КОНЦЕПТУАЛЬНОЕ ИЗМЕНЕНИЕ ПОДХОДОВ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПОЛИЦИИ ПО ПРЕДУПРЕЖДЕНИЮ ХИЩЕНИЙ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

Рассматриваются особенности в подходах деятельности полиции Российской Федерации по предупреждению хищений товарно-материальных ценностей в настоящее время. На основе анализа нормативных актов законодательных органов власти Российской Федерации, программных документов учреждений исполнительной власти федерального и регионального уровня, судебных решений, мнений опрошенных граждан, а также с учетом зарубежного опыта полиции автором делается попытка дать понятие товарно-материальной ценности и определить юридическую силу замечания сотрудника полиции, адресованного собственнику или законному владельцу имущества по устранению причин и условий хищения товарно-материальных запасов.

Ключевые слова: предупреждение; хищение; полиция.

В Российской Федерации на долю хищений чужого имущества, совершенных путем кражи, с проникновением в жилище, помещение либо иное хранилище, приходится до 13% от всех выявленных преступных деяний. На протяжении последних пяти лет их регистрируется около трехсот тысяч [1]. Товарно-материальные ценности в числе последних представлены в незначительном количестве и составляют около 12%. Однако, по наблюдениям некоторых исследователей, в отдельных отраслях хозяйственной деятельности, связанных с сырьевыми ресурсами, доля рассматриваемых хищений может достигать и до 70% [2. С. 26].

Материальные ресурсы – это важнейшая составная часть национального богатства страны, а в комплексе мер по созданию единой системы сохранности товарно-материальных ценностей организация деятельности полиции имеет ключевое значение. Но изменение социальных, экономических отношений не может не отражаться на деятельности подразделений и служб, обязанных регулировать данные правоотношения. Это не могло пройти незамеченным и для деятельности полиции по профилактике хищений товарно-материальных ценностей. За последнее десятилетие нормативно-правовые подходы к такой деятельности поменялись кардинальным образом: от принудительного воздействия на лиц, ответственных за хранение материальных ценностей, до диспозитивного характера взаимоотношений между правоохранительными органами и владельцами имущества. Но чтобы предметно вести речь об изменениях в рассматриваемом аспекте, следует указать основные признаки имущества, которое необходимо относить к товарно-материальным ценностям.

Проблема определения рассматриваемого понятия связана с отсутствием нормативно-правового закрепления широко используемого в судебной практике термина «товарно-материальная ценность». Некоторые международные акты приводят только примерный перечень физических предметов, которые, согласно обычаям делового оборота, следует включать в исследуемое понятие. Так, например, в соответствии с Международными стандартами бухгалтерского учета (IAS) [3], товарно-материальными ценностями считаются активы (от лат. *activus* – действенный) – совокупность имущества и денежных средств, принадлежащих предприятию. В широком смысле слова – любые ценности, обладающие денежной стоимостью, которые либо хра-

нятся для перепродажи, либо находятся в процессе производства для дальнейшей реализации.

Российская система бухгалтерского учета в целом придерживается вышеприведенного перечня, но детализирует понятие товарно-материальных ценностей через семь ее категорий, отражаемых в балансе организации. К их числу следует относить: сырье и его компоненты; животные на выращивании и откорме; малоценные и быстроизнашивающиеся предметы с учетом накопленного износа; незавершенное производство; готовая продукция и товары для перепродажи [4. С. 4]. В соответствии с п. 199 Приказа Минфина РФ от 28.12.2001 № 119-н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (в ред. от 24.12.2010) готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи. Другими словами, одним из вариантов товарно-материальной ценности выступает готовая продукция как конечный результат производственного цикла.

Таким образом, российский перечень имущества, отражаемый в системе бухгалтерского учета, может быть также применен к понятию «товарно-материальная ценность» как предмету хищения с одним лишь исключением из вышеприведенного списка в виде малоценных и быстроизнашивающихся предметов, которые согласно ч. 2 ст. 14 УК РФ в силу малозначительности не обладают должной степенью общественной опасности.

Опрос граждан Российской Федерации показал, что большинство россиян (36,7%; всего опрошено 300 человек) к товарно-материальным ценностям относят сырье для переработки, менее одной пятой от числа респондентов (18,3%) – оргтехнику и незначительная часть респондентов (13,3%) – полуфабрикаты готовых изделий.

