, «Мобильный Криминалист», Rusolut, Magnet AXIOM, Belkasoft Evidence Center, X-Ways Forensics, Elcomsoft Mobile Forensic Bundle, ACELab. Поэтому на этапе фиксации хода и результатов осмотра особенно важно «описание в хронологическом порядке выполняемых специалистом действий, в том числе по фиксации места и обстоятельств обнаружения электронных носителей информации, паролей для защиты данных, сведений о пользователях и т. п.»².

Допрос потерпевшего. Н.Н. Егоров и Е.П. Ищенко указывают, что «криминалистическая сущность допроса заключается в востребовании от лица показаний с использованием тактических приемов и мер процессуального принуждения»³. Согласимся с А.В. Маилян в том, что «допрос этих лиц осуществляется в целом в соответствии с рекомендациями, разработанными для этого следственного действия ..., с акцентированием внимания на всестороннем установлении обстоятельств, во-первых, образующих общий предмет доказывания согласно ст. 73 УПК РФ; во-вторых, определяющих специфику ... деяний, проявляющихся в конструкции их состава»⁴.

При допросе потерпевшего необходимо с помощью свободного рассказа и постановки вопросов установить следующие обстоятельства: историю

¹ Расследование неправомерного доступа к компьютерной информации: учебное пособие. — Изд-е второе доп. и перераб. / под ред. д.ю.н. проф. Н.Г. Шурухнова. — М.: Московский университет МВД России, 2004. — С. 201-202.

² Гаспарян, Г.З. Указ. соч. — С. 179.

³ Егоров, Н.Н., Ищенко, Е.П. Указ. соч. — С. 59.

⁴ Маилян, А.В. Особенности проведения допроса при расследовании хищений, совершенных с использованием электронных средств платежа // Криминалистика: вчера, сегодня, завтра. — 2020. — № 3 (15). — С. 80.

появления (открытия) банковского счета и получения соответствующей банковской карты; способы использования «мобильного банка» и других электронных средств платежа; обстоятельства утери банковской карты; определить способ противоправного воздействия на потерпевшего; абонентский номер, с которого потерпевшему поступил исходящий телефонный вызов или СМС-сообщение; причины, по которым были осуществлены незаконные финансовые операции; место, время, условия и обстоятельства их совершения.

Нельзя не согласиться и с тем, что эффективным тактическим приемом при подготовке следователя к допросу будет «воспользоваться советом эксперта¹ в области банковского дела и кредитной деятельности, с его помощью составить различные схемы движения денег и документов»².

Итак, обобщим полученные выводы. Во-первых, рассмотрение сообщения о преступлении — элемент первоначального этапа расследования преступления, а не самостоятельный «предварительный» этап. Во-вторых, в целях повышения эффективности проведения осмотра специальной документации необходимо создать электронный документооборот между правоохранительными органами и соответствующими носителями криминалистически значимой информации (кредитные организации, операторы сотовой связи и т.п.). В-третьих, при проведении первоначальных следственных действий в процессе расследования хищений безналичных денежных средств физических лиц необходимо привлекать специалистов из компьютерно-технической области, банковского дела, кредитной деятельности и т.п.

БИБЛИОГРАФИЯ:

1. *Белых, Ю.П., Лящев, Д.В.* Хищение безналичных денежных средств: уголовно-правовой, уголовно-процессуальный и криминалистический аспекты / Ю.П. Белых, Д.В. Лящев // Вестник Тюменского государственного университета. Социально-экономические и правовые исследования. — 2022. — Т. 8. — № 2. (30). — С. 152-163.
2. *Волохова, О.В.* Особенности выявления незаконного предпринимательства и проверки сообщения о его совершении / О.В. Волохова // Право и управление. — 2023. — № 1. — С. 22-26.
3. *Гаспарян, Г.З.* Расследование хищений денежных средств, совершенных с использованием информационных банковских технологий: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.12 / Гаспарян Гурген Зорикович. — М., 2021. — 300 с.

¹ Как представляется, не эксперта, «совет» которого является самостоятельным процессуальным действием и оформляется соответствующим заключением, а специалиста.

² *Романова, Д.С.* Особенности расследования хищений электронных денежных средств // Научные горизонты. — 2020. — № 1 (29). — С. 85.

4. *Драпкин, Л.Я., Долинин, В.Н., Шуклин, А.Е.* Проблемы алгоритмизации в криминалистике и следственной деятельности / Л.Я. Драпкин, В.Н. Долинин, А.Е. Шуклин // Российское право: образование, практика, наука. — 2018. — № 6. (108). — С. 31-36.
5. *Егоров, Н.Н., Ищенко, Е.П.* Руководство по производству следственных действий: учебно-практическое пособие. — М.: Проспект, 2023. — 144 с.
6. *Ищенко, Е.П.* Криминалистика в вопросах и ответах: учебное пособие. — М.: Проспект, 2015. — 304 с.
7. *Карлов, В.Я.* Криминалистика: тезаурус-словарь и схемы: учебное пособие. — М.: Альфа-Пресс, 2011. — 272 с.
8. *Кисленко, С.Л.* Криминалистическая тактика поддержания государственного обвинения в суде первой инстанции: монография. — М.: Юрлитинформ, 2020. — 200 с.
9. *Корма, В.Д.* Тактико-криминалистические особенности использования оперативно-розыскной информации в расследовании преступлений: учебное пособие. — М.: Юрлитинформ, 2021. — 192 с.
10. Криминалистика: учебник / под общ. ред. засл. юриста РФ, д-ра юрид. наук, проф. В.А. Жбанкова. — М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2012. — 512 с.
11. Криминалистика: учебник для бакалавров и специалистов / отв. ред. Е.П. Ищенко. — М.: Проспект, 2020. — 560 с.
12. *Маилян, А.В.* Особенности проведения допроса при расследовании хищений, совершенных с использованием электронных средств платежа / А.В. Маилян // Криминалистика: вчера, сегодня, завтра. — 2020. — № 3 (15). — С. 78-84.
13. *Маилян, А.В.* Совершенствование методики расследования хищения с использованием электронных средств платежа: автореф. дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.12 / Маилян Ани Варужановна. — Ростов н/Д, 2021. — 25 с.
14. Расследование неправомерного доступа к компьютерной информации: учебное пособие. — Изд-е второе доп. и перераб. / под ред. д.ю.н. проф. Н.Г. Шурухнова. — М.: Московский университет МВД России, 2004. — 352 с.
15. *Романова, Д.С.* Особенности расследования хищений электронных денежных средств / Д.С. Романова // Научные горизонты. — 2020. — № 1 (29). — С. 134.
16. *Романова, Д.С.* Особенности расследования хищений электронных денежных средств / Д.С. Романова // Научные горизонты. — 2020. — № 1 (29). — С. 81-86.

17. *Россинский, С.Б.* Досудебное производство по уголовному делу: учебник. — М.: Норма: ИНФРА-М, 2023. — 232 с.
18. *Смирнов, А.В., Калиновский К.Б.* Уголовный процесс: авторский курс. — М: Эксмо, 2022. — 368 с.

ВОПРОС ЮРИСТУ

УДК 347
ББК 67.403.26



**Людмила Юрьевна
Новицкая**

доцент Департамента
правового регулирования
экономической деятельности
Финансового университета
при Правительстве
Российской Федерации,
кандидат педагогических наук,
доцент

LYNovitskaya@fa.ru
125167, Россия, г. Москва,
Ленинградский пр-т, д. 49

К ВОПРОСУ О ЦЕЛЕВОМ ОБУЧЕНИИ

Целевое обучение представляет собой форму получения образования, при которой абитуриент еще до поступления в образовательное учреждение заключает договор с работодателем. В связи с этим возникает ряд вопросов, на которые постараемся ответить.

Какие санкции предусмотрены за неисполнение условий договора целевого обучения для обучающегося по квоте и должен ли он возместить стоимость обучения?

В случае неисполнения гражданином, заключившим договор о целевом обучении, предусмотренных договором о целевом обучении обязательств по освоению образовательной программы и (или) осуществлению трудовой деятельности в течение срока, установленного договором о целевом обучении, или расторжения им договора о целевом обучении в одностороннем порядке гражданин обязан

возместить заказчику целевого обучения расходы, связанные с предоставлением мер поддержки.

Также возможен штраф при следующих условиях:

— если заказчик не исполнил обязательства по трудоустройству гражданина, штраф взимается в размере базовых нормативов затрат на оказание

государственных услуг по реализации образовательных программ высшего образования, определяемых Министерством науки и высшего образования Российской Федерации, с учетом применяемых получателем штрафа значений корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат по образовательной программе, которую гражданин осваивал в соответствии с договором о целевом обучении (далее - нормативные затраты);

— если гражданин завершил освоение образовательной программы на условиях договора о целевом обучении и полностью или частично не исполнил обязательства по осуществлению трудовой деятельности, размер штрафа определяется в соответствии с нормативными затратами пропорционально доле неотработанного времени (дней) в пределах 3 лет;

— если гражданин не исполнил обязательства по осуществлению трудовой деятельности в связи с незавершением освоения образовательной программы на условиях договора о целевом обучении, размер штрафа определяется в соответствии с нормативными затратами пропорционально доле, которую составляет период фактического обучения по образовательной программе (дней) от срока обучения по образовательной программе, установленного федеральным государственным образовательным стандартом, федеральными государственными требованиями (с учетом формы обучения и иных условий, установленных федеральным государственным образовательным стандартом, федеральными государственными требованиями).

А что, если условия договора обучающийся не может выполнить по независящим от него причинам, например, если он стал инвалидом?

Если после поступления в вуз «целевика» признают инвалидом I или II группы, договор о целевом обучении расторгается, а он освобождается от ответственности за неисполнение обязательств. Если инвалидность установлена после окончания вуза, «целевик» вправе рассчитывать на приостановление отработки.

Также есть еще ряд случаев, по которым «целевик» освобождается от ответственности, например, если он осуществляет уход за сыном, дочерью, родителем, супругом (супругой), которые признаны ребенком-инвалидом, инвалидом I группы и постоянно проживают не по месту обучения ребенка.

По медицинским показаниям, если у «целевика» выявили противопоказания для выполнения работы. Декрет и отпуск по уходу за ребенком, но, если отпуск по беременности и родам и отпуск по уходу за ребенком в возрасте до трех лет предоставляются по месту осуществления трудовой деятельности, установленному договором о целевом обучении, они входят в трудовой стаж, а значит, засчитываются в срок отработки.

Какие санкции предусмотрены за неисполнение условий договора целевого обучения для тех, кто заключил контракт с компанией, не связанной с государством, то есть не по квоте? Есть ли особые штрафы или выплаты, которые нужно возвращать в этом случае?

В данном случае не совсем точно можно ответить, так как с частными компаниями данный вопрос будет решаться в индивидуальном порядке, потому что учебное заведение может даже и не знать о существующем целевом договоре, поскольку абитуриент поступал на общих основаниях. А компенсацию мер поддержки, если заказчик требует их возместить, придется урегулировать с ним в частном порядке.

Что обучающийся по квоте должен будет вернуть в таком случае университету или колледжу?

Если заказчик выплачивал стипендию или оказывал какую-то другую помощь, гражданин, обучавшийся по целевому договору, должен будет ее компенсировать. Данным гражданином ВУЗу выплачивается штраф, равный сумме расходов на обучение за то время, что он учился. Точную сумму определяет образовательная организация: она может не совпадать со стоимостью обучения для тех, кто учится по договорам об оказании платных образовательных услуг.

УДК 347.51
ББК 67.99



Евгений Алексеевич Бобровский

юрист
ООО «Мариокс центр»

t.first00@mail.ru
109341, Россия, Москва,
ул. Братиславская, д. 6

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЯ В ОТНОШЕНИИ КРАСНОКНИЖНЫХ РАСТЕНИЙ И ГРИБОВ

С 12 октября 2023 г. в России вступила в действие новая статья Уголовного кодекса РФ — 260.1 «Умышленное уничтожение или повреждение, а равно незаконные добыча, сбор и оборот особо ценных растений и грибов, принадлежащих к видам, занесенным в Красную книгу Российской Федерации и (или) охраняемым международными договорами Российской Федерации».

Где и какие грибы, цветы и иные растения нельзя собирать и что грозит «браконьерам» тихой охоты?

Федеральным законом от 14 апреля 2023 г. № 113-ФЗ «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и статьи 150 и 151 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации» были внесены поправки в Уголовный Кодекс РФ и установлена уголовная ответственность за причинение вреда «некоторым организмам», что расширяет перечень растений и животных, занесенных в Красную книгу РФ.

Внесенные изменения позволяют привлекать к уголовной ответственности, налагать на виновных штрафы и иные санкции, например, за уничтожение или повреждение до степени прекращения роста особо ценных (краснокнижных) растений и грибов, за их незаконные добычу, сбор, приобретение, хранение, перевозку, пересылку или продажу. Это касается в том числе продуктов, частей и дериватов (производных) таких растений и грибов.

Кроме того, уголовная ответственность введена и за незаконные приобретение или продажу особо ценных растений и грибов, принадлежащих к видам, занесенным в Красную книгу Российской Федерации и (или) охраняемым международными договорами Российской Федерации, их продуктов, частей и

дериватов (производных) с использованием средств массовой информации либо электронных или информационно-телекоммуникационных сетей, в том числе сети «Интернет».

«Браконьерам» тихой охоты грозит лишение свободы на срок до 5-ти лет, исправительные или принудительные работы на срок до 4-х лет со штрафом до трех миллионов рублей или в размере заработной платы за период до пяти лет, в зависимости от наличия отягчающих обстоятельств в соответствии со статьей 260.1 УК РФ.

Где можно посмотреть список запрещенных к сбору растений и грибов?

В первую очередь список запрещенных к сбору растений и грибов можно увидеть в Красной книге.

Информацию на этот счет также можно найти в Постановлении Правительства РФ от 31.10.2013 г. № 978 «Об утверждении перечня особо ценных диких животных, водных биологических ресурсов, растений и грибов, принадлежащих к видам, занесенным в Красную книгу Российской Федерации и (или) охраняемым международными договорами Российской Федерации, для целей статей 226.1, 258.1 и 260.1 Уголовного кодекса Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).

Как в таких случаях определяется, был ли у лица умысел на уничтожение или повреждение краснокнижных растений и грибов, а не сорвал человек что-то, не подозревая о ценности этого растения?

Как доказывается наличие умысла?

Аналитики придерживаются мнения, что умысел по статье об умышленном уничтожении краснокнижных грибов и растений доказать крайне сложно, но к ним применяются те же самые правила, что и при расследовании любых других уголовно наказуемых деяний. Для определения умысла в данном случае необходимо рассмотреть ряд факторов, включая знание человеком о ценности краснокнижного растения, его намерения и действия.

Доказать наличие умысла можно через анализ поведения человека, свидетельские показания, видеозаписи или другие доказательства, которые могут указывать на то, что лицо осознавало ценность растения и совершало свои действия на основе этого знания. Также может быть проведена судебно-психологическая экспертиза, позволяющая определить уровень знаний человека о краснокнижных растениях и их ценности.

Зависит ли ответственность и санкции от количества собранных краснокнижных грибов и цветов?

Уголовная ответственность зависит от наличия умысла и квалифицирующих признаков, которые перечислены в статье 260.1 УК РФ. К числу таких квалифицирующих признаков законодатель, в частности, относит совершение преступления:

- с использованием служебного положения;
- группой лиц по предварительному сговору или организованной группой;
- с публичной демонстрацией в средствах массовой информации и телекоммуникационных сетях (в том числе «Интернет»).

Если правонарушение не содержит признаков уголовно наказуемого деяния, то к лицу применяются нормы административного законодательства. В частности, в Кодексе Российской Федерации об административных правонарушениях, статья 8.35 КоАП РФ содержит несколько составов административных правонарушений:

а) уничтожение редких и находящихся под угрозой исчезновения видов животных или растений, занесенных в Красную книгу Российской Федерации либо охраняемых международными договорами;

б) действия (бездействие), которые могут привести к гибели, сокращению численности либо нарушению среды обитания этих видов животных, растений или других организмов;

в) незаконные добыча, хранение, перевозка, сбор, содержание, приобретение, продажа либо пересылка видов указанных животных, растений или других организмов, их продуктов, частей либо дериватов без надлежащего на то разрешения или с нарушением условий, предусмотренных разрешением, либо с нарушением иного установленного порядка

На формирование ответственности при совершении административного правонарушения влияет степень вреда, причиненная соответствующими деяниями.