

«УТВЕРЖДАЮ»

Ректор Евразийской юридической академии им. Д.А.Кунаева

Д.Ю.Н. профессор,
Жатайри О.Ш.



Шашин

05 2019 г.

ведущей организации – кафедры уголовно-правовых дисциплин и правоохранительной деятельности Евразийской юридической академии им. Д. Кунаева на диссертационную работу Асанбаева Еркебулана Толегеновича на тему: «Деятельность Службы экономических расследований по обеспечению экономической безопасности Республики Казахстан: организационно-правовой аспект», представленной на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности: 12.00.11 – судебная власть; прокурорский надзор; организация правоохранительной деятельности.

1. Актуальность темы исследования

В Послании главы государства народу Казахстана «Рост благосостояния казахстанцев: повышение доходов и качества жизни» от 5 октября 2018 года основной задачей определена борьба с теневой экономикой, дестабилизирующей социально-экономическое развитие Казахстана, которая приобретает системный характер и огромные масштабы, превращаясь в стабильный и устойчивый элемент всей экономики. Важным условием эффективного контроля над экономической преступностью, борьбы с теневой экономикой является именно гармоничное и сбалансированное сочетание действенного социально-правового, уголовно-правового контроля.

В результате реорганизации органов финансовой полиции и передачи части функций в Министерство финансов Республики Казахстан, с ноября 2014 года начала функционировать Служба экономических расследований (СЭР) в составе Комитета государственных доходов, объединившего в себе дополнительно налоговую и таможенную службы. Таким образом, вновь созданному Комитету государственных доходов и их территориальным подразделениям были переданы функции органов финансовой полиции в части, выявления и пресечения экономических преступлений и борьбы с теневой экономикой.

Вместе с тем, в свете изменений концепции уголовного процесса в деятельности Службы экономических расследований возник ряд основных проблемных вопросов, негативно влияющих на выполнение поставленных перед службой задач в составе Комитета: Комитет является органом уголовного преследования и потерпевшим в одном лице, что противоречит принципам состязательности и равноправности сторон, объективности и беспристрастности исследования обстоятельств дела.

Фискальные подразделения комитета наиболее подвержены коррупционным рискам, имея обширный информационный доступ к деятельности предпринимателей (например, системы управления рисками и др. базы), осуществляют налоговый и таможенный контроль. Кроме того, оказывают многочисленные государственные услуги, как: регистрация, перерегистрация, постановка на учет, прием-проверка деклараций и т.п., что порой приводит к сращиванию контролирующих подразделений Комитета с недобросовестными субъектами бизнеса.

Президент Республики Казахстан в своем Послании народу Казахстана поручил реорганизовать Службу экономических расследований. "Надо реорганизовать Службу экономических расследований, передав функции в Комитет финансового мониторинга, основной задачей которого должна стать борьба с теневой экономикой. Мы должны идти к безналичной экономике. Именно там, где идет наличность, идут взятки и коррупция. Правительству надо принять действенные меры по сокращению теневой экономики как минимум на 40 процентов", - заявил тогда Глава государства

На основании вышеизложенного можно сделать заключение о том, что тема диссертационного исследования является весьма актуальной и своевременной.

2. Научные результаты в рамках требований к диссертации

Научными результатами в рамках рассматриваемого диссертационного исследования являются следующие положения, совокупность которых имеет немаловажное значение для развития юридической науки:

Результат 1. Обосновывается положение о том, что действенным шагом в реализации государственной политики, направленной на кардинальное улучшение ситуации в сфере экономической безопасности страны, станет принятие Стратегии повышения уровня экономической безопасности Республики Казахстан на период до 2050 г., направленной на обеспечение противодействия вызовам и угрозам экономической безопасности Республики Казахстан, предотвращение кризисных явлений в экономике, а также на эффективное повышение качества жизни населения.

Результат 2. Обосновывается положение о необходимости принятия отдельного Закона Республики Казахстан «О Службе экономических расследований», в котором будут определены задачи, принципы, система, обязанности и права, также правовая и социальная защита сотрудников СЭР, то есть будет закреплён его правовой статус как правоохранительного органа по обеспечению экономической безопасности государства.

Результат 3. Обосновывается положение о необходимости вывести Службу экономических расследований из Министерства финансов и создать в самостоятельную службу – Службу экономических расследований при Правительстве Республики Казахстан.

Результат 4. Обосновывается положение о том, что для достижения эффективных результатов работы Служба экономических расследований нуждается в реформировании деятельности, перераспределении ресурсов для успешной и плодотворной борьбы с экономической преступностью. Необходимо создание самостоятельной кадровой службы и юридического подразделения, которые занимались бы вопросами, относящимися к компетенции правоохранительного блока, так как сотрудники Службы экономических расследований назначаются административными государственными служащими, которые во многих вопросах правоохранительного и уголовного законодательства не компетентны.

Результат 5. Обосновывается положение о введении уголовной ответственности юридических лиц в Уголовный кодекс РК как наиболее перспективное направление в борьбе с экономическими преступлениями. Меры уголовно-правового воздействия в отношении юридических лиц необходимо применять в случае совершения коррупционных преступлений; преступлений, связанных с терроризмом; преступлений, связанных с легализацией преступных доходов; экологических преступлений; лжепредпринимательство, организацию финансовых пирамид, рейдерство.

Результат 6. Одной из неявных, но потенциальных угроз экономической безопасности Казахстана является вывод капитала из страны, в том числе в офшорные юрисдикции. Автором обосновывается внесение изменений в ст. 235 УК РК, то есть включить в диспозицию ст.235 УК РК другие способы вывода капитала за границу (путем заключения фиктивных контрактов на приобретение товаров и услуг, в качестве благотворительной помощи и т.п.) и в санкцию добавить меру наказания в виде конфискации имущества.

Результат 7. Автором аргументируется включить в Конституцию РК статью, определяющую правовой статус Национального Банка РК в следующей редакции: «Национальный банк Казахстана осуществляет надзор за банковской системой Республики Казахстан, определяет и проводит

денежно-кредитную политику, функционирование платежных систем, осуществляет валютное регулирование и контроль, государственное регулирование, контроль и надзор за финансовым рынком и деятельностью финансовых организаций, содействует обеспечению стабильности финансовой системы государства».

Результат 8. Денежные средства Национального фонда и институтов развития не являются бюджетными, но указанные средства относятся к государственным средствам, выдаются по льготным условиям также на обязательных принципах возвратности и целевого назначения. В соответствии с диспозицией ч.2 ст.219 УК РК следует, что уголовная ответственность наступает за использование бюджетного кредита не по целевому назначению. При осуществлении уголовного преследования возникают проблемы с квалификацией действий, относящиеся к нецелевому использованию средств Национального фонда, а также субъектов квазигосударственного сектора. В связи с чем, автором предлагается внести изменения в ст.219 УК РК, заменив слова «бюджетного» на «государственного» и «либо под иные гарантии государства».

3. Степень обоснованности и достоверности каждого результата (научного положения), выводов и заключения соискателя, сформулированных в диссертации

Результаты, выводы и заключения, сформулированные в диссертационной работе, достаточно обоснованы и достоверны, что определяется примененным для исследования современным методологическим аппаратом.

Результат 1. Является обоснованным и достоверным, поскольку базируется на многочисленных научных разработках и анализом практики правоохранительной деятельности Службы экономических расследований;

Результат 2. Является обоснованным и достоверным, поскольку основан на анализе правового статуса Службы экономических расследований как правоохранительного органа;

Результат 3. Результат подтверждается выводами автора, основанными на системном анализе практической деятельности Службы экономических расследований.

Результат 4. Обоснован необходимостью оптимизации деятельности СЭР, направленной на плодотворную борьбу с экономической преступностью и обеспечения экономической безопасности.

Результат 5. Является обоснованным и достоверным, основанным на анализе норм международного законодательства и опыта зарубежных стран.

Результат 6. Представляется достоверным и обоснованным, поскольку содержит логически выверенные рекомендации по совершенствованию законодательства Республики Казахстан с учетом данных, полученных в результате статистического анализа.

Результат 7. Является достоверным и обоснованным, так как базируется на анализе множества нормативно-правовых актов и правоприменительной практики.

Результат 8. Подтвержден необходимостью внесения определенных коррективов в уголовное законодательство Казахстана, касающееся ответственности за использование бюджетных и государственных средств.

4. Степень новизны каждого научного результата (положения), выводов и заключения соискателя, сформулированных в диссертации

Результат 1. Является новым, поскольку впервые в юридической науке предложено принятие стратегии, направленной на борьбу с экономической преступностью как реальной угрозы экономической безопасности государства.

Результат 2. Является новым, автором предложен проект Закона Республики Казахстан «О Службе экономических расследований»

Результат 3. Является новым, так как диссертантом обосновывается необходимость самостоятельности СЭР во избежание конфликта интересов.

Результат 4. Является новым, так как содержит рекомендации по совершенствованию организационно-правовых основ и деятельности Службы экономических расследований.

Результат 5. Частично новый, поскольку в юридической науке были исследования об уголовной ответственности юридических лиц, однако автором обосновано введение уголовной ответственности юридических лиц, основанное на анализе норм международного законодательства и опыта зарубежных стран.

Результат 7. Является новым, так как содержит авторские рекомендации по совершенствованию законодательства Республики Казахстан по обеспечению экономической и банковской безопасности.

Результат 8. Является новым, впервые предложены меры по совершенствованию законодательства Республики Казахстан за преступные деяния, связанные с невозвратом бюджетных и государственных средств, причиняющий существенный вред экономике республики.

5. Значение научных результатов для теории и практики, рекомендации об использовании результатов диссертационного исследования

Представленную работу можно охарактеризовать как новое научное достижение, способствующее дальнейшему углублению знаний в части деятельности правоохранительных органов по обеспечению экономической безопасности и в борьбе с экономической преступностью.

Практическая значимость состоит в том, что разработанные научно-практические положения могут быть использованы при внесении изменений и дополнений в нормативные правовые акты, регулирующие вопросы, связанные с правоохранительной деятельностью Службы экономических расследований по обеспечению экономической безопасности государства.

Полученные в результате исследования выводы представляют интерес для представителей науки, специалистов и работников правоохранительных органов, при формировании реальных представлений о правоохранительной деятельности Службы экономических расследований и проблемах организационно-правового характера, связанных с его деятельностью в современных условиях.

6. Соответствие автореферата содержанию диссертации

Автореферат полностью соответствует содержанию диссертации, отражает ее основные положения, выводы и результаты, а также логику и последовательность анализа исследуемых автором вопросов, выполнен в полном соответствии с требованиями ВАК Кыргызской Республики. В нем содержатся основные цели и задачи, полученные в процессе диссертационного исследования выводы. Автореферат содержит резюме на кыргызском, русском и английском языках. Содержание автореферата и публикации соответствуют по содержанию диссертации.

7. Замечания по содержанию и оформлению диссертации

Оценивая диссертационную работу Асанбаева Еркебулана Толегеновича положительно, следует указать и на некоторые недостатки и спорные моменты:

1. Считаем, что в диссертации недостаточной мере отражён опыт деятельности правоохранительных органов зарубежных государств по обеспечению экономической безопасности и противодействию теневой экономике.

2. В предложениях автора закрепить законодательно уровни экономической безопасности – уровни личности, предприятия, региона,

государства, международный уровень, а также включения ряда терминов «национальная экономическая безопасность Республики Казахстан», «нормативно-правовое обеспечение национальной экономической безопасности Республики Казахстан» в законодательство республики, не обоснована авторская позиция о необходимости закрепления данных понятий в нормах действующего законодательства.

Однако эти замечания носят дискуссионный и рекомендательный характер и в целом не умаляют достоинств диссертационной работы.

В целом, оценка уровня работы остается высокой, высказанные замечания являются пожеланиями автору, которые могут быть реализованы в дальнейших научных исследованиях.

8. Подтверждение опубликования основных положений, результатов и выводов диссертации

По теме диссертационного исследования автором были опубликованы следующие научные статьи:

1. Асанбаев, Е.Т. Особенности расследования уголовных дел по легализации денег и иного имущества [Текст] / Е.Т. Асанбаев //Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана. №8, 2015, с. 49-52

2. Асанбаев, Е.Т. Отдельные аспекты деятельности Службы экономических расследований в Республике Казахстан [Текст] / Е.Т. Асанбаев //Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана. №8, 2015, с. 53-55

3. Асанбаев, Е.Т. Преступления в банковской сфере как составная часть экономической преступности в Республике Казахстан [Текст] / Е.Т. Асанбаев //Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана. №11, 2015, с. 74-77

4. Асанбаев, Е.Т. О деятельности Службы экономических расследований в Республике Казахстан [Текст] / Е.Т. Асанбаев //Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана. №11, 2015, с. 84-87

5. Асанбаев, Е.Т. Отдельные аспекты деятельности Службы экономических расследований по борьбе с преступностью в финансово-бюджетной сфере [Текст] / Е.Т. Асанбаев //Известия вузов Кыргызстана № 9, 2017 с. 114-116

6. Асанбаев, Е.Т. Некоторые аспекты возмещения ущерба, причиненного экономическими преступлениями [Текст] / Е.Т. Асанбаев //Известия вузов Кыргызстана № 10, 2017 с. 89-91

7. Асанбаев, Е.Т. Противодействие лжепредпринимательской деятельности: правовые аспекты [Текст] / Е.Т. Асанбаев //Известия вузов Кыргызстана № 10, 2017 с. 117-119

8. Асанбаев, Е.Т. Экономическая безопасность как составная часть национальной безопасности Республики Казахстан [Текст] / Е.Т. Асанбаев //Modern science International scientific journal, № 03, 2018. p.81-83

9. Асанбаев, Е.Т. Некоторые аспекты противодействия финансированию религиозного экстремизма и терроризма в Казахстане [Текст] / Е.Т. Асанбаев // Modern science International scientific journal, № 03, 2018. p.83-86

10. Асанбаев, Е.Т. Вопросы совершенствования деятельности Службы экономических расследований по обеспечению экономической безопасности Республики Казахстан [Текст] / Е.Т. Асанбаев // Modern science International scientific journal, № 04, 2018.Vol. 2. p.39-41

9. Соответствие диссертации Положению «О порядке присуждения ученых степеней»

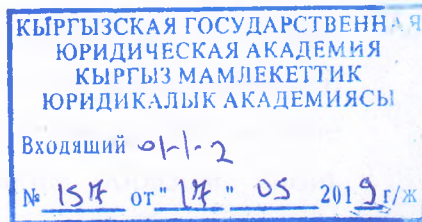
В заключение необходимо отметить, что диссертация Асанбаева Еркебулана Толегеновича на тему: «Деятельность Службы экономических расследований по обеспечению экономической безопасности Республики Казахстан: организационно-правовой аспект» выполнена на высоком научно-теоретическом уровне, имеет большую практическую ценность, содержит необходимые элементы научной новизны и ряд обоснованных и логически выверенных теоретических выводов и практических предложений, заслуживающих одобрения и поддержки.

Диссертационное исследование Асанбаева Еркебулана Толегеновича на тему: «Деятельность Службы экономических расследований по обеспечению экономической безопасности Республики Казахстан: организационно-правовой аспект», представленное на соискание ученой степени кандидата юридических наук отвечает требованиям Положения «О порядке присуждения ученых степеней» от 22 августа 2012 г. № 578, а его автор заслуживает присуждения искомой степени – кандидата юридических наук по специальности 12.00.11 – судебная власть, прокурорский надзор, организация правоохранительной деятельности.

Отзыв обсужден и одобрен на заседании кафедры уголовно-правовых дисциплин и правоохранительной деятельности Евразийской юридической академии им. Д. Кунаева (Протокол № 10 от «15» 05 2019г.).

Заведующий кафедрой
Уголовно-правовых дисциплин и
правоохранительной деятельности
д.ю.н., профессор

Умирбаева З.А.



*Заведующий кафедрой
Уголовно-правовых дисциплин и
правоохранительной деятельности
д.ю.н., профессор
Умирбаева З.А.*