Если обратиться к судебной практике, то большинство судебных решений, вынесенных по факту хищения исследуемых ценностей, связывает с ними имущество кафе, магазинов, ресторанов, предназначенное для реализации потребителям. При составлении приговоров по хищениям к товарно-материальным справедливо относят спиртосодержащую и табачную продукцию, текстильные изделия, продукты питания и денежные средства [5–7].

Однако в практике встречаются случаи формального отнесения единичных экземпляров готовой продукции к товарно-материальным ценностям как предмету преступления. Так, не совсем обоснованно одним из

судов Алтайского края отнесено к исследуемым ценностям незначительное количество продуктов питания и предметов первой необходимости, похищенных у одного из предпринимателей. Согласно приговору 6 февраля 2007 г. гражданин З. 1980 г. р. на вокзале г. Новоалтайска Алтайского края познакомился с ранее не известным ему лицом и предложил ему принять участие в краже. Приехав в раб. пос. Тальменка Алтайского края в феврале 2007 г., проходя по ул. Кирова, они увидели торговый павильон, в котором отсутствовала сигнализация. В связи с этим ими решено было совершить кражу именно из этого павильона. В ночь с 11.02.07 на 12.02.07 они взломали металлическую решетку окна путем отгиба металлического прута. Неустановленное лицо проникло в магазин, а З. остался на улице, для того чтобы наблюдать за появлением посторонних лиц и принимать из магазина похищенный товар: сок, кофе, колбасу, порошок, сигареты. Всего было похищено товара на сумму 8 948 руб. [8].

В данном случае, как и в других ему подобных, надо, на наш взгляд, учитывать объемы и виды материальных ценностей, находящихся в хранилищах таких предприятий. В силу незначительных объемов оборота готовой продукции на предприятиях мелкорозничной торговой сети не следует такие изделия относить к товарно-материальным ценностям в том виде, в котором они традиционно рассматриваются в качестве предмета хищения в судебной практике (когда речь идет о значительных объемах ценностей при приемке, отгрузке, хранении и реализации товаров, как правило, двух и более видов) [9]. Подобное умозаключение вытекает из того, что оборот товаров в незначительных размерах в предпринимательской деятельности не является определяющим. В силу этого, по нашему мнению, в анализируемом примере факт хищения нескольких продуктов питания и предметов бытового назначения следует относить не к товарно-материальным ценностям, а к предмету обычного хищения в том его виде, к которому относит его судебная практика, например при квалификации квартирных краж или краж из помещений, принадлежащих физическим лицам. Под товарно-материальными ценностями, на наш взгляд, следует понимать такие предметы производственной деятельности, наличие или отсутствие которых по количеству и качественному ассортименту может влиять на хозяйственную деятельность предприятия.

Однако вышеприведенное суждение – это наше субъективное теоретическое заключение, выведенное посредством логико-юридического толкования понятия «товарно-материальная ценность», приводимого в судебных решениях по конкретным делам, связанным с хищениями из помещений (хранилищ). На практике, в силу отсутствия нормативного закрепления, данное понятие рассматривается как собирательный, комплексный термин, устанавливаемый исходя из обычаев делового оборота независимо от вида, объема и количества похищенных товаров.

Если проанализировать судебную практику в пределах последних сорока лет, можно прийти к выводу, что в содержательном плане понятие «товарно-материальная ценность» претерпело изменения – от готовой продукции в подавляющем большинстве случаев для

уголовных дел советского периода [10. С. 4; 11. С. 2] до сырьевых запасов, составляющих содержание большинства уголовных дел по хищениям в современной России [12. С. 2, 11; 13. С. 7, 11]. Уголовно-правовым подтверждением данного факта является введение в декабре 2006 г. отдельного квалифицирующего признака кражи, совершенной из нефтепровода, нефтепродуктопровода, газопровода (п. б ч. 3 ст. 158 УК РФ) [14].

Наследием советской эпохи правоотношений также была и высокая юридическая сила замечания, сделанного сотрудником милиции (полиции) лицу, ответственному за хранение товарно-материальных ценностей при нарушении правил сохранности, включая административную ответственность за неисполнение последнего. Так, на федеральном уровне существовало положение, согласно которому сотрудник правоохранительных органов мог выносить официальные предостережения руководителям, должностным лицам, другим работникам предприятий, учреждений, организаций, а также лицам, занятым индивидуальной и иной трудовой деятельностью и другими видами предпринимательства, о недопустимости нарушения законодательства в области сохранности материальных ценностей (п. 19 ст. 12 Закона СССР «О советской милиции» 1991 г.) [15]. На региональном уровне разрабатывались предложения по усилению административной ответственности должностных лиц за невыполнение предписаний органов внутренних дел по техническому укреплению объектов хранения материальных ценностей и денежных средств, а также удаление от их паспортизации [16].

Такая позиция наблюдалась вплоть до 2012 г., когда техническая и охранная укрепленность касс регламентировалась Письмом Банка России от 04.10.1993 № 18 «Об утверждении “Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации”». Данный документ достаточно подробно предписывал необходимую толщину кассовых стен, перекрытий и перегородок, прочность окон и дверей (включая дверные петли); порядок блокировки металлическими решетками вентиляционных шахт, коробов и дымоходов; надежность запирающих устройств; структуру комплекса охранной сигнализации и т.д. Замечание сотрудника милиции (полиции) о несоответствии этим параметрам имело обязательную силу, а факт устранения указанных в предписании недостатков являлся необходимым условием для продолжения хозяйственной деятельности владельца имущества. Однако с 1 января 2012 г. указанное письмо утратило юридическую силу в связи с изданием Указания Банка России от 13.12.2011 № 2750-У и введением в действие «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», которое установило, что «мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке, порядке и сроки проведения проверок фактического наличия наличных денег определяются юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем» (п. 1.11 «Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» [17]). Данное указание стало своеобразной вехой, которая на юридическом уровне символизировала переход к са-

мостоятельному регулированию сохранности имущества самими владельцами денежных средств и других товарно-материальных ценностей. Диспозитивность в данном вопросе закрепил Федеральный закон от 06.12.2011 (ред. от 28.12.2013) № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», который установил, что экономический субъект обязан сам организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни (ч. 1 ст. 19) [18]. В настоящее время в соответствии с данными нормативными положениями полицейский может лишь рекомендовать собственникам усилить сохранность денежных средств, не говоря уже о порядке хранения других товарно-материальных ценностей. А организация или индивидуальный предприниматель сами решают, как именно оборудовать помещение либо хранилище, предназначенное для размещения любых видов имущества, и в какой степени реагировать на поступившее от полицейского предложение о принятии дополнительных мер по сохранности имущества. Единственный случай, предусматривающий обязательный учет предложений полиции при осуществлении охраны, наблюдался при установлении договорных отношений между субъектом предпринимательской деятельности и правоохранительными органами, когда имущество контролировалось с помощью технических средств охраны [19].

В большинстве случаев на уровне субъектов Российской Федерации задача предупреждения хищений товарно-материальных ценностей не просматривается [20, 21]. Однако она до сих пор наблюдается при планировании мероприятий муниципального масштаба [22, 23]. На первое место в настоящее время выходят духовные ценности, а не материальные блага граждан (здоровье, безопасность, нравственность).

Опыт наших зарубежных коллег свидетельствует о том, что положительных результатов в предупрежде-

нии хищений товарно-материальных ценностей можно добиться через взаимовыгодное сотрудничество между правоохранительными органами и субъектами предпринимательской деятельности. Так, в США разработана совместная программа, участниками которой являются Федеральное бюро расследований (FBI), Национальная федерация розничной торговли (National Retail Federation) и Ассоциация лидеров розничной торговли (Retail Industry Leaders Association). Данная программа направлена на предотвращение организованной преступности в торговой отрасли, в том числе создание единой базы данных «Law Enforcement Retail Partnership Network», позволяющей оперативно реализовывать меры по выявлению, предотвращению и защите от краж предприятий розничной торговли [24].

На основе вышеприведенного анализа можно сделать следующий вывод. Товарно-материальные ценности сейчас не занимают того базисного места, которое им отводилось в период социалистических правоотношений. В настоящее время в нормативных актах и программных документах учетно-планирующего характера наблюдается приоритет духовных и нравственных составляющих жизни человека. В правоприменительном аспекте более приоритетными являются отношения по обеспечению общественной безопасности, здоровья населения и общественной нравственности. Однако согласно опросу общественного мнения полиция и должна предотвращать хищения товарно-материальных ценностей. За это высказываются 78,7% респондентов. Но действующее законодательство никакими императивными полномочиями сотрудников полиции в рамках проверки сохранности товарно-материальных ценностей не наделяет. В связи с этим предложения полицейского в настоящее время могут носить лишь рекомендательный характер.

ЛИТЕРАТУРА

1. *Состояние преступности в России за 2009–2013 год* // ГИАЦ МВД Российской Федерации. URL: <http://www.buimain>
2. *Тяжкин А.В., Кружилин В.С.* Современное состояние деятельности оперативных подразделений органов внутренних дел по борьбе с хищениями на металлургических предприятиях // Вестник Воронежского института МВД России. 2010. № 3. С. 25–31.
3. *Международные стандарты бухгалтерского учета* // Режим доступа к данным: Консультационный и учебно-методический центр Аудиторской палаты России URL: <http://www.kumc.ru> (дата обращения: 12.12.2013).
4. *Приказ* Минфина РФ от 31.10.2000 № 94-н (в ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // Экономика и жизнь. 2000. № 46. С. 3–6.
5. *Архив* Индустриального районного суда г. Барнаула. Дело № 1-238/06.
6. *Архив* Заринского городского суда Алтайского края. Дело № 6-315/08.
7. *Архив* Приобского районного суда г. Бийска. Дело № 1-332/06.
8. *Архив* Тальменского районного суда Алтайского края. Дело № 1-123/2007.
9. *Указания о порядке работы в системе Министерства торговли СССР по возмещению ущерба от хищений, растрат, недостач и потерь товарно-материальных ценностей, ответственности руководителей и должностных лиц предприятий и организаций государственной торговли за состояние этой работы и координацию ее с правоохранительными органами* (утв. Приказом Минторга СССР от 28.06.1983 № 140) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». URL: <http://www.buimain>
10. *Джакишев Е.Г.* Расследование и предупреждение хищений шерсти и кожевенного сырья в заготовительных организациях потребительской кооперации : автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Алма-Ата, 1970. 19 с.
11. *Кулбужев А.-Х.С.* Научные основы методики расследования хищений на плодоовощных предприятиях : автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 1991. 21 с.
12. *Фомов С.В.* Криминологическая характеристика и профилактика мошенничества в сфере оборота товарно-материальных ценностей : автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 2000. 22 с.
13. *Ткач Ю.Б.* Развитие института согласований в системе регулирования внешнеэкономических рисков (микроуровень) : автореф. дис. ... канд. эконом. наук. Иркутск, 2011. 23 с.
14. *Федеральный закон* от 30.12.2006 № 283-ФЗ «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и статью 151 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ от 01.01.2007. № 1 (1 ч.). Ст. 46: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». URL: <http://www.buimain>
15. *Закон СССР* от 6 марта 1991 г. № 2001-1 «О советской милиции» // Ведомости СНД СССР и ВС СССР. 1991. № 12. Ст. 319: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». URL: <http://www.buimain>

16. *Постановление* Администрации Алтайского края от 17 апреля 1995 г. № 129 «О мерах по проведению паспортизации объектов хранения товарно-материальных ценностей и денежных средств государственного, муниципального и частного секторов экономики края» // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». URL: <http://www.buimain>
17. *Положение* о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». URL: <http://www.buimain>
18. *Федеральный закон* от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «О бухгалтерском учете» // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». URL: <http://www.buimain>
19. *Распоряжение* Правительства РФ от 06.03.2013 № 313-р «Об утверждении государственной программы Российской Федерации “Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности”» // Собрание законодательства РФ. 2013. № 11. Ст. 1145 (п. 3.2): Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». URL: <http://www.buimain>
20. *Постановление* администрации Ростовской области от 30.09.2010 № 211 «Об утверждении областной долгосрочной целевой программы «профилактика правонарушений в Ростовской области на 2011–2013 годы» // Официальный портал Правительства Ростовской области. URL: <http://www.donland.ru> (дата обращения: 15.12.2013).
21. *Постановление* Правительства Челябинской области от 16 ноября 2011 г. № 405-П «Об областной целевой Программе профилактики преступлений и иных правонарушений в Челябинской области на 2012–2013 годы» // Справ.-правовая система «Гарант». URL: <http://www.buimain>
22. *Постановление* от 5 февраля 2013 г. № 20 «Об утверждении районной целевой программы “Профилактика преступлений и иных правонарушений в Быстроистокском районе на 2013–2016 годы”».
23. *Решение* районного Совета депутатов Табунского района Алтайского края от 28 октября 2008 г. № 52 «Об утверждении муниципальной целевой программы “Профилактика преступлений и иных правонарушений в Табунском районе на 2009–2012 годы”».
24. *Панюкова В.В.* Проблема XXI века: потери от краж в торговле растут // *Торговое право*. 2012. № 2: Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». URL: <http://www.buimain>

Статья представлена научной редакцией «Право» 29 января 2014 г.

CONCEPTUAL CHANGE OF THE APPROACHES IN THE POLICE ACTIVITY TO PREVENT INVENTORY THEFT

Tomsk State University Journal. No. 381 (2014), 179-183 DOI: 10.17223/15617793/381/30

Titarenko Andrei P. Barnaul Law Institute of the Ministry of Internal Affairs of Russia (Barnaul, Russian Federation). E-mail: tapavlovich@mail.ru

Keywords: prevention; theft; police.

The legacy of the Soviet era was a high legal force of the remarks made by a police officer to the person responsible for the storage of inventory in detecting property safety violations. In this case, even administrative responsibility for default provisions of the internal affairs officer could occur. Such a position of the legislative and executive authorities of the Russian Federation was observed until 2012 when the technical and security strengthening of banks was regulated by the Bank of Russia Letter from October 04, 1993 No. 18 "On approval of the *Order of cash transactions in the Russian Federation*". This document gave a detailed description of the necessary technical properties of space for storing property. The note of the police officer on violations of these properties was compulsory for taking it into consideration, and to eliminate these shortcomings in enforcing the repository was a prerequisite for continued economic activity of the property owner. But from January 1, 2012 the above letter has lost validity in connection with the publication of the Bank of Russia from December 13, 2011 No. 2750-У, and the introduction of the "Regulations on the Procedure of Cash Transactions with Banknotes and Coins of the Bank of Russia on the Territory of the Russian Federation", which found that measures to ensure the safety of cash in cash transactions, their storage and transportation are defined by the legal entity, the individual entrepreneur. This designation was a milestone that on the legal level symbolized the transition to self-regulation of the property safety by the owners of money and other material assets. Optionality in the matter was consolidated by the Federal Law of December 06, 2011 (as amended on December 28, 2013) No. 402-FZ "On Accounting", which stated that the economic entity itself is obliged to organize and implement internal control of the facts of economic life (Part 1 of Art. 19). Currently, in accordance with the given regulations the police can only recommend the owners to enhance the safety of cash, not mention other inventory items. The company or the individual entrepreneur has to determine how to equip the room or storage area for any type of property and the extent to which they should respond to the police officer's recommendation to use additional measures for its security.

REFERENCES

1. Criminality in Russia in 2009 – 2013. The Main Information and Analysis Centre of the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation. Available at: <http://buimain>.
2. Tyamkin A.V., Kruzhilin V.S. *Sovremennoe sostoyanie deyatelnosti operativnykh podrazdeleniy organov vnutrennikh del po bor'be s khishcheniyami na metallurgicheskikh predpriyatiyakh* [Current activities of operational departments of the Interior to combat theft in metallurgical enterprises]. *Vestnik Voronezhskogo instituta MVD Rossii*, 2010, no. 3, pp. 25-31.
3. International Accounting Standards. Available at: <http://www.kumc.ru> (accessed 12.12.2013). (In Russian)
4. Order no. 94-n of the Ministry of Finance of October 31, 2000 (amended November 8, 2010) "Concerning Approval of accounts for financial and economic activities of organizations and Instructions for its use". *Ekonomika i zhizn'*, 2000, no. 46, pp. 3-4. (In Russian)
5. The Archive of Industrialny District Court in Barnaul. Case № 1-238/06. (In Russian)
6. The Archive of Zarinsk City Court of the Altai Territory. Case № 6-315/08. (In Russian)
7. The Archive of Priobskiy District Court, Biysk. Case № 1-332/06. (In Russian)
8. The Archive of Talmenskiy District Court of the Altai Territory. Case № 1-123/2007. (In Russian)
9. Instructions on work order in the system of the USSR Ministry of Trade to repair damages from theft, embezzlement, shortages and losses of inventory as well as liability of directors and officials of state trade enterprises and organizations for this work and its coordination with law enforcement agencies (approved by the Order no. 140 of the Ministry of Trade of the USSR of June 28, 1983). Available at: http://www.lawrussia.ru/texts/legal_383/doc383a544x165.htm. (In Russian).

10. Dzhakishev Ye.G. *Rassledovanie i preduprezhdenie khishcheniy shersti i kozhevennogo syr'ya v zagotovitel'nykh organizatsiyakh potrebitel'skoy kooperatsii*. Diss. kand. jurid. nauk [Investigation and prevention of theft of wool and rawhide in procurement organizations of consumer cooperatives. Legal sc. cand. diss.]. Alma-Ata, 1970. 19 p.
11. Kulbuzhev A.-Kh.S. *Nauchnye osnovy metodiki rassledovaniya khishcheniy na plodoovoshchnykh predpriyatiyakh*. Diss. kand. jurid. nauk [The scientific bases of theft investigation on horticultural plants. Legal sc. cand. diss.]. Moscow, 1991. 21 p.
12. Fomov S.V. *Kriminologicheskaya kharakteristika i profilaktika moshemichestva v sfere oborota tovarno-material'nykh tsennostey*. Diss. kand. jurid. nauk [Criminological characteristics and prevention of fraud in the turnover of inventory. Legal sc. cand. diss.]. Moscow, 2000. 22 p.
13. Tkach Yu.B. *Razvitie instituta soglasovaniy v sisteme regulirovaniya vneshneekonomicheskikh riskov (mikrouroven')*. Diss. kand. econom. Nauk [Development of the institute of coordination in regulation of foreign risks (microlevel). Econom. cand. diss.]. Irkutsk, 2011. 23 p.
14. Federal Law no. 283-FZ of December 30, 2006 *On Amendments to the Criminal Code of the Russian Federation and Article 151 of the Criminal Procedure Code of the Russian Federation*. Available at: <http://base.garant.ru/12151315/>. (In Russian)
15. The USSR Law no. 2001-I of March 6, 1991 "On the Soviet militia". Available at: <http://base.garant.ru/6336530/>. (In Russian)
16. Decision no. 129 of the Altai Krai Administration of April 17, 1995 "On Measures for the certification of storage facilities of inventories and cash of the state, municipal and private sectors of the territory". Available at: http://altai.news-city.info/docs/sistemy/dok_oeyxqi.htm. (In Russian)
17. Regulation on the procedure of cash transactions with banknotes and coins of the Bank of Russia on the territory of the Russian Federation. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_133181/. (In Russian)
18. Federal Law no. 402-FZ of 06.12.2011 (as amended on 28.12.2013) "On Accounting". Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156037/. (In Russian)
19. Decree no. 313-p of the Government of the Russian Federation of March 06, 2013 "On approval of the state program of the Russian Federation *Ensuring public order and combating crime*". Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_143162/?frame=6. (In Russian)
20. Decision no. 211 of September 30, 2010 of the Rostov region administration "On approval of regional long-term target program *Prevention of crime in Rostov region in 2011 – 2013*". Available at: <http://docs.cntd.ru/document/800001113>. (In Russian)
21. Decree no. 405-П of November 16, 2011 of the Government of Chelyabinsk region "On the regional target program for the prevention of crimes and other offenses in Chelyabinsk region for 2012 – 2013". Available at: <http://pravmin74.ru/normativnye-pravovye-akty/postanovleniya-pravitelstva/postanovlenie-pravitelstva-chelyabinskoi-o-527>. (In Russian)
22. Decision no. 20 of February 5, 2013 "On approval of the regional target program *Prevention of crimes and other offenses in Bystroistoksky district in 2013 – 2016*". (In Russian)
23. Decision no. 52 of October 28, 2008 of the District Council of Deputies of Tabunskiy district, Altai Region "On approval of the municipal target program *Prevention of crimes and other offenses in Tabunskiy area for 2009–2012*". (In Russian)
24. Panyukova V.V. Problema XXI veka: poteri ot krazh v torgovle rastut [Problem of the 21st century: losses from theft in trade grow]. *Torgovoe pravo*, 2012, no. 24, pp. 53-62.