

**МЕТОДИКА РАССЛЕДОВАНИЯ  
ДОЛЖНОСТНЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ**

**УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ**

**Министерство сельского хозяйства Российской Федерации**  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
**КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
**Юридический факультет**  
**Кафедра криминалистики**

**Г.М. Меретуков**

**МЕТОДИКА РАССЛЕДОВАНИЯ ДОЛЖНОСТНЫХ  
ПРЕСТУПЛЕНИЙ**

**Учебное пособие**

**КРАСНОДАР, 2013**

УДК 343.98.067(075)

ББК 67.99(2)94

М 52

Меретуков Г.М. Методика расследования должностных преступлений:  
Учеб. пособие /Меретуков Г.М. – Краснодар: Куб ГАУ, 2013. – 211 с.

*Рецензенты:*

Савельев В.А. – кандидат юридических наук, профессор

Пахомов С.В. – кандидат юридических наук, доцент

Данное учебное пособие подготовлено для студентов магистратуры по направлению подготовки 030900.68 «Юриспруденция» с присвоением степени магистра.

В содержании учебного пособия нашли отражение: общие положения методики расследования должностных преступлений; использование специальных знаний в расследовании; расследование присвоения и растраты чужого имущества, коммерческое мошенничество, взяточничество, налоговые и коррупционные преступления, уклонение от уплаты таможенных платежей.

Предназначено для студентов юридических учебных заведений, широкого круга специалистов в области юриспруденции, преподавателей, аспирантов и магистров.

Печатается по решению методической комиссии юридического факультета от 25 февраля 2013 г., протокол № 2.

УДК 343.98.067(075)

ББК 67.99(2)94

© Меретуков Г.М., 2013

© Кубанский государственный  
аграрный университет, 2013

*Светлой памяти*  
*Рафаила Самуиловича Белкина -*  
*посвящается*

## **ПРЕДИСЛОВИЕ**

Предлагаемое вниманию читателей учебное пособие по методике расследования должностных преступлений предназначено, прежде всего, студентам магистратуры по специальности 030900.68 «юриспруденция» по направлению подготовки (уголовный процесс; криминалистика и судебная экспертиза; теория оперативно-розыскной деятельности) юридического факультета (очного и заочного обучения) ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный аграрный университет». В нем учтены требования Государственного образовательного стандарта (2010 г.) по указанному предмету, а по своей структуре и содержанию он соответствует современному уровню развития науки криминалистики.

Автор старался учесть потребности практики правоохранительных органов по раскрытию и расследованию преступлений в существенно изменяющихся социально-экономических условиях России начала XXI в.

В учебном пособии приводятся концептуальные положения об общих положениях методики расследования должностных преступлений, использования специальных знаний в расследовании, расследование присвоения и растраты чужого имущества, коммерческое мошенничество, взяточничество, налоговые и коррупционные преступления, уклонение от уплаты таможенных платежей, даются необходимые будущим специалистам – магистрам – знания о ряде частных криминалистических теорий, раскрываются наиболее важные для теории и практики темы криминалистической методики расследования отдельных видов преступлений, наиболее часто совершаемые должностными лицами в сфере социально-экономической деятельности в России. Учебное пособие может быть полезно студентам бакалавриата юридических вузов, практических работников следственно-оперативных подразделений.

# **ГЛАВА 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ МЕТОДИКИ РАССЛЕДОВАНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ**

## **1. Сущность криминалистической методики расследования преступлений**

Методика расследования отдельных видов преступлений традиционно рассматривает три комплексные проблемы: особенности раскрытия, расследования и предупреждения преступлений криминалистическими средствами как взаимосвязанный и взаимозависимый процесс доказывания по уголовному делу (И. Н. Якимов (1925 г.); С. А. Голунский, Б. М. Шавер (1939 г.); А. И. Винберг (1949 г.); С. П. Мшричев, А. Н. Васильев (1960 г.) и др.). Несмотря на различную терминологию, используемую этими учеными, содержание данного понятия всегда рассматривалось методикой расследования отдельных видов и групп преступлений. При этом имелось в виду, что методика расследования это совокупность научных методов, приемов и способов, применяемых при расследовании конкретных видов преступлений. Именно она определяла содержание, последовательность и особенности проведения, следственных, оперативно-розыскных действий и мероприятий, осуществляемых в ходе раскрытия, расследования и пресечения преступлений.

В структуре криминалистической методики, таким образом, сформировались две части: 1) общие положения и 2) частные методики. Базой для нее явились нормативные источники, общетеоретические и методологические положения криминалистики, криминалистической техники и тактики, анализ судебной-следственной практики расследования отдельных видов преступлений, научных исследований в сфере совершенствования технологии расследования преступлений при активном творческом использовании достижений в области естественных, технических и гуманитарных наук.

Следует заметить, что в методике расследования предпочтение отдавалось разработке рекомендаций о приемах определения направлений и спосо-

бах расследования различных видов преступлений, т. е. разработочной ее части.

Неслучайно, что для рассматриваемого раздела криминалистики более точным является название «Криминалистическая методика». Однако за этим названием раздела скрывается различное содержание. В одних случаях оно ограничено пределами предварительного расследования, в, других – распространяется на судебное следствие и даже на оперативно-розыскную деятельность.

Между тем, научное объяснение понятия, задач, общих положений методики расследования оказывает прямое влияние на разработку так называемых частных методик, в которых излагаются оптимальные методические рекомендации по расследованию отдельных видов и групп преступлений (краж, разбоев, мошенничества и т. д.).

Основополагающий методическим правилом формирования обобщенного понятия является то, что оно должно отражать существенные свойства объектов, входящих в его логический объем.

Методика расследований – это раздел науки криминалистики. В этом качестве методика расследования отражает теоретический и прикладной аспекты, является элементом системы криминалистики, обладает относительной самостоятельностью и имеет свой объект, предмет, цели и задачи. Возникнув из потребностей практики борьбы с преступностью специфическими криминалистическими средствами и методами, методика расследования своими корнями уходит в первые инструкции следователям, в которых содержались начальные теоретические разработки о методах и приемах расследования отдельных видов преступлений. Методика расследования теоретическую базу, на основе которой формируются отдельные криминалистические теории расследования отдельных видов и групп преступлений. Такого рода положения имеют правовую основу и опираются на реальные исследования судебно-следственной практики, новейших данных в области криминалистической техники, тактики, си, естественных и иных специальных наук. В резуль-

тате методика расследования постоянно обогащается важными общетеоретическими и методическими положениями о криминалистических классификациях и характеристиках преступлений, следственных, ситуациях, методах определения направления расследования на первоначальном и последующих этапах, комплексах следственных действий и оперативно-розыскных мероприятиях, очередности их производства в зависимости от складывающихся следственных ситуаций и т. д.

Методику расследования с учетом ее служебной роли можно рассматривать как систему научных рекомендаций, сосредоточенных в комплексе методических пособий, руководств и других изданий о расследований отдельных видов преступлений в целом или применительно к какому-то конкретному виду (группе). В качестве примера можно назвать методические пособия по расследованию бандитизма, терроризма, в, изнасилований, телесных повреждений, мошенничества, хищений и многих других видов преступлений. В них содержатся комплексные рекомендации о наиболее эффективном расследовании преступлений отдельного вида или группы. В методике расследования отдельных видов преступлений из поставленных задач рассматриваются не только комплексы вопросов о состоянии преступности, организации расследования, предварительной проверке материалов, особенностей выдвижения версий и взаимодействия с органами дознания, но и процессуальные аспекты работы с доказательствами, уголовно-правовой. квалификации и предупреждения преступления Неслучайно, что в состав авторских коллективов подобных методических руководств и пособий включаются специалисты по уголовному праву и процессу, криминологии, прокурорскому надзору, судебной медицине, судебной психологии, ведению, бухгалтерскому учету и другим науками. Вместе с тем сердцевину и основное содержание методических руководств, пособий, информационных писем и иных указаний по раскрытию и расследованию преступлений должны составлять научные, базовые положения методики расследования как части науки криминалистики, сориентированные на практику, на оптимальное решение задач

уголовного судопроизводства.

Соответственно запросам практики и достижениям в области теории методика расследования разрабатывает общие методические рекомендации и частные методики расследования преступлений. Виды, форма, структура и содержание их различны, что зависит от классификационных оснований их построения (уголовно-правовых, криминалистических и др.).

Кроме того, методика расследования преступлений является частью учебной дисциплины «Криминалистика», обслуживающей процесс обучения. Для оптимального выполнения своих дидактических функций криминалистическая методика должна решать не только общие педагогические проблемы: чему учить (типовые методы эффективного раскрытия и расследования, учет особенностей расследования отдельных видов преступлений и т.д.) и как учить (наиболее рациональное сочетание навыков оптимальных методов, приемов и средств обучения). Для криминалистической методики наиболее остро встает проблема разработки и формирования знаний по новым, еще не используемым способам совершения деликтов, а также еще более сложная и во многом спорная проблема подготовки рекомендаций по активному противодействию новым, еще не предусмотренным уголовным законодательством общественно опасным деяниям (так было, например, с легализацией «грязных» денег, некоторыми преступлениями террористического характера и т.д.). К сожалению, эта важная функция криминалистической методики, еще не получила должного развития.

Тем не менее именно эта функция придает специфический характер методике расследования, особую творческую направленность, благодаря чему этот заключительный раздел криминалистики является своеобразным «новаторским паровозом» для других частей этой науки»

Криминалистическая методика состоит из трёх подсистем.

**Первая подсистема** — исходная, она отражает упорядочен типовую информацию о событии, механизме и следах преступной деятельности.

**Вторая подсистема** — методика предварительного следствия, отражаю-

щая закономерности правоохранительной деятельности по предотвращению, раскрытию и расследованию преступлений.

**Третья подсистема** — методика судебного разбирательства.

Взаимодействие всех трех подсистем создает новое целостное образование — криминалистическую методику отдельных преступлений. Такой подход позволяет сформулировать следующее определение: криминалистическая методика расследования преступлений — заключительная часть предварительного расследования и судебного разбирательства отдельных видов и групп преступлений и разрабатывает в соответствии с уголовно-процессуальным законом систему общих и частных теоретических положений и методических рекомендаций о наиболее целесообразных комплексах судебных, следственных, оперативно-розыскных и иных организационных действий, их сочетаний, применении технико-криминалистических средств и тактических приемов, для разрешения складывающихся следственных и судебных ситуаций.

Рассмотренные выше общие положения этого раздела криминалистики в наибольшей мере относятся к стадии досудебного производства и, прежде всего, к предварительному расследованию, а также и к оперативно-розыскной деятельности и судебного разбирательства уголовных дел. Приоритетное значение криминалистической методики для предварительного расследования обусловлено возникновением на этой стадии доказывания специфических для нее сложных ситуаций (проблемных, конфликтных, тактического риска, организационно-неупорядоченных, комбинированных), оптимальное разрешение которых невозможно без методических рекомендаций, советов и программ. Разумеется, многие положения криминалистической методики используются на стадии судебного следствия и в еще большей степени в оперативно-розыскной деятельности. Но вне всякого сомнения, основная сфера применения всех положений и разработок криминалистической методики — досудебное производство.

Все изложенное выше позволяет сформулировать следующее опреде-

ление: криминалистическая методика — заключительный раздел криминалистики, синтезирующий положение криминалистических техники и тактики, разрабатывающий типовые рекомендации и программы предотвращения, раскрытия и расследования преступлений определенного вида или группы.

Система научных положений, на которых базируется криминалистическая методика, включает в свой состав видовую (групповую) криминалистическую характеристику преступлений, а также характеристику основных этапов процесса расследования. Эти важные теоретические и практические проблемы будут рассмотрены в следующих параграфах главы.

## **2. Принципы и исходные положения формирования частных криминалистических методик**

Комплексы частнометодических рекомендаций формируются с помощью всех источников криминалистической методики: права; практики - следственной, оперативно-розыскной, экспертной науки.

Нормы Особенной части уголовного права, помимо своей классификационной роли, наполняют необходимым содержанием общую формулу а доказывания и, следовательно, определяют цели процесса расследования, конкретное содержание истины по делу. Именно квалификация преступления позволяет установить конкретные задачи расследования, правильно определить обстоятельства подлежащие доказыванию.

Роль уголовно-процессуального права как источника методик проявляется в следующем:

1) Уголовно-процессуальный закон устанавливает общую процедуру звания преступлений и изъятия из нее. На этой процедуре основывается структура частных криминалистических методик, отражающая порядок и очередность действий следователя. Все это играет роль определенных “вех”, “узловых моментов” процесса доказывания и обуславливает его периодизацию и в известной степени планирование следствия.

2) Уголовно-процессуальный закон исчерпывающим образом определяет круг следственных действий, - с помощью которых осуществляется процесс доказывания. Допуская возможность проведения большинства из них по усмотрению следователя, в отношении некоторых он содержит императивные нормы, относящиеся либо ко всем, либо к некоторым категориям дел. Частные криминалистические методики, содержащие рекомендации по типичному кругу следственных действий и их ной очередности, естественно, могут оперировать только теми действиями, которые регламентированы законом, и учитывать при этом императивные указания.

3) В уголовно-процессуальном законе содержится общая формула предмета доказывания, на базе которой криминалистическая методика разрабатывает круг обстоятельств, подлежащих выяснению по каждой категории уголовных дел.

4) Наконец, важнейшее значение для криминалистической методики в целом имеют требования уголовно-процессуального закона о быстром и полном раскрытии преступлений, о всестороннем и объективном исследовании обстоятельств дела. Эти требования в сочетании с правилом о неукоснительном обеспечении установленных законом процессуальных гарантий, прав и интересов участников процесса обязывают следователя исключить односторонний подход к событию, предвзятость своих действий.

На содержание ряда частных криминалистических методик существенно влияют нормы других отраслей права, которые необходимо учитывать при определении предмета доказывания. Так, по делам о нарушении правил безопасности движения и эксплуатации автотранспорта или нарушении правил хранения и перевозки взрывчатых и радиоактивных веществ необходимым источником формулирования предсказания будут эти правила, выраженные в соответствующих нормативных актах. Аналогичную роль играют подзаконные акты других отраслей права.

Не останавливаясь пока на втором источнике методических рекомендаций (практика), сразу перейдем к третьему — наука. Естественно, э прежде

всего криминалистическая наука, все ее разделы, в том числе и разработки в области криминалистической методики. Всякое изменение, совершенствование технико-криминалистических средств лов, тактических приемов и рекомендаций влияют на криминализирующую методику, вызывая коррективы существующих или появление новых методических рекомендаций. Это особенно относится к расширению возможностей техники и тактики, судебной экспертизы. В свою очередь следственная практика через криминалистическую методику стимулирует криминалистическую технику и тактику.

Как любая разновидность человеческой деятельности, расследование преступлений базируется и использует постулаты самых различных областей знаний. Часть из них адаптируется через криминалистическую науку и в конечном счете обретает форму методических рекомендаций. Другая часть используется практикой непосредственно, минуя криминалистику. К их числу относится большинство положений правовых наук, касающихся процесса расследования, некоторые данные науки управления, научной организации труда следователя и т. п.

Право, практика и наука в своей совокупности образуют исчерпывающий перечень источников криминалистических методических рекомендаций. Формирование же на их базе криминалистических методик ходит в жестких рамках требований законности и нравственности, сходные для разработок частных криминалистических методик положения следует разделить на две группы.

**Первая относится** к деятельности по раскрытию, расследованию и предупреждению любого вида преступлений. Они — результат изучения го вида человеческой деятельности, протекающей в специфической сфере борьбы с преступностью. Часть из них относится не только к расследованию преступлений, разрабатывается не только криминалистикой - на их соблюдении основывается вся уголовно-процессуальная деятельность; в первую очередь это, — соблюдение законности.

Законность означает организацию и проведение всех рекомендуемых

следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий в строгом соответствии с нормами права и в целях, установленных законом. Обеспечить соблюдение законности при расследовании — значит раскрыть преступление средствами и методами, допускаемыми законом, изобличить виновных и оградить от привлечения к ответственности невиновных, защитить интересы личности, общества, государства от преступных посягательств и в конечном счете восстановить поправное право.

Расследование должно отвечать принципам полноты, объективности, всесторонности, что предполагает прежде всего обеспечение обвиняемым права на защиту, тщательный анализ как уличающих, так и оправдывающих или смягчающих его ответственность обстоятельств.

К числу положений **первой группы** относится требование разработанных методик таким образом, чтобы их применение обеспечивало быстрое и полное раскрытие преступления, установление всех эпизодов и фактов преступной деятельности, изобличение всех лиц, так или иначе участвовавших в совершении и сокрытии преступления, возмещение причиненного ущерба. Частная криминалистическая методика должна быть рассчитана на ее адаптацию применительно к конкретным условиям расследования. Это требует при ее разработке учета типичных следственных ситуаций, формулирования типичных версий, определения круга типичных доказательств и ориентиров для установления виновного.

Цель расследования — не только изобличить виновных и привлечь уголовной ответственности, не только возместить причиненный преступлением ущерб, но и выяснить и устранить обстоятельства, способствовавшие совершению или сокрытию преступлений. По материалам расследования должны быть определены пути и способы предупреждения преступлений преследует следующие цели: выявить закономерности процесса доказывания и определяемые ими особенности организации расследования конкретных видов преступлений; определить эффективность применяемых методов расследования, в том числе приемов рефлексивного управления действиями и

поведением противостоящих лиц; определить эффективность путей и форм использования специальных познаний при расследовании, потребности практики в новых видах ос судебных экспертиз; проверить правильность методических рекомендаций, обоснованность их комплексирования, доступность, распространенность; выявить потребности практики в формировании новых - комплексов методических рекомендаций, в выборе новых оснований для формирования конкретных частных криминалистических методик.

Для того чтобы добиться реализации этих исходных положений при разработке частных криминалистических методик, обеспечить их эффективность и действенность, криминалистика изучает преступную деятельность. Как уже отмечалось, внимание криминалистов привлекает преимущественно механизм преступления и такая его составляющая, особы совершения и сокрытия преступлений. Без их знания, без г тех признаков, которые указывают на их использование в данном случае, невозможно расследовать преступление. Недаром в криминалистике существует принцип: “От способа совершения преступления к способу его выявления, и раскрытия”. Именно поэтому данные о таких способах служат одной из исходных посылок при разработке частных криминалистических методик. Эти данные — важнейший элемент **второй группы исходных положений**, используемых при формировании криминалистических методик.

В эту группу, помимо данных о способах, входят и обобщенные сведения, характеризующие другие стороны преступной деятельности, в том числе информация о личности типичного преступника и типичной жертвы преступления, о типичных обстоятельствах, способствовавших совершению и сокрытию преступлений данного вида. Все эти обобщенные и типизированные сведения, а также результаты анализа и синтеза следственной и оперативно-розыскной практики по конкретной категории уголовных дел служат целям выявления типичного круга и порядка (очередности) проведения следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий при раскрытии и расследовании преступных акций конкретного вида.

Взаимодействие с оперативными сотрудниками органов дознания и специалистами (экспертами), с населением, средствами массовой информации в процессе расследования облегчает розыск подозреваемых, обеспечивает полноту извлечения информации, содержащейся в ее материальных носителях, эффективное проведение отдельных следственных действий, выявление хорошо замаскированных эпизодов преступной деятельности, условий, ей способствовавших, и имущества, добытого преступным путем. В частных криминалистических методиках раскрываются типичные для данной категории уголовных дел формы такого взаимодействия.

Методики раскрытия, расследования и предотвращения преступлений, разработанные на основе изложенных положений, представляют обобщенный научно осмысленный опыт борьбы с преступностью, цель состоит в том, чтобы вооружить следственную практику наиболее совершенными методами и средствами, предостеречь следователя от ошибок и нерациональной траты времени и сил.

### **3. Структура и содержание частной криминалистической методики**

В структуру частных криминалистических методик раскрытия, расследования и предотвращения конкретного вида преступлений входят следующие ее компоненты: криминалистическая характеристика конкретного вида преступлений; типовые следственные ситуации, возникающие на разных этапах расследования; выдвижение версий и планирование расследования; первоначальный и последующие этапы собирания доказательственной и иной криминалистически значимой информации; тактические и методические особенности отдельных следственных действий, криминалистических операций и комбинаций; взаимодействие следователей с оперативно-розыскными органами, специалистами и общественностью.

*Таким образом, частная криминалистическая методика должна включать криминалистическую характеристику преступлений.*

Характеристика в широком смысле — это определенная система описания существенных черт какого-то явления. Наименование «криминалистическая» означает, что данная категория разрабатывается наукой криминалистической в целях повышения эффективности деятельности правоохранительных органов по выявлению, пресечению и раскрытию преступлений.

**Криминалистическая характеристика** — это информационная модель преступлений определенного вида, результат анализа значительного по объему фактического архивного материала.

Каждое преступление индивидуально, но изучение и анализ их совокупности позволяют выделить общие черты, присущие преступлениям конкретного вида. Выявляются повторяемость конкретных признаков в действиях по подготовке, совершению и сокрытию преступлений.

Значение криминалистической характеристики состоит в том, что в процессе раскрытия преступления она помогает следователю выбрать верное направление своей деятельности, ее способов и средств.

Криминалистическая характеристика дает объективное представление о преступлении, которое по своему содержанию может быть отнесено к обстоятельствам предмета доказывания по конкретному уголовному делу (время, место, способ совершения преступления, личность преступников, способ сокрытия криминальных деяний, реализация имущества добытого противозаконным путем).

Таким образом, **основными элементами криминалистической характеристики** любого вида преступлений являются: сведения о личности преступников, их целях и мотивах; данные об объектах преступного посягательства; сведения о типичных способах совершения и сокрытия преступления; обобщенные данные относительно обстановки, орудиях и средствах преступления, их места и времени; сведения о типичных следах преступления.

Кроме основных элементов в криминалистические характеристики отдельных видов преступлений могут включаться присущие им элементы до-

полнительные или факультативные (например, в криминалистической характеристике может найти отражение виктимологический аспект, т.е. поведение потерпевшей, провоцирующее совершенное в отношении ее действие, предусмотренный ст. 131 УК РФ).

Вторым важным компонентом, широко используемым в криминалистической методике, является следственная ситуация.

**Следственная ситуация** — это совокупность обстоятельств, сложившихся на определенный период времени, характеризующих состояние и перспективы расследования и обуславливающие задачи, средства и методы деятельности следователя по установлению истины по уголовному делу. Факторы, влияющие на характер следственной ситуации, многообразны.

По **информационно составляющему фактору** следственные ситуации и могут делиться на *благоприятные* и *неблагоприятные*. Благоприятной чет, к примеру, ситуация, когда подозреваемого удалось задержать с поличным; неблагоприятной – при которой обвиняемый сумел уничтожить улики и скрылся от следствия.

В зависимости от **этапа расследования**, на котором они возникают, говорят о ситуациях *начальных*, *промежуточных* и *конечных*. Выделяют ситуации конфликтные, бесконфликтные и т.д.

Индивидуальность каждой отдельной следственной ситуации по конкретному уголовному делу не исключает возможности выделения типичных следственных ситуаций, которые характерны для определенного вида преступлений или определенного этапа расследования.

Применительно к уголовным делам, отнесенным к компетенции следователей следственного комитета при прокуратуре РФ, выделяются **три типичные ситуации**: уголовное дело возбуждается по факту происшествия, в котором усматриваются признаки преступления; расследование начинается в условиях, когда задержано лицо при обстоятельствах, дающих основание подозревать его в преступлении; уголовное дело возбуждается по материалам, полученным в результатах оперативно-розыскной деятельности.

Еще одним компонентом, используемым в криминалистической методике, является планирование расследования.

**Планирование расследования** – одно из условий эффективности деятельности по установлению истины. К числу принципов планирования относится *принцип индивидуальности*. Данный принцип означает учет при планировании тех элементов предмета доказывания, которые характерны расследования конкретного преступления.

Следующим компонентом используемым в криминалистической методике является специфическая характеристика объемов и методов криминалистической деятельности на первоначальном и последующих этапах собирания доказательственной и иной криминалистически значимой информации. Процесс расследования делится на три этапа: первоначальный, последующий и заключительный.

На **начальном этапе** решаются следующие задачи: ориентирование лица, производящего расследование, в обстоятельстве того события, которое ему предстоит расследовать, в уяснении фактов, подлежащих исследованию по делу, в получении данных для развернутого планирования расследования; о выявлении, закреплении всех возможных доказательств (несвоевременность выявления доказательств приводит к непоправимой их утрате); принятие всех своевременных мер к розыску и установлению преступника по «горячим следам»; принятие необходимых мер по возмещению материального ущерба. Эта задача решается уже на начальном этапе расследования, как только представится возможность, иначе выполнение этой задачи будет затруднено, а в некоторых случаях вообще станет невозможным.

**Особенности тактики последующих этапов расследования преступлений.** Задача дальнейшего собирания и оценки доказательств, установления всех элементов предмета доказывания решается на последующих этапах расследования с помощью комплекса следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий.

Следователь, расследующий преступление, учитывает предлагаемые

криминалистической методикой особенности тактики следственных действий определенного вида (например, осмотра, обыска или допроса) и конкретизирует приемы их проведения уже применительно к особенностям конкретного случая. Задача лица, производящего расследование, не механически переносить на данный случай рекомендации криминалистической методики, а использовать их творчески — здесь нет места шаблону.

Частная методика — это комплекс научных рекомендаций проверенных многолетней передовой следственной практикой, а творческое использование этой методики позволяет избежать ошибок и упущений при расследовании преступлений.

## **ГЛАВА 2. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПОЗНАНИЙ В РАССЛЕДОВАНИИ**

### **1. Формы и способы специальных познаний в расследовании**

Условием качественного раскрытия и расследования преступлений является широкое применение при собирании и оценке доказательств научно-технических достижений, которые можно отнести к различным областям специальных познаний.

Под формой использования специальных познаний понимается правовой статус специалиста как участника расследования, его процессуальные права и обязанности. По поводу вида форм использования специальных познаний в расследовании высказаны различные точки зрения. Сразу отметим, что формы участия специалистов делятся на процессуальные и чисто организационные.

Проанализировав их можно выделить следующие процессуальные формы использования специальных знаний: участие специалистов в производстве следственных действий (ст. 115, 168, 287, 288, 290 УПК РФ); назначение и производство судебных экспертиз (ст. 195-207 УПК РФ).

Непроцессуальные формы использования специальных познаний сведущих лиц: назначение и проведение служебных, ведомственных и надведомственных проверок, которые включают в себя использование результатов внесудебных (ведомственных, административных) обследований (расследований), проводимых специальными комиссиями (например, расследование случаев травматизма на производстве); использование результатов проверок, проводимых работниками различных ведомств и инспекций (например, ревизорами при проведении ревизий); консультации следователя по вопросам, требующим специальных знаний.

Формы использования специальных познаний зависят и от субъектов их применения. Субъектами использования специальных познаний при рассле-

довании преступлений являются: следователь, лица проводящие дознание, начальник следственного отдела, прокурор-криминалист, прокурор в стадии возбуждения уголовного дела и предварительного расследования, специалисты, эксперты, лица, обладающие познаниями в области науки, техники, искусства и ремесла, но не наделенные процессуальными правами эксперта или специалиста, оперативные работники органов внутренних дел.

В современных условиях при расследовании уголовных дел становится всё больше *следственных действий, в производстве которых участвует специалист*. Практически данные любой отрасли науки и техники могут быть использованы специалистом при оказании им помощи органам расследования, прокуратуры и суда.

Общеизвестно, что к основным правам специалиста относятся следующие: отказ от участия в производстве по уголовному делу, если он не обладает соответствующими специальными знаниями; он вправе задавать вопросы участникам следственного действия с разрешения дознавателя, следователя, прокурора и суда; знакомиться с протоколом следственного действия, в котором он участвовал, и делать замечания, которые подлежат занесению в протокол; приносить жалобы на действия (бездействие) и решения дознавателя, следователя, прокурора и суда, ограничивающие его права. Его обязанностями являются: неразглашение данных предварительного расследования, ставшие ему известными в связи с его участием в деле, если он об этом был заранее предупрежден в порядке ст. 161 УПК. За такое разглашение он может быть привлечен к уголовной ответственности по ст. 310 УК РФ. Ответственность специалиста за неисполнение иных процессуальных обязанностей, а также за нарушение порядка в судебном заседании такая же, как эксперта и всех других участников уголовного судопроизводства - денежное взыскание в размере до двадцати пяти минимальных размеров оплаты труда, налагаемое судом (ст. 117, 118 УПК).

Указанный перечень прав и обязанностей специалиста не является исчерпывающим. Его права и обязанности конкретизируются видом и характером процессуального действия.

Уголовно-процессуальный кодекс устанавливает перечень следственных действий, в которых участвует специалист. В обязательном порядке специалист привлекается при осмотре трупа, эксгумации, освидетельствовании, допросе несовершеннолетнего свидетеля и потерпевшего.

В иных случаях, специалист может быть привлечён следователем для участия в любом следственном действии по его усмотрению. В отличие от УПК РСФСР, предусматривавшего привлечение специалиста лишь к конкретным следственным действиям (любом виде следственного осмотра, в обыске, выемке, следственном эксперименте, получении образцов для производства экспертизы, в допросе несовершеннолетнего свидетеля, потерпевшего, обвиняемого).

Участие специалиста при производстве следственных действий состоит: в обнаружении следов и других вещественных доказательств; отборе следов случайно возникших или не имеющих отношения к делу; отборе следов и объектов, пригодных для дальнейшего исследования; фиксации обстановки места происшествия и расположения объектов, когда это необходимо для дальнейшего исследования, в изготовлении чертежей схем и т.д.; закреплении следов и других вещественных доказательств когда для этого требуется применение технических средств и особых приёмов; содействию правильному описанию в протоколе следов и других вещественных доказательств; подборе орудий и материалов для проведения опытных действий в процессе следственного эксперимента; определения количества образцов, фактуры материала, условий получения образцов; помощи в осмотре обнаруженных следов или иных вещественных доказательств непосредственно в месте обнаружения; выявления обстоятельств, имеющих значение для предупреждения преступлений.

Помощь специалиста, как показывает практика, проявляется в следующем: 1) научно-техническая помощь в обнаружении, фиксации, изъятии материальных следов преступления; 2) консультация по вопросам, требующим специальных знаний и опыта; 3) дача предварительных выводов для оперативных целей на основании собранных и непосредственно воспринимаемых в производстве следственных действий фактических данных по делу; 4) организационно-тактическая помощь, которая состоит например, в ознакомлении следователя с обстановкой следственного действия.

Другой процессуальной формой использования специальных познаний является *производство судебных экспертиз*.

Судебной экспертизе свойственна, в первую очередь, её процессуальная форма, которая является гарантией, призванной способствовать достоверному установлению фактических данных и всесторонней проверки их следователем и судом.

Содержание ст. 57 УПК РФ охватывает основные права эксперта: знакомиться с материалами уголовного дела, относящимися к предмету судебной экспертизы; ходатайствовать о предоставлении ему дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения, либо привлечении к производству судебной экспертизы других экспертов; участвовать с разрешения дознавателя, следователя, прокурора и суда в процессуальных действиях и задавать вопросы, относящиеся к предмету судебной экспертизы; давать заключение в пределах своей компетенции, в том числе по вопросам, хотя и не поставленным в постановлении о назначении судебной экспертизы, но имеющим отношение к предмету экспертного исследования; приносить жалобы на действия (бездействие) и решения дознавателя, следователя, прокурора и суда, ограничивающие его права; отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных знаний, а также в случаях, если представленные ему материалы недостаточны для дачи заключения. Эксперт не вправе: без ведома следователя и суда вести переговоры с участниками уголовного судопроизводства по вопросам, связанным с производством судебной экс-

пертизы; самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования; проводить без разрешения дознавателя, следователя, суда исследования, могущие повлечь полное или частичное уничтожение объектов либо изменение их внешнего вида или основных свойств; давать заведомо ложное заключение; разглашать данные предварительного расследования, ставшие известными ему в связи с участием в уголовном деле в качестве эксперта, если он был об этом заранее предупрежден в порядке, установленном ст. 161 УПК.

Вряд ли что можно к этому добавить, хотя необходимость в совершенствовании экспертной деятельности существует.

**К непроцессуальным формам участия сведущих лиц в расследовании преступлений** относятся проведение служебных проверок должностными лицами ведомственных и надведомственных организаций, консультации специалистов по различным вопросам, требующим специальных знаний.

Служебные проверочные действия весьма разнообразны. Наиболее распространены: проверка государственного инспектора по охране труда; ведомственная проверка комиссией обстоятельств аварии, крушения на воздушном, водном, железнодорожном транспорте; проверка обстоятельств различных происшествий комиссией контрольно-ревизионных организаций (санитарного контроля, ветеринарного надзора, различных технических инспекций и др.); ревизия.

Данные формы не регулируются нормами УПК, а осуществляется либо согласно инструкциям, либо по усмотрению следователя.

**Служебные проверки**, осуществляемые отдельными сведущими лицами, либо комиссиями должностных лиц в основном специалистов, соответствующих ведомств, могут проводиться в порядке плановых и внеплановых проверок финансовой и хозяйственной деятельности того или иного предприятия. Необходимость истребования и приобщения к расследуемому делу материалов указанных проверок возникает в связи с тем, что в этих документах содержатся, имеющие значение для дела фактические данные, а равно оценочные суждения об этих данных и выводы специалистов, составивших эти

документы на основе своих специальных познаний и опыта. Также эти проверки проводятся по заданию следователя в порядке получения материалов и недостающей информации для решения вопроса о возбуждении уголовного дела либо в ходе расследования дела.

Материалы проверок или выводы используются в расследовании, так как посредством их устанавливается наличие или отсутствие обстоятельств, подлежащих доказыванию по уголовному делу, а также иных обстоятельств, имеющих значение для уголовного дела (ст. 74 УПК РФ).

Итак, служебная проверка это непроцессуальное действие, проводимое отдельными сведущими (должностными) лицами, либо комиссиями специалистов с целью установления фактических данных и обстоятельств, имеющих значение для правильного разрешения дела.

В отличие от участия в следственных действиях служебные проверочные действия специалисты и должностные лица организаций осуществляют самостоятельно, без участия следователя. Указанные действия производят должностные лица различных органов. Это надведомственные органы контроля: санэпидстанции, госинспекции по закупкам и качеству сельхозпродуктов, гортехнадзору, по регулированию и охране вод, КРУ Минфина и др. Эти органы имеют право контроля и вне пределов деятельности ведомств. Вторая группа органов контроля носит ведомственный характер (по расследованию аварий и крушений на транспорте и др.). И, наконец, вневедомственные общественные организации, например, комиссии профсоюзов и администраций по расследованию несчастных случаев на производстве.

В деятельности названных контрольных органов имеются специфические черты, объединяющие их между собой, основной из которых является служебная проверочная или контрольно-проверочная. В пределах своей компетенции каждый этих органов осуществляет служебное расследование различных правонарушений или происшествий.

Анализ литературы и следственной практики показывает, что большая часть проблем использования проверочной формы помощи специалистов связывается с документальной ревизией.

Понятие «ревизия» по объёму уже понятия «проверка», и его надлежит распознавать через специфические признаки, присущие ревизионной деятельности. Ревизия выступает как комплекс взаимосвязанных проверок производственной и финансово-хозяйственной деятельности предприятий, учреждений и организаций, осуществляемых с помощью методов документальной и фактической проверки и направленных на установление обоснованности, целесообразности и экономической эффективности совершённых хозяйственных операций, сохранности собственности, достоверности учёта и отчетности в целях выявления положительных и отрицательных явлений в деятельности ревизуемого объекта.

Известно, что основными задачами ревизии являются: а) проверка соблюдения законности в деятельности ревизуемой организации; б) проверка правильности ведения операций бухгалтерского учёта, материального учёта складского хозяйства, оперативного учёта в сфере производства; в) выявление в результате проверок признаков хищений. Задачей ревизии, проводимой по инициативе правоохранительных органов, является выявление необходимых для дела новых фактов совершения хозяйственных операций и выполнения плановых заданий, которыми следствие не располагает.

К основным объектам ревизии, проводимой по уголовным делам, относятся: первичные учетные документы, счетные регистры бухгалтерского учёта, бухгалтерские балансы, отчеты о прибылях и убытках, материалы инвентаризации, аудиторские заключения (если они в соответствии с нормативными правительственными актами обязательны для организации), акты налоговой инспекции, справки об административных экономических санкциях, налагавшихся на организацию органами государственного контроля, судом, государственным арбитражем или третейским судом.

Помимо ревизий, существуют иные служебные проверки.

Использование результатов «ведомственного расследования» является распространенной формой непроцессуального применения специальных знаний. Происшествия, связанные с производственным травматизмом, расследуют до или параллельно с правоохранительными органами, комиссии, в состав которых в обязательном порядке включают специалиста - государственного технического инспектора. В обязанности указанных комиссий входит выяснение причин происшествия, установления лиц, ответственных за безопасность ведения работ и разработке конкретных мероприятий по предотвращению подобных нарушений.

Результаты данного расследования часто выступают как повод к возбуждению уголовного дела о нарушении правил техники безопасности и др., а при производстве по этому делу они могут исключить потребность в проведении соответствующей судебной экспертизы (например, экспертизы по технике безопасности).

По делам об авиационных происшествиях, авариях и катастрофах на железнодорожном, водном транспорте наряду со следственным осмотром места происшествия и дальнейшем расследовании в обязательном порядке производится служебное расследование с участием специалиста в области авиационных, железнодорожных, морских и т.д. перевозок.

При расследовании преступлений нередко возникает необходимость получения *консультаций* по различным вопросам. Как показывает практика, консультация является одной из самых распространённых форм участия специалиста в расследовании. Она осуществляется вне рамок конкретного следственного действия. Следователь может получить консультацию практически по любому вопросу, касающегося расследования.

Консультационная деятельность представляет собой получение следователем предварительной, важной для расследования информации. Такую информацию дает лицо, имеющее специальную подготовку, которое обладает специальными познаниями, профессиональным опытом в определённой деятельности, навыками, умениями использования научно-технических средств

и специальных познаний и по просьбе следователя, органа дознания, прокурора и суда объясняет сущность предметов, явлений и показывает эффективные направления применения достижений научно-технического прогресса.

Консультации помогают следователю оптимально готовить и проводить следственные действия и организационно-технические мероприятия, выбрать наиболее правильную тактику в проведении намеченных действий, составлении плана, формулировании вопросов, определения времени проведения конкретных действий, подборе техники и участников. Полезность этой формы делает необходимым накопление дальнейшего опыта участия таких лиц в расследовании и разработке форм делового сотрудничества. Эта деятельность может осуществляться на протяжении всего предварительного следствия.

Консультации специалистов в науке классифицируются как: общие — решение конкретных вопросов с целью установления определенных обстоятельств; конкретные — сообщение научных положений, опытных или справочных данных из области теории или практики применения специальных знаний.

Конкретные подразделяются на даваемые при подготовке к процессуальным, следственным действиям и осуществляемые в ходе производства следственного действия.

## **2. Понятие и значение судебной экспертизы. Виды судебных экспертиз**

Основной формой использования специальных познаний в расследовании является судебная экспертиза.

Известные в научной литературе определения судебной экспертизы можно разбить на четыре группы: 1) экспертиза - специальное исследование; 2) экспертиза - следственное (судебное) и процессуальное действие; 3) экс-

пертиза - средство доказывания; 4) экспертиза - процессуальная (практическая) деятельность.

Наиболее точно следующее определение судебной экспертизы - «экспертиза это разновидность практической деятельности, опирающаяся на науку, но не являющаяся научным исследованием».

В экспертизе следует различать: а) субъект, осуществляющий исследование; б) объект исследования; в) предмет судебной экспертизы; г) задачи и цель экспертизы.

а) Субъектом экспертного исследования является компетентный специалист, действующий по поручению суда или следователя.

б) Понятие объекта экспертизы значительных расхождений в криминалистике не вызывает. Он определён либо как материалы дела; либо как материальные носители обстоятельств дела, требующие экспертного установления; либо как носители информации о фактах и событиях, источниках фактических данных, получаемых путём применения специальных познаний.

в) Общепризнанного определения предмета судебной экспертизы нет. Сегодня выделяют три основных типа определений понятия предмета судебной экспертизы. Однако наиболее близко к истине определение предмета экспертизы как фактов, обстоятельств уголовного дела, подлежащих установлению.

г) Задачи судебной экспертизы отображаются в понятии предмета экспертизы определенного рода (вида); их содержание тесно связано с предметом доказывания по уголовным делам. Например, основной задачей криминалистических экспертиз является отождествление по следам отображения человека, предметов, вещей событий; задачей судебно-автотехнической экспертизы является установление механизма, причин и условий совершения дорожно-транспортного происшествия. Задачи экспертизы во многом зависят от особенностей объекта экспертизы, а также возможностей методик экспертного исследования.

Целью экспертизы является разрешение экспертом, вопросов требующих специальных познаний в науке, технике, искусстве или ремесле, возникающих при рассмотрении уголовных дел.

Значение судебной экспертизы в расследовании велико, недаром некоторые юристы выдвигали концепцию судебной экспертологии.

В первую очередь, выводы эксперта могут быть источником доказательственной информации, с её помощью на предварительном следствии и в суде, приобретают новые и исследуют уже имеющиеся доказательства. Как правило, экспертиза применяется как процессуальное средство проверки, имеющихся доказательств.

Экспертиза помогают правильно дать правовую оценку расследуемому событию. Это осуществляется во многих расследованиях (ДТП, криминальных пожаров, экономических и др.)

Значителен вклад экспертиз и в профилактику преступлений, с помощью экспертизы следователи и органы дознания вскрывают причины и обстоятельства, способствовавшие совершению преступлений. Например, таких как экономические преступления, присвоения и растраты с использованием служебного положения и других преступлений.

Как известно, различаются экспертизы: первичные, дополнительные, повторные, комиссионные и комплексные.

В юридической науке значительное внимание уделяется проблеме классификации судебных экспертиз. Над этой проблемой работали Т.В. Аверьянова, Е.Р. Россинская, Н.П. Майлис, А.И. Винберг, А.В. Гусев, Н.Г. Малаховская, Г.М. Меретуков, А.Р. Шляхов, О.В. Жгенти, Р.С. Белкин и другие юристы.

Судебные экспертизы классифицируются по различным основаниям: организационно-процессуальным, научно-методическим и др.

В криминалистической науке выделяют четыре уровня экспертиз:

**Класс экспертизы** составляют экспертные исследования, объединённые общностью знаний, которые служат источником формирования теоретиче-

ских и методических основ судебных экспертиз, и объектов, исследуемых на базе этих знаний.

**Роды экспертизы** различают по предмету, объектам и методикам экспертного исследования.

**Виды экспертизы** - составляющие элементы рода. Они отличаются специфичностью предмета в отношении общих для рода объектов и методик.

**Подвиды экспертизы** - составные части вида, имеющие группу специальных задач, характерных для предмета данного вида (рода) экспертизы, а также комплексы методов исследования отдельных (или групп) объектов.

В одной из последних классификаций судебных экспертиз (Колкутин В.В., Зосимов С.М., Пустовалов Л.В., Харламов С.Г., Аксёнов С.А., Россинская Е.Р. все современные экспертизы, разделены на следующие классы и роды: 1) криминалистические - почерковедческая; автореведческая; технико-криминалистическая экспертиза документов; фототехническая; баллистическая; взрывотехническая; трассологическая; фоноскопическая; лингвистическая; портретная; документов, снабжённых специальными средствами защиты; восстановления номеров; материалов, веществ, изделий; 2) медицинские и психофизиологические - медицинская; психиатрическая; психологическая; психолого-психиатрическая; 2) судебные инженерно-транспортные - автотехническая; водно-транспортная; авиационно-техническая; железнодорожно-техническая; иные инженерно-транспортные; 4) судебные экономические - бухгалтерская; финансово-экономическая; инженерно-экономическая; 5) судебные инженерно-технические; пожарно-техническая; экспертиза по технике безопасности; строительно-техническая; компьютерно-техническая; 6) судебные инженерно-технологические; технологические по промышленным взрывам; товароведческие; 7) судебно-биологические - ботаническая; зоологическая; биолого-почвоведческая; 8) сельскохозяйственные; агротехническая; агробиологическая; ветеринарная; ветеринарно-токсикологическая; 9) судебно-экологические; экология среды; экология

биоценоза; эффективность охраны животных и растений; эффективность охраны природных ресурсов; 10) искусствоведческие.

### **3. Назначение экспертизы**

Юридическими и фактическими основаниями для назначения и производства экспертизы являются УПК РФ и ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» от 5 апреля 2001 г.

Судебная экспертиза назначается следователем в случаях, когда для расследования нужны специальные познания в науке, технике, искусстве либо ремесле.

Постановление о назначении судебной экспертизы состоит из вводной, описательно-мотивировочной и резолютивной частей.

Во вводной части должны быть указаны: какая именно судебная экспертиза назначается, день, месяц, год и место составления постановления; должность и название органа, следователем (дознавателем) которого он является; звание (классный чин), фамилия, инициалы следователя (дознавателя); наименование (номер) зарегистрированного в журнале уголовного дела, по которому назначается экспертиза.

В описательно-мотивировочной части кратко и точно раскрываются существо дела и конкретные, фактические основания, обуславливающие необходимость использования специальных познаний и назначения судебной экспертизы; описание исходных данных и особенностей объектов (предметов), подлежащих исследованию, которые могут иметь значение для обоснования выводов экспертов.

В резолютивной части: формулируется решение следователя, прокурора или суда о назначении конкретной экспертизы; указывается ее вид по существующей предметной классификации (судебно-медицинская, судебно-бухгалтерская, судебно-психиатрическая, криминалистическая и т. п.), а также по юридическим (процессуальным) признакам (дополнительная, повтор-

ная, комиссионная, комплексная); называется фамилия, имя, отчество эксперта или наименование экспертного учреждения, в котором должна быть произведена экспертиза; приводится перечень вопросов, на которые должны быть даны ответы экспертом (экспертами); перечисляются конкретные материалы, а также предметы или объекты, направляемые для исследования эксперту, место их хранения, способы упаковки и обеспечения сохранности; а также имеется просьба по возможности возвратить уголовное дело вместе с заключением экспертов.

Вопросы, заданные эксперту в постановлении о назначении экспертизы, необходимо формулировать четко, ясно и однозначно, исключая различное толкование. От этой, чисто технической операции во многом зависит направленность и объём работы эксперта, который на каждый поставленный вопрос обязан дать аргументированный ответ.

Необходимо остановиться на вопросе поручения производства экспертиз конкретным экспертам. Считается, что следователь сам может поручить производство экспертизы персонально какому-нибудь сотруднику экспертного учреждения и что такое его указание является обязательным и для этого эксперта, и для руководителя учреждения. У этой проблемы, существует два аспекта: 1) если наделить следователя правом персонального назначения эксперта, то это может повлечь дезорганизацию всей работы экспертного учреждения. Ведь каждый следователь будет стремиться поручать производство экспертиз лучшим экспертам; 2) не исключена и заинтересованность следователя в производстве экспертизы определённым экспертом. Исходя из сказанного, позиция автора о том, что только руководитель учреждения должен решать, кому из экспертов поручить производство экспертизы, является верной.

Основная масса судебных экспертиз проводится в государственных экспертных учреждениях.

Функции и порядок деятельности экспертных учреждений определяются ведомственными инструкциями, приказами и положениями. Несмотря на

имеющиеся различия, в них действует, в общем, одинаковый порядок производства экспертиз, поскольку указанные документы основываются на единых началах и условиях, регламентированных законом, обобщённом опыте работы экспертных учреждений различных ведомств.

Главной проблемой организации экспертиз в этих учреждениях, в частности, в экспертно-криминалистических подразделениях МВД РФ, является определение оптимальной рабочей нагрузки на каждого эксперта. Значительный вал экспертиз приходится на традиционные виды криминалистических исследований (особенно на дактилоскопию), плюс экспертизы наркотических веществ. По некоторым видам исследований объём экспертиз незначительный, так портретные, пожаротехнические, медико-криминалистические, фотоскопические составляют незначительное количество от общего числа произведённых экспертиз.

Появились и негосударственные - частные экспертные учреждения, часто не имеющие постоянного штата квалифицированных специалистов и современного оборудования. Кроме того, для проведения экспертиз привлекаются сведущие лица из неэкспертных учреждений.

Привлечение специалистов неэкспертных учреждений обладающих «редкими» познаниями (например, в области религиозных сект) вполне оправдано.

При проведении экспертиз вне экспертного учреждения следователь обязан уделять особое внимание разъяснению особенностей материалов дела, сущности имеющих в его распоряжении доказательств и существу поставленных вопросов.

Лучшие условия для производства экспертиз могут быть созданы только в государственных экспертных учреждениях, где есть потенциал для обеспечения исследований новейшими приборами, специализированными измерительно-вычислительными комплексами, средствами информатики, а также возможность регулярного роста квалификации сотрудников.

Деятельность экспертных учреждений позволяет обеспечить высокий уровень исследований, максимальное сокращение их сроков, развёртывание исследовательской и методической работы.

#### **4. Заключение эксперта и его оценка**

Заключение эксперта состоит из трех частей - вводной, исследовательской и выводов.

В вводной части указывается дата; место проведения экспертизы; основания ее проведения; должностное лицо, назначившее экспертизу; сведения об экспертном учреждении и об эксперте, проводившем экспертизу; сведения о предупреждении эксперта об ответственности за дачу заведомо ложного заключения; вопросы, поставленные перед экспертом; перечень объектов и материалов представленных на экспертизу.

В исследовательской части излагаются характер, содержание и результаты исследования, начиная с описания объектов. Надёжность использованных методик и полученные результаты. Выводы должны подтверждаться ссылками на источники, показывающие надежность примененных способов исследования. Таблицы, схемы, графики и другие вспомогательные или иллюстративные материалы прилагаются к заключению и служат его составной частью.

Выводы эксперта представляют собой ответы на вопросы имеющиеся в постановлении о назначении экспертизы. Они должны быть точными и четкими, и не иметь различного толкования. Выводы бывают категорическими и вероятными, положительными или отрицательными.

Причём первые могут быть использованы в уголовном деле в качестве судебных доказательств в совокупности с другими доказательствами, а вторые носят только оперативный характер.

Важнейшим этапом в производстве судебной экспертизы является оценка результатов экспертного исследования.

Заключение эксперта не имеет преимуществ перед иными доказательствами и оценивается с использованием критериев допустимости, относимости, достоверности.

Оценка допустимости представляет собой оценку соответствия закону порядка назначения экспертизы. А также неукоснительным следованием положений процессуального закона при обнаружении, изъятии и фиксации объектов экспертизы.

Относимость выводов связана с относимостью объектов экспертизы к предмету доказывания по каждому конкретному уголовному делу.

Следующим этапом оценки заключения эксперта является оценка его научной достоверности, т.е. научной обоснованности использованных методик, полноты и достаточности представленных эксперту материалов, достоверности исходных сведений.

## **5. Использование материалов экспертиз в расследовании**

Как уже говорилось выше, при выполнении установленной уголовно-процессуальным законом процедуры и в совокупности с другими доказательствами материалы экспертизы могут служить доказательствами в суде, также материалы экспертизы могут носить ориентирующий, оперативный характер; экспертиза помогает в принятии правильной правовой оценке расследуемого события; значителен её вклад и в профилактику преступлений. С помощью экспертного исследования устанавливается происхождение и причинные связи различных фактов, признаков, механизм их возникновения. Она дает возможность узнать время наступления и ход различных явлений. Экспертиза решает вопросы идентификации: тождество лиц, предметов, животных, веществ, а также принадлежность к определённому классу, группе - установление групповой принадлежности. В результате экспертного исследования

определяется содержание вещества, его качественная и количественная характеристика.

С её помощью устанавливаются имеющие значение для дела события, факты и состояния.

### **ГЛАВА 3. РАССЛЕДОВАНИЕ ПРИСВОЕНИЯ ИЛИ РАСТРАТЫ ЧУЖОГО ИМУЩЕСТВА**

#### **1. Основные элементы криминалистической характеристики присвоения или растраты чужого имущества, их содержание.**

##### **Обстоятельства, подлежащие установлению**

В структуре преступлений против собственности значительное место занимает хищение чужого имущества, вверенного виновному, путем присвоения или растраты (ст. 160 УК РФ). Присвоение представляет собой неправомерное удержание (невозвращение) чужого имущества с целью обращения его в свою пользу лицом, которому это имущество было вверено. Растрата, в свою очередь, состоит в продаже, потреблении, отчуждении или передаче третьим лицам вверенного виновному чужого имущества.

При присвоении или растрате речь всегда идет о чужом имуществе, вверенном виновному или находящемся в его должностном распоряжении. Полномочия в отношении имущества могут вытекать из должностного положения, договорных отношений или специальных поручений, закрепленных в документальной форме.

Для присвоения и растрат (в дальнейшем хищения) чужого имущества обычно характерны сложная система преступного поведения расхитителей, тщательная продуманность способов, механизма и обстановки совершения подобных хищений. Как правило, высок и организационный уровень такой преступной деятельности. Поэтому, эти хищения часто совершаются организованными преступными группами. Все это осложняет формирование общей криминалистической характеристики рассматриваемых хищений.

Криминалистическая характеристика хищения чужого имущества состоит из следующих, составных элементов: непосредственный объект преступного посягательства, способ, механизм и обстановка их совершения, типичные следы преступной деятельности, типологические черты личности по-

хитителей и организованной преступной группы, а иногда и в особенностях способов противодействия расхитителей установлению истины и их изобличения.

Предметом похищения обычно являются денежные средства (в том числе и иностранная валюта), реже хищения чеков, кредитных карточек, облигаций, акций, сертификатов, векселей, и другие товароматериальные ценности. К последним чаще всего относится имущество, сбыт которого или использование по назначению не представляет для расхитителей особой сложности: сырье, полуфабрикаты, техника, готовая продукция, которые преступники могут применить для нужд своей фирмы. Достаточным спросом в преступном обороте пользуются импортные товары народного потребления, включая компьютерную технику, средства связи, видеоаппаратуру, автомашины, запчасти.

Каждый из этих предметов занимает свое особое место в экономической и социальной сферах нашей жизни, связан с определенными финансово-хозяйственными операциями и соответствующим кругом лиц. Соответственно и преступное посягательство на каждый из них невозможно без учета их специфики и связанных с ними финансово-хозяйственных процессов. Поэтому, выявление данных о том, что являлось предметом хищения при той или иной финансово-хозяйственной деятельности, позволяет лучше сориентироваться в возможных способах хищения, его субъекте (субъектах) и способствующих данному преступлению обстоятельствах.

Способы рассматриваемых хищений зависят от целого ряда объективно и субъективно взаимосвязанных факторов: состояния экономики в целом и в отдельных ее отраслях, правовой защищенности новых направлений предпринимательства, наличия необходимых сил и средств у правоохранительных органов, состояние охраны, учета и контроля на определенном предприятии, компетентности и добросовестности ее руководителей, технической оснащенности и организованности расхитителей, особенности характери-

ки их личностей, характера предмета преступного посягательства и другим факторам.

Значение способа совершения хищения в контексте криминалистической характеристики достаточно велико. Это объясняется тем, что выявление способа совершения рассматриваемого преступления позволяет легко и быстро установить и изобличить их виновников и выяснить все другие обстоятельства предмета доказывания. Происходит это по тому, что способ совершения преступления строго определен, и не может избираться преступниками произвольно по двум причинам: во-первых, обстановкой и предметом хищения; во-вторых, необходимостью для расхитителей использовать определенные хозяйственные или финансовые операции и привлечь к участию в хищении определенных лиц, без которых совершение и оформление таких операций невозможно.

Способ совершения рассматриваемого преступления складывается, как правило, из классического ряда элементов: подготовки к совершению преступления; завладения похищенным имуществом; способы сокрытия, маскировки следов хищения.

Так, подготовка может заключаться в регистрации нового предприятия только для осуществления одной или нескольких операций по хищению денежных средств и материальных ценностей, получение банковских кредитов под предлогом развития производства, освоения новых технологий и т.п. В целях привлечения денежных средств якобы для выполнения различных инвестиционных программ, как правило широко используются возможности рекламы в средствах массовой информации. Похищению техники и оборудования предшествует их необоснованное списание в результате установления неверных способов (более коротких) сроков амортизации, составление фиктивных актов об утрате или порче.

Особой тщательностью подготовки хищения, совершаемые организованными преступными группами. Эти лица большое внимание уделяют планированию своей преступной деятельности, подбору и распределению функ-

ций соучастников, выбору технических средств, отработке методов сокрытия следов преступления.

По способу совершения хищения, можно условно разделить на два вида:

1) простые хищения, т.е. совершаемые путем непосредственного незаконного завладения имуществом без какого либо ухищрения и маскировки, например, присвоение и растрата денег кассиром;

2) замаскированные хищения, совершаемые с использованием: а) подлога учетных документов, приходных или расходных кассовых ордеров; б) создание неучтенных излишков в торговых и складских организациях; в) создание неучтенных излишков в процессе производства; г) незаконного и обманного получения денежных средств и др.

В целях маскировки хищения могут инсценироваться кражами, разбоями, ограблениями, пожарами. К способам сокрытия хищения можно также отнести ложное (криминальное) банкротство предприятия, когда для кредиторов и контролирующих организаций создается видимость финансового краха, истинной причины имеющегося хищения денежных и материальных ценностей. Встречаются случаи перевода похищенных средств на банковские счета других юридических и физических лиц, в том числе – находящихся за границей. Не являются редкостью частая смена юридического адреса и фактического месторасположения предприятия, его перерегистрация с изменением названия и организационно-правовой формы.

Каждый из вышеуказанных способов хищения имеет разнообразный механизм его применения. Например, подлог может выражаться в подлинном оформлении документа, но с ложным содержанием, или подделке самого документа, причем подделка сама по себе имеет много способов; неучтенные излишки в торговле могут быть созданы путем обмана покупателей, незаконного списания под предлогом естественной убыли и др.; неучтенные излишки в производстве могут быть созданы путем недовложения сырья, завышения его расхода.

Данные о способе совершения хищений бывают ключевыми в криминалистической характеристике, поскольку они позволяют правильно определить место и предмет хищения, лиц, участвующих в нем, конкретные обстоятельства, подлежащие выяснению, характер и местонахождение следов преступления, документов, подлежащих изучению.

Обстановка совершения хищения складывается из условий, в которых действует расхититель. Ее структурные элементы характеризуют место и время совершения хищения, особенности тех работ, кредитных операций, при которых расхищается имущество, состояние контроля за сохранностью материальных и денежных ценностей, уровень механизации хозяйственных и кредитно-финансовых операций. Все эти категории существуют, как правило, длительное время и не исчезают к моменту начала расследования.

Для обстановки, в которой совершается хищение, обычно свойственно следующее: невысокий технико-организационный уровень хозяйственной и кредитно-финансовой деятельности; ненадлежащий контроль за сохранением имущества; не налаженная должным образом служба бухгалтерского учета и отчетности; атмосфера безразличия к случаям мелких хищений и другое.

По данной категории уголовных дел подлежащие выявлению типичные следы преступной деятельности остаются преимущественно в оперативно-технической, бухгалтерской и организационно-управленческой документации предприятий. В ходе изучения обстоятельств хищения, следователи сталкиваются с такими источниками информации, как учредительная документация фирмы, протоколы собрания учредителей и акционеров, решения органов управления предприятий, договора и контракты, товарные чеки и квитанции, авансовые отчеты. Существенные по делу данные могут содержаться в черновых записях расхитителей, их деловой переписке, документах банковского оборота, технических носителях информации (дискетах, видеозаписях, магнитных лентах). О преступной деятельности свидетельствуют также обнаруженные у расхитителей непосредственные предметы посягательства, имущество, ценности, нажитые в результате хищения.

Данные о типологических чертах личности похитителей включают в себя сведения об их должностном положении, ролевых функциях в механизме присвоения, характере взаимоотношений с другими соучастниками, половозрастных, психологических и деловых качествах. Для дел о присвоениях характерны достаточно высокий образовательный уровень расхитителей, значительная профессиональная практика и знания.

Если же хищение совершается организованной преступной группой, то она становится самостоятельным объектом криминалистического изучения. В этих случаях выявляются и исследуются такие особенности каждой группы, которые с криминалистической точки зрения имеют существенное значение. В частности, имеются в виду степень организованности структуры и разветвленности группы, ролевые функции ее участников, принципы распределения похищенного.

При выяснении роли каждого участника в организованных преступных группах следует иметь в виду два аспекта их преступной деятельности. Первый присущ всегда членам групп и определяет характер действия каждого из них, направленных непосредственно на хищение. Вторым свойственен лишь тем участникам, которые осуществляют управленческие функции в группе как целостной системе. Второстепенные участники организованной преступной группы, к тому же вошедшие в нее не добровольно, а втянутые с помощью различных приемов, более склонны давать полные и правдивые показания как о своей преступной деятельности, так и о действиях соучастников.

Весьма важно иметь в виду, что часто организованные преступные группы расхитителей могут быть связаны с группами лиц, совершающие другие преступления, в том числе и должностные (злоупотребление должностными полномочиями, взяточничество, служебный подлог и др.).при наличии такой связи следователю приходится выяснять обстоятельства и этих "сопутствующих" преступлений, что еще больше осложняет расследование и предъявляет дополнительные требования к его организации.

Способы противодействия расхитителей установлению истины и их изобличению встречаются такие, как проведение финансово-хозяйственных операций после возбуждения уголовного дела с целью скрыть следы присвоения; утаивание источников и обстоятельств получения предприятием денежных средств, сырья, полуфабрикатов, оборудования; воспрепятствование проведению контрольных обмеров, инвентаризаций, ревизий; временное заимствование денежных и материальных ценностей у других предприятий для сокрытия недостачи и др.

Отмеченные особенности криминалистической характеристики хищений должны учитываться в процессе расследования рассматриваемых преступлений в целях выдвижения и проверки следственных версий, планирования работы по делу, установлению обстоятельств, подлежащих доказыванию. При этом важно разобраться в специфике производственно-хозяйственной и управленческой деятельности предприятия, что позволит верно определить способы подготовки, совершения и сокрытия преступления, выявить и зафиксировать его следы, изобличить всех участников преступной группы.

В заключение рассматриваемого вопроса отметим, что расследование дел о хищениях нередко представляет большие трудности, связанные как правило с их многоэпизодностью, длительным характером, высокой организованностью. В особо сложных случаях формируется бригада следователей или создается следственно-оперативная группа. Для всестороннего установления всех обстоятельств предмета доказывания по этим делам следует выяснить:

а) по субъекту – кто конкретно совершил хищение (должностное или не должностное лицо, которому было вверено имущества или денежные средства); состав организованной преступной группой, обстоятельства и цели ее формирования, личность организатора, роль каждого участника; мотив преступления; как и кому реализовывалось похищенное, на что истрачены деньги; характеристика субъектов преступления;

б) по субъективной стороне – наличие прямого умысла на хищение, на длежащийся характер преступной деятельности, сговор с соучастниками, вовлечение третьих лиц;

в) по объекту – какое имущество похищено, кому оно принадлежало, на каких условиях было вверено виновному, какими правами в отношении него был наделен виновный, каковы были его обязанности, как все это было оформлено документально; суммы похищенных денежных средств, откуда они поступили в распоряжение виновного, в каких целях, как должны быть израсходованы или где находиться и на каких условиях, сумма растраченных денег, на что и при каких обстоятельствах они были истрачены, где и у кого находится похищенное имущество или приобретенные на похищенные средства вещи;

г) по объективной стороне – как осуществлялась подготовка к хищению, каким способом заблаговременно маскировалась эта подготовка, кем; способ совершения хищения и способ его сокрытия; содержание каждого эпизода преступной деятельности; какие следы и признаки преступных действий должны или могли остаться в документах предприятия, организации, у частных лиц, в местах хранения похищенных ценностей, при их транспортировке, у получателей или пособников; каким средствам или орудиями пользовались виновные при подготовке и совершении преступлений, какие благоприятные условия ими были использованы.

## **2. Особенности возбуждения уголовного дела.**

### **Типичные следственные ситуации первоначального этапа расследования и действия следователя в каждой из них**

Уголовные дела о хищениях возбуждаются во всех случаях, когда в заявлениях и сообщениях, поступающих в ОБЭП, к следователю или прокурору, содержатся данные, указывающие на признаки рассматриваемого преступления. Материалы ревизий, инвентаризаций являются одним из распро-

страненных поводов для возбуждения уголовного дела о хищениях. К заявлению о факте недостачи должны быть приложены: акт ревизии или инвентаризации со сличительной ведомостью или актом о результатах проверки ценностей; объяснения материально ответственных и должностных лиц по обстоятельствам возникновения недостачи; заключение ревизора, аудитора или членов инвентаризационной комиссии по этим обстоятельствам. Изучение названных документов позволяет решить вопрос о возбуждении уголовного дела.

Предварительный сбор значительного числа документов, подтверждающих наличие хищения, является одной из особенностей возбуждения уголовного дела данной категории преступлений. Отличительная особенность состоит в том, что подавляющее большинство дел о хищениях возбуждается в результате проведения органами дознания оперативно-розыскных мероприятий. Вопрос о возбуждении уголовного дела по материалам, собранным сотрудниками ОБЭП, решает следователь, дознаватель, прокурор. В этих материалах должны содержаться достаточно полные сведения о совершенном преступлении, чтобы определить судебную перспективу возбуждаемого уголовного дела. Следователю и оперативным работникам ОБЭП необходимо разработать на основе собранных материалов план проведения следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий для проверки и обеспечения уголовного дела необходимыми доказательствами.

Орган дознания, осуществляющий сбор данных о преступной деятельности расхитителей, вправе самостоятельно принять решение о возбуждении уголовного дела в тех случаях, когда выявляются обстоятельства, требующие принятия неотложных мер по пресечению хищения, немедленному задержанию их исполнителей, проведению других неотложных следственных действий.

На первоначальном этапе расследования хищения как правило возникают типичные следственные ситуации, содержание которых в значительной степени определяется источником, видом и объемом поступившей информа-

ции, характером и интенсивностью противодействия совершивших преступление лиц в изучении первоочередной информации, степенью возможности использования фактора внезапности при расследовании. В имеющейся криминалистической литературе выделяют три наиболее часто встречающиеся типичные следственные ситуации первоначального этапа расследования, которые в свою очередь определяют поведение следователя.

**Первая ситуация** имеет место при возбуждении уголовного дела по материалам документальной ревизии, инвентаризаций, аудиторских проверок, проверок контрольно-счетной палаты, сведений от должностных лиц, заявлений и писем граждан, проверок соответствующих надзорных, контролирующих органов или прокуратуры, и других официальных данных, характер и содержание которых известны заинтересованным лицам. При этом материалы содержат указания на недостачу или излишки преступного происхождения. В этой ситуации возбуждению уголовного дела обычно предшествует предварительная проверка поступивших в правоохранительные органы материалов.

Однако, это позволяет преступникам подготовиться к процессу расследования совершенного ими преступления. На этой стадии они могут уничтожить или сфальсифицировать изобличающие их документы, выработать единую с соучастниками линию поведения, воздействовать на свидетелей и лиц, проводящих расследование, спрятать имеющиеся ценности и т.п. В такой ситуации следователю затруднено использовать фактор внезапности при расследовании, что создает дополнительные трудности на первоначальном этапе расследования.

**Вторая ситуация** складывается тогда, когда уголовное дело возбуждается по материалам оперативно-розыскной деятельности органов дознания, криминальной милиции или органов по борьбе с организованной преступностью. Оперативно-розыскные данные содержат информацию о преступной деятельности еще не задержанных преступников, либо зафиксированный факт задержания преступников при транспортировке или реализации похи-

щенного. Объем признаков, указывающих на факт хищения, может быть различным. В отличие от первой следственной ситуации, расследование начинается неожиданно для преступников и иных заинтересованных лиц.

В такой ситуации время позволяет следователю заблаговременно ознакомиться с собранными материалами, определить оптимальный момент возбуждения уголовного дела, характер и последовательность первоначальных следственных и иных действий, тщательно их спланировать, осуществить необходимые организационно-подготовительные мероприятия. От оперативности и решительности действий следователя и оперативных работников определяется успех всего расследования.

**Третья типичная ситуация** характеризуется тем, что основания для возбуждения уголовного дела появляются неожиданно как для органов расследования, так и для преступников. В описываемой ситуации, не проводя предварительной проверки, следователь немедленно возбуждает уголовное дело. Действуя под руководством следователя, оперативные работники с наибольшим эффектом используют фактор внезапности для установления способа и обстоятельств хищения и разоблачения преступников.

В тех случаях, когда тот или иной факт, содержащий признаки хищения, в отдельности может служить основанием для возбуждения уголовного дела о хищении, возникает необходимость в дополнительной проверке данных, содержащихся в поступивших материалах, в целях выявления других признаков. Такая проверка может осуществляться в следующем порядке:

- 1) истребование дополнительных документов и их анализ;
- 2) получение объяснений от соответствующих лиц;
- 3) постановка вопроса перед руководителями предприятий, организаций, учреждений о проведении инвентаризации товаро-материальных ценностей и документальной ревизии, если эти действия ранее не были осуществлены.

В стадии возбуждения уголовного дела следователем могут осуществляться организационно-подготовительные действия. Ему следует ознако-

миться с характером, структурой и особенностями деятельности предприятий и организаций. Такое знакомство следователь может осуществить как путем непосредственного восприятия объекта исследования, так и путем изучения нормативных актов, регулирующих организацию и деятельность данного предприятия, специальной литературы, получения консультаций у независимых специалистов и т.п.

Другим важным подготовительным действием является обеспечение сохранности документов, представляющих основной источник доказательств. Это возможно сделать путем опечатывания их в данной организации, истребования, передать на хранение в вышестоящую организацию, поместить в помещение, куда доступ посторонних без ведома следователя исключен и т.п.

К числу подготовительных мероприятий относится и сбор сведений о лицах, подозреваемых в хищениях: об их образе жизни, характере и привычках, связях и взаимоотношениях с работниками данной и других организаций, конкретной роли в хищениях и т.д.

Отметим, что следует избегать неоправданного промедления такого рода действий, поскольку оно может значительно осложнить следственную ситуацию после возбуждения уголовного дела. Кроме того, в результате проведения организационно-подготовительных действий следователь нередко еще до возбуждения уголовного дела устанавливает способ совершения преступления. А также лиц, причастных к его совершению. В связи с этим после возбуждения уголовного дела следователь получает возможность использовать в полной мере фактор внезапности проведения следственных действий.

### **3. Ревизия и судебно-бухгалтерская экспертиза по делам данной категории**

При расследовании рассматриваемого вида хищения, следователю приходится с целью получения новых доказательств или проверки уже имеющихся прибегать к проведению ревизий.

Решая вопрос об организации ревизии, следователь, дознаватель, прокурор должен определить: какие обстоятельства можно выяснить с помощью ревизии; на каких объектах и каким методом следует ее провести; деятельность каких должностных лиц необходимо подвергнуть ревизионной проверке; какой период их работы подлежит исследованию; какие специалисты потребуются для разрешения вопросов, подлежащих ревизионной проверке, и сколько времени предоставить ревизорам для выполнения поставленных перед ними задач.

При проведении ревизии могут применяться следующие методы: исследование первичных документов и записей в учетных регистрах; полная или частичная инвентаризация, наблюдение за проводимыми операциями на ревизуемом объекте; организация лабораторных анализов сырья, материалов, полуфабрикатов, готовой продукции.

Правовым основанием для проведения ревизий производственной и финансово-хозяйственной деятельности организаций следует считать ч. 1 ст. 144 УПК РФ п. 4 ст. 13 Закона РФ от 07.02.2011 г. № 3-ФЗ "О полиции". Проводимые экспертизы могут быть первичной, когда она еще не проводилась, и повторная, в случаях когда ревизия уже проводилась до возбуждения уголовного дела, а так же дополнительная. Ревизия может проводиться специалистами одной или нескольких специальностей (комплексная).

Организуя ревизию, следователь проводит подготовительную работу. К которой можно отнести:

а) изучение материала дела с тем, что бы определить, какие приемы применяли преступники и какие следы могли остаться в документах той или иной организации;

б) знакомиться с документооборотом организации, подлежащей обревизованию, при необходимости – с выездом на место для более детального изучения;

в) истребует и изучает нормативные акты, регламентирующие производство ревизий в организациях (на предприятиях) данной системы;

г) консультируется со специалистами в области бухгалтерского учета, выясняя, в частности, срок, нужный для проведения ревизии.

Основаниями для проведения первичной ревизии являются:

а) наличие в деле данных об отдельных фактах хищений, из чего возникает необходимость проверить по первичным документам всю деятельность организаций, или ее отдельные стороны, или деятельность определенного должностного лица;

б) задержание с поличным материально ответственного лица, похитившего материальные ценности, которые были ему вверены;

в) мотивированное ходатайство обвиняемого о проверке путем исследования первичных документов и его показаний, опровергающих предъявленное обвинение;

г) обоснованное сообщение эксперта-бухгалтера о невозможности дать заключение по поставленным перед ним вопросам без предварительного проведения ревизии; в иных случаях.

Основаниями для требования о проведении повторной ревизии служат:

а) проведение первичной ревизии в отсутствии заинтересованных лиц, за исключением случаев, когда несомненно установлено, что заинтересованное лицо уклонялось от участия в ревизии;

б) использование выборочного метода при проведении первичной ревизии или неприменение ревизором методов и приемов исследования данных

бухгалтерского учета, которые по мнению следователя, могли привести к выявлению фактов, имеющих значение для дела;

в) обоснованное опорочивание выводов первичной ревизии заинтересованными лицами;

г) неполнота и поверхностность проведенной ранее ревизии, в частности, если ее выводы не обоснованы документами или противоречат обстоятельствам дела, или некомпетентность ревизора в тех вопросах, которые он выяснял;

е) аргументированное несогласие заинтересованных лиц с выводами по результатам первой ревизии.

Основаниями для требования о проведении дополнительной ревизии могут являться:

а) фактические данные о том, что нарушения, имеющие значение для дела, могли быть совершены не только в указанных подразделениях (организациях) или не только в обревизованные периоды;

б) фактические данные в отношении должностных лиц, деятельность которых ранее не проверялась;

в) необходимость исследования не проверенных ревизией отдельных операций.

При необходимости проведения комплексной ревизии следователь ставит перед соответствующим руководителем вопрос о привлечении к производству ревизии наряду с бухгалтером и других специалистов (строителя, технолога, товароведа, экономиста).

Если необходимо выявить действительное состояние денежных средств и материальных ценностей, следователь одновременно с ревизией организует инвентаризацию.

Следователь знакомится с составом ревизоров, назначенных для проведения ревизии, интересуется их компетентностью, взаимоотношениями с лицами, чья деятельность будет проверяться.

Задание следователем должно быть конкретным, целеустремленным, составленным с учетом данных, имеющихся в материалах уголовного дела. Оно может содержать и рекомендации относительно определенных приемов исследования. Наиболее часто встречающиеся в ревизионной практике приемы можно разделить на две большие группы:

а) исследование нескольких документов, отображающих одну и ту же или взаимосвязанные операции;

б) исследование учетных данных, отражающих движение однородных ценностей.

В первой группе чаще используются встречная проверка и взаимный контроль документов. Во второй – восстановление количественного учета, контрольное сличение остатков и анализ ежедневного движения имущества и денежных средств с определением остатка после каждой операции.

Если в процессе ревизии выявляются новые факты злоупотреблений, не отраженные в материалах дела, ревизор обязан немедленно сообщить об этом следователю, не ожидая окончания ревизии. В случае необходимости составляется частный (промежуточный) акт освещения сведений о таких злоупотреблениях.

По получении акта ревизии следователь выясняет, полностью ли выполнено поставленное им задание. Анализируя материалы ревизии, сопоставляя их с собранными доказательствами, он устанавливает, какое значение для дела имеют ее результаты. Необходимо тщательно проверить следственным путем содержащиеся в акте указания на обстоятельства, возможно связанные с хищениями, не довольствуясь их выяснением средствами ревизии.

Материалы ревизии дополняются показаниями ревизора, допрашиваемого в качестве свидетеля. Это особенно важно, когда имеются существенные возражения против акта ревизии, которые не могут быть проверены по документам, но о которых осведомлен ревизор. Если по ознакомлении с материалами ревизии возникает необходимость в осмотре и изъятии докумен-

тов, целесообразно привлечь к участию в этих следственных действиях специалиста-бухгалтера.

Если же возникшие вопросы невозможно разрешить ни допросами ревизора, ни консультацией специалиста, ни дополнительной или повторной ревизией, то назначается судебно-бухгалтерская экспертиза.

При выборе времени назначения экспертизы учитывается: не произойдут ли со времени существенные изменения вещественных доказательств, требующих экспертного исследования; достаточно ли имеющихся материалов для дальнейшего расследования, не имея заключения эксперта.

Судебно-бухгалтерская экспертиза назначается в случаях, когда без применения специальных познаний в области бухгалтерского учета следователь не может разрешить возникшие по существу дела вопросы, если их невозможно снять при проведении ревизии. Основания для ее назначения определяются конкретными обстоятельствами дела, она может быть назначена как по материалам ревизии, так и по документам и записям учета, представленным следователем.

При наличии материалов ревизии необходимость проведения **судебно-бухгалтерской экспертизы** требуется в следующих случаях:

- а) при проверке правильности методов исследования ревизором данных бухгалтерского учета;
- б) при неполноте выполнения ревизором конкретного задания;
- в) если обвиняемый заявит о неправильных методах и приемах исследования, допущенных ревизором;
- г) когда материалы ревизии не соответствуют материалам уголовного дела (если возникают сомнения в обоснованности выводов ревизора).

Следователь представляет эксперту-бухгалтеру:

- а) материалы ревизии (если они имеются), документы, необходимые для установления наличия или отсутствия недостачи (первичные, сводные счета, оперативно-технические и др.);
- б) протоколы обысков, выемок, изъятия документов;

в) протоколы допросов и очных ставок лиц, показания которых раскрывают обстоятельства хищения;

г) протоколы осмотра документов, которые по определенным обстоятельствам не приобщены к материалам уголовного дела;

д) заключения других экспертиз.

Признав необходимым назначение экспертизы, следователь в соответствии со ст. 195 УПК РФ выносит об этом постановление. Следователь знакомит с постановлением о назначении экспертизы подозреваемого, обвиняемого, его защитника и разъясняет им права. Об этом составляется протокол, подписывается следователем и лицами, которые ознакомлены с постановлением.

Перед экспертом следователь, как правило, ставит следующие вопросы: имеются ли недостача или излишки товаро-материальных ценностей или денежных средств на данном объекте, и если да, то каковы его размеры, причины и время образования; правильно ли определена сумма недостач (излишков) при ревизии; состоятельны ли и достаточны методы исследования, применяемые при ревизии; обосновано ли произведено списание сырья (материалов) на изготовление такой-то продукции; правильна ли постановка бухгалтерского учета в данной организации и в какой мере он достоверен; какие недостатки в организации учета и контроля способствовали хищениям или препятствовали их своевременному выявлению; и другие вопросы.

Следователь принимает активное участие в организационном обеспечении судебно-бухгалтерской экспертизы (без вмешательства в деятельность эксперта-бухгалтера по существу); организует встречи с обвиняемым, документально оформляет заявление и ходатайства последнего; обеспечивает собирание дополнительных материалов и производство следственных и иных действий, в проведении которых возникает необходимость; ставит дополнительные вопросы.

Получив заключение эксперта, специалиста, следователь выносит суждение о его ценности и путях использования, что определяется посредством

его оценки. Целесообразно предварительное ознакомление, а затем тщательное изучение экспертного заключения. При этом проверяется соблюдение экспертом процессуальных норм, его компетентность, полнота исследований, научная обоснованность, соответствие выводов и заключений исследовательской части и др. для разъяснения, уточнения или дополнения заключения возможен допрос эксперта. При наличии обоснованных сомнений в правильности заключения или его полноте назначается повторная или дополнительная экспертиза.

Оценив заключение эксперта, следователь решает вопрос о его доказательственном значении и возможности использования полученной информации в процессе расследования.

#### **4. Особенности тактики следственных действий**

Комплекс проводимых следственных действий зависит от типичной следственной ситуации, которая сложилась на первоначальном этапе расследования. Следователь как правило, осуществляет в целях раскрытия хищения следующие следственные действия: осмотр документов; обыск и выемка; допрос свидетелей а также подозреваемых (обвиняемых).

Успех расследования хищения чужого имущества во многом зависит от умения следователя выделять и изучать бухгалтерские и иные документы, ибо они практически всегда являются важнейшим источником информации.

Документы по этим делам в ходе осмотра изучаются с точки зрения законности и полноты операций, зафиксированной в документации, а так же с позиции степени отражения в них действительных фактов. Вместе с тем обязательно выясняется, являются ли они подлинными или поддельными (полностью или частично). При этом комплектуются и исследуются три группы документов:

а) непосредственно связанные с операцией по перемещению интересующих следствие материальных ценностей и указывающих на ответственных за нее лиц (приемо-сдаточные акты, накладные, счета, ведомости);

б) косвенно связанные с интересующей следователя указанной выше операции (данные о получении упаковочных вспомогательных материалов, тары на изготовленную продукцию и др.);

в) относящиеся к фиксации действий по вывозу и транспортировке похищенных материальных ценностей (пропуск на вывоз с территории предприятия, путевые накладные, путевые листы и др.).

Эти документы изучаются с точки зрения их соответствия действующим нормативным актам, а так же путем встречной проверки, методом взаимного контроля и экономического анализа, путем сличения одного экземпляра документов с другим и применения технико-криминалистических средств.

Особенностью обыска по делам этой категории является то, что у виновных нередко обнаруживается "черная бухгалтерия", то есть записи о преступных комбинациях. Эти записи делаются в записных книжках, календарях. В ряде случаев могут быть обнаружены подготовленные к использованию или разорванные за ненадобностью документы, черновики, поддельные оттиски печати, образцы поддельных подписей. Не следует упускать из виду записи в записных книжках и блокнотах фамилий, адресов, номеров телефонов, так как по ним можно установить связи, имеющие отношения к преступлению.

При производстве выемки и обыска по делам о хищениях целесообразно приглашать специалистов в области экономики и бухгалтерского учета для использования их в качестве консультантов для выявления, собирания, осмотра бухгалтерских документов. Кроме того, специалисты помогут изъять только те документы, которые могут содержать сведения для анализа соответствующих хозяйственных операций, а также подсказать, где именно можно обнаружить подлинники иных документов, вторые экземпляры, копии, обратить внимание следователей на ту часть документа, которая имеет

основное значение для уголовного дела, что исключает неправильный или неполный отбор документов.

Известно, что ценности и деньги, полученные незаконным путем, преступники помещают в специальные тайники, которые они обычно оборудуют в самых различных местах: квартирах, подвальных помещениях, на приусадебных и дачных участках. Одним из условий успешной подготовки и проведения обыска и поиска указанных тайников, в частности, является взаимодействие между следователем, оперативным работником и сотрудником экспертно-криминалистического подразделения, а также использование в процессе обыска научно-технических средств: осветительных приборов, инструментов для вскрытия тайников и хранилищ, специальные поисковые средства.

Способ хранения искомых объектов, места их нахождения, установленные при обыске и выемки, сами по себе не играют роль доказательств. Однако, если деньги, предметы, ценности были обнаружены в тайниках, то это обстоятельство приобретает значение серьезной улики и должно быть зафиксировано в протоколе, а также с применением фотосъемки или видеозаписи.

Характер тайника зависит обычно как от свойств скрываемых объектов, так и от особенностей лица, которое их скрывает. Ценные бумаги, письма, деньги нередко хранятся под обоями, в книгах, между двойными стенками шкафов, тумбочек, под паркетом или досками пола, о чем свидетельствует отсутствие шпаклевки и грязи между досками пола, глухой звук при простукивании отдельных участков стены или пола, следы нарушения целостности обоев, утолщения отдельных участков стены или пола, утолщения отдельных участков мебели, пошатывание плинтусов и досок.

При необходимости изъятия определенных предметов и документов, имеющих значение для уголовного дела, и если точно известно, где и у кого они находятся, производится в соответствии со ст. 183 УПК РФ их выемка.

Чаще всего по рассматриваемым преступлениям изымаются документы на предприятиях (в организациях, учреждениях), где они обычно хранятся и,

как правило, при предъявлении постановления на выемку выдаются добровольно, но при необходимости выемка документов может производиться принудительно.

Потребность в документах, имеющих доказательственное значение для уголовного дела, может возникать на любой стадии расследования. Объем и степень их конкретизации в основном определяет следователь и указывает об этом в постановлении. Но в ряде случаев возникает необходимость изъять документы, относящиеся к системе хозяйственных операций или затрагивающие деятельность нескольких материально ответственных лиц или предприятий либо в большом количестве и сложных.

В случаях когда необходимо разобраться не только в назначении, но и во взаимосвязи документов, целесообразно изъять некоторые из них. При обыске, целесообразно привлекать специалиста-бухгалтера. Его участие будет способствовать целенаправленному, своевременному, полному выявлению и изъятию документов, что предотвратит возможность их уничтожения с целью сокрытия хищения. Выполненная в достаточном объеме выемка документов обеспечивает качественное проведение ревизии, судебно-бухгалтерской и других экспертиз.

В качестве свидетелей допрашиваются лица, присутствующие или наблюдавшие операции по погрузке, транспортировке, разгрузке похищенного имущества; обладающие информацией об образе жизни виновных, их связях; покупатели похищенного, добросовестно заблуждающиеся относительно источника имущества, которое они приобрели, и др.

К ним можно отнести: заявителя, обратившегося в правоохранительные органы с сообщением об известном ему факте хищения; исполнители и очевидцы производственных и технико-вспомогательных операций, связанных с механизмом хищения; бухгалтерские и банковские работники, проводившие соответствующие финансовые операции; участники подготовки, заключения и технического обеспечения сделок, прикрывавших противоправные действия расхитителей (менеджеры, юристы, переводчики, посредники, секрета-

ри и прочие); работники контролирующих инстанций, аудиторских организаций, ревизионной комиссии предприятия; сотрудники фирм – деловые партнеры предприятия, на котором совершено хищение.

Существенные для дела показания могут дать лица, занимающиеся в том же регионе предпринимательской деятельностью аналогичного профиля. Они обычно хорошо осведомлены состоянием дел у своих конкурентов, и в результате правильного проведенного допроса можно получить у них ценную для расследования информацию.

Эффективность допроса по такой категории дел зависит не только от профессионализма следователя, но и от тщательной подготовки следователя к нему. Подготовка к допросу, особенно подозреваемого или обвиняемого лица, строится в условиях тесной координации усилий следователя, работников ОБЭП и специалистов, постоянного обмена информацией между ними (при обеспечении должной конспиративности, неразглашения полученных данных).

**Допрос подозреваемого** в хищении рекомендуется проводить в числе первоначальных следственных действий. В предмет допроса подозреваемого на этом этапе расследования должны входить те факты, которые послужили основанием для его задержания. В большинстве случаев доказательства, полученные при задержании, расцениваются подозреваемым как решающие в его изобличении, поэтому допрашиваемый как правило, не отрицает свою вину. Используя сложившуюся ситуацию, следователь должен до деталей разобраться в способах совершения и сокрытия выявленного факта хищения. Допрашиваемому необходимо самому предложить показать, какие изменения в учетной документации образовались в результате его противоправных действий. Опираясь на сведения, полученные от подозреваемого по этим вопросам, на последующих этапах расследования можно будет проверить, не пользовался ли опрашиваемый и ранее аналогичными способами.

**Допрос обвиняемых** по делам о хищениях рекомендуется вести по эпизодам и по возможности с предъявлением документов. Сам вид документа

вызывает у допрашиваемого определенные ассоциации. Обвиняемый, осмотрев предъявленный документ, может вспомнить подробности проведения хозяйственной операции, отраженной в этом документе, назвать ее участников. Ознакомление с содержанием документа позволяет уточнить, какие сведения, приведенные в нем, не соответствуют действительности.

Предъявление в ходе допроса учетных документов сопровождается соответствующими разъяснениями их доказательственного значения, в зависимости от способов совершения и сокрытия хищения. При допросе обвиняемого следует стремиться предъявить документы в таком сочетании, чтобы из сопоставления их содержания допрашиваемый сам мог убедиться в доказанности предъявленного ему обвинения.

Все возражения обвиняемого в целом или в любой его части, а также суждения обвиняемого относительно доказательств, положенных в его основу, должны быть проверены. Если для решения обоснованности заявления допрашиваемого требуются специальные знания, то по делу должны быть назначены дополнительные соответствующие экспертизы.

При проведении допросов – как свидетелей, так и подозреваемых (обвиняемых), следователь для эффективного осуществления допроса применяет систему тактических приемов, комбинаций в зависимости от сложившейся следственной ситуации.

## ГЛАВА 4. РАССЛЕДОВАНИЕ КОММЕРЧЕСКОГО МОШЕННИЧЕСТВА

### 1. Основные элементы криминалистической характеристики мошенничества, их содержание

Ведущая роль в криминалистической характеристике коммерческого мошенничества принадлежит именно способу совершения преступления.

Способы совершения и способы сокрытия преступления по делам о коммерческом мошенничестве в большинстве случаев совпадают, находятся в прямой взаимосвязи и взаимозависимости, хотя не исключены ситуации, когда такой элемент как способ совершения преступления, выступает самостоятельным элементом преступной деятельности.

**Рыночные мошенничества.** Мошенничества в банковской сфере. Расчеты по операциям банков осуществляются через счета межфилиальных оборотов (МФО). Средством межбанковских расчетов является авизо.

Авизо – это официальное уведомление одного банка, направляемое в адрес другого банка, о зачислении на счет клиента определенной суммы денег. Авизо оформляется на специальных бланках, где указывается его номер, дата, характер совершаемой операции, сумма и номер счета, наименование отправителя и адресата и другие данные.

Преступные действия мошенников, вводящих в оборот подложные авизо, складываются из комплекса действий: мошенниками приобретаются или изготавливаются бланки банковских кредитовых авизо; изготавливается пакет оправдательных документов, отражающих движение товарно-материальных средств, составляются документы, подтверждающие достоверность существования платежной схемы, зафиксированной в кредитном подыскивается соответствующее средство связи (телетайпный или телеграфный аппарат), с которого будет передано авизо; определяются банки, счета которых будут использованы в преступной махинации; налаживаются

связи с работниками банков, через которых узнаются коды и шифры, рисунок печати банков; отправление авизо по соответствующему адресу; через работников банка, задействованных в операции, контролируется момент принятия авизо банком, в случае необходимости, направляются документы, свидетельствующие о его достоверности; после соответствующего денежного перевода в определенные коммерческие структуры со счета снимается сумма наличных денег.

**Мошенничества на фондовом рынке.** Ситуацию, сложившуюся на отечественном рынке ценных бумаг с полной уверенностью можно охарактеризовать как криминогенную.

Фондовый рынок - это рынок, на котором осуществляются операции с ценными бумагами. Ценная бумага – понятие окончательно не устоявшееся в законодательной лексике.

Ценные бумаги могут иметь документарную либо бездокументарную форму. Бездокументарная форма ценных бумаг предполагает установление владельца на основании записи в системе ведения реестра владельцев ценных бумаг или в случае депонирования ценных бумаг, на основании записи в счете депозита.

Таковыми, согласно положениям данного закона, являются лица, занимающие постоянно или временно в указанных юридических лицах должности, связанные с выполнением организационно-распорядительных или административно-хозяйственных обязанностей, а также выполняющие такие обязанности по специальному полномочию. Характер правонарушений, совершаемых на фондовой бирже, определяется структурой отношений, складывающихся в процессе торгов. К числу таких нарушений следует отнести следующие операции: передача клиенту недостоверных сведений относительно цены акции; продажа брокером акции (ценной бумаги) по заниженной стоимости по мотиву личных интересов; уклонение дилера от заключения договора на обслуживание; уклонение от предоставления необходимой информации (например, номинальный держатель уклоняется от предоставления

списка владельцев акций); невыполнение обязательств по переоформлению акции (иной ценной бумаги) после получения аванса; разглашение служебной информации (в том числе продажа информации об изменении финансового рейтинга предприятия); допуск к биржевой торговле бумаг, не обеспеченных имущественными обязательствами; уклонение от оплаты приобретенной ценной бумаги (в том числе задержка соответствующих перечислений); действия, связанные с умышленными нарушениями брокером порядка выполнения поступивших поручений клиентов; работа на двух клиентов, у которых имеется конфликт интересов; злоупотребления в сфере проведения клиринговых операций (включая умышленное неверное исчисление сальдо встречных требований на счет депо депозитарием фиктивного обязательства); дача депонентом заведомо ложной информации клиенту о котировке ценных бумаг либо финансового состояния эмитента; занесение заведомо ложной информации в реестр владельцев ценных бумаг; утаивание части прибыли, полученной от продажи (покупки) ценной бумаги; невыполнение обязательств по фьючерсным сделкам; торговля ценными бумагами без соответствующей лицензии. Мошенничество с ценными бумагами совершается не только в процессе биржевой торговли, но и на других этапах размещения ценных бумаг.

В период выпуска и размещения ценных бумаг могут иметь место следующие нарушения: распространение эмитентом заведомо ложной информации о финансово-экономическом рейтинге предприятия; умышленное нарушение эмитентом графика выплаты дивидендов (либо иных обязательных выплат); сокрытие от акционеров данных о финансово-хозяйственной деятельности акционерного общества; размещение ценных бумаг без регистрации; необоснованный отказ в выплате дивидендов акционерам; необоснованная задержка в выплате дивидендов; продажа акций, на которые распространяется право собственности третьих лиц; внесение в проспект эмиссии или решение о выпуске ценных бумаг (иные документы, являющиеся основанием для регистрации), ложных сведений или сведений, не соответствующих

щих действительности (недостоверных сведений); несанкционированный выпуск ценных бумаг сверх, лимита установленного проспектом эмиссии; завышение в бухгалтерских документах стоимости приобретенных акций в целях покрытия недостатч, либо в целях сокрытия доходов (предприятия).

**Мошенничества при продаже и приватизации предприятий.** В практике продаж и приватизации предприятий встречаются следующие виды нарушений: занижение в ведомости рыночной стоимости имущества, приобретенного в периоды колебания цен, курса национальной и зарубежной валюты; фальсификация документов по оприходованию имущества с искажением даты, месяца, года (в зависимости от колебания цен); включение в опись предметов, временно позаимствованных из других организаций; неверное определение стоимости нематериальных активов (в том числе права на фирменное наименование, патентов, лицензий, затрат на проведение опытно - конструкторских работ); включение в опись предметов, закамуфлированных под товар (оборудование, сырье, материалы); представление на оценку фиктивных документов, отражающих стоимость приобретения имущества; умышленное искажение аудитором стоимости имущества предприятия, совершаемое по мотиву личных интересов (включая просьбы, административные указания, угрозы, получение вознаграждений); умышленное неиспользование в оценке продаваемого предприятия регионального фактора; неверная оценка оборотных средств продаваемого предприятия (т.е. средств, предоставленных в аренду, в залог); невключение в инвентаризационную ведомость материальных активов предприятия с целью их дальнейшего присвоения; включение в опись бракованного (вследствие этого нереализованного) имущества; занижение стоимости нематериальных активов, занижение показателей остаточной стоимости основных средств; неверное применение коэффициентов амортизации и т.д.

**Мошенничества, связанные с невыполнением взятых обязательств.** Наиболее распространенной разновидностью указанной формы мошенничества является мошенничества, связанные с предоплатой товара. Ме-

ханизм данного преступления достаточно прост. Мошенническая фирма заключает с различными организациями договоры на поставку товара (материалов, сырья, оргтехники и т.п.). Обязательным условием заключенных договоров является предоплата товаров. Заключив определенное количество договоров, руководители фирмы скрываются, а фирма соответственно перестает существовать.

Существуют и другие мошенничества с предоплатой. Например, руководитель предприятия заключает договоры с различными фирмами на поставку продукции, получив предоплату за предполагаемую поставку товара и, скрыв от учета полученные средства, последний обращается с заявлением в арбитражный суд о признании предприятия банкротом. Достаточно распространенным видом коммерческого мошенничества является **мошенничество с использованием подложных документов, дающих право на приобретение либо получение имущества.**

Суть этого способа мошенничества заключается в предъявлении держателю имущества документа, удостоверяющего право на его получение.

Так, в целях получения кредита злоумышленники представляют подложные документы о технико-экономическом обосновании проекта, постановления местных органов власти, письма, распоряжения, документы, удостоверяющие наличие льготы, путем предъявления подложных документов о предмете залога. Встречаются так же случаи частичной фальсификации документа. В названных ситуациях мошенники исправляют отдельные реквизиты документа: подделываются подписи уполномоченных лиц, сроки действия документа, печати, штампы и оттиски.

Кроме того, практике известны и другие способы совершения этого вида мошенничества: предъявление к оплате векселя с фальсифицированной передаточной надписью, предъявление к оплате подложных чеков, получение товара на основании документов, отражающих его оплату. В последнем случае используются сфальсифицированные копии платежных поручений, квитанции об оплате соответствующих услуг.

**Бухгалтерские мошенничества.** Другим распространенным видом коммерческого мошенничества является бухгалтерское мошенничество. Его особенностью является использование мошенником специальных познаний в сфере бухгалтерского учета в целях изъятия имущества из фондов организации.

При совершении бухгалтерских мошенничеств, злоумышленники нередко прибегают к способу «составления фиктивной проводки». Сущность его состоит в том, что в документы бухгалтерского учета, отражающие корреспонденцию счетов, вносятся заведомо искаженные данные. В процессе незаконных списаний мошенники руководствуются общими принципами бухгалтерского учета. Основное правило ведения бухгалтерского учета имеет следующее содержание: чтобы увеличить сальдо счета, необходимо сделать запись на той стороне баланса, на которой данный счет находится в общей структуре баланса. Настоящее правило следует применять при анализе документов, изъятых из бухгалтерии предприятия.

Рассматривая способ совершения преступления, нельзя обойти вниманием вопрос о лицах, совершающих коммерческое мошенничество.

В специальной юридической литературе верно замечено, что знание особенностей свойств личности лица, совершившего преступное деяние, представляет собой важнейшее условие успешной деятельности по установлению и задержанию лица, виновного в совершении преступления.

Коммерческое мошенничество совершается, как правило, лицами от 25 до 35 лет. Более половины общей массы преступлений данного вида совершается мужчинами.

Для лиц, совершающих коммерческое мошенничество, характерен высокий образовательный уровень. Более 70 % обвиняемых имеют высшее либо среднеспециальное образование (нередко это экономическое образование).

Большинство из них обладают устойчивыми социальными связями, имеют знакомства с представителями государственных органов власти и управления. Как правило, мошенники - люди интровертного типа, имеют

уравновешенный характер, по натуре общительные, легко вступают в контакт с окружающими. Перечисленные качества нередко позволяют им получить необходимый вотум доверия и завладеть исходной информацией, необходимой для проведения мошеннических операций.

Типичными психологическими особенностями личности мошенника являются: корысть, жадность, хвастливость, завышенная самооценка, стремление к незаконному обогащению, желание самоутвердиться любыми путями.

Среди лиц, совершивших коммерческое мошенничество, часто можно встретить руководителей организаций либо лиц, выполняющих управленческие функции в названных организациях, имеющих право давать обязательные к исполнению указания работникам коммерческой организации или иным образом определяющих направление деятельности данного юридического лица.

Не менее актуальным является вопрос изучения личности потерпевших по делам о коммерческом мошенничестве, поскольку «данные о криминалистике значимых особенностях личности потерпевшего в значительной мере могут способствовать установлению направленности и мотивов поведения преступника, его общих и индивидуальных качеств, так как потерпевший и преступник всегда находятся в специфических связях, отношениях в единой системе «преступник-жертва».

При расследовании коммерческого мошенничества необходимо установить место совершения преступления. Следует учитывать, что иногда юридический адрес может не совпадать с фактическим местонахождением офиса фирмы виновного либо потерпевшего. Кроме того, мошенничество часто имеет вид продолжаемого преступления. Последствия преступления наступают не в месте совершения общественно-опасного деяния (например, при получении наличных денег по подложным документам, потерпевший может являться иногородним лицом). Названную особенность нужно учитывать в процессе определения общей правовой оценки коммерческого мошенниче-

ства. Задачей расследования является установление времени совершения преступления. Точный период времени подчас сложно установить, поэтому нередко на практике указывается период времени, в течение которого осуществлялась преступная деятельность. В этом случае приходится руководствоваться общими данными, установленными расследованием. В процессе расследования важно выяснить мотив совершения преступления. В некоторых случаях мотивы совершения преступления влияют на индивидуализацию наказания.

Главным элементом предмета доказывания данной категории дел является способ совершения преступления. Нужно выяснить, в чем именно выразился обман. Данное обстоятельство определяет квалификацию преступления. Обманные операции, как уже отмечалось, являются составляющим элементом достаточно большого круга преступных деяний. Раскрыть сущность обмана основная задача следователя, органа дознания, суда. Важно установить соответствует ли способ совершения преступления общему замыслу. Встречаются случаи, когда между планами мошенника и его реальными действиями имеются существенные расхождения, что влияет на квалификацию преступления. Например, преступник рассчитывал на одну сумму денег, однако похитить удалось лишь часть этой суммы.

Необходимым элементом предмета доказывания является определение размера нанесенного ущерба. В частности, следует выяснить, подпадает ли он под признаки крупного либо особо крупного. При исследовании обозначенного вопроса требуется руководствоваться как объективными, так и субъективными критериями.

Поскольку коммерческое мошенничество охватывает весьма широкую группу преступных посягательств, предмет доказывания по данной категории дел имеет достаточно сложную структуру. Безусловно, что каждый вид коммерческого мошенничества предполагает индивидуальный перечень обстоятельств, подлежащих установлению и доказыванию.

## **2. Особенности возбуждения уголовного дела. Типичные ситуации начального этапа расследования мошенничества и алгоритм следственно-оперативных мероприятий**

Информация о совершенном коммерческом мошенничестве является результатом целенаправленной работы оперативно-розыскных служб.

Функция выявления и раскрытия экономических преступлений возложена на оперативно-розыскные подразделения (ОБЭП) Министерства внутренних дел РФ.

Для выявления фактов коммерческого мошенничества на практике используются такие меры, как наведение справок, сбор образцов для сравнительного исследования, проверочная закупка, исследование предметов и документов, оперативное внедрение, контролируемая поставка, оперативный эксперимент.

С помощью исследования документов выявляются незаконное получение кредита, злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности, заведомо ложная реклама, фиктивное банкротство, преднамеренное банкротство, обман потребителей, незаконное использование товарного знака и т.д.

Сведения о мошеннических операциях могут поступать непосредственно от потерпевших лиц либо от лиц, обнаруживших следы его совершения. Факт совершения коммерческого мошенничества нередко фиксируется ведомственными ревизорами, аудиторами, работниками счетной палаты. В этом случае на органах расследования лежит обязанность проверить, содержат ли выявленные нарушения признаки преступления. Нередко по окончании исследования поступивших материалов следователю приходится выносить постановления об отказе в возбуждении уголовного дела, вследствие отсутствия признаков преступления.

Немаловажную роль в процессе выявления некоторых форм коммерческого мошенничества играет инвентаризация. С помощью инвентаризации выявляются такие преступления, как хищения, совершенные путем присвое-

ния и растраты; злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности; фиктивное банкротство; обман потребителей.

Незаконные операции и махинации в сфере розничной торговли выявляются посредством составления ведомости «контрольного сличения остатков». Сущность вышеназванного метода состоит в сопоставлении остатков товара на период последней инвентаризации и максимально возможного остатка на период проверки. Последний не может быть больше суммы остатка, зафиксированного результатами последней инвентаризации и данными, закрепленными в приходно-расходной документации. Следует отметить, что с помощью контрольного сличения остатков могут быть обнаружены излишки и недостачи товара, которые являются основанием и поводом к возбуждению уголовного дела.

В связи с данным обстоятельством допустимо использовать комплекс типичных версий расследования коммерческого мошенничества:

1. Ущерб является следствием умышленных действий подозреваемого (поскольку имели место различные ухищрения, уловки, трюки, манипуляции).

2. Ущерб является следствием неправильной организации работы подозреваемого (т.е. имели место просчеты, ошибки, неправильный подбор кадров и т.д.).

3. Нанесенный ущерб стал следствием ситуации осознанного коммерческого риска.

В последних двух случаях лицо освобождается от уголовной ответственности. При этом следует учитывать, что лица, привлекаемые к ответственности, стараются уйти от ответственности и пытаются придать своим действиям законный характер, нередко ссылаясь на обстоятельства хозяйственного риска, либо заявляют о неосведомленности о тех обстоятельствах, которые привели к наступлению ущерба. Так, привлекаемые к ответственности бухгалтеры обычно ссылаются на неосведомленность об обстоятельствах заключения сделки, пытаются оправдать себя допущенной арифметической

ошибкой. В таких ситуациях заявления подозреваемого необходимо подвергать тщательной проверке.

В подобных случаях направленность ущерба, умысла подтверждается: анализом протоколов заседаний директоров, выписки из протоколов общих собраний; путем ознакомления с черновой бухгалтерией, с содержанием записных книжек: черновых записей, отметок, компьютерных дискет, ноутбуков и пр.; исследованием ближайшего окружения подозреваемого.

При расследовании мошенничеств, совершенных руководителями коммерческих структур в отношении вкладчиков либо контрагентов, необходимо учитывать, что в подавляющем большинстве случаев реальная прибыль, полученная предприятием, тщательно скрывается. Для того чтобы установить реальный объем реализации продукции, а также размеры товарооборота, допустимо воспользоваться данными, находящимися в контролирующих и иных организациях. Так, объем продукции, поступающей в организацию, может быть зафиксирован в органах налоговой инспекции, в таможенных органах (если предприятие осуществляет торговлю импортом). Целям установления реального объема поступающих средств могут служить проверки документации предприятий, которые занимались поставкой товаров, предприятий, которые имели хозяйственные связи с исследуемым предприятием.

На первоначальном этапе расследования следователь совместно с оперативно-розыскными службами обязан провести следующие мероприятия: провести анализ акта проверки, в котором зафиксированы выявленные нарушения. В качестве таких документов могут выступать: акт аудиторской проверки, акт ревизии, инвентаризационная ведомость; определить лиц, причастных к данному правонарушению, установить, есть ли в действиях подозреваемых состав преступления либо выявленные нарушения влекут административную ответственность; провести изъятие документов, отражающих результаты хозяйственной деятельности предприятия; на основании изъятых документов и акта проверки назначить судебно-бухгалтерскую экспертизу, а в случае необходимости – судебно-экономическую экспертизу; провести

допрос подозреваемых лиц с предъявлением акта проверки подложных документов и документов, фиксирующих «спорные» суммы; решить вопрос о задержании подозреваемых по ст. ст. 91,92 УПК РФ; провести допрос свидетелей, руководителей предприятий, вступавших в хозяйственно – экономические связи с исследуемым предприятием; провести допрос потерпевшего непосредственно о факте мошенничества; в случае расхождения показаний, запланировать проведение очных ставок; в случае необходимости, запланировать проведения предъявления для опознания; назначить проведение почерковедческих, фоноскопических, дактилоскопических и других экспертиз; провести анализ черновой бухгалтерии, черновых записей, записных книжек; провести проверку близких и знакомых подозреваемых на предмет наличия признаков соучастия в преступлении; произвести изъятие и осмотр вещей и предметов, которые могут иметь доказательственное значение (печатей, компьютерных дискет, личных записей, блокнотов, видеозаписей и т.д.); провести мероприятия, связанные с розыском и установлением местонахождения похищенного имущества; в случае необходимости провести обыски у подозреваемого либо у близких ему лиц; провести мероприятия, связанные с обеспечением гражданского иска.

С этой целью наложить аресты на имущество подозреваемого, на похищенное имущество, в случае необходимости – на банковские счета, на имущество предприятия.

В процессе возбуждения уголовного дела следует учитывать, что на первоначальном этапе часто очевиден лишь один эпизод коммерческого мошенничества; установление остальных эпизодов требует дополнительной проверки. В таких ситуациях обвинение предъявляется лишь в отношении установленного факта хищения. В дальнейшем при установлении других эпизодов хищения возникает необходимость в перепредъявлении обвинения.

### 3. Особенности тактики первоначальных следственных действий

**Осмотр места происшествия.** Следственные органы редко проводят осмотр места происшествия по делам, связанным с расследованием экономических преступлений. Объясняется это тем, что обстановка совершения преступления в данном случае не всегда имеет доказательственное значение. Тем не менее, в некоторых ситуациях осмотр места происшествия помогает зафиксировать состояние предметов, которые могли быть использованы в процессе совершения преступления. Данное следственное действие является особенно важным при расследовании присвоений, растрат. При расследовании дел этой категории осматриваются склады, контейнеры, подсобные помещения, из которых изымалось имущество.

Местом совершения коммерческого мошенничества, в основном, является помещение: офис, расчетно-кассовый центр, операционный зал, компьютерный зал и т.д.

При осмотре места происшествия следует обратить внимание на детали, которые способствуют восстановлению картины преступления. Не нужно фиксировать внимание на предметах, не имеющих доказательственного значения, описание их места расположения, особенности строения желательно описать лишь в общих чертах.

В протоколе осмотра места происшествия необходимо отразить состояние исправности компьютеров, факсов, принтеров. Кроме того, целесообразно зафиксировать все данные о приборах, с использованием которых могли изготавливаться фиктивные либо подложные документы. В дальнейшем перед органами, осуществляющими расследование, может встать вопрос, связанный с местом изготовления того или иного документа. Именно поэтому очень важно заранее исключить ситуации подмены принтеров, факсов и т.д.

Предметами, изъятыми с места происшествия, могут быть чернильные авторучки, головки матричных принтеров, штампы, печати, записные книжки, распорядительные записки и пр.

Осмотр места происшествия является необходимым следственным действием в случаях, когда задержание происходит в момент совершения виновным мошеннических, действий.

Указанное следственное действие помогает зафиксировать обстановку преступления. В дальнейшем это может оказать влияние на установление приемов и методов преступного завладения имуществом. Как правило, данные действия производятся на основании результатов оперативно-розыскной деятельности, поэтому у органов следствия и дознания имеется реальная возможность качественно подготовиться к этому мероприятию.

Осмотр места происшествия применяется в случае обнаружения тайников, специальных контейнеров, используемых для хранения похищенного имущества.

Конструкция средств сокрытия имущества, предметов помогает определить масштаб преступной деятельности, время совершения преступления, период времени, в течение которого были совершены те или иные незаконные операции и сделки.

При осмотре помещений, в которых скрывалось похищенное имущество, необходимо зафиксировать факт их принадлежности подозреваемому лицу.

В связи с вышеназванной целью, надлежит установить следы пребывания подозреваемого в данном месте. Именно для этого с места происшествия изымаются окурки, вещи, остатки пищи, следы биологического происхождения и т.д.

Неоспоримым доказательством причастности подозреваемого к найденным предметам являются отпечатки пальцев. Последние могут оставаться на телефонных трубках, стаканах, электрических выключателях, предметах личного пользования. В данных случаях нужно описать основные признаки

обнаруженных предметов. Особое внимание надлежит обратить на содержание урн, архивов, состояние печатей, пломб.

**Допрос потерпевшего.** В процессе допроса потерпевшего устанавливается следующий круг обстоятельств: на основании каких данных потерпевший принял решение о передаче имущества в руки мошенников (мошеннической фирмы); выяснить, кто присутствовал при этом, по возможности узнать местонахождение этих лиц; кому потерпевший рассказал о поведении потерпевшего; очень важно установить, какие факты мошенничества; при необходимости следует восстановить картину дальнейшего конкретно слова, обещания давались потерпевшему, предъявлялись ли при этом какие-либо документы, подтверждающие намерения получателя средств. Подобные обстоятельства часто определяют квалификацию преступления.

Кроме того, необходимо выяснить, каким образом потерпевший узнал о возможности вложения средств, когда происходила передача средств (имущества), в какой обстановке происходила передача средств, что именно побудило потерпевшего доверить имущество (часть сбережений) обвиняемым.

Если похищенное имущество было наделено индивидуально-родовыми признаками и неизвестно его местонахождение, установить характерные признаки и приметы похищенного имущества. Такие данные позволяют существенно ускорить розыск имущества.

Если лица, совершившие хищение имущества, не установлены в ходе допроса потерпевшего, выяснить основные приметы преступников: возраст, черты лица, особенности речи, индивидуальные приметы (шрамы, татуировки). На основании показаний потерпевшего возможно также составление фоторобота. Целесообразно выяснить, на каких лиц ссылался преступник, какие документы предъявлялись для создания доверительных отношений. Следует узнать, остались ли у потерпевшего документы, квитанции, приходные ордера, свидетельствующие о факте передачи имущества. Такие документы необходимо изъять у потерпевшего и провести их анализ.

Нужно помнить, что в показаниях потерпевшего «неразрывно связаны два момента: сообщение сведений об обстоятельствах преступного деяния и выводы, направленные на защиту его интересов».

Иногда лица, понесшие ущерб от преступления, дают искаженную информацию относительно размеров похищенного имущества и суммы нанесенного им ущерба. Обычно это вызвано желанием потерпевшего получить более крупную сумму в случае удовлетворения гражданского иска, поэтому показания потерпевшего так же надлежит подвергать тщательной проверке.

Потерпевшие нередко делают заявления о нанесении им морального вреда. При оценке размеров морального ущерба в первую очередь следует учитывать последствия совершенного преступления. В частности, надлежит выяснить, был ли причинен вред психическому здоровью потерпевшего. При этом принимаются во внимание суммы, истраченные на лечение, на приобретения лекарств, расходы, связанные с санаторно-курортным лечением, и пр. Кроме того, надлежит узнать о том, имеется ли причинно-следственная связь между преступлением и нервно-психическими расстройствами.

**Выемка.** Выемка документов является важным составляющим элементом расследования коммерческого мошенничества. На практике проведение выемки осложняется несколькими обстоятельствами. Во-первых, в настоящее время в структуре крупных финансово-экономических центров имеется служба безопасности, которая может воспрепятствовать проведению данного следственного действия.

Во-вторых, законом установлен особый порядок изъятия документов, содержащих коммерческую тайну (банковскую тайну, тайну вклада, тайну страхования). При проведении выемки уполномоченные органы должны учитывать, что законом допускается принудительная выемка.

Если лицо, у которого находятся интересующие следствие документы, не выдает их добровольно, то возможно их изъятие в принудительном порядке, с применением силовых мер воздействия. Законом также регламентируется порядок выемки документов, содержащих банковскую тайну. Согласно ст.

857 ГК Российской Федерации, сведения, составляющие банковскую тайну, могут быть предоставлены государственным органам и их должностным лицам «исключительно в случаях и порядке, предусмотренных законом».

При толковании данного положения закона следует учитывать, что массив информации, составляющий банковскую тайну, условно можно разделить на два разряда.

К первому разряду относят сведения, которые причислены к категории секретных самим банком. Ко второму - те секретные данные, перечень которых перечислен в Федеральном законе «О банках и банковской деятельности» от 3 февраля 1996 г.

Препятствием к проведению выемки могут быть только ограничения, предусмотренные обозначенным выше Законом. Перечень этих сведений исчерпывающий и не подлежит операциям и счетам юридических лиц и граждан, осуществляющих расширительному толкованию.

Для изъятия документов, содержащих банковскую тайну необходимы два условия: наличие возбужденного уголовного дела или судебного решения.

Важно помнить, что при производстве выемки требуется составить подробный протокол изъятых документов. В практике встречаются случаи, когда работники правоохранительных органов халатно относятся к проведению данного следственного действия. В протоколе выемки фиксируется лишь краткая опись документов (например, накладные предприятия «Сармат» за период с марта по июль 2001 г.). Виновные лица нередко используют ранее названную оплошность следователя (органа дознания). Впоследствии со стороны обвиняемого, его защитника поступают заявления о существовании в изъятых документах документов, отражающих приход либо расход товарно-материальных ценностей. Ввиду этого выводы эксперта-бухгалтера, строящиеся на основании изъятых документов, несостоятельны.

При проведении выемки обязательно присутствие понятых.

После изъятия документов необходимо ознакомиться с их содержанием. Целесообразно расположить их в хронологическом порядке. Допускается также систематический порядок группировки изъятых документов (например: документы, характеризующие связи с предприятием с ООО «Юг-Гермес», документы, отражающие связи предприятия с ЗАО «Корадо», группа подложных документов и т. д.). Доказательственное значение имеют организационно-распорядительные документы предприятия: трудовые контракты, приказы, распоряжения, протоколы общих собраний акционеров, совета директоров. На основании данных документов устанавливается круг лиц, работавших когда-либо в организации, сфера полномочий работников.

**Обыск.** Проведение обыска при расследовании коммерческого мошенничества является «ключевым» следственным действием.

Объектом поиска могут являться также договор на открытие лицевого счета, договор о банковском (расчетно-кассовом) обслуживании, документы на радио- и видеотехнику, автомашину, (техпаспорт, доверенность).

По месту жительства обвиняемый может скрывать документы, изъятые из бухгалтерии предприятия, поэтому необходимо тщательно исследовать все документы, находящиеся у обвиняемого. Как правило, в процессе обыска у следователя отсутствует возможность провести анализ найденных документов, в подобных ситуациях рекомендуется изъять все подозрительные бумаги, а затем, после установления содержания документов, решить вопрос о их выдаче подозреваемому.

В процессе обыска изымаются блокноты, деловые книжки, компьютерные дискеты, персональные компьютеры, деловая корреспонденция.

Встречаются случаи, когда обвиняемый передает похищенное имущество на хранение знакомым и родственникам, поэтому для определения возможного местонахождения имущества необходимо установить круг ближайшего окружения обвиняемого.

Как правило, при расследовании коммерческих мошенничеств возникает необходимость проведения нескольких обысков. Это связано с тем, что иму-

щество, добытое преступным путем, может быть сокрыто в нескольких местах. Обыски обычно проводятся по месту жительства обвиняемого, по месту работы (в офисе, на рабочем месте), по месту жительства родственников и близких. Если обвиняемый имеет несколько квартир, то обыски проводятся на каждой из них. Следует учитывать, что обыски необходимо производить внезапно. Обвиняемый не должен приготовиться к данному следственному действию и принять меры к сокрытию имущества. Если по делу проводятся несколько обысков, то крайне нежелательно последовательное их проведение. Узнав о проведении обыска в одном месте, заинтересованные лица могут скрыть интересующие следствие предметы. При необходимости проведения нескольких обысков целесообразно сделать это одновременно.

#### **4. Последующие следственные и иные действия**

**Задержание.** Следователь, лицо, осуществляющие дознание, должны с ответственностью подойти к вопросу задержания виновного. Помимо проведения оперативно-розыскных мероприятий, связанных с установлением личности и местонахождения подозреваемого (обвиняемого), определением приемов и методов задержания, необходимо тщательно проанализировать правовую сторону вопроса.

Считается общепринятым, что высокую эффективность имеет задержание «с поличным». Данное следственное действие приобретает доказательственное значение, если задержание лица, совершившего коммерческое мошенничество происходит в обстановке сбыта похищенного имущества, в момент заключения договора о его продаж, при вывозе имущества, на складе хранения имущества, в период сокрытия следов преступления (уничтожения документов, разговора с сообщниками и т.д.). Для фиксации обстановки задержания рекомендуется применять видео- и звукозапись.

Важное значение имеют также показания очевидцев и лиц, непосредственно принимавших участие в задержании. Лицам, привлекающимся в

качестве понятых, необходимо заранее выбрать безопасное и открытое для обзора место. Необходимо заранее быть готовым к тому, что обвиняемый попытается избавиться от компрометирующих предметов (уничтожить подложные документы, максимально уйти от места хранения похищенного имущества и т.д.).

В процессе организации задержания надлежит учитывать, что лица, совершающие финансовые махинации, зачастую имеют личную охрану, соблюдают меры предосторожности, продумывают пути ухода от рук правосудия. В связи с обозначенными обстоятельствами, надлежит продумать тактику задержания, при этом основной задачей правоохранительных органов является снижение риска нанесения материального ущерба посторонним гражданам.

При задержании нужно руководствоваться содержанием ст. 38 УК Российской Федерации. Главным требованием данной статьи является соблюдение соразмерности между целями задержания и применяемыми в процессе задержания средствами.

**Допрос обвиняемого (подозреваемого).** Искусство допроса обвиняемого состоит в сущности из трех элементов: правильного использования доказательств, которыми располагает следователь, правильной продуманной постановки обвиняемому вопросов и правильного определения их последовательности.

На первых допросах, помимо установления обстоятельств совершения преступления, необходимо собрать информацию о личности обвиняемого: выяснить, в какой семье вырос, где учился, какое образование имеет, какое учебное заведение закончил, выявить прежние места работы, по каким обстоятельствам уволился и т.п. Важно узнать, какие причины толкнули обвиняемого на совершение преступления. Такие данные способствуют установлению субъективной стороны преступления, пониманию мотива совершения преступления. К обязательным вопросам допроса относится вопрос о признании (непризнании) обвиняемым своей вины. Если вину обвиняемый при-

знает лишь частично, необходимо знать, в чем именно он не согласен с выводами следствия. Далее выясняется, каким образом происходило приготовление к коммерческому мошенничеству, кто участвовал в подготовке преступления, делился ли с кем-либо виновный своими планами (если да, то с кем, и провести допросы этих лиц, для закрепления полученных доказательств). Подобные допросы приобретают доказательственное значение, в случае если обвиняемый в дальнейшем отказывается от данных ранее показаний).

Необходимо узнать, каким образом изготавливались реквизиты мошенничества (документы, рекламные объявления, создание соответствующей обстановки), готовилась ли речь, диалог, формулировки, кто был инициатором мошенничества, кто помогал осуществлению разработанного плана.

При допросе обвиняемого целесообразно использовать тактические приемы, разработанные криминалистической наукой. К числу таких приемов принято относить: формирование у обвиняемого представлений о полной осведомленности следователя об обстоятельствах совершения преступления; предложение дачи показаний с предоставлением возможности деятельного раскаяния; разъяснение содержания статей, оговаривающих смягчение наказания лицам, оказывающим помощь следствию; использование при допросе показаний лиц, с которыми у обвиняемого имеется конфликт интересов; предъявление доказательств в «нарастающем» порядке; предоставление обвиняемому доказательств, опровергающих его показания.

Если по делу проходит несколько обвиняемых, требуется соблюдать ряд правил, связанных с организацией допросов. Необходимо, в частности, исключить возможность общения между обвиняемыми, а также принять меры к исключению возможности обмена информацией, поскольку в данных ситуациях всегда существует опасность сговора обвиняемых. В первую очередь допрашивается лицо, стремящееся к сотрудничеству с органами следствия, либо лица, выполнявшие второстепенные роли. В арсенал тактических приемов допроса группы входит также и применение меры пресечения в виде за-

ключения под стражу в отношении лидера группы. Последний может оказывать психологическое давление на соучастников. Как известно, обвиняемые зачастую скрывают истинные обстоятельства совершения преступления, в результате чего «в сознании лгущего одновременно сосуществуют два параллельных события (или два его варианта). Одно из них – действительно произошедшее, которое он хочет скрыть, утаить; другое – вымышленное, о котором он, напротив, намерен рассказать.

Особенно тщательно следователь должен подготовиться к допросу бухгалтера. 78,4 % из числа опрошенных на вопрос о том, испытывают ли органы предварительного следствия, оперативно-розыскные службы трудности, связанные с поиском специалистов в сфере экономики, бухгалтеров-ревизоров, ответили положительно. 16,9 % считают, что подобных трудностей нет. Допрос бухгалтера целесообразно производить в присутствии специалиста-бухгалтера.

Нередко в процессе допросов возникает необходимость выяснить, обосновано ли отнесение той или иной суммы на тот или иной бухгалтерский счет, обоснован ли расход средств предприятия, кто причастен к созданию благоприятной картины финансово-хозяйственной деятельности, как происходило сокрытие финансовых махинаций, говорилось ли руководителю предприятия о неэффективном вложении средств при условии очевидности данного факта.

Особенностью расследования коммерческого мошенничества являются допросы с предъявлением документов. Подобные допросы требуют тщательной подготовки.

Необходимо определить круг документов, подлежащих предъявлению, продумать последовательность их предъявления, установить, где, когда и при каких обстоятельствах был составлен данный документ, чьи подписи на нем. При проведении допросов не следует давать документы в руки обвиняемому, поскольку всегда существует риск их уничтожения. При расследовании коммерческого мошенничества очень важно выяснить, имелось ли у обвиняемо-

го намерение вернуть полученные средства (деньги либо имущество). Если обвиняемый заявляет о том, что у него существовало такое желание, необходимо предоставить ему возможность аргументировано изложить свою позицию по указанному ранее вопросу: что помешало выполнить обязательства перед кредитором (вкладчиками), а также, что может подтвердить его показания, делился ли обвиняемый с кем-нибудь своими мыслями.

**Наложение ареста на имущество.** Немаловажные процессуальных действий, осуществляемых в ходе расследования коммерческого мошенничества, имеют действия, связанные с наложением ареста на имущество.

Наложение ареста на имущество состоит в запрете, собственнику или владельцу имущества распоряжаться и, в необходимых случаях, пользоваться, а также в изъятии имущества и передаче его на хранение.

Уголовно-процессуальный кодекс России предусматривает особый порядок наложения ареста на имущество и на ценные бумаги. В соответствии со ст.ст. 115 и 116 УПК РФ, в целях обеспечения возможной конфискации имущества или возмещения вреда, причиненного преступлением, допускается наложение ареста на имущество и на ценные бумаги. Арест на ценные бумаги либо на сертификаты налагается по месту нахождения имущества либо по месту учета прав владельца ценных бумаг с соблюдением требований ст. 116 УПК РФ.

Таким образом, арест на ценные бумаги может налагаться как посредством их непосредственного изъятия у владельца (в случаях, если речь идет о ценных бумагах, рассчитанных на предъявителя), так и путем наложения запрета на осуществление операции с ценными бумагами в месте, где эти бумаги учитываются.

Местами учета ценных бумаг могут являться: реестр акционеров, счет, в депозит банка (фондовой биржи) и т. д.

В соответствии со ст. 116 УПК России в протоколе о наложении ареста на ценные бумаги указываются:

1) общее количество ценных бумаг, на которые наложен арест, их вид, категория (тип) или серия;

2) номинальная стоимость;

3) государственный регистрационный номер;

4) сведения об эмитенте или о лицах, выдавших ценные бумаги либо осуществляющих учет прав владельца ценных бумаг, а также о месте производства учета;

5) сведения о документе, удостоверяющем право собственности на ценные бумаги, на которые наложен арест.

Арест может быть наложен также и на денежные вклады физических и юридических лиц в случае, если есть подозрение о том, что они получены преступным путем. Правовым основанием исполнения кредитными (банковскими) учреждениями постановлений следователя о наложении ареста на денежные средства, находящимися в банке, является Закон Российской Федерации «О банках и банковской деятельности» от 2 декабря 1990 г. в редакции Федерального закона РФ «О внесении изменений и дополнений в Закон РСФСР «О банках и банковской деятельности» от 29.12.2012 г., № 282-ФЗ.

Согласно ст. 27 данного Закона, на денежные средства и иные ценности юридических и физических лиц, находящиеся на счетах и во вкладах или на хранении в кредитной организации, арест может быть наложен не иначе как судом и арбитражным судом, судьей, а также по постановлению органов предварительного следствия при наличии санкции прокурора.

При наложении ареста на денежные средства, находящиеся на счетах и во вкладах, кредитная организация незамедлительно по получении решения о наложении ареста прекращает расходные операции по данному счету (вкладу) в пределах средств, на которые наложен арест.

Взыскание на денежные средства и иные ценности физических и юридических лиц, находящиеся на счетах или во вкладах либо на хранении в кредитной организации, может быть обращено на основании исполнитель-

ных документов в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Кредитная организация, Банк России не несут ответственности за ущерб, причиненный в результате наложения ареста или обращения взыскания на денежные средства или иные ценности их клиентов, за исключением случаев, предусмотренных законом.

Конфискация денежных средств и других ценностей может быть произведена на основании вступившего в законную силу приговора суда.

Арест на имущество производится в максимально короткие сроки со дня возбуждения уголовного дела. При несоблюдении данного правила имущество может быть скрыто от ареста.

Наложение ареста на имущество должно происходить в условиях строгой конфиденциальности, недопустимо разглашение сведений посторонним лицам (ревизорам, водителям и т. д.). В условиях рыночных отношений информация об аресте имущества имеет весьма высокую стоимость.

В процессе наложения ареста на имущество необходимо внимательно следить за участниками данного следственного действия. Имели место случаи, когда заинтересованные лица пытались скрыть имущество, заменить его на более низкое по стоимости имущество.

В протоколе необходимо точно отразить все характерные особенности описываемых предметов, общих чертах. В последующем подозреваемый, руководствуясь выданной на руки неправильно поступают те следователи, которые описывают предметы лишь в копии протокола наложения ареста на имущество, может подменить его другими однородными, но менее ценными предметами.

Если аресты накладываются на автомобильную и иную технику, то нужно подробно описать технические характеристики автомашины, записать номера основных узлов и агрегатов. Надлежит изъять техпаспорт на автомобиль и приобщить его к делу.

При наложении ареста на музыкальную технику, компьютеры следует обратить внимание на состояние данного имущества, отметить в протоколе сведения о том, находятся ли они в исправном состоянии.

В случае, когда налагается арест на коллекцию книг, необходимо указать название книги, фамилию, имя, отчество автора, детально описать в протоколе год издания, количество изданных книг, наименование издательства, так как некоторые книги могут иметь высокую рыночную стоимость в виду редкости издания, малого количества выпущенных экземпляров. Если следователь проигнорирует названные обстоятельства, то существует вероятность того, что подозреваемый подменит дорогую книгу на более дешевую, редкое старинное издание – на современное репринтное и т. д.

Следует учитывать, что крупные финансовые учреждения имеют штат достаточно квалифицированных юристов. Поэтому все оплошности, допущенные в процессе наложения ареста на имущество, могут быть использованы виновными лицами при сокрытии имущества.

**Экспертиза.** При расследовании коммерческого мошенничества используются возможности нескольких видов экспертиз: судебно-бухгалтерской, судебно-экономической, почерковедческой, товароведческой, технологической и других.

В подавляющем большинстве случаев обвинение строится на данных судебно-бухгалтерской экспертизы. Заключение эксперта-бухгалтера очень часто является внутренним стержнем расследования. В период проведения судебно-бухгалтерской экспертизы следователь должен активно сотрудничать с экспертом, по первому требованию передавать ему документы и необходимую информацию, связанную с обстоятельствами совершения преступления. Кроме того, у следвателя имеется возможность произвести допрос эксперта-бухгалтера. Данное следственное действие необходимо для установления способа и механизма совершения преступления.

Судебно-бухгалтерской экспертизой разрешаются вопросы: установление наличия или отсутствия недостатков либо излишков товарно-материальных

ценностей и денежных средств, периода и места их образования, а также размера причиненного ущерба; установление правильности документального оформления приема, хранения, реализации товарно-материальных ценностей и движения денежных средств; определение круга лиц, за которыми по документальным данным в период образования недостач (излишков) числились товарно-материальные ценности и денежные средства; определение обоснованности списания сырья, материалов, готовой продукции, товаров; установление недостатков в организации бухгалтерского учета и контроля, которые способствовали или могли способствовать образованию материального ущерба либо препятствовали его своевременному выявлению; выявление документальной обоснованности размера сумм по искам, разрешаемым в порядке гражданского судопроизводства; определения круга должностных лиц, обязанных обеспечивать выполнение требований бухгалтерского учета и контроля, несоблюдение которых установлено в ходе экспертизы.

Кроме того, в процессе бухгалтерской экспертизы могут решаться вопросы, связанные с определением наиболее активных счетов бухгалтерского учета, своевременностью оприходования средств предприятия, правильностью составления балансовых отчетов и отчетов о финансово-хозяйственной деятельности предприятия. С помощью названной экспертизы определяется достоверность бухгалтерских проводок и записей в учетных регистрах, устанавливаются факты нарушения финансовой дисциплины.

Важное значение имеет этап подготовки к проведению экспертизы. В рамках организации судебно-бухгалтерской экспертизы лицо, осуществляющее расследование по делу, обязано провести следующие мероприятия: согласовать с экспертом срок проведения судебно-бухгалтерской экспертизы; сообщить бухгалтеру фабулу дела и первоначальные версии расследования; указать эксперту на необходимость изъятия из общей массы документов, вызывающих подозрение, и очевидно подложных документов; определить формы контакта с экспертом; принять меры к обеспечению сохранности изъятых документов; совместно с лицом, производящим экспертизу, сформу-

лизовать вопросы эксперту; принять меры к обеспечению безопасности эксперта.

В теории и практике существует примерный перечень вопросов, разрешаемых при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы: как поставлен бухгалтерский учет, велся ли он в соответствии с нормативами, регистрировались ли данные бухгалтерского учета в соответствующих бухгалтерских регистрах; полностью ли отражены в данных бухгалтерского учета проводимые операции; осуществлялась ли этой организацией хозяйственная деятельность за указанный период времени; получались ли кредиты, в каких банках, на какие сроки, на каких условиях, в каких суммах, имелись ли нарушения в процессе их получения, какие именно; достоверны ли документы, послужившие основанием для получения кредита; какая сумма денежных средств имеется на расчетном, валютном счетах организации, достаточна ли она для погашения кредита; использовались полученные денежные средства; обеспечивала ли проводимая организацией хозяйственная деятельность получение прибыли в объеме, достаточном для погашения задолженности; имелась ли финансовая возможность в установленный срок погасить задолженность по ссуде; какова стоимость основных и оборотных средств, имеются ли в организации материальные средства, какова их стоимость; соответствует ли движение денежных средств по расчетному и валютному счетам организации данным движения денежных средств в бухгалтерской отчетности; аналогичны ли данные балансов, представленных в банк и налоговую инспекцию, хранящиеся в организации.

На разрешение эксперту допустимо ставить и другие вопросы: имелась ли у предприятия в период получения кредита возможность возврата денежных средств; на какие цели были израсходованы полученные предприятием средства; обоснованы ли перечисления с расчетного счета предприятия; имелась ли у предприятия не взысканная дебиторская задолженность; был ли создан на предприятии резервный фонд для удовлетворения возможных финансовых претензий и исковых требований.

В условиях рыночной экономики усиливается роль и значение судебной финансово-экономической экспертизы. Судебная финансово-экономическая экспертиза проводится также для выяснения вопросов из области финансирования и кредитования: расходовались ли по назначению полученные в порядке финансирования средства, соблюдался ли установленный порядок ценообразования, правильно ли применялись расчетные экономические коэффициенты. С помощью данной экспертизы также выясняется: обоснованность выбранных направлений деятельности; целесообразность создания новых хозяйственно-экономических связей, привлечения посреднических фирм; обоснованность расширения и сокращения штатной численности работников, целесообразность привлечения заемных средств; обоснованность списания средств; какие просчеты имелись при руководстве предприятием и т.д.

В этом случае в постановлении о назначении экспертизы допустимо вносить вопросы аналитического характера: была ли возможность финансового оздоровления предприятия; имелась ли у данного предприятия долгосрочная программа экономического развития; оправданы ли затраты, связанные с приобретением акции (облигаций, векселей); оправданы ли расходы, связанные с привлечением организации-подрядчика (предприятия-агента); высок ли коэффициент ликвидности (оборачиваемости) средств предприятия; обоснованы ли расходы предприятия, связанные с производством рекламы; обоснованы ли выбранные направления деятельности предприятия; какие направления деятельности фактически осуществляло предприятие; имелись ли объективные причины банкротства предприятия; являлись ли операции, связанные с приобретением данного вида продукции, очевидно убыточными.

В процессе подготовки к проведению экспертизы следует помнить, что в постановлении о назначении экспертизы недопустимы вопросы общего характера, а также вопросы, связанные с юридической оценкой деятельности виновного и вопросы справочного характера. При поступлении заключения эксперта, его анализа следователь может допросить эксперта.

Обвиняемому предоставляется заключение эксперта, после чего выясняют, согласен ли он с выводами эксперта. В случаях, когда обвиняемый не согласен с полученным заключением, необходимо установить, в чем именно выражено его несогласие.

В протокол заносятся все высказанные возражения и замечания. Если показания обвиняемого достаточно аргументированы, то надлежит провести допрос эксперта-бухгалтера. Необходимость вызова эксперта-бухгалтера возникает в случаях, когда возражения обвиняемого связаны с корреспонденцией счетов, определением стоимости активов предприятия и пр. Если заключение экспертизы опровергается с очевидностью, то возникает потребность в проведении повторной экспертизы.

Достаточно распространены случаи, когда обвиняемые, ознакомившись с заключением эксперта-бухгалтера, заявляют о своей неосведомленности о правилах ведения бухгалтерского учета.

Так, бухгалтер предприятия может ссылаться на недостаток имеющихся у него инструкций, говорить о невозможности ознакомления с последними изменениями в области бухгалтерского учета; руководитель предприятия может ссылаться на отсутствие специального экономического образования, а так же на обстоятельства доверительных отношений между ним и бухгалтером. Подобные заявления защитники обвиняемых используют как доказательства, указывающие на отсутствие умысла на хищение и присвоение средств. Лицо, производящее расследование, должно серьезно отнестись к проверке таких заявлений.

В то же время анализ правоприменительной практики показывает, что в анализируемых ситуациях речь, как правило, идет о неконкретизированном умысле.

В настоящее время в следственной практике, связанной с расследованием преступлений, подпадающих под признаки коммерческого мошенничества, наметилась стойкая тенденция к назначению правовых экспертиз в отношении нормативных актов, призванных регулировать сферу деятельности

субъектов предпринимательской (хозяйственной) деятельности. И это неслучайно. Механизм совершения коммерческого мошенничества зиждется на знании субъектами, совершившими анализируемые преступные деяния, основ рыночных отношений, правил ведения бухгалтерского учета, а также на глубоком знании гражданского, налогового, таможенного, банковского и иного законодательства, воздействующего на сферу деятельности ранее названных субъектов.

Характерной особенностью указанного законодательства является его изменчивость, недолговечность, а зачастую и противоречивость. Более того, локальные нормативные акты, разрабатываемые и принимаемые коммерческими организациями, не выдерживают стандартов соответствия действующему на территории Российской Федерации законодательству. Проведение специализированной правовой экспертизы способно значительно облегчить работу следователей, помочь им в выборе дальнейшей модели расследования, найти квалифицированный ответ специалиста, целенаправленно занимающегося изучением конкретных отраслей права.

## ГЛАВА 5. РАССЛЕДОВАНИЕ ВЗЯТОЧНИЧЕСТВА

### 1. Особенности расследования дел о взяточничестве

Понятием «взяточничество» по действующему уголовному праву охватываются как получение, так и дача взятки. В связи с этим с точки зрения особенностей расследования могут быть выделены такие виды получения взятки с учетом характера действий, совершаемых должностным лицом, и способа ее передачи:

а) получение должностным лицом лично или через посредника взятки, если такие действия (бездействие) входят в служебные полномочия либо, используя их, оно может способствовать таким действиям (бездействию), либо за общее покровительство или попустительство;

б) получение взятки за незаконные действия;

в) дача взятки должностному лицу лично или через посредника;

г) дача взятки должностному лицу за совершение им заведомо незаконных действий (бездействие) или неоднократно.

Расследование взяточничества характеризуется рядом особенностей. Оно относится к категории трудно доказуемых уголовных дел, так как даче - получению взятки предшествует тщательная подготовка, обеспечивающая конспиративность; свидетели непосредственной передачи - получения взятки, как правило, отсутствуют; это приводит к необходимости широкого использования косвенных доказательств, оперирование которыми представляет сложность; все участники преступления (взяткополучатель, взяткодатель и посредник) являются заинтересованными лицами, что выражается в создании круговой поруки, разорвать которую крайне сложно; за взятку могут совершаться и законные действия, что осложняет изобличение; передача предмета взятки нередко маскируется под законные или легальные формы, что затрудняет распознавание подлинных целей и мотивов; негативно отражается на выявлении и расследовании связи взяточников с коррумпированными эле-

ментами власти как по вертикали, так и горизонтали; массовый характер принял отказ взяткодателей, взятополучателей и свидетелей от показаний.

Успех изобличения взяточников обуславливается профессионально грамотным собиранием доказательств. Поэтому их правдивые показания должны подтверждаться другими доказательствами. Одно из принципиальных положений, которое должно соблюдаться, - собирание дублирующих доказательств, обеспечивающих их взаимозаменяемость.

Расследование взяточничества в правоохранительных органах, а также использование оперативно-розыскных мероприятий осложняется при наличии у взятополучателей юридической подготовки, опыта практической деятельности. По этим причинам противодействие, оказываемое расследованию, осуществляется более активно и квалифицированно.

## **2. Обстоятельства, подлежащие доказыванию**

Типичные обстоятельства, подлежащие доказыванию, формируются на основе ст.73 УПК РФ, общей и особенной частей УК РФ, представляя синтез соответствующих положений уголовного, процессуального и материального отраслей права. При расследовании конкретного уголовного дела возникает необходимость в детализации типичных обстоятельств, к которым относятся:

**1. Событие преступления, которое слагается из группы обстоятельств, в которую входят время, место, способ и другие.**

Исследование события преступления предполагает установление существования самого факта, образующего событие. Отсутствие события преступления означает и отсутствие состава преступления. Однако его наличие автоматически не предопределяет факт совершения преступления, так как сама по себе передача могла носить правомерный характер и объясняться различными причинами, а истолкование ее как преступной является ошибочным либо носит заведомо ложный характер.

Неотъемлемым элементом события является предмет, который составляет взятку, в связи с чем подлежит установлению предмет взятки, его характер и размеры. Крупный размер является обстоятельством, отягчающим ответственность.

В качестве предмета взятки могут быть деньги, в том числе, валюта, ценные бумаги, иное имущество, различные выгоды имущественного характера.

Важнейшим элементом события является способ взяточничества, в который входят действия по подготовке, совершению и сокрытию преступления. Он включает двоякого рода действия: применяемые при даче-получении взятки и связанные с выполнением обусловленных взяткой действий. Деление на способ подготовки, совершения и сокрытия преступления условно, так как взяточники применяют меры к маскировке преступления в любой стадии совершения того или иного противоправного действия и нередко трудно провести четкую грань, разделяющую собственно совершение преступления от принятия мер, маскирующих его.

Маскировка независимо от стадии ее осуществления может быть связана с вуалированием: 1. криминальной сущности предмета взятки; 2. действий по передаче - получению взятки; 3. совершения незаконных действий.

Преступная сущность передаваемого предмета может вуалироваться под легальные формы.

Действия по передаче - получению взятки могут быть замаскированы и иным путем. Для вуалирования передачи - получения взятки используются средства, выражающиеся в отсутствии непосредственного контакта взяткодателя и получателя, для чего используются посредники, которые согласуют с получателем характер, размер взятки, форму контактов, время и способ передачи взятки и непосредственно передают ее. В сфере, связанной с правоохранительной деятельностью, в качестве посредников часто выступают защитники. Вознаграждение для прокурорско-следственных и судебных работников, передаваемое через защитников, вуалируется под гонорар.

Одним из способов маскировки является умышленное расширение интервала между выполнением обусловленных действий и получением незаконного вознаграждения, передача взятки в несколько приемов, в виде периодических выплат за попустительство или покровительство по службе.

В качестве маскирующих приемов используется передача предмета взятки не непосредственно взяткополучателю, а его родственникам либо доверенным лицам, например: передача акций по заниженной цене, заключение фиктивных договоров, оплата за якобы выполненные работы и т. д.

Полнота исследования взяточничества предполагает установление всех фактов дачи - получения взятки. Вымогательство влияет на квалификацию действий взяточников.

## **2. Обстоятельства, связанные с совершением должностным лицом действий (бездействия) в интересах взяткодателя.**

С этой целью проверяется характер действий, которые он выполнил или не выполнил за взятку.

Тщательному исследованию должны подвергаться конкретные формы использования должностным лицом своего положения для выполнения или невыполнения действий, которые оно должно было или могло совершить в интересах взяткодателя. Действия, которые должностное лицо совершает за взятку, могут:

а) входить в круг его служебных обязанностей, обусловленных его правовым статусом; б) выходить за пределы его полномочий и представлять незаконные действия; в) выражаться в содействии, используя свое должностное положение, совершению действий в интересах взяткодателя.

К действиям, объединенным понятием «общее покровительство по службе», относятся: направление в загранкомандировки; представление к наградам; различного рода поощрения, в том числе, внеочередное повышение по службе без достаточных оснований и т. д.

Попустительство по службе означает бездействие должностного лица при выявлении нарушений взяточдателем дисциплины, его упущениях, недобросовестного отношения к должностным обязанностям и т. д.

**3. Круг участников взяточничества, личность и роль каждого из них, роль каждого участника, характер действий, совершенных конкретным участником, в том числе, посредником.**

Особенностью субъектного состава взяточничества является множественность участников преступления: от двух лиц (взяточдатель - взяточполучатель) и большего их числа, вплоть до группы лиц, действующих по предварительному сговору, или создания организованных групп. Поэтому в процессе расследования должна быть установлена вся цепочка участников преступления.

Исследуя обстоятельства, характеризующие личность обвиняемого, прежде всего, следует исходить из положений ст. 304 УК РФ, устанавливающей круг этих сведений: фамилия, имя и отчество, дата и место рождения, семейное положение и иные данные, имеющие значение для уголовного дела. Этот перечень нельзя рассматривать в качестве исчерпывающего: с учетом конкретных обстоятельств может возникнуть надобность в установлении и иных сведений (нравственно-психологический портрет, социальное положение и т. д.).

**4. Является ли лицо, которому передана взятка, должностным лицом; не является ли оно лицом, занимающим государственную должность Российской Федерации или государственную должность субъекта Российской Федерации, либо должность главы органа местного самоуправления.**

В качестве взяточполучателя может выступать лишь должностное лицо, в противном случае состав получения взятки отсутствует. В качестве должностных лиц могут рассматриваться лишь представители власти, а также лица, постоянно, временно либо по специальному полномочию выполняющие организационно-распорядительные либо административно-хозяйственные

функции в государственных органах, органах местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждениях, а также в Вооруженных Силах РФ, других войсках и воинских формированиях РФ.

Существенным является выяснение вопроса о правовом статусе, что позволяет решить, входило ли выполнение соответствующих действий в полномочия должностного лица. Важным является исследование установленного порядка совершения тех действий, которые выполнил или не выполнил взятополучатель, в чем именно выражалось нарушение установленного порядка, кто допустил и как использовал его их взятополучатель в преступных целях.

#### **5. Виновность лица в совершении преступления, мотив и цель преступления.**

Указанные обстоятельства непосредственно связаны между собой, поэтому их доказывание нередко осуществляется одними и теми же сведениями. Установление виновности предполагает собирание такой доказательственной базы, которая убедительно свидетельствует о совершении лицом действий по передаче или получению взятки, выполнении действий в интересах соответствующих лиц. Виновность лица реально отражается в его действиях.

Отсутствие умысла в действиях лица свидетельствует либо о совершении иного преступления, либо об отсутствии в его действиях состава преступления.

Мотив получения взятки корыстный. Что же касается ее дачи, то он выражается в заинтересованности взятодателя в совершении действий (бездействия), в которых заинтересован он либо лица, с которыми связан. В редких случаях взятодатель действует в интересах организации.

В процессе расследования также подлежат установлению:

**6. Обстоятельства, смягчающие и отягощающие наказание.**

**7. Обстоятельства, которые могут повлечь за собой освобождение от уголовной ответственности и наказания.**

Учитывая специфику уголовно-правовой нормы, выраженной в ст. 291 УК РФ, подлежат установлению два обстоятельства, связанные с предметом доказывания:

- имело ли место вымогательство взятки, его характер, кем оно осуществлялось. Важность установления этого обстоятельства объясняется тем, что, во-первых, вымогательство является квалифицирующим признаком состава преступления, и, во-вторых, основанием для освобождения лица, давшего взятку, от уголовной ответственности (примечание к ст. 291 УК РФ);

- имело ли место добровольное сообщение о даче взятки органу, имеющему право возбудить уголовное дело.

#### **8. Характер и размер вреда.**

#### **9. Обстоятельства, способствовавшие совершению преступления.**

### **3. Особенности возбуждения уголовных дел**

Поводами к возбуждению уголовного дела может быть любой из предусмотренных ч.1 ст. 140 УПК РФ.

Заявления о взяточничестве исходят, как правило, от лиц, являющихся взяткодателями. Причинами обращения в компетентные органы могут быть: вымогательство со стороны должностных либо иных лиц, действующих в их интересах; невыполнение должностным лицом действий, за которые была получена взятка; требование дополнительного, чрезмерного, по мнению взяткодателя, вознаграждения. Заявителями редко бывают свидетели (родственники, очевидцы преступления); крайне редко ими выступают должностные лица - получатели. В случае поступления заявления от участников преступления (как взяткодателей, так и получателей) будет иметь место явка с повинной.

Иными источниками информирования могут быть: выявление взяточничества в ходе ОРД; при расследовании уголовных дел; при проведении различных проверок надзорного и контролирующего характера. Нередко ин-

формация о взяточничестве содержится в средствах массовой информации, однако за последние годы компетентные органы явно недостаточно используют этот источник сведений.

В структуре поводов незначительна доля заявлений, поступающих от организаций и их должностных лиц.

Поступившие заявления и приобщенные к ним материалы могут привести к выводам двоякого рода: 1) в них содержится основание для возбуждения уголовного дела; 2) имеющейся информации недостаточно для подобного вывода, в связи с чем необходима дополнительная проверка.

Кроме основания для возбуждения уголовного дела предметом предварительной проверки является установление законности повода. Это объясняется тем, что фактически заявление может являться анонимным, что в соответствии с ч. 7 ст. 141 УПК РФ исключает возможность использования его в качестве повода для возбуждения уголовного дела. Основание для возбуждения уголовного дела включает как признаки, указывающие на преступление, так и отсутствие обстоятельств, исключающих возбуждение уголовного дела.

О возможном взяточничестве могут свидетельствовать такие признаки: совершение должностным лицом незаконных действий; совершение действий, не входивших в его полномочия; бездействие в случаях, когда оно обязано было принимать соответствующие меры; ускорение решения вопроса, в котором заинтересованы конкретные лица либо организации, учреждения, предприятия; создание необоснованных препятствий для разрешения законного вопроса; должностные подлоги в интересах конкретных лиц или организаций; жизнь не по легальным средствам; контакты с криминальными элементами и т.д.

Необходимость проверки объясняется и тем, что заявление о получении должностным лицом взятки может не соответствовать действительности. Оно может быть следствием неправильной оценки факта передачи должностному лицу денег, предметов и других благ. В ряде случаев она осуществляется с провокационной целью. Имеют место и факты заведомо лож-

ного информирования для дискредитации должностного лица, его шантажа, на почве мести и из других побуждений.

При проведении проверки могут быть использованы следующие средства и методы для получения необходимой информации: 1) получение объяснений от лиц, располагающих какими-либо сведениями о даче - получении взятки; получение объяснений от лиц, работающих совместно с предполагаемым взяткополучателем, (возможно лишь в случае крайней необходимости); получение объяснений от предполагаемого взяткополучателя (может иметь место тогда, когда собранные данные свидетельствуют о его непричастности к преступлению, а в остальных случаях лишь на заключительном этапе проверки, непосредственно перед возбуждением уголовного дела с целью получения информации для объективной оценки собранных материалов); 2) ознакомление со структурой организации, учреждения предприятия, их функциями, схемой документооборота, порядком разрешения тех или иных вопросов; 3) собирание сведений о том, входило ли разрешение интересующего вопроса в полномочия должностного лица, что достигается, главным образом, путем изучения нормативных документов; 4) привлечение к получению интересующих данных специалистов, в частности, путем проведения различных проверок, в том числе, ревизий; 5) использование оперативно-розыскных возможностей для получения интересующей информации; 6) осмотр места происшествия, которым обычно является место передачи - получения взятки. Этот перечень не является исчерпывающим.

Типичные доследственные ситуации, которые после возбуждения уголовного дела трансформируются в следственные, обуславливаются источниками информирования компетентных органов. Они могут быть дифференцированы на две больших группы.

1. Ситуации, возникающие на основе информации, исходящей от непосредственных участников взяточничества либо иных лиц, в той или иной мере осведомленных об этом.

Они могут относиться к имевшим место взяткам либо предстоящей даче - получению. В этой группе ситуаций особое место занимают ситуации, обусловленные вымогательством взятки.

2. Ситуации, обусловленные информацией о взяточничестве, полученной в результате оперативно-розыскной деятельности. От вида, источника информирования, а также ее объема, в значительной мере зависит характер первоначальных следственных и иных действий.

#### **4. Действия следователя на первоначальном этапе расследования**

Действия следователя на начальном этапе расследования зависят от складывающихся следственных ситуаций, которые обуславливаются различными факторами.

По исходной информации ситуация может характеризоваться как достаточная для развернутого планирования и ситуация, требующая собирания дополнительного материала.

В первом случае накопление важной для организации расследования информации осуществлялось в процессе предварительной проверки. Это дает возможность приступить к развернутому планированию непосредственно после возбуждения уголовного дела, определить основные направления расследования, предусмотрев более широкий комплекс следственных действий, позволяющий оперативно и в сжатые сроки собрать максимум доказательств, изобличающих взяточников.

Планирование первоначальных следственных действий, оперативно-розыскных и иных мероприятий должно обеспечить внезапность и при необходимости - одновременность их проведения. Соблюдение этих тактических приемов по данной категории дел является необходимостью, что предопределяется спецификой и трудностями расследования взяточничества.

Планируя первоначальные следственные и иные действия, следователь должен наметить пути обнаружения доказательств, что придаст расследова-

нию целенаправленный характер, исключив трату времени и сил на поиски доказательств.

В условиях недостаточности информационных материалов для такого планирования ограничиваются имеющимися возможностями. Эти сложности компенсируются использованием типичных направлений поиска доказательств. Вместе с тем выбор направления избирается с учетом конкретных обстоятельств.

Типичными являются такие направления места поиска доказательств и характер действий в каждом из них.

1. По месту работы предполагаемого взяточполучателя: ознакомление с функциями организации, ее структурой; изучение должностных полномочий этого лица; материалов, отражающих установленный порядок прохождения документов и разрешения вопросов, по поводу которых была дана взятка; определение лиц, ответственных за своевременное и правильное прохождение документов; выявление лица (лиц), нарушившего законный порядок разрешения заявлений, ходатайств, жалоб и заинтересованного в выполнении (невыполнении) действий в интересах взяткодателя; установление обстоятельств, при которых было совершено действие (бездействие) в интересах взяткодателя; обнаружение и изъятие в служебных помещениях предмета взятки и других предметов и документов, имеющих отношение к взяточничеству.

2. По месту жительства взяточполучателя: обнаружение предмета взятки и других предметов, связанных с взяточничеством; обнаружение материалов, свидетельствующих о заинтересованности взяткодателя и должностного лица в выполнении или невыполнении действий в интересах взяткодателя, и документов о совершении указанных действий.

3. По месту жительства и работы взяткодателя: собирание сведений о заинтересованности взяткодателя в совершении или несовершении должностным лицом действий, за которое дана взятка; обнаружение и изучение документов, связанных с дачей взятки; обнаружение доказательств принад-

лежности взяткодателю предмета взятки; выявление источников изыскания средств для дачи взятки; обнаружение документов, для оформления и получения которых была дана взятка.

4. По месту жительства и работы посредника: выявление данных, подтверждающих получение от взяткодателя предмета взятки и передачу всей или части взятки по назначению; обнаружение документов, связанных с взяточничеством; обнаружение денег или ценностей, являющихся "оплатой" за посредническую деятельность и нередко составляющих часть предмета взятки.

5. По месту извлечения взяткодателем средств для дачи взятки и их хранения взяткополучателем (различные кредитные организации).

6. По месту нахождения коммуникативных средств, использовавшихся для передачи и получения взятки (отделений почтовой связи и т. д.).

Во всех случаях, независимо от направления поисков доказательств, собираются данные, характеризующие личность, образ жизни, круг знакомств, связи с другими участниками преступления, характер взаимоотношений между взяточниками; отыскиваются различного рода записи, переписка и другие документы, имеющие отношение к расследуемому событию; устанавливаются обстоятельства, связанные с непосредственной передачей - получением взятки и посредничеством во взяточничестве, устанавливаются также данные о других фактах дачи - получения взятки.

Если уголовное дело возбуждено по заявлению взяткодателя либо посредника о состоявшейся даче взятки, типичными действиями будут: допрос заявителя; допрос лиц, не причастных к преступлению, но обладающих какой-либо косвенной информацией о нем: родственники, знакомые лица, которые предоставили средства (выполнили работы), использовавшиеся для дачи взятки, в различных формах, участвовавшие в технической процедуре доставки предмета по назначению и т.д.; выемка у взяткодателя и осмотр документов, свидетельствующих о его заинтересованности в решении вопроса и отражающих действия взяткополучателя; обыск либо осмотр соответствующим

ющих помещений с целью собирания различной информации о взяточничестве; проверка наличия у взяточполучателя вкладов, акций, других ценных бумаг, а также недвижимости; изучение документов, отражающих функции организации и полномочия должностного лица.

Ценные сведения могут быть получены при допросе сослуживцев взяточполучателя, однако на начальном этапе следует ограничиться лишь допросом лиц, не входящих в круг друзей должностного лица, в частности, находящихся с ним в конфликтных отношениях.

При необходимости налагается арест на почтово-телеграфные отправления (ст. 185 УПК) не только взяточников, но и других лиц, которые могут быть использованы для связи (члены семьи, друзья и т. д.). Эффективным средством собирания доказательственного материала является контроль и запись переговоров.

Тактическая операция "Задержание с поличным" осуществляется в следующих ситуациях: 1. при поступлении заявления от взяточдателя, у которого вымогается взятка; 2. по данным, полученным в результате осуществления оперативно-розыскной деятельности.

Следователь совместно с оперативно-розыскными работниками разрабатывает тактическую операцию "Задержание с поличным". Задержание с поличным проводится обычно в момент дачи - получения взятки и реже в случаях, когда взяточполучатель не выполнил действия, за которые была дана взятка, и возвращает предмет взятки. При допросе заявителя следует выяснить место, время предстоящей передачи взятки, способ прибытия на место взяточполучателя и другие обстоятельства, знание которых позволит тщательно осуществить подготовку задержания с поличным.

Организация наблюдения и задержания взяточполучателя включает несколько этапов: подготовку; непосредственное наблюдение; задержание; личный обыск; процессуальное оформление задержания и обыска.

Реализация непосредственного задержания осуществляется оперативно-розыскными сотрудниками, обеспечивающими оперативное сопровождение расследования.

Тактическая операция "Задержание с поличным" охватывает комплекс следственных действий, что обеспечивается логикой расследования, предусматривающей собирание максимально полной информации. К типичным элементам тактической операции относятся: осмотр места происшествия, местности, помещений, где было осуществлено задержание, а также личный обыск подозреваемого, его допрос, допрос иных лиц, имеющих отношение к даче-получению взятки.

В тех случаях, когда заявителем является взяткодатель и предстоит передача взятки, на предмет взятки наносятся соответствующие отличительные признаки, метки.

Процедура нанесения особых отметок на предмет взятки осуществляется следующим образом. Прежде всего, деньги или ценности осматриваются и фиксируются в протоколе осмотра, после чего на предмет взятки наносятся различного рода отличительные метки. Могут применяться: разрыв упаковочного материала с оставлением части у лица, которое должно передать взятку, или прилагаться к делу; фиксирование номеров денежных купюр; нанесение иных отметок. Целесообразность таких мер объясняется тем, что попытки задержать взяточников с поличным могут оказаться безрезультатными.

Факт нанесения отличительных пометок отражается в протоколе осмотра. Целесообразно осмотр предмета взятки, процесс нанесения меток зафиксировать с помощью фото- видеосъемки.

Как показывает практика, это мероприятие дает хорошие результаты: следствие получает важные доказательства, изобличающие взяточников.

Организуя задержание взяточников, нельзя ограничивать район наблюдения, так как взяточники могут по различным причинам несколько изменить его.

В некоторых случаях можно привлечь к наблюдению заявителя, который хорошо знает участников взяточничества и безошибочно укажет их.

Как правило, тактически правильно задержание осуществлять непосредственно после передачи - получения взятки, однако чтобы получатель взятки не мог вернуть ее лицу, давшему ее. Немедленно следует предпринять меры, исключая возможность общения между задержанными.

Если в операцию по задержанию участвует заявитель, следует договориться с ним об условных сигналах, в том числе о том, что передача состоялась.

При задержании предпринимаются меры, исключая выбрасывание предмета взятки.

Если имеется возможность, не демаскируя факт наблюдения за дачей - получением взятки, для запечатления наблюдаемого используются средства наглядного фиксирования.

Допрос заявителя - взяткодателя должен быть произведен сразу же после его обращения, так как следователю неизвестны причины, побудившие взяткодателя обратиться с заявлением. Поэтому тактически правильным является незамедлительное проведение допроса.

При допросе взяткодателя детально выясняются обстоятельства: знакомства с лицом, которому должна быть передана взятка, его должностное положение; место, время, способ передачи взятки (лично или через посредника); кто выполняет роль посредника; где находится кабинет должностного лица; видел ли кто-либо заявителя в организации, в которой работает должностное лицо (сотрудники, пришедшие на прием, и т. д.); за выполнение каких действий (бездействия) дана или предполагается передача взятки; не был ли взяткодатель поставлен в условия, при которых он вынужден дать взятку для предотвращения вредных последствий его или других лиц законным правам и интересам; имелась ли и где находится упаковка, в которой передавалась взятка; не сохранилось ли у него что-либо от предмета взятки; каков источник получения средств для дачи взятки (снятие денежных средств со

сберкнижки и т. д.); кто прямо или косвенно знает о даче взятки; мотивы добровольного заявления о даче взятки.

При допросе заявителя, не являющегося взяткодателем, выясняется: источник получения сведений о взяточничестве; кто дал, получил или посредничал во взяточничестве; в каких отношениях с ними находится заявитель; что является предметом взятки, его признаки; за совершение каких действий (бездействия) по службе была дана взятка, а также другие вопросы, вытекающие из конкретных обстоятельств.

Если дело возбуждается по сообщению должностного лица, которому была передана взятка (незаметно оставлена, переслана по почте, скрытно вручена с документами, передана родственникам или близким людям и т. д.), при его допросе выясняется: кто пытался или дал взятку, его приметы, знал ли его ранее, в каких взаимоотношениях состоял; обращался ли взяткодатель по поводу выполнения или невыполнения каких-либо действий; входили ли они в полномочия должностного лица; каков установленный порядок разрешения вопроса, представляющего интерес для взяткодателя; что является предметом взятки, где она находится и при каких обстоятельствах была передана.

Особенностью допросов по делам о взяточничестве являются их конкретность и детализация показаний. При расследовании мелкие подробности могут иметь решающее значение для разоблачения непризнающего взяточника, так как их могут знать лишь участники преступления. Кроме того, максимально детализированные сведения, полученные при допросе, предупреждают отказ от показаний или их изменение.

Одним из эффективных средств на начальном этапе является обыск. С учетом конкретных обстоятельств следователь принимает решение об одновременном проведении обыска у лиц, причастных к взяточничеству. Ими являются: рабочий кабинет (офис) взяткополучателя, взяткодателя, посредника, жилое помещение, дача и другие места, где могут находиться искомые объекты. Основные цели обыска: обнаружение предмета взятки; его упаковка;

документов, указывающих о заинтересованности участников взяточничества в совершении (несовершении) действий в интересах взяткодателя; материалы, указывающие на получение взяток, их характер, размер; документы, свидетельствующие об источнике извлечения средств для дачи взятки.

Личный обыск является неотъемлемой частью тактической операции по задержанию с поличным. Однако он проводится и в случаях задержания вне тактической операции. В зависимости от конкретных обстоятельств он проводится сразу же после фактического задержания или после доставления в орган дознания, к следователю или прокурору. Во всех случаях на месте задержания или непосредственно после задержания должен быть произведен предварительный беглый обыск (путем ощупывания одежды). Второй этап личного обыска - детальный проводится более тщательно. Личный обыск ставит целью: отыскать предмет взятки; его упаковку; обнаружить документы, связанные с дачей и получением взятки (о связях, взаимоотношениях взяточников, выполнением действий в интересах взяткодателя).

При осмотре во время личного обыска различных объектов могут быть обнаружены разнообразные записи и предметы, имеющие отношение к взяточничеству. Особое внимание должно быть обращено на последовательность расположения в карманах и тому подобных местах предметов (снизу, сверху), их состояние, а также записные книжки, письма, в которых могут иметься зашифрованные записи.

Обыскиваемый с целью избавления от изобличающих его предметов и документов может выбросить их, незаметно положить в карманы лиц, присутствующих при обыске, в том числе, обыскивающего, уничтожить, проглотить и т. д.

Лиц, которых следователю приходится допрашивать в качестве подозреваемых и обвиняемых, можно разделить на три группы: а) взяткодатели; б) посредники и в) взятополучатели.

Опыт свидетельствует, что допрос обычно целесообразно проводить именно в такой последовательности. Однако в каждом случае следует обду-

мать последовательность допроса, так как каждая из указанных групп не однородна. Так, применительно к взятокодателям имеет значение, в чьих интересах они действовали; для посредников - действовали ли они по указанию руководителей, частных лиц, использовали ли свое должностное (служебное) положение (обычное либо ответственное); для взятокополучателей - имело ли место вымогательство.

Допрос подозреваемых и обвиняемых характеризуется рядом особенностей. Он должен быть по возможности тщательно подготовлен. Даже к допросу подозреваемого следователь располагает определенными данными о преступной деятельности с учетом информации, содержащейся в материалах, собранных в ходе предварительной проверки, в том числе, осуществленной оперативно-розыскными органами, а также сведений, собранных в процессе проведения неотложных следственных действий.

Учитывая, что допрашиваемыми являются должностные лица, при подготовке особое внимание должно быть уделено собиранию сведений о личности и приемах использования доказательств для получения правдивых показаний.

Намечая доказательства, которые будут предъявлены, следует выбирать лишь достоверные, так как при предъявлении сомнительных доказательств допрашиваемый может сделать вывод о том, что следствие не располагает необходимыми доказательствами его виновности.

Если взяточники задержаны с поличным, целесообразно провести допрос немедленно, используя неосведомленность об основаниях задержания, о том, какими данными о злоупотреблениях располагает следствие, задержаны ли другие участники взятоничества, что они показывают.

Все эти, а также другие моменты, связанные с внезапностью задержания, нередко не позволяют допрашиваемому выработать конкретную линию поведения на допросе, детально продумать свои показания, что позволяет или немедленно получить правдивые показания или использовать противоречия в объяснениях допрашиваемого для его изобличения в дальнейшем.

При определении очередности допроса взяточников могут приниматься во внимание такие обстоятельства: имело ли место вымогательство взятки; выполнило ли должностное лицо действия в интересах взяткодателя; входили ли действия в круг полномочий взяткополучателя; имело ли взяточничество неоднократный характер и т. д.

Основная задача следователя при расследовании на первоначальном этапе - обеспечение тайны следствия, недопущение разглашения полученных данных, а также планируемых направлений расследования. Важнейшим инструментом их реализации является широкое использование оперативно-розыскных мероприятий.

## **5. Дальнейший этап расследования**

После предъявления обвинения задачи расследования направлены на уточнение и конкретизацию обстоятельств, подлежащих доказыванию, полное исследование преступной деятельности взяточников (установление преступных связей, других фактов взяточничества), изучение личности взяточников, закрепление имеющихся доказательств другими данными.

### **5.1. Установление времени, места и способа передачи-получения взятки.**

По делам о взяточничестве установление времени и места нередко приобретает важное значение, особенно в тех случаях, когда взяточник утверждает о его нахождении в то время, когда передавалась взятка, в другом месте. Точное установление времени (год, день недели, число месяца) передачи - получения взятки приобретает особое значение, когда взяткодатель и взяткополучатель находятся в неприязненных отношениях и мог иметь место оговор.

При допросе свидетелей или признающего вину взяточника выясняется, на чем основаны их утверждения об интересующем следствии времени.

При ссылке на алиби взяточник детально допрашивается; целесообразно предложить ему составить график времяпрепровождения.

Одним из способов обеспечения алиби является оформление якобы имевшей место командировки и предоставления не соответствующих действительности проездных документов и документов о проживании в гостинице. Нередко фиктивно отражается в табелях, журналах и т. д. нахождение на работе.

Точное установление времени встречи взяточников может быть установлено с помощью следственного эксперимента, целью которого является проверка возможности попасть в определенное время в определенное место. При необходимости могут быть истребованы из транспортных предприятий графики движения.

Знание времени передачи-получения взятки позволяет выдвинуть предположение о том, кто мог находиться вблизи места передачи-получения взятки, и принять меры к их установлению.

Установив время получения взятки, следует сравнить его со временем выполнения должностным лицом действий в интересах взяткодателя.

Противоречия в показаниях свидетелей и взяточников относительно места передачи-получения взятки могут объясняться объективными и субъективными причинами, затрудняющими восприятие.

Существенные противоречия в показаниях, как правило, свидетельствуют о ложности показаний, о попытке дискредитации должностного лица, сведения с ним счетов. В этой связи эффективными способами проверки достоверности показаний будут являться проведение проверки показаний на месте, осмотра местности, жилища, иных помещений.

Тесно связано с выяснением обстоятельств передачи-получения взятки установление способа взяточничества.

По делам о взяточничестве, в отличие от большинства других преступлений способ совершения основных преступных действий складывается из двоякого рода приемов: а) применяемых при даче - получении взятки; б) свя-

занных с выполнением взяточполучателем действия в интересах взяткодателя.

Взяточники применяют меры к маскировке преступления в любой стадии совершения того или иного противоправного действия, и нередко трудно провести четкую грань, разделяющую собственно совершение преступления от принятия мер, вуалирующих его. Так, способ дачи-получения взятки часто одновременно является и способом сокрытия взяточничества. Это относится в первую очередь к способу передачи-получения завуалированной взятки, так как, принимая меры к сокрытию этого обстоятельства, участники взяточничества маскируют сам факт совершения преступления.

Аналогичное положение складывается в процессе создания условий, способствующих совершению взяточничества (например, умышленное нарушение установленного порядка деятельности государственных органов, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, а также в Вооруженных Силах РФ, других войсках и воинских формированиях РФ).

Дача - получение взятки может быть открытой и завуалированной, или скрытой. Различие между двумя способами заключается в степени замаскированности. При открытой форме взяточничества взятка передается должностному лицу непосредственно (получение должностным лицом лично денег, материальных ценностей, прав на имущество т. д.). Открытая дача - получение взятки отнюдь не совершается в прямом смысле демаскированно, в присутствии посторонних лиц, и т. д.

Суть завуалированной взятки состоит в том, что истинная цель передачи должностному лицу материальных ценностей скрывается, их получение прикрывается внешне законной формой.

Скрытая взятка может быть передана под видом "подарка". При этом и лицо, передающее ценность, и лицо, получающее ее, понимают истинный, скрытый смысл такого "подарка", являющегося средством подкупа должностного лица или вознаграждением за ранее выполненное действие. Пре-

ступники прибегают к взятке в виде "подарка" с целью скрыть от посторонних лиц действительное назначение передачи материальной ценности должностному лицу. В таких случаях при расследовании особое значение приобретает выяснение взаимоотношений между одаривающим и одариваемым лицами, заинтересованности предполагаемого взяткодателя в совершении или несвершении должностным лицом, которому был вручен "подарок", действий в его интересах. Выясняя взаимоотношения, следует обратить внимание на то, с какого времени знаком с должностным лицом предполагаемый взяткодатель. Давние дружеские отношения нередко действительно подтверждают бескорыстие в преподношении. Отсутствие таких обстоятельств может косвенно свидетельствовать о возможном взяточничестве.

При исследовании фактических обстоятельств требуется установить связь между "подарком" и должностным положением лица, подозреваемого в получении взятки.

Выяснению действительной картины способствует точное установление характера "подарка". Недавнее знакомство и вручение ценного подарка в прямом смысле этого слова обычно встречаются редко. Поэтому такие обстоятельства должны приковывать к себе внимание следователя.

Нередко взяточники прибегают к такому завуалированному способу дачи - получения взятки, как проигрыш в карты, в бильярд, в пари и т. д., причем взяткодатель преднамеренно проигрывает, маскируя проигрышем "правомерность" получения должностным лицом материального блага.

Расследуя взяточничество, совершенное указанным способом, наряду с другими обстоятельствами следует, в частности, выяснить: при каких обстоятельствах было заключено пари, состоялась игра; играли ли вообще ранее предполагаемые взяточники, играли ли они ранее вместе; размер проигрыша; проигрывал ли раньше взяткодатель такую сумму; не отличалась ли резко в сторону увеличения "ставка", по чьей инициативе это было сделано; играл ли предполагаемый взяткодатель в присущей ему манере, не наблюдалось ли каких-либо отклонений в обычном его "стиле" игры, не допускал ли он гру-

бых просчетов, ошибок; не был ли заинтересован проигравший в совершении должностным лицом каких-либо действий в его интересах, характер этих действий, были ли они выполнены.

Необходимо сопоставить время проигрыша со временем выполнения должностным лицом действия в интересах взяткодателя.

В качестве свидетелей должны быть допрошены лица, присутствовавшие при игре, знающие взяточников как любителей игры. Процесс доказывания взяточничества, совершенного таким способом, характерен тем, что необходимо установить наличие умысла в проигрыше, понимание этого должностным лицом и согласие (причем не обязательно словесное) с такой формой незаконного обогащения, связь взятки с должностным положением взяткополучателя.

Угощение должностного лица, организация различного рода "досугов" также является одним из видов скрытой взятки. Предоставление займа также используется взяточниками для вуалирования взятки. Поэтому создается внешняя видимость законности сделки.

Особенностями расследования при даче взятки под видом займа являются: изучение документов для установления, были ли выполнены какие-либо действия в интересах взяткодателя; исследование обстоятельств, сопровождавших так называемый "заем", причин и "условий" предоставления займа; при этом выясняется: давал ли ранее займодаделец такие суммы в заем, не отказывал ли он кому-либо, располагал ли определенной суммой для предоставления займа, каким путем извлекал он средства, не взял ли их, в свою очередь, в заем у кого-либо, была ли соблюдена требуемая гражданским законом форма сделки. Проверяется также нужда должностного лица в займе. С этой целью выясняется наличие сбережений, устанавливается, израсходовало ли и куда должностное лицо полученные деньги, обращался ли предполагаемый взяткополучатель к другим лицам (соседям, знакомым, сослуживцам и т. д.) с просьбой о предоставлении займа.

Завуалированная взятка может прикрываться внешне легальной формой продажи или обмена вещей. Это могут быть передача вещи под видом продажи ее, продажа по явно заниженной цене или явно неравноценный обмен дорогой вещи на дешевую.

Скрытая взятка может быть дана путем выполнения в интересах лица, получающего взятку, безвозмездно или за явно низкую плату каких-либо работ (ремонт квартиры, изготовление мебели и прочее).

С целью избегания личного контакта при передаче взятки и таким образом маскировке взяточничества иногда преступник прибегает к пересылке предмета взятки по почте, внесению денег на лицевой счет, открытию лицевого счета; передаче взяткополучателю расчетной дебетовой карты; приобретению корпоративной пластиковой карты с оплатой услуг или товаров; созданию различных фондов. Таким образом, взятка может быть передана в несколько приемов, так как перечисление одновременно значительной суммы демаскирует взяточников. При этом следует иметь в виду, что взятка может быть адресована не лично взяткополучателю, а близким ему лицам.

При использовании взяточниками подобного способа передачи - получения взятки следователю следует проверить в отделениях связи отправления и получения ценностей, произвести обыск у взяткополучателя с целью обнаружения и изъятия извещений на получение почтовых отправлений, талонов к переводам по почте, упаковки посылки, бандероли предмета взятки. У взяткодателя следует искать квитанции почтового отправления, часть упаковки и т. д.

Располагая такими сведениями, не представляет сложности выяснить место, откуда получено почтовое отправление, и лицо отправителя.

Если при обыске не представилось возможным добыть квитанции, талоны и т.д., в почтовых отделениях по месту отправления и получения надо проверить, не отправляли ли и не получали ли предполагаемые взяточники почтовые отправления.

Отправивших, получивших почтовое отправление и иных лиц, причастных к преступлению, следует допросить о причинах почтового отправления и т. д.

Преступники используют и такой способ передачи-получения взятки: взяткодатель вносит деньги на имеющийся в банке счет взяткополучателя или открывает новый счет на имя взяткополучателя, а затем сберкнижку передает владельцу. Взяточники используют и близкий к этому, но более изощренный способ: лицо, дающее взятку, открывает в банке счет на предъявителя и получает два документа: сберкнижку на предъявителя и контрольный листок к ней. Без одного из этих документов деньги получить невозможно. Один из документов взяткодатель передает должностному лицу (или посреднику для передачи первому), а второй оставляет у себя, "подталкивая" тем самым взяткополучателя к скорейшему выполнению действий, в которых он заинтересован, и страхуя себя от обмана со стороны посредника и взяткополучателя.

Скрытой формой являются ситуации, когда взяткополучатель или близкие к нему лица фиктивно оформляются на работу и им выплачивается "заработная плата". Имеет место мнимое совместительство, выплата денежных средств по трудовому соглашению, за проведение экспертизы, сверхурочные работы, комиссионных, премиальных за содействие в оказании технической помощи; вкладов под высокие проценты; предоставление по более низким ценам или бесплатно путевок в санаторий, туристические поездки и т. д.

Действия по передаче-получению взятки могут быть замаскированы путем пересылки денег через отделения связи.

При расследовании взяточничества, совершенного указанными выше способами, следует наряду с другими вопросами выяснить обстоятельства, связанные с назначением премии, комиссионных, составлением трудового соглашения и т. д., осмотреть и изъять документы, вуалирующие взяточничество (приказ о зачислении на работу, трудовое соглашение, документы о выплате премии, платежные ведомости и т. д.); установить, выполнялась ли ра-

бота, за которую получены деньги (работало ли фактически лицо, значащееся исполнителем, в состоянии ли выполнить подобную работу взятополучатель или лицо, которому начислены деньги, обладает ли оно необходимыми знаниями в этой области).

Иногда целесообразно провести следственный эксперимент для выявления возможности производства определенной работы лицом, подозреваемым в получении взятки, или иным лицом, фактически не работавшим, но заявляющим о выполнении работы. Последними обычно являются лица, стремящиеся по различным мотивам помочь взяточникам в сокрытии преступления.

Если средства для выдачи взяток извлечены путем начисления зарплаты на вымышленных лиц, надо приобщить к делу справки о том, что такие лица в этой местности не проживают.

Для установления лиц, получивших деньги, которые были использованы для дачи взяток, следует назначить почерковедческую экспертизу. Такая же экспертиза назначается для установления лиц, подписи которых обнаружены в финансовых документах.

Допрашивая взятополучателя, следует подробно выяснить, какую работу он выполнял и в чем она заключалась. Нередко допрашиваемый не только не может описать характер выполненной работы, но и вообще что-либо сказать о ней.

В круг лиц, подлежащих допросу, обычно включаются и лица, ответственные за выполнение работ, участвовавшие в их выполнении, учете, а также работники бухгалтерии и другие.

## **5.2. Исследование взаимоотношений участников взяточничества.**

Деятельность должностного лица осуществляется в официальной служебной обстановке. Отклонение от обычных форм деятельности свидетельствует об определенной заинтересованности должностного лица. Поэтому подлежит выяснению не только факт необычных отношений взятополучателя с другими участниками, но и причины и мотивы отклонений от нормального порядка разрешения тех или иных вопросов. Исследование взаимоотно-

ношений обычно включает время, место и другие обстоятельства знакомства, характер отношений между ними, установившийся после знакомства.

При изменении показаний о характере взаимоотношений, следует проверить причины изменения показаний, которое может объясняться воздействием на него заинтересованных лиц. Мотив оговора должностного лица может быть вызван тем, что оно препятствовало незаконным действиям заявителя, привлекло его к ответственности.

Тщательное исследование взаимоотношений позволяет установить и разоблачить лицо, выступающее в качестве мнимого посредника. Мнимый взяткополучатель иногда даже не знаком с таким посредником. Если лицо получит от кого-либо деньги или иные ценности якобы для передачи должностному лицу в качестве взятки и, не намереваясь этого делать, присваивает их, содеянное им квалифицируется как мошенничество.

Исследование поведения, действий должностного лица, взаимоотношений между участниками взяточничества позволяет установить обстоятельства, свидетельствующие о вымогательстве взятки. Как вымогательство следует рассматривать действия лишь в тех случаях, когда они совершались умышленно, систематически и являлись формой понуждения к даче взятки. Волокита, бюрократизм, невнимательное отношение к законным требованиям граждан при отсутствии у должностного лица преступных целей не могут рассматриваться как вымогательство. Возможность своевременного положительного разрешения вопроса и умышленное затягивание, злостная волокита, необоснованные отказы обычно сопутствуют вымогательству.

### **5.3. Установление предмета взятки.**

В процессе расследования должны быть собраны исчерпывающие сведения о предмете взятки (характер, назначение, ценность предмета; его родовые и индивидуальные признаки: материал, окраска, форма, размеры, вес, объем, количество, марка, номер, дефекты и иные отличительные признаки, возможности их изменения).

Источником получения сведений о предмете взятки являются показания взяточников, свидетелей - родственников, знакомых, соседей, сослуживцев. Средством обнаружения предмета взятки обычно служит обыск, личный обыск, выемка.

При обнаружении предмета взятки следует произвести его осмотр, сфотографировать, попытаться обнаружить на нем следы рук взяточдателя, посредника, взятополучателя, других лиц, прикасавшихся к нему.

Обнаруженные на предмете пятна и другие следы должны быть зафиксированы. Соответствующие лица должны быть допрошены об их происхождении. При необходимости назначается криминалистическая экспертиза веществ. Если у взяточдателя имеется часть предмета, использовавшегося в качестве взятки, производится его выемка и назначается экспертиза целого по частям. Аналогично поступают и с упаковкой. На указанных объектах могут быть обнаружены следы рук. При наличии рукописных надписей на упаковке предмета взятки может быть назначена почерковедческая экспертиза.

Предмет взятки, а в ряде случаев и упаковка могут быть предназначены для опознания лицам, видевшим их.

В процессе расследования должна быть доказана принадлежность взяточдателю предмета взятки. Если взяточдатель отрицает принадлежность ему предмета взятки, следует допросить его родственников, соседей, сослуживцев по вопросу, не принадлежал ли этот предмет взяточдателю. Предмет может быть предъявлен для опознания.

Если взятополучатель утверждает, что предмет взятки он приобрел на законных основаниях, должны быть допрошены все лица, что-либо знающие об этом. В их показаниях могут быть выявлены противоречия.

Осматривая предмет взятки и его упаковку, проводя допросы и иные следственные действия, следует выявить, где был приобретен предмет взятки. На это могут указывать ярлыки, чеки и т.д. У взяточдателя должны быть изъяты все документы, указывающие на приобретение им вещи. В ряде случаев она может быть предъявлена для опознания лицам, реализовавшим ее.

Исследуются и сопоставляются обстоятельства изыскания взяточдателем средств для приобретения предмета взятки и стоимости его, время приобретения, изготовления вещи или поступления ее в реализующие организации.

Необходимо установить точные размеры взятки. К показаниям взяточдателей по этому вопросу надо относиться критически, так как они могут неправильно указывать размер взятки.

Если предметом взятки является вещь, стоимость которой неизвестна, последняя может быть установлена с помощью судебно-товароведческой экспертизы или из соответствующих учреждений истребуется справка о стоимости вещи.

#### **5.4. Исследование обстоятельств, связанных с выполнением должностным лицом действий в интересах взяточдателя.**

Объем изучения полномочий должностного лица зависит от конкретных обстоятельств. В одних случаях (особенно при единичном получении взятки) достаточно ознакомления с одним или несколькими нормативными актами. В ряде же случаев следователь вынужден глубоко изучить большое количество актов и уяснить разграничение компетенции отдельных лиц, полномочия которых соприкасаются по смежным вопросам. Изучение полномочий должностного лица имеет значение для решения ряда вопросов, в частности, выявления участников взяточничества. Знание цели взятки и полномочий конкретных должностных лиц помогает быстрее выявить лицо или небольшой круг конкретных лиц, совершивших за взятку какие-либо действия. Следует иметь в виду, что в некоторых случаях взятополучателем может быть не то лицо, которое в силу своих правомочий совершило действия в интересах взяточдателя, а должностное лицо, которое, используя свое должностное положение, добилось за взятку удовлетворения интересов взяточдателя. В том случае, если в компетенцию взятополучателя не входило выполнение каких-либо действий в интересах взяточдателя, следует выяснить, в полномочие какого должностного лица оно входило. Может иметь место и прямая фальси-

фикация документов, якобы выполненных лицом, в компетенцию которого входит разрешение интересующего взяткодателя вопроса.

Если взяткодатель неизвестен, знание, кто из должностных лиц мог в силу своих полномочий совершить данные действия, облегчает поиски лица, давшего взятку.

Взяточничество не может быть расследовано без тщательного изучения существующего порядка прохождения и разрешения интересующего следователя вопроса. Для уяснения этого следователь знакомится с различными инструкциями, разъяснениями, положениями, правилами, устанавливающими определенный порядок прохождения и рассмотрения дел, и проводит иные необходимые действия. Знание порядка прохождения и разрешения дел помогает следователю правильно избрать направление расследования и пути обнаружения доказательств. Документы (или выписки из них), фиксирующие установленный порядок разрешения данного вопроса, должны быть приобщены к уголовному делу.

Типичными нарушениями, с точки зрения порядка прохождения и разрешения дела, допускаемыми должностными лицами, являются:

- 1) ускорение выполнения должностных действий;
- 2) нарушение действующего порядка поступления и прохождения документов;
- 3) несоблюдение очередности разрешения вопроса;
- 4) нарушение существующих правил оформления документов;
- 5) нарушение порядка подготовки материалов к рассмотрению;
- 6) упрощение порядка рассмотрения вопроса;
- 7) несоблюдение действующих требований о полноте представляемых материалов, необходимых для принятия решения.

Необычный, отличный от установленного порядок прохождения и рассмотрения дел свидетельствует о заинтересованности должностного лица в совершении действий в интересах взяткодателя.

Исследование установленного порядка прохождения и разрешения дел, являясь самостоятельной задачей, в то же время преследует цель выявления, кто из сотрудников имел отношение к документам, какова их роль в нарушении действующего порядка, почему были допущены нарушения и т. д. В процессе этой работы определяется круг лиц, соприкасавшихся в той или иной мере с решением вопроса в пользу взяткодателя и подлежащих допросу.

Важнейшее место при расследовании взяточничества занимает исследование обстоятельств, непосредственно связанных с совершением действий в интересах лица, давшего взятку.

Основным методом, с помощью которого это достигается, является обнаружение, осмотр и изучение документов. Нередко работа с документами - наиболее трудоемкая часть расследования, так как она связана с изучением большого числа документов за длительный период времени.

Все документы по делам о взяточничестве условно можно классифицировать следующим образом:

- 1) фиксирующие организацию, структуру, характер деятельности учреждения, предприятия, организации;
- 2) устанавливающие компетенцию должностного лица;
- 3) регламентирующие порядок прохождения и разрешения определенных вопросов;
- 4) связанные с совершением должностным лицом действий в интересах взяткодателя;
- 5) свидетельствующие о совершении должностным лицом аналогичных действий, но выполненного не за взятку, а в связи с обычной деятельностью;
- 6) отражающие изыскание средств для дачи взяток и маскирование незаконности этих действий;
- 7) свидетельствующие о заинтересованности взяткодателя в совершении должностным лицом действий, за которые дана взятка;
- 8) связанные с использованием взяткодателем результатов действия должностного лица, выполненных за взятку;

9)личные документы взяточников;

10)иные документы.

Документы, имеющие отношение к расследуемому событию, следователь получает различными путями.

Истребование как способ получения документов можно использовать лишь в случае, если нет оснований опасаться фальсификации или уничтожения интересующих следователя документов, сговора взяточников или иных неблагоприятных последствий. Поэтому к истребованию нецелесообразно прибегать, когда необходимо получить документы, отображающие действия, выполненные за взятку.

В ряде случаев нельзя поручать также предоставление различных сведений лицам, работавшим вместе со взяткополучателем.

Целесообразно вначале изучить документ с точки зрения наличия или отсутствия формальных нарушений, а затем по существу. Такое двухэтапное изучение положительно скажется на качестве осмотра.

Изучая документы с точки зрения соблюдения установленного порядка прохождения документов и разрешения вопросов, надо стремиться найти ответы на следующие вопросы:

1)соблюдался ли принятый порядок поступления документов, какие допущены отклонения и кто ответственен за это;

2)соблюдены ли установленные правила оформления документов, кем допущены нарушения; не имело ли место нарушение действующего порядка прохождения документов;

3)какие имеются на документе пометки, подписи, резолюции, соответствуют ли они установленному порядку разрешения аналогичных вопросов и кем они сделаны;

4)кому было поручено (кто обязан) произвести подготовку вопроса к рассмотрению, в установленный ли срок была произведена проверка и каково ее качество;

5) не имело ли место нарушение установленной (или обычной для данной организации) очередности рассмотрения заявления, чем это было вызвано и по чьей инициативе произведено;

6) не нарушен ли установленный порядок рассмотрения вопроса по существу, не имел ли место упрощенный порядок разрешения вопросов (единоличное рассмотрение, когда требуется коллегиальное решение и т.д.);

7) все ли документы имелись для принятия правильного решения и как они оформлены;

8) не имело ли место ускоренные сроки совершения действий по службе;

9) полномочно ли было должностное лицо выполнять какие-либо действия в интересах взяткодателя (с учетом места проживания последнего).

С точки зрения формы документа обращается внимание на его целевое назначение, наличие требуемых реквизитов (дата, номер, оттиск печати, штампа, подписи и т. д.). В ряде случаев документ должен быть исполнен на определенном бланке.

Необходимость сравнения документа, связанного с выполнением за взятку соответствующих действий, с документами, фиксирующими действия должностного лица аналогичного характера, но совершенными вне связи с получением взятки, вызывается тем, чтобы:

а) наглядно проиллюстрировать преднамеренное нарушение установленного порядка прохождения документов;

б) путем сравнения двух документов обнаружить в них различного рода отклонения от принятого порядка (в связи с преступлением).

Изучая существо действий, выполненных за взятку, следователь должен уяснить, правомерные или незаконные действия были совершены. При этом выясняется целевое назначение и содержание документа, от кого он исходит и кому предназначен.

Для глубокого исследования действия должностного лица, выполненного за взятку, в необходимых случаях следует прибегнуть к ревизии. Цели ревизии вытекают из конкретных обстоятельств взяточничества.

Для решения вопросов, требующих иных специальных знаний, используется помощь специалистов и проводятся соответствующие виды экспертиз.

## **ГЛАВА 6 МЕТОДИКА РАССЛЕДОВАНИЯ КОРРУПЦИОННЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ**

### **1. Криминалистическая характеристика коррупционных преступлений**

Провозглашение Конституцией РФ равенства граждан перед законом и судом независимо от их имущественного положения обязывает Российское государство гарантировать обеспечение этого равенства. Поэтому на современном этапе развития государственности одним из приоритетных направлений деятельности правоохранительных органов РФ является борьба с экономическими преступлениями коррупционной направленности, в том числе не фактами взяточничества, служебного подлога и халатности со стороны государственных служащих, которые своими преступными действиями подрывают авторитет органов государственной власти и управления, наносят значительный ущерб имиджу Российского государства на международной арене.

Уголовный кодекс РФ содержит большое число преступлений, которые могут совершаться представителями власти, а именно: преступления, предусмотренные гл. 30 «Преступления против государственной власти, интересов государственной службы и службы в органах местного самоуправления»; преступления, предусмотренные ст. 142, 148, 169, 170, 174, 178, 179, 183, 185, 196, 197, 246 и др.

Расследование каждого из этих видов коррупционных преступлений обладает определенной спецификой, которая рассматривается самостоятельно. В то же время имеются общие положения, которые являются определяющими для успешного расследования коррупции. На примерах расследования таких преступлений как взяточничество, халатность и служебный подлог, которые являются ядром коррупционных преступлений, будут раскрыты общие положения и особенности привлечения к уголовной ответственности коррупционеров — лиц, наделенными властными полномочиями и распорядительными функциями занимаемого ими служебного положения, которое они ис-

пользуют для личного обогащения.

Взятничество, включающее в себя получение (ст. 290 УК РФ) и дачу взятки (ст. 291 УК РФ), является тяжким преступлением, дестабилизирующим деятельность государственных органов, их структур и должностных лиц, подрывающим государственную дисциплину, нарушающим охраняемые законом права и интересы граждан.

Правильное применение ст. 290 УК РФ зависит от четкого определения объекта получения взятки, т.е. от определения понятия должностного лица.

Для установления наличия у конкретного лица организационно-распорядительных или административно-хозяйственных функций необходимо обязательное обращение к служебным документам, определяющим его функциональные обязанности.

Понятие **должностного лица** раскрывается в примечании к ст. 285 УК РФ. В соответствии с этим примечанием должностными лицами в гл. 30 УК РФ признаются лица, постоянно, временно или по специальному полномочию осуществляющие функции представителя власти либо выполняющие организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции в государственных органах, органах местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждениях, государственных корпорациях, а также в вооруженных Силах РФ, других войсках и воинских формированиях РФ.

С **объективной стороны** получение взятки выражается в получении должностным лицом лично или через посредника: за действия (бездействие) в пользу взяткодателя или представляемых лиц; общее покровительство или попустительство по службе — при условии, что они входят в служебные полномочия или оно в силу должностного положения может способствовать таким действиям (бездействию).

Следователь, доказывая правовой статус взяткополучателя, изымает и приобщает к материалам уголовного дела следующие документы:

- приказ о приеме на работу должностного лица;

- приказ о назначении на должность;
- копию трудовой книжки или послужной список;
- должностную инструкцию, положение о должности или об органе либо контракт, законодательные акты и другие нормативные материалы, регулирующие деятельность и поведение должностного лица;
- лицевой счет по выполнению всех денежных сумм за период работы;
- карточку вещевого и денежного довольствия (для военнослужащих и грудников некоторых правоохранительных органов);
- табель рабочего времени;
- справку о заработной плате за интересующий следствие период;
- декларацию «О предоставлении лицами, замещающими государственные должности РФ, и лицами, замещающими государственные должности государственной службы и должности в органах местного самоуправления, сведений о доходах и имуществе», заполняемую лицом, ежегодно;
  - личное дело должностного лица;
  - в случаях, когда субъект является представителем власти и его полномочия предусмотрены непосредственно законодательным актом, следствие приобщает к делу выписку из закона или иного нормативного акта, в которой отражены круг прав и обязанностей, ответственность, а также ссылки на то, что лицо, занимающее данную должность, является представителем власти или наделяется административно-хозяйственными или организационно-распорядительными полномочиями.

По делам о даче или получении взятки установлению подлежат следующие обстоятельства: событие преступления (факт дачи-получения взятки) — установление места и времени выполнения субъектами конкретных действий или бездействия; способ, место и время совершения преступления — прямая или запланированная передача взятки; предмет взятки и его признаки; источник средств для дачи взятки; служебные действия взяткополучателя и его бездействие в интересах взяткодателя; круг участников (соучастников) преступления; цели и мотивы взяточничества; обстоятельства, смяг-

чающие и отягчающие ответственность взяточников и их характеристика; характер и размер причиненного ущерба и преступного обогащения виновных лиц; принципы и условия, способствовавшие взяточничеству.

**При расследовании служебного подлога (ст. 292 УК РФ) устанавливаются следующие обстоятельства преступления:** официальность документов, являющихся предметом служебного подлога; ложность сведений, внесенных в документы либо искажающих их действительное содержание; наличие корыстной или иной личной заинтересованности должностных лиц, совершивших служебный подлог; в чьих интересах совершен служебный подлог и наличие связи данных интересов с лицом, совершившим действие (бездействие), имеющее признаки преступления; нарушение прав и законных интересов граждан и организаций, либо охраняемых законом интересов общества и государства (ч. 2 ст. 292 УК РФ); в чем конкретно существенно нарушены права и законные интересы граждан, организаций либо интересы общества и государства.

При расследовании халатности (ст. 293 УК РФ) устанавливаются следующие обстоятельства преступления: недобросовестное или иное небрежное отношение должностного лица к службе, а не умышленные действия, вследствие чего наступили уголовно-наказуемые последствия преступления; причинение крупного ущерба в результате халатности; нарушение прав и законных интересов граждан и организаций, и в чем *существенно* нарушены права и законные интересы граждан, организаций либо интересы общества и государства; неосторожное причинение тяжкого вреда здоровью, смерть человека, а также смерть двух лиц и более, состоящее в причинной связи с преступными действиями (бездействием) должностного лица (ч. 2 и 3 ст. 293 УК РФ); соответствие лица своему должностному положению.

## 2. Типичные ситуации и планирование начального этапа расследования

Для начального этапа расследования взяточничества наиболее типичными являются две ситуации: когда дело возбуждено по заявлению о предстоящей даче взятки или коре после ее передачи и заподозренным неизвестно об этом. Первичная формация о фактах взяточничества может содержаться в следующих документах: заявление должностного лица о предложении взятки; заявления терпевших, свидетелей и других лиц о совершенном или совершающемся вступлении; информация о взяточничестве, полученная из оперативных источников или из материалов расследования другого уголовного дела; когда с момента дачи взятки прошло продолжительное время. Расследование в *первой ситуации* начинается неожиданно для взяточников и успех оперативно-тактической операции определяется неотложностью производства оперативных мероприятий и следственных действий. Их задачей является обнаружение и изъятие предмета взятки и других доказательств и обличение преступников.

В рамках этой оперативно-тактической операции производятся следующие следственные действия: допрос заявителей, задержание преступников с поличным, личный обыск задержанных и обыски на их рабочих местах и по месту жительства, осмотр предмета взятки, допрос подозреваемых, осмотр и изъятие документов, допрос свидетелей.

В ситуации, когда *с момента дачи-получения взятки прошло продолжительное время*, задачей расследования является собирание и исследование доказательств, позволяющих сделать достоверный вывод о цели и мотивах вступления, обстоятельствах его совершения и причастных к нему лицах.

В этой ситуации производятся допрос заявителя и свидетелей, обыск, осмотр и выемка документов, документальные ревизии, осмотр места происшествия, наложение ареста на корреспонденцию, криминалистические экспертизы, оперативно-розыскные мероприятия, допрос заподозренных во взяточничестве и иных заинтересованных лиц.

### **3. Тактика производства следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий при расследовании преступлений совершенных должностными лицами**

Тактические особенности первоначальных следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий при расследовании взяточничества определяется характером следственной ситуации и содержанием собранной криминалистически значимой информации.

**Допрос заявителя.** В процессе допроса заявителя выясняются подробные сведения о событиях преступления и связанных с ним предшествующих и последующих обстоятельствах, а также устанавливается: кому, когда, где, кем, каким образом будет передана взятка или уже дана взятка; что является предметом взятки, его индивидуальные признаки и место нахождения; за совершение каких действий дана взятка.

При **вымогательстве** взятки устанавливается: форма вымогательства; сумма или предмет взятки; характер угроз и их последствия; причина обращения с заявлением в правоохранительные органы, кто осведомлен о намерении заявить о происшедшем в правоохранительные органы, и другие факты взяточничества.

При появлении сомнений в объективности заявления и наличии оснований для выдвижения версии об оговоре должностного лица необходимо провести срочную оперативно-розыскную проверку достоверности сделанного заявления.

Кроме того, желательно напомнить заявителю, что при приеме заявления он предупреждался об ответственности за заведомо ложный донос.

Данные, полученные в ходе розыскных и проверочных мероприятий, должны быть проанализированы и если они подтверждаются, то безотлагательно приступают к планированию и проведению **тактической операции «Задержание с поличным»**.

В ходе подготовки задержания с поличным тщательно и детально изу-

чаются: место предполагаемой взятки; пути подхода к названому месту и пути отхода от него; топографические детали местности; структура и детали обстановки.

Составляется план местности или помещения, на котором отмечается положение всех участников операции. Каждый из участников подробно инструктируется о последовательности выполнения порученных ему действий в предполагаемых вариантах развития ситуации. Подготавливается фото-, аудио- и видеотехника, и инструктируются специалисты, которые должны ее использовать.

Обязательно с соблюдением мер конспирации готовится к участию в операции заявитель, и подготавливается к передачи передаваемый объект, который обрабатывается специальным красящим бесцветным химическим составом. Эти действия отражаются в специально составленном рапорте, в котором, за обоими участниками встречи с начала подготовительных мероприятий до передачи предмета взятки устанавливается оперативное наблюдение, которое также оформляется рапортом.

Затем производится непосредственное проведение операции по задержанию с поличным. После ее успешного проведения производится обыск задержанного, составляется протокол осмотра обнаруженных у него объектов проводится осмотр места происшествия. Если задержанному удастся освободиться от предмета взятки, то самым тщательным образом выявляются следы рук на предмете взятки или на его упаковке, а также обязательно приобщаются к протоколу осмотра фотоснимки и видеозаписи хода, передачи взятки и освобождения взяткополучателя от объекта взятки, проведении задержания с поличным составляется протокол с приложенными к нему (фотоснимки, аудио- и видеозаписи), составленные и изготовленные с соблюдением требований ч. 4 ст. 84 УПК РФ.

При проведении тактической операции по задержанию с поличным сотрудниками органов дознания (без следователя) это мероприятие шлется в протоколе оперативного эксперимента.

**Осмотр предмета взятки.** Обнаруженные у взяточников в ходе задержания и обыска предметы, денежные суммы и документы осматриваются и описываются. При описании предмета взятки указываются групповые и частные (индивидуальные) признаки, а у денежных купюр — номера и серии которые были предварительно зафиксированы при подготовке задержания взяточников с поличным. Такое совпадение — неоспоримая улика совершения преступления.

Результаты успешно проведенной операции по задержанию с поличным являются основанием для возбуждения уголовного дела о коррупционном преступлении.

Осмотр места происшествия при расследовании преступлений, совершенных должностными лицами, может проводиться практически по любому из должностных преступлений.

Выезжая на осмотр места происшествия по должностному преступлению необходимо уяснить, какую информацию необходимо получить в процессе осмотра, и учитывать, что местом происшествия, как правило, является учреждения государственной, местной муниципальной власти, работа которых связана со сведениями, составляющими государственную тайну, поэтому следователь, специалисты, оперативные работники и понятые должны иметь соответствующий допуск к секретным и служебным документам, а вооруженная охрана объекта может помешать своевременно попасть на место происшествия. Следователь и орган дознания должны прогнозировать такую ситуацию и еще на подготовительном этапе до выезда на происшествия подготовиться к преодолению незаконного сопротивления, чтобы своевременно попасть на место происшествия.

Сразу же после задержания взяточполучателя с поличным и возбуждения уголовного дела производятся следующие **неотложные следственные действия и оперативные мероприятия:** осмотр места происшествия и места преступления; осмотр документов; допрос в качестве свидетелей лиц, заявивших о вымогательстве взятки; обыски на рабочем месте и в местах про-

живания взятополучателей; осмотр предмета взятки и фиксация его признаков, особенностей, количества денежных купюр, характера упаковки и т.п.; допрос подозреваемых, задержанных с поличным при получении взятки; осмотр и выемка документов, относящихся к служебным действиям должностных лиц, подозреваемых в получении взятки; допрос свидетелей; дача письменных поручений органам, ведущим борьбу с экономическими преступлениями УБЭП (ОБЭП) МВД России о производстве необходимых розыскных мер по раскрытию преступления.

При расследовании должностных преступлений подлежат осмотру как непосредственное место получения взятки, так и окрестность, а также различные документы и предметы, которые могли быть каким-то образом связаны с преступлением. При необходимости уточнения назначения документа или по другим неясным моментам следователь консультируется с сотрудниками налоговой инспекции, аудиторами и другими специалистами.

Осмотр документов необходим для установления обстоятельств преступления, а именно: определения участников преступления; выяснения способов и приемов сокрытия содеянного; выполнения взятополучателем действий или бездействий оговоренных со взятодателем и законность выполнения этих действий; правильность ведения делопроизводства и очередности прохождения документа от канцелярий к другим исполнителям и т.п.

С помощью осмотра документов могут быть выявлены с применением технических средств (увеличительных приборов, осветителей и приборов, основанных на использовании невидимой части спектра) различные подлоги материального характера. В целях выявления подлогов интеллектуального характера осматриваются и сопоставляются однотипные документы, по которым прослеживается движение документов и их сопровождение, производившиеся при участии подозреваемых лиц.

Криминалистически значимая информация может быть получена и при осмотре личных дел, листов по учету кадров, приказов по учреждению и других кадровых документов, которые могут указать на родственные, при-

ятельские или тесные служебные связи с коммерческими структурами. Преступная связь с должностным лицом помогает коммерсантам устранять конкурентов, без налогов реализовать продукцию и т.д. и т.п.

При осмотре документов, представленных взяточдателем в качестве основания для удовлетворения его требований, когда взяткополучатель не допускает видимых отступлений от установленного порядка деятельности и незаконных действий, удостоверяемые им факты и нормы, послужившие основанием для удовлетворения требований взяточдателя, подлежат обязательной проверке.

В целях поиска материальных следов преступления кроме осмотра проводится **обыск и выемка**.

**Основанием обыска** является наличие достаточных данных (в том числе и оперативно-розыскного характера) о том, что искомые предметы находятся в конкретном месте. Обыски в отношении дел о получении взяток могут быть: по месту жительства подозреваемых и членов их семей, по ту работы соучастников получения взятки, по месту службы (работы) взяткополучателей и в других местах в зависимости от информации полученной от достоверных источников.

Обыски производятся в целях обнаружения и изъятия: предмета взятки, копии предмета взятки; документов подтверждающих или опровергающих взятку; дневников, записей, квитанций, записок, писем; служебных и иных документов, подтверждающих или опровергающих причастность к решению вопросов, связанных с выполнением конкретных служебных действий в интересах взяточдателя.

Кроме того, изымается: личная документация (переписка, адреса и номера телефонов, мобильные телефоны с записями адресов, номеров телефонов и иной информацией); дарственные предметы и книги с дарственными надписями, последние могут служить основанием о знакомстве участников преступления.

Целью обыска у взяткополучателей также является: определение мате-

риального достатка (путем изъятия и изучения банковских сберегательных книжек, исследования доходов и расходов членов семьи), выявление фактов денежных трат и фактов приобретения дорогостоящих предметов и ценностей. По окончании обыска у взяточполучателя следователь должен наложить арест на имущество.

Обыски у взятокдателей производятся в целях получения фактических данных об источниках получения средств для дачи взятки, а также в целях обнаружения в обыскиваемом объекте криминалистически важных материальных следов соучастников преступления, а именно: следов рук, почерка, аренных, забытых или оставленных на сохранение предметов и т.д. По окончании обысков у взятокдателей следует наложить арест на имущество.

**Выемка.** При расследовании должностных преступлений выемка проводится в случае поступления по уголовному делу криминалистически важных сведений, не подлежащих сомнению, о наличии определенных документов или предметов в конкретном помещении или на конкретном объекте, где работает, живет или бывает должностное лицо.

В протоколах осмотра, обыска и выемки необходимо подробно отражать весь процесс процессуального действия и используемую в процессе следственных действий криминалистическую технику.

Подробно описывать общие и индивидуальные признаки обнаруженных и изымаемых предметов и документов. Обязательно использовать дополнительные средства фиксации: фотосъемку, видеосъемку, зарисовку

Упаковка

обнаруженных предметов производится в присутствии понятых и по криминалистическим правилам, чтобы не допустить их повреждения, подмены или утраты.

**Допрос задержанного с поличным.** Главными условиями успешного допроса подозреваемого являются: предварительная тщательная подготовка к допросу, которая складывается из изучения личности подозреваемого (ознакомление с автобиографией и прошлой деятельностью, определения круга

знакомых, друзей и покровителей); ознакомления с функциональными служебными обязанностями, а при необходимости и получение консультаций у специалистов как по вопросам служебной деятельности, так и по назначению и содержанию конкретных документов; немедленный допрос подозреваемого после проведения оперативно-тактической операции по задержанию с личным. Подозреваемый допрашивается по поводу обнаружения у него денежных сумм, (предмета взятки), обстоятельств и источника их получения, функциональных обязанностей его служебной деятельности, характера произведенных им действий по причине его задержания, взаимоотношений с соучастниками преступления и т.п.

Если подозреваемый не признает получения взятки и ссылается на свидетелей и конкретные документы, которые якобы оправдывают его действие. В этой ситуации целесообразно: осмотреть документы, на которые ссылается подозреваемый, а при необходимости их изъять; немедленно произвести целенаправленные допросы лиц, на которые ссылается подозреваемый, а также допросить родных и близких подозреваемого по вопросу принадлежности ему денежных сумм или предмета взятки.

В целях воспрепятствования сговору подозреваемого с родственниками, друзьями, коллегами, а также с лицами, на которых он ссылается, немедленно после допроса этих лиц и при наличии существенных противоречий провести очные ставки между этими лицами и подозреваемым. Такая срочность необходима для воспрепятствования сговору подозреваемого с этими лицами и между собой.

**Допрос свидетелей.** Тактику допроса свидетелей определяется отношением свидетеля к фактам расследуемого события, к участникам преступления и его заинтересованностью в исходе уголовного дела.

Перед допросом личность свидетеля обязательно изучается. Изучение личности необходимо для проведения целенаправленного допроса и определения очередности допроса свидетелей.

Допросом устанавливаются обстоятельства осуществления заподозрен-

ными лицами преступных действий и их документальное оформление. Выясняется: принимались ли меры к ускорению (задержанию) рассмотрения конкретных документов и законность выполнения должностным лицом служебных действий; вызвали ли у допрашиваемого определенные подозрения действия подозреваемого; если вызвали, то в чем они выражались; каковы отношения свидетеля с подозреваемым и т.п.

Ревизоры, члены проверочных инвентаризационных комиссий допрашиваются по фактам и сигналам о взяточничестве, о всех выявленных ими пениях в делопроизводстве и в деятельности должностных лиц интересующих следственные органы (о мерах, принимавшихся должностными лицами к их сокрытию, и их официальные объяснения по выявленным ревизорами нарушениями и отклонениями от принятых правил).

*Посетители* взяточников допрашиваются о всех требованиях, предъявляющихся к ним со стороны взяточников, о времени (рабочее время или за пределами рабочего времени), о методах и способах, с помощью которых вымогались взятки, о свидетелях, которые могут подтвердить вымогательство. Выясняются и другие обстоятельства, которые могут возникнуть от расследования конкретной ситуации.

При допросе авторов публикаций в СМИ о взяточничестве устанавливаются источник опубликованных или озвученных ими фактов; подробные обстоятельства, при которых им о них стало известно; какие меры принимали они для проверки опубликованных фактов и каковы результаты по у на конкретных должностных лиц и потерпевших.

**Знакомые** взяточников допрашиваются об образе жизни подозреваемого материальном достатке, фактах приобретения подозреваемым предметов роскоши, ценных вещей, дач и квартир, а также о связях в неслужебное время.

**Наложение ареста на корреспонденцию** проводится в целях установления всех участников преступления, их связи между собой и другими лицами, оказавшими им содействие в подготовке, осуществлении и сокрытия пре-

ступления. Необходимость проведения этого следственного действия объясняется тем, что соучастники преступления могут находиться в населенных пунктах и даже в разных странах. Поэтому наложение на корреспонденцию должно проводиться в тесном взаимодействии с явно-розыскными подразделениями.

**Оперативно-розыскные мероприятия** по расследованию и раскрытию э вида преступлений осуществляются подразделениями органов внутренних дел по борьбе с экономической и с организованной преступностью и иными правоохранительными органами, имеющими подразделения по борьбе с коррупцией.

Следователь на основании п. 4 ч. 2 ст. 38 УПК РФ вправе поручать оперативно-розыскным органам проведение оперативно-розыскных мероприятий по уголовному делу, которое находится у него в производстве. Поручение выносится в письменной форме на имя начальника оперативного подразделения, к чьей подведомственности относится расследуемое преступление. Поручение должно содержать основания, обосновывающие необходимость проведения оперативно-розыскных мероприятий. Согласно ст.152 УПК РФ общий срок выполнения поручения составляет 10 суток.

*К розыскным действиям относятся:* выявления лиц (соучастников), причастных к преступлению; свидетелей, располагающих криминалистически важными сведениями об обстоятельствах преступления; сбор сведений о материальном достатке взяточников и взятодателей, связях; проверка законности справок; документов, послуживших основанием ля незаконного удовлетворения интересов взятодателей и т.д. и т.п.

**Производство экспертиз.** При выявлении в процессе ревизии или осмотра подделок (подлогов) в служебных документах или фиктивных документов могут назначаться и проводиться судебно-почерковедческие или судебно-технические экспертизы документов. Стоимость предмета взятки определяется судебно-товароведческой экспертизой. Для установления принадлежности участников преступления, следов рук, обнаруженных на объек-

тах взятки, производится дактилоскопическая экспертиза, а для определения химического состава, которым обработан предмет взятки, производится химическая экспертиза.

#### **4. Особенности расследования халатности**

**Халатность** (ст. 293 УК РФ) — это неисполнение или ненадлежащее исполнение должностным лицом своих обязанностей вследствие недобросовестного или небрежного отношения к службе, если это повлекло причинение крупного ущерба или существенное нарушение прав и законных интересов граждан или организаций либо охраняемых законом интересов общества или государства.

Это весьма распространенное преступление. Состав ст. 293 УК РФ очень связан с рядом других преступлений, например предусматривающих ответственность за преступное нарушение правил охраны труда (ст. 143 УК РФ); нарушение правил безопасности движения и эксплуатации железнодорожного, воздушного, морского и внутреннего водного транспорта и метрополитена (ст. 263 УК РФ); нарушение правил безопасности при строительстве, эксплуатации или ремонте магистральных трубопроводов (ст. 269 УК РФ); ненадлежащее исполнение обязанностей по охране оружия, боеприпасов, взрывчатых веществ и Взрывных устройств (ст. 225 УК РФ) и др. Халатность в смысле ст. 293 УК РФ имеет место в случае, когда неисполнение служебных обязанностей не подпадает под специальную норму для дельных сфер хозяйственной деятельности.

Поскольку дела о халатности возбуждаются обычно при получении данных о материальном ущербе, причиненном на конкретном хозяйственном объекте, т.е. по факту с признаками преступления, методика расследования халатности во многом совпадает с методикой расследования родственных преступлений, например нарушения правил охраны труда.

Сведения о неисполнении или ненадлежащим исполнением должностным лицом своих обязанностей вследствие недобросовестного или небреж-

ного отношения к службе, если это повлекло причинение крупного ущерба и существенное нарушение прав и законных интересов граждан или организаций либо охраняемых законом интересов общества или государства, обычно поступают из двух источников: выявляются в ходе расследования дел о хищениях или хозяйственных преступлениях; из материалов ревизий, инвентаризаций, других проверок, из СМИ и заявлений граждан.

При наличии материалов ревизии и проверок, подтверждающих материальный ущерб, есть основания к возбуждению уголовного дела. При их отсутствии должны быть немедленно назначены такие ревизии и инвентаризации.

Уголовное дело возбуждается в зависимости от степени достоверности данных об ущербе, и могут производиться неотложные следственные действия до окончания ревизии и проверок.

В этом случае на начальном этапе расследования немедленно проводится осмотр места происшествия с детальной фиксацией обстановки, так как администрация, узнав о возбуждении уголовного дела, срочно начнет «наводить порядок», а именно списывать оборудование, реализовывать технику и сырье и т.д. После осмотра места происшествия производятся выемка необходимых документов и допросы свидетелей.

**Основные задачи**, которые должны быть решены на этом этапе расследования: установления факта нанесения материального ущерба и определение размера; выявление должностных лиц, чье недобросовестное или небрежное отношение к службе повлекло причинение крупного ущерба и т.п.

Эти задачи решаются проведением следующих действий: выемкой документов, подтверждающих недобросовестное или небрежное отношение к службе; инвентаризациями; ревизиями; экспертизами; допросами свидетелей и подозреваемых; выемкой документов, подтверждающих материальную ответственность должностного лица и его функциональные обязанности; проведением необходимых оперативно-розыскных мероприятий.

## 5. Особенности методики расследования служебного подлога

**Служебный подлог** (ст. 292 УК РФ) — это внесение должностным лицом а также государственным служащим или служащим органа местного самоуправления, не являющимся должностным лицом, в официальные документы заведомо ложных сведений, а равно внесение в указанные документы исправлений, искажающих их действительное содержание, если эти деяния совершены из корыстной или иной личной заинтересованности.

Первичную информацию о служебном подлоге следователь может получить в ходе расследования имеющегося в его производстве уголовного дела. Например, проверяя личность обвиняемого, следователь выявляет факт изменения им своих настоящих биографических данных. В документах, предъявленных обвиняемым, они выглядят иначе, чем в официальных, полученных из достоверных источников.

Первым следственным действием должна быть выемка документов, на основе которых оформлялся, например, паспорт или иной документ, содержащий искаженные сведения. Это может быть свидетельство о рождении, какой-либо нотариальный документ и др.

Если изъятые документы имеют следы материального подлога (подчисток, дописок, правления и т.д.), назначается технико-криминалистическая экспертиза документов.

Важным источником доказательств будут подготовленные опросы, а затем и официальные допросы владельца документа и должностного лица, которое документ выдало.

Должностной подлог может быть выявлен в ходе расследования, например, нарушений правил безопасности при строительстве, эксплуатации или ремонте магистральных трубопроводов (ст. 269 УК РФ); нарушения правил безопасности движения и эксплуатации железнодорожного, воздушного, морского и внутреннего водного транспорта и метрополитена (ст. 263 УК РФ) и др. Должностные лица, желающие скрыть допущенные ими на-

рушения, вносят прошедшим числом в документы сведения о якобы регистрирующих производство регламентных работах, технических осмотрах, медицинских освидетельствованиях сотрудников или их инструктажах по технике безопасности.

Устанавливаются заведомо ложные сведения, а также исправления или искажения их действительного содержания и т.п. путем осмотра документов, их выемки, технико-криминалистических экспертиз, допросов свидетелей и подозреваемых.

## **6. Возмещение нанесенного ущерба и возможной конфискации имущества**

Возмещение нанесенного ущерба и возможной конфискации имущества — важная государственная задача, так как должностные преступления связаны с причинением материального ущерба государству, а с 2007 г. положения ст. 104<sup>1</sup> (конфискация имущества, конфискация доходов от использования имущества, полученного в результате совершения преступления) применяются и к некоторым коррупционным преступлениям, в частности ст. 285 «Злоупотребление должностными полномочиями» УК РФ, ст. 290 «Получение взятки» УК РФ и др.

Для решения задачи по принудительному безвозмездному изъятию и обращению в собственность государства на основании обвинительного приговора денег, ценностей и иного имущества, полученных в результате совершения преступлений, осуществляются следующие **действия**: осмотр места происшествия; обыски; допросы подозреваемых (обвиняемых), потерпевших, свидетелей; проверки наличия вкладов в сберегательных банках; наложение ареста и опись имущества.

**Осмотр места происшествия** производится, например, по месту задержания взяточника.

**Обыски.** Прежде всего проводят личный обыск подозреваемого после за-

держания. По своей технологии эти следственные действия не представляют криминалистической сложности. Здесь важна исключительная тщательность и высокая объективность проведенных следственных действий, поскольку эти действия более типичные и важные по делам о взяточничестве, они являются составной частью операции по захвату с поличным. Главное условие успеха операции — внезапность с исключительно тщательным осмотром места происшествия.

**Обыск служебного помещения и места жительства (квартира, дом, дача).** В этом случае главная тактическая особенность — внезапность обыска, а поисковая задача — обнаружить ценности, деньги, нажитые преступным путем, конкретные объекты взяток или следы их нахождения (упаковка, товарные ярлыки, технические паспорта на бытовую аппаратуру, тайники, записные книжки с адресами и телефонами, мобильные телефоны с записями фонов, записки на отдельных листах бумаги и другие документы).

**Арест имущества** и его опись производятся одновременно с обыском. Здесь исключительно важна тщательность фиксации индивидуальных признаков ценных объектов и вещей при их описи. После упаковки описанных объектов они изымаются и сдаются на хранение до обвинительного приговора.

**Вопросы подозреваемых (обвиняемых).** По должностным преступлениям необходимо выстроить тактику допроса таким образом, чтобы должное лицо добровольно выдало деньги, ценности и иное имущество, учтенное в результате совершения преступлений. На стадии задержания с поличным важно не упустить время, так как подозреваемый, как правило, при опросах (допросах) правдивые показания и необходимо своевременно побудить его к добровольной выдаче.

Если, даже при бесспорной доказанности факта, например, получения взятки преступники пытаются скрыть подлинные мотивы своих действий, изобличение взяточников достигается путем умелого использования вещественных доказательств и доказательств, полученных проведенными крими-

налистическими экспертизами.

При участии в коррупционных преступлениях посредников расследование включает в себя и исследование роли каждого из них в преступной деятельности.

Законное и криминалистически объективное проведение неотложных следственных действий составляет фундамент всего предварительного расследования, так как подавляющие доказательства о виновности или невиновности подозреваемого устанавливаются именно при их производстве.

## **ГЛАВА 7. МЕТОДИКА РАССЛЕДОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ**

### **1. Криминалистическая характеристика налоговых преступлений.**

#### **Обстоятельства, подлежащие установлению**

Налоги — обязательный атрибут любого государства. В современных условиях они служат одним из основных рычагов, посредством которого государство может регулировать социальные и экономические процессы, происходящие в обществе. При этом обязателен контроль состояния дел всех субъектов хозяйственной деятельности. Это очень важно, ибо основу доходной части российского бюджета составляют налоговые поступления.

Однако известно весьма широкое распространение такого вида преступных посягательств, как уклонение организаций и граждан от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (налоговые преступления). Причиняемый ими ущерб превышает, по оценке специалистов, тот, что наносят все иные, вместе взятые, экономические преступления. Уголовную ответственность за преступное уклонение от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды предусматривают ст. 198 и 199 УК РФ.

Криминальная деятельность налоговых преступников состоит из неправомерных бухгалтерских и (или) хозяйственных операций, проводимых под видом законных в целях неуплаты налогов или страховых взносов.

Деловая активность организаций и индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица находит свое выражение в различных хозяйственных операциях: приобретении и использовании сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, производстве из них продукции, выполнении работ, оказании услуг, перевозке товаров, сопровождаемых осуществлением платежей, получением кредитов, ссуд и т.д. Эти операции

изменяют состояние экономических показателей хозяйствующих субъектов и должны отражаться в бухгалтерском учете.

Однако, если в учетном процессе выполняются обязательные требования сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного отражения всех хозяйственных операций, то принципиально невозможно скрыть в бухгалтерских документах все признаки преступного уклонения от уплаты налогов. Причем каждая разновидность преступного посягательства отличается конкретной формой воздействия на учетный процесс и систему экономических показателей.

Выбирая способ совершения налогового преступления, его субъект отдает предпочтение тем хозяйственным операциям, которые недостаточно защищены системой бухгалтерского учета. Ориентируясь на уязвимые нормы законов и бухгалтерские операции, налоговые преступники подбирают оптимальный, с их точки зрения, способ уклонения от уплаты налогов или страховых взносов.

Высокий уровень латентности налоговых преступлений диктует необходимость оптимизации способов их выявления. Весьма эффективны встречная сверка документов и операций; анализ различных направлений хозяйственной деятельности и балансовых счетов в их взаимосвязи; проверка контролирующих регистров одновременно с документами; динамический анализ хозяйственных процессов с сопоставлением однородных операций; проверка соответствия списания материальных ценностей нормам затрат; сравнение объяснений тех, кто осуществлял хозяйственные операции, и др. Поскольку все процессы хозяйственной деятельности тесно взаимосвязаны, результат проверки хозяйствующих субъектов бывает ощутим, когда она проводится одновременно в нескольких структурах, связанных между собой.

Эффективна проверка хозяйственных операций на определенную дату. Сопоставление динамики однородных данных на конкретные даты показывает, как идет проверяемая хозяйственная деятельность, какие уловки используются для сокрытия доходов, например, незаконные списания, нарушения

кассовой дисциплины и др. По хозяйственным операциям, в которых задействовано несколько организаций, необходимо получить информацию обо всех партнерах. При анализе непроизводительных расходов (неустойки, пени, штрафы за простой вагонов и др.) нужно проверять всех контрагентов, оформлявших и совершавших эти платежи: поставщиков, перевозчиков, получателей и т.д.

Следы, остающиеся в документах бухгалтерского учета, можно классифицировать на экономические, документальные и учетные. Документальные следы совершения налоговых преступлений остаются на уровне первичной регистрации хозяйственных операций, отраженных в бухгалтерской документации и материалах инвентаризаций, а учетные — на уровне бухгалтерского учета. Они проявляются как разного рода несоответствия — между первичными документами и реальной хозяйственной деятельностью, а также между разными первичными документами; учетные — между данными учета и отчетности, учетом и первичными документами либо внутри учета (например, между его аналитической и синтетической частями); экономические — в системе отчетных или аналитических показателей. Для их выявления используются методы документального, бухгалтерского и экономического анализа.

Достаточно очевидными следами совершения налогового преступления считается: 1) полное несоответствие произведенной хозяйственной операции ее документальному отражению, 2) несоответствие записей в первичных, учетных и отчетных документах, 3) наличие подлогов в документах, связанных с расчетами величины дохода (прибыли) и сумм налога. К числу неявных признаков совершения налоговых преступлений относятся: 1) несоблюдение установленных правил ведения учета и отчетности, 2) нарушение правил производства кассовых операций, 3) необоснованные списания товарно-материальных ценностей, 4) неправильное ведение документооборота, 5) нарушения технологической дисциплины.

**Камеральная налоговая проверка.** Каждый хозяйствующий субъект обязан к установленному сроку представить в ИМНС бухгалтерский отчет и расчеты по всем видам налогов. Налоговый инспектор убеждается, что представлены все требуемые приложения к бухгалтерскому отчету и налоговые расчеты. Затем он проверяет правильность их заполнения, корреляцию показателей, приведенных во всех формах отчетности и в налоговых расчетах, с показателями бухгалтерского отчета, выясняет причины имеющихся неувязок, законность применения налоговых ставок и льгот.

Камеральная проверка включает в себя изучение налоговых деклараций и годовых лицевых счетов, сравнение приведенных в них данных со сведениями предыдущих лет, анализ соотношения оценок и баланса. В результате выявляются искажения в отчетных документах, направленные на сокрытие или занижение прибыли либо иных объектов налогообложения. Такая проверка дает эффект в налоговых органах, имеющих компьютерную технику, на базе которой возможен детальный анализ отчетности.

**Выездная налоговая проверка** — более результативный метод обнаружения признаков уклонения, применяемый сотрудниками ИМНС.

В ходе выездных проверок ведется углубленный анализ деятельности хозяйствующего субъекта на основе первичных бухгалтерских документов и учетных регистров, выявляются нарушения, которые привели к минимизации налоговых платежей. Обязательно выясняются: а) правильность отражения в бухгалтерском учете и отчетности прибыли и убытков от реализации продукции (работ, услуг), прочей реализации и внереализационных операций; б) достоверность отражения учетных данных фактической себестоимости продукции (работ, услуг); в) правильность расчетов по уплачиваемым налогам, в том числе правомерность применения различных льгот. В первую очередь контролируется правильность исчисления налогооблагаемой прибыли и уплаты с нее налога.

Проверка первичных документов и записей в учетных регистрах бывает сплошной или выборочной, когда анализируется часть документов в каждом

месяце проверяемого периода. Если обнаруживаются грубые нарушения налогового законодательства, дальнейшую проверку ведут сплошным методом с обязательным изъятием документов, содержащих искаженные данные, свидетельствующие об уклонении от уплаты налогов или страховых взносов.

При анализе каждого отдельного документа противоречия, скрытые в его содержании, обнаруживают путем формальной, арифметической или нормативной проверки. При *формальной проверке* анализируют соблюдение установленной формы документа и всех его реквизитов. Такая проверка может обнаружить следующие признаки преступных действий: использование в документообороте бланков ненадлежащей формы, отсутствие в них нужных реквизитов и наличие лишних. Разновидностью последних будут различные посторонние записи и пометки на документах, которые делает налоговый преступник. Особое внимание необходимо обращать на имеющиеся исправления, следы подчисток, дописок, а также на черновые записи.

На следующем этапе формальной проверки определяют, нет ли в документе сомнительных реквизитов. Для этого сопоставляются тождественные элементы разных реквизитов, например название организации в штампе и печати либо реквизиты данного документа с аналогичными реквизитами других. Кроме того, реквизиты сопоставляют с нормативными представлениями о безукоризненной хозяйственной деятельности организаций и частных предпринимателей без образования юридического лица. Несоответствия между реквизитами дают повод отнести документ к подозрительным.

*Арифметическая проверка* — это контроль правильности подсчетов, произведенных при составлении конкретного учетного документа. С ее помощью обнаруживаются несоответствия, внесенные путем исправления, дописок, травления и т.п. в первичные документы, учетные регистры и финансовую отчетность.

*Нормативная проверка* — это глубокий анализ содержания отраженной в документе хозяйственной операции в плане соответствия действующим нормам, правилам, инструкциям. Она позволяет выявлять правильно оформ-

ленные, но ложные по сути документы. Часто налоговые преступления, не вызывая противоречий в содержании конкретного документа, проявляются в виде несоответствий во взаимосвязанной учетной документации. Для их обнаружения используют такие приемы криминалистического анализа документов, как встречная проверка и взаимный контроль.

*Встречная проверка* — это сравнение разных экземпляров одного и того же документа, поэтому ее можно применять только к документам, оформляемым в нескольких экземплярах. Это, в частности, документы, отражающие получение или отгрузку товарно-материальных ценностей: накладные, счета-фактуры и др.

*Метод взаимного контроля* состоит в сопоставлении нескольких документов, прямо или опосредованно отражающих проведение интересующей хозяйственной операции. Он основан на том, что сведения о таких операциях отражаются, как правило, в нескольких коррелирующих между собой учетных документах. При проверке правильности налоговых платежей этот метод позволяет сопоставить: 1) сведения, отраженные в формах налоговых расчетов, с данными бухгалтерского баланса и приложений к нему; 2) расчеты по налогам — с первичными документами; 3) содержание последних — со сводными формами и записями чернового (неофициального) учета; 4) бухгалтерские документы разных структурных подразделений предприятия либо разных предприятий между собой. В результате выявляются операции, учтенные при расчете налогов, но незадокументированные либо учтенные не полностью.

*Бухгалтерский анализ* — представляет собой системное исследование таких контрольных документов бухгалтерского учета, как баланс, счета и двойная запись, калькуляция и инвентаризация для выявления учетных несоответствий и отклонений в нормальном ходе хозяйственной деятельности. Выявление следов уклонения от уплаты налогов или страховых взносов, если оно не сопровождается подлогом первичных документов, приводит к обязательному разрыву в элементах бухгалтерского учета: либо баланс не кор-

релирует с данными счетов, либо записи в счетах — с первичными документами. Выявляются и неправильные бухгалтерские проводки, учиненные для сокрытия объектов налогообложения. Бухгалтерский анализ обычно применяют лица, участвующие в расследовании налоговых преступлений как специалисты или эксперты.

*Экономический анализ* состоит в системном исследовании экономических показателей, характеризующих различные стороны хозяйственной деятельности организаций. Он необходим для обнаружения несоответствий, которые отражают деструктивные изменения в их работе.

Типичные признаки совершения налоговых преступлений - это: отсутствие в компетентных органах надлежащих регистрационных документов; юридический адрес организации или предпринимателя не соответствует действительности; недекларирование доходов при наличии обязанности вносить налоговые платежи; отсутствие официального бухгалтерского учета доходов или предпринимательской деятельности; неправильное ведение бухгалтерских книг, “двойная бухгалтерия”, искажение бухгалтерского учета путем внесения изменений в документы; уничтожение бухгалтерских документов; предоставление подложных документов в обоснование искаженных данных, внесенных в налоговую декларацию, расчеты по налогам и др.; оформление в разных банках нескольких счетов, не зарегистрированных в налоговой инспекции; размещение прибыли от торговой или иной деятельности в зарубежных банках на личных счетах и счетах оффшорных компаний; использование наличных денег, а не банковских счетов при крупных закупках или других расчетах; недекларирование источников дохода, поступление денег неизвестно откуда; наличие сведений о том, что ценные приобретения подозреваемого оформлены в собственность третьих лиц; искажение (завышение) данных об удержаниях, кредитах и льготах; значительные личные расходы, декларированные как затраты на предпринимательскую деятельность.

Деятельность налогоплательщиков — физических лиц тоже небезупречна, так как в общей массе налоговых преступлений очевиден рост их доли

посягательств. Граждане укрывают от налогообложения, как правило, доходы, полученные от предпринимательской или иной деятельности, например от сдачи в аренду жилых домов, дач, квартир, гаражей, автомобилей, другого имущества. Кроме того, от налогообложения зачастую укрываются доходы, полученные в виде призов, подарков, по дивидендам от акций, а также в качестве денежных вознаграждений за выполнение ремонтно-строительных работ для индивидуальных заказчиков.

Граждане совершают налоговые преступления такими характерными способами: 1) занимаются предпринимательской деятельностью без регистрации в налоговых органах либо группа лиц осуществляет такую деятельность по одному свидетельству; 2) не включают в декларации сведения о полученных доходах при занятии предпринимательской деятельностью, доходы по гражданско-правовым договорам, за индивидуальное обслуживание частных заказчиков, иные поступления; 3) скрывают выручку при розничной торговле путем подмены или уничтожения накладных и других учетных документов; 4) занижают объемы реализации (суммы сделки) на заранее оговоренные с покупателем суммы; 5) уклоняются от уплаты налогов при реализации недвижимого имущества путем занижения его стоимости в договорах купли-продажи; 6) стоимость товаров и услуг выплачивается без бухгалтерского и кассового учета, а все расчеты идут за наличные; 7) фиктивно (по документам) завышается расходная часть баланса и занижается доходная.

Практика выявления налоговых преступлений, совершаемых гражданами, свидетельствует о том, что наиболее криминогенной стала деятельность предпринимателей без образования юридического лица, для которых предусмотрена упрощенная форма отчетности по аналогии с предприятиями малого бизнеса.

Способы уклонения от уплаты налогов или страховых взносов, применяемые частными предпринимателями, можно разделить на связанные с сокрытием ведения финансово-хозяйственной деятельности или полученных от нее доходов. К первой группе относится осуществление предприниматель-

ской деятельности без регистрации, лицензии и постановки на учет в налоговых органах. Тогда используются поддельные документы, чужие паспорта. Во вторую группу способов уклонения от уплаты налогов или страховых взносов включаются все те из них, которые связаны с умышленным искажением в декларациях сведений о доходах и расходах путем различных бухгалтерских махинаций. Наиболее типичными являются: занижение объема реализованной продукции, сокрытие выручки от розничной торговли путем фальсификации или уничтожения документов после продажи, завышение производственных затрат.

Максимальное количество налоговых преступлений индивидуальные предприниматели совершают в сфере розничной торговли, где чаще всего производятся расчеты наличными деньгами, занижаются объемы реализованных товаров, скрывается выручка, завышаются затраты. Нередко реальный товарооборот и сумма доходов, получаемых такими предпринимателями, превышают показатели крупных объединений.

Уклонение от уплаты налогов с организаций совершается путем занижения (сокрытия) в первичных бухгалтерских документах сведений о доходах (выручке), завышения истинных расходов, а также сокрытия иных объектов налогообложения. Тогда искаженные данные об этих объектах переносятся из первичных учетных документов в бухгалтерские регистры (балансовые счета, журналы-ордера, ведомости и т.п.), а из них — в документы бухгалтерской отчетности и в расчеты сумм налогов, которые направляются в ИМНС РФ. Завершается уклонение от уплаты налогов или страховых взносов проплатой в бюджет заниженных сумм или неперечислением их вообще.

Для сокрытия налогооблагаемой прибыли и оборота от реализации товаров (работ, услуг) по НДС виновные занижают в бухгалтерских документах данные о выручке (доходе) или полностью скрывают их. Если выручка поступает наличными деньгами, их оприходуют не полностью, вообще не составляют приходных кассовых ордеров либо не отражают последние в кассовой книге организации. Известны и факты занижения выручки (дохода) при

ее полном оприходовании, что достигается путем перечисления большей ее части на расчетные счета другой (обычно дочерней) организации по подложным платежным поручениям и договорам.

Для сокрытия налогооблагаемой прибыли применяется и другой способ — завышение расходов, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг). Обычно завышают расходы на производство. К затратам виновные относят стоимость материалов, сырья, полуфабрикатов, фактически в производственном процессе не использованных.

Типичные способы совершения налоговых преступлений, как показал анализ практики борьбы с ними, таковы: 1) покупка и реализация товарно-материальных ценностей за наличный расчет без отражения этих операций в бухгалтерском учете; 2) сокрытие прибыли от налогообложения путем завышения в первичных документах данных о материальных затратах; 3) взаиморасчеты “товар за товар” без их отражения в бухгалтерских документах; 4) составление фиктивных актов о списании материалов на производство; 5) занижение стоимости основных средств; 6) завышение объема и (или) стоимости приобретенных товаров; 7) занижение стоимости реализованных товаров; 8) завышение численности работающих; 9) занижение выручки в главной книге, балансе и отчете о финансовых результатах деятельности; 10) завышение данных о материальных затратах в отчете о финансовых результатах; 11) перечисление прибыли на предприятие, имеющее налоговые льготы.

Следственная практика выявила несколько общих закономерностей:

1. Если фальсифицируются первичные документы, то обычно подложными бывают учетные регистры и документы отчетности, что прямо свидетельствует об умысле на уклонение от уплаты налогов или страховых взносов.
2. Если фальсифицируются учетные регистры, то весьма вероятно внесение искажений в документы отчетности и проблематично — в первичные.
3. При подделке документов отчетности искажения иногда вносятся в учетные

регистры и почти никогда — в первичные документы. Расчет здесь делается на формализм налоговых инспекторов и эпизодичность выездных проверок.

## **2. Особенности возбуждения уголовного дела. Типичные ситуации первоначального этапа расследования уклонений от уплаты налогов с организаций и налоговых преступлений, совершаемых гражданами**

Признаки налоговых преступлений обнаруживают: а) налоговые инспекции, б) органы МВД и прокуратуры, расследующие уголовные дела своей подследственности. Однако поводом к возбуждению уголовных дел по ст. 198, 199 УК РФ обычно служит информация, собранная органами МНС.

Уголовные дела данной категории расследуют органы внутренних дел. Однако методику расследования этих преступлений должны знать также следователи органов прокуратуры, ибо по делам своей подследственности они обнаруживают признаки налоговых деликтов.

Представляемые в органы МВД материалы камеральных и выездных проверок организаций обычно содержат признаки налогового преступления, что позволяет возбудить уголовное дело без дополнительных проверочных действий. Вместе с тем следователю надлежит тщательно проанализировать полученные материалы, истребовать недостающие документы. Наряду с документацией, связанной с исчислением и уплатой налогов или страховых взносов, следует при необходимости получить устав предприятия, свидетельство о регистрации, другие первичные документы.

Для возбуждения уголовного дела по факту налогового преступления достаточна совокупность достоверных данных: о месте совершения преступления, занижении в бухгалтерских документах организации доходов (выручки) или завышении расходов, либо о сокрытии иных объектов налогообложения, а также о крупном размере сокрытия. Уже к этому моменту бывает известен способ совершения налогового преступления, ибо в акте налоговой проверки организации излагается содержание действий ее руководителя и

главного (старшего) бухгалтера по искажению в учетных документах данных о доходах (выручке) или расходах либо сокрытию иных налогооблагаемых объектов.

Поводами к возбуждению уголовных дел по ст. 198 УК РФ, как правило, служат сообщения контролирующих органов МНС, которые, в соответствии с ведомственными указаниями, в 3-дневный срок со дня принятия решения по акту налоговой проверки гражданина должны направить материалы о нарушениях налогового законодательства в территориальные подразделения МВД России. К таким материалам относятся: 1. Письменное сообщение о фактах сокрытия доходов (прибыли) или иных объектов налогообложения, подписанное руководителем ИМНС. 2. Акт проверки соблюдения налогового законодательства и решение по нему руководителя ИМНС с приложением подлинных бухгалтерских документов, подтверждающих факт сокрытия доходов; постановление об изъятии документов и протокол изъятия. 3. Разъяснение налогоплательщику его права представлять письменные возражения на акт проверки и результаты его рассмотрения. 4. Письменные возражения либо объяснения гражданина по поводу выявленных нарушений.

Опираясь на профессиональные знания по организации производства на небольших предприятиях, принадлежащих обычно частным владельцам, правила ведения бухгалтерского учета, кассовых операций, основы технологии, экономики, товароведения и знания о приемах выполнения специфических преступных действий: подделки документов, фальсификации продукции, сокрытия ценностей, о способах и приемах борьбы с налоговыми преступлениями, а также о применяемой налоговыми преступниками конспирации, следователь должен досконально разобраться во всех обстоятельствах дела.

**Планирование первоначального этапа расследования.** Уяснив, посредством каких следственных действий и оперативных мероприятий оптимальнее решить предстоящие задачи, следователь приступает к планированию расследования. При обнаружении фактов, свидетельствующих об уκλο-

нении от уплаты налогов, нужно выдвинуть рабочие версии, объясняющие его возможный механизм. Тогда вся относящаяся к делу информация и бухгалтерская документация будут рассматриваться в определенном ракурсе. Даже версия, не подтвердившаяся при проверке, может стать отправной точкой для новых, более обоснованных предположений.

Для начала расследования характерны такие следственные ситуации.

**Первая ситуация.** Исходные данные о налоговом преступлении получены оперативным путем в результате проведенных мероприятий. Источниками могут быть: сообщения негласных сотрудников криминальной милиции, таможни и ФСБ; оперативное наблюдение за процессами производства, перевозки и сбыта сырья, полуфабрикатов, готовой продукции; негласный осмотр помещений, транспортных средств и бухгалтерской документации; консультации со специалистами по результатам оперативно-розыскных мероприятий и бесед; предварительный анализ документов, продукции, сырья; использование сведений из криминалистических и специализированных банков данных.

**Вторая ситуация.** Исходные сведения о налоговом преступлении получены из открытых, официальных источников (например, из материалов ИМНС, заключений аудиторских служб и др.). Тогда типичными проверочными действиями будут: инвентаризации и ревизии финансово-хозяйственной деятельности организации; осмотры помещений и документов; контрольные закупки для получения образцов сырья, полуфабрикатов, готовой продукции; допросы должностных и материально-ответственных лиц.

На базе исходной информации выдвигаются такие общие версии: 1) налоговое преступление совершено при обстоятельствах, известных из имеющихся материалов; 2) его совершила организованная группа; 3) преступления нет, но имеются признаки совершения иных уголовно-наказуемых деяний. Типичные частные следственные версии, выдвигаемые в начале расследования: 1) о соучастниках налогового преступления и характере их взаи-

моотношений; 2) о способах сокрытия налогооблагаемой базы; 3) об источниках получения сырья и полуфабрикатов; 4) о путях реализации выпущенной продукции; 5) о способах получения налоговых льгот; 6) о криминальных связях подозреваемых.

По делам о налоговых преступлениях типичными средствами решения следственных задач считаются: 1) допросы налогового инспектора и других участников проверки; 2) допросы руководителя, главного (старшего) бухгалтера и иных должностных лиц организации; 3) допросы руководства предприятий-партнеров; 4) обыски, выемки документов и компьютерных носителей информации; 5) аудиторские проверки, судебно-бухгалтерские или судебно-экономические экспертизы.

По расследуемым делам нужно установить такие обстоятельства:

1. Место совершения преступления: название, юридический и фактический адреса организации; к какой категории налогоплательщиков она относится, кто ее учредители; когда и где она была зарегистрирована в качестве хозяйствующего субъекта и встала на налоговый учет.

2. Какие объекты налогообложения сокрыты: совершено сокрытие одного или нескольких объектов, какими нормативными актами предусмотрена уплата организацией налогов с этих объектов.

3. Способы уклонения от уплаты налогов или страховых взносов: имеет ли данная организация особенностей учета хозяйственных операций в соответствии с принятой ею учетной политикой; совершено занижение дохода (выручки) или завышение данных о расходах либо сокрыты иные объекты; в каких бухгалтерских документах эти искаженные данные могли быть отражены.

4. Время совершения действий по уклонению от уплаты налогов: каковы сроки представления в ИМНС бухгалтерских документов и уплаты налогов, какими нормативными актами должна была руководствоваться организация; когда конкретно она представила в ИМНС расчеты по налогам и бухгалтерские отчеты; когда были составлены документы, содержащие искаженные

данные о доходах (выручке) или расходах либо других объектах налогообложения. Если уклонение совершено путем несоставления первичных документов, то когда производились хозяйственные операции, не отраженные документально, и какие документы нужно было составить; в каких конкретно налоговых периодах было совершено сокрытие объектов и уклонение от уплаты налогов.

5. Размер сокрытия объектов налогообложения к каждому сроку платежа: какую ставку налога следовало применить по каждому сокрытому объекту; в какой сумме не был уплачен налог по каждому сроку; каково соотношение суммы налога, не уплаченного организацией, и минимального размера оплаты труда.

6. Субъекты преступления: кто перечислил в бюджет не весь налог или не перечислил его вовсе; кем подписаны и кем составлены расчеты налогов и документы бухгалтерской отчетности, в которых сокрыты объекты налогообложения; кем в балансовые счета и документы аналитического учета к ним внесены искаженные данные о доходах (выручке) или расходах; кто составил и кто подписал первичные документы с искаженными данными.

7. Умысел на уклонение от уплаты налогов или страховых взносов: был ли сговор об этом между руководителями организации и составителями документов с искаженными данными о доходах (выручке) или расходах либо иных объектах, в чем состояла выгода исполнителей.

В ходе **дальнейшего расследования** необходимо установить обстоятельства, *смягчающие* и *отягчающие* ответственность субъектов преступления, а также причины и условия, способствовавшие уклонению от уплаты налогов, раскрыть другие преступления, сопутствовавшие искажениям в бухгалтерских документах доходов (выручки) или расходов.

### 3. Особенности тактики проведения отдельных следственных действий

Методика расследования налоговых преступлений обязательно включает в себя такие следственные действия, как обыск и выемка, осмотр и анализ документов, наложение ареста на имущество и почтово-телеграфную корреспонденцию, допросы, очные ставки, назначение и производство судебных экспертиз.

*Выемка бухгалтерских документов*, произведенная своевременно, обеспечивает полноту изъятия, предотвращает их возможное уничтожение или фальсификацию. Производится она по мотивированному постановлению следователя, ибо всякое иное их получение может лишить их статуса доказательств по делу.

Выемку нужно производить не только из бухгалтерии, но и из канцелярии, кабинетов руководителей, архива, складов и др. Следует изымать документы учета операций по расчетным счетам в банках и иных финансово-кредитных учреждениях, услугами которых пользовалась организация. Нужные документы могут быть изъяты из вышестоящих организаций, аудиторской конторы, страховой компании, транспортных предприятий, а также у других партнеров.

Многие коммерческие организации хранят сведения о финансово-хозяйственных операциях в памяти персональных компьютеров (ПК), а также на магнитных дискетах. Для их обнаружения и выемки необходима помощь специалиста. Рекомендуется скопировать на дискеты компьютерные файлы по делопроизводству, бухгалтерскому, торговому, складскому учету и итоговой отчетности. При возможности изымаются и осматриваются также дневники, записные книжки, служебные и неофициальные записки, черновики документов, записи “черной” бухгалтерии подозреваемых лиц.

*Следственный осмотр документов* включает в себя осмотр и анализ содержания 1) *регистрационных документов*, из которых можно почерпнуть

сведения об учредителях предприятия, размере его уставного капитала, дате и месте регистрации, юридическом адресе и др.; 2) *приказов и распоряжений*, содержащих сведения о назначении на должность директора и главного (старшего) бухгалтера организации, о приеме и увольнении ее сотрудников, их численности, командировках, болезнях и пр.; 3) *договоров*, регулирующих производственно-хозяйственные сделки и отражающих их предмет, сроки, суммы, ответственность за нарушение обязательств; 4) *форм отчетности и расчетов налогов, представленных в налоговый орган*, аккумулирующих данные об использованных приемах преступного искажения отчетности; 5) *документов синтетического учета*, содержащих сведения об учтенных операциях с денежными средствами; 6) *документов учета операций по расчетному счету*, отражающих операции, проведенные по расчетному счету, источники денежных средств и понесенные расходы; 7) *первичной документации кассовых операций*, содержащей сведения о движении наличных денежных средств, их источниках и расходовании; 8) *документов учета расчетов с подотчетными лицами*, содержащих информацию о правильности расходования наличных денег, выданных в подотчет; 9) *документов по учету заработной платы*, содержащих данные о начисленной заработной плате, лицах, ее получивших, численности работников предприятия; 10) *документов по учету основных средств*, содержащих информацию о наличии и движении этих средств; 11) *документов по учету материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов*, содержащих данные об их движении; 12) *документов по учету затрат на производство*, аккумулирующих сведения о перечне затрат предприятия, отнесенных на себестоимость продукции (работ, услуг); 13) *документов по учету готовой продукции*, отражающих сведения о наличии и движении готовой продукции; 14) *носителей оперативного хозяйственного учета*, содержащих сведения о фактических операциях с денежными средствами (полезны при отсутствии надлежащего бухгалтерского учета).

Анализируя первичные документы, учетные регистры, отчетную документацию, следует обратить внимание на дописки, подчистки, исправления, травление, а также на интеллектуальный подлог, полное или частичное отсутствие бухгалтерских документов и учета в целом, ведение “двойной” бухгалтерии. При этом следователь проверяет, за какой отчетный период представлены документы, даты их отправки в ИМНС и получения адресатом, какие искаженные данные об объектах налогообложения они содержат, кем эти документы составлены и подписаны, не является ли это случайной ошибкой и т.д.

В следственных ситуациях, когда виновные отрицают умысел на сокрытие объектов налогообложения, нужно изучить акты предыдущих налоговых проверок и первичные учетные документы, отражающие хозяйственные операции, аналогичные тем, при документальном оформлении которых выявлено сокрытие. Акты изучаются для выявления нарушений, сходных с обнаруженными в интересующем следствие периоде.

С учетом конкретной следственной ситуации бывает необходимо провести *осмотр жилых и служебных помещений, участков местности, транспортных средств, тары и упаковки* в целях обнаружения неучтенного сырья, продукции, товаров, оборудования и автомобилей, не отраженных в балансе предприятия, а также получения данных о сроках и объемах имевшей место производственно-хозяйственной деятельности. Тогда же нужно выяснить емкость складских, торговых и иных помещений, грузовых площадок, подъездных путей и др. Это позволит определить объемы хранившегося там оборудования и имущества, скрытого от налогообложения.

*Осмотр технологического оборудования, инструментов и приспособлений, контрольных приборов* дает информацию о соблюдении технологических норм и правил при осуществлении производственных операций, ориентирует на количество продукции, которая могла быть произведена и сокрыта от налогообложения.

*Обыск* обычно проводится не только для обнаружения доказательств уклонения от уплаты налогов, но также имущества, подлежащего аресту для обеспечения исковых требований и возмещения причиненного материального ущерба. Преследуется и цель отыскания черновых записей, подложных документов, составляемых для прикрытия хозяйственной операции, проводимой бездокументально, компьютерных дискет, не оформленных товаров и т.п.

Наряду с личным обыском заподозренных субъектов, обыском в офисе и по месту жительства целесообразно обыскивать автомобили, гаражи, дачи, помещения дочерних фирм. Обыск должен проводиться одновременно по месту работы и жительства всех подозреваемых. Найденные деньги, иностранная валюта, ювелирные изделия, антиквариат и другие ценности, нажитые преступным путем, помогают установить истинные доходы членов группы налоговых преступников.

*Допрос.* Должны быть допрошены руководитель и главный (старший) бухгалтер либо иное лицо, отвечающее за ведение бухгалтерского учета, вначале по вопросам, заинтересовавшим следователя после изучения акта документальной проверки. В ходе допросов нужно выяснить: 1) факты внесения в бухгалтерские документы искаженных данных об объектах налогообложения; 2) размеры сокрытия этих объектов; 3) кем составлены бухгалтерские регистры и первичные учетные документы и почему в них отражены искаженные данные о налогооблагаемых объектах; 4) сумма налогового платежа, причитавшегося с сокрытых объектов; 5) наличие у допрашиваемых аргументов против выводов налогового инспектора; 6) сроки представления бухгалтерской отчетности и расчетов по налогам в ИМНС; 7) сроки перечисления налогов в бюджет; 8) кем составлены и подписаны документы бухгалтерской отчетности и расчеты по налогам; 9) характер умысла на сокрытие объектов налогообложения, уклонение от уплаты налогов и др.

Допросы подозреваемых (обвиняемых) в совершении налоговых преступлений должны проводиться с учетом их роли в преступной группе, уров-

ня профессиональной подготовки, заранее обдуманного, а значит, тщательно подготовленного и реализованного намерения уклониться от уплаты налогов или страховых взносов. Следовательно, к их допросам нужна тщательная подготовка.

Следует учитывать, что субъект, подозреваемый (обвиняемый) в совершении налогового преступления, заранее готов к реабилитирующему объяснению своих противоправных действий и детально продумал линию поведения на следствии. Поэтому следователь обязан хорошо разбираться в системе документооборота данной организации и в налоговом законодательстве. Руководитель и главный (старший) бухгалтер организации обладают фактически полной информацией о финансово-хозяйственной деятельности вообще и преступных операциях по уклонению от уплаты налогов, в частности. Задача следователя — преодолеть их установку на ложь и получить правдивые показания.

При допросах следует уточнить время совершения налогового преступления: за какой период совершено уклонение от уплаты налогов, дату представления в ИМНС документов бухгалтерской отчетности и расчетов по налогам с искаженными данными, перечисления в бюджет налогов в меньшей сумме, законный срок уплаты, после которого налог вообще не был перечислен.

Необходимо допросить работников бухгалтерии и других лиц, составивших первичные учетные документы с неверными сведениями об объектах налогообложения, причинах и размерах их искажения. Нужно допрашивать также представителей предприятий-контрагентов, экспедиторов, водителей, перевозивших товары, и др. Допросы целесообразно проводить с предъявлением ксерокопий бухгалтерских и иных документов.

Работники предприятия (кассиры, кладовщики, товароведы, продавцы и др.) могут рассказать об указаниях руководства о неотражении или искажении финансово-хозяйственных операций, например неоприходовании товаров и выручки, поступившей от их реализации. Допросы этих лиц помогут

выяснить размеры сокрытия объекта налогообложения, стоимость неоприходованных товаров, реальные затраты на их приобретение, перевозку, сбыт, хранение.

Лица, контролирующие финансово-хозяйственную деятельность организации (налоговый инспектор, ревизор, аудитор и др.), знают подробности проведения проверок. Родственники, знакомые, соседи, бывшие сотрудники могут сообщить различные сведения, начиная от характеризующих налоговых преступников и заканчивая особенностями способов уклонения от налоговых платежей.

Первый *допрос* индивидуального налогоплательщика, сведения в декларации которого не отражают действительного положения вещей, или когда она вообще не представлена, чрезвычайно важен. Его проведение правильнее начать с вопроса о том, как предприниматель начал заниматься своим бизнесом. При этом важно выяснить, какое у него образование, был ли опыт работы в данной области предпринимательской деятельности. Необходимо также уточнить, какими были доходы за предыдущие налоговые периоды, сколько средств удалось таким образом накопить, на что они потрачены: на развитие производства, амортизацию оборудования, закупку новых технологий и т.п. Последовательно собираются сведения, когда и на какие средства были приобретены квартира, машина, коттедж, другое ценное имущество.

Тактически грамотно продолжить допрос выяснением деталей уже доказанного эпизода преступной деятельности гражданина либо с наиболее уязвимых мест в позиции подозреваемого. Важным стимулом к даче правдивых показаний по налоговым преступлениям становится предъявление доказательств, в особенности документов, заключений экспертиз, актов аудиторских проверок, ревизий и др.

В случаях недекларирования полученных доходов индивидуальным налогоплательщиком, а также когда последний не может представить доказательств подачи налоговой декларации, следователю необходимо: 1. Получить копию свидетельства о регистрации ИЧП, лицензии и гражданского паспорта

подозреваемого. 2. Определить, представлял ли он декларацию о доходах или иные документы налоговой отчетности, когда это было в последний раз. 3. Выяснить, почему не представлялась декларация за каждый отчетный период, уточнив при этом объемы полученных доходов и масштабы индивидуальной предпринимательской деятельности. 4. Изъять оригиналы деловой документации частного предпринимателя, чтобы можно было подсчитать налогооблагаемую базу по каждому отчетному периоду и категориям налоговых выплат. 5. Установить, в каком размере должны были уплачиваться налоги по непредставленным декларациям. 6. Выяснить семейное положение налогоплательщика и количество иждивенцев, находившихся на его содержании. 7. Получить сведения об образовании, профессиональной деятельности и состоянии здоровья подозреваемого. 8. Узнать, где размещались банковские или сберегательные счета, особенно открытые в иностранных банках.

Тщательной проверке подлежат личные расходы гражданина и членов его семьи. Довольно несложно установить затраты на организованные заграничные путешествия, крупные покупки по кредитной карте, оплату частных школ, плавательных бассейнов, обучения в университете или академии, приобретение драгоценностей, антиквариата, мехов, произведений искусства. О них могут знать друзья, знакомые, родственники, основные клиенты, партнеры, банкиры, соседи, как и о наличии кредитной карты или нескольких таких карт. Эта информация весьма ценна при определении уровня расходов налогового преступника.

Следователю целесообразно составить и приобщить к материалам уголовного дела реестр личных расходов подозреваемого гражданина с указанием формы оплаты и подробным описанием каждой покупки. Далее нужно выяснить, какими банковскими счетами он пользуется для расчетов с помощью кредитных карт, на чье имя они оформлены, когда, как и из каких источников пополняются. Рекомендуется проверить и по возможности изъять телефонные счета, чтобы отследить, много ли звонков, не имеющих отноше-

ния к осуществляемой ИЧП хозяйственной деятельности, сделано в оффшорные зоны, курортные местности, в заграничные туристические агентства и т.п. Это поможет обнаружить дополнительные крупные расходы.

Нужно уточнить, имеются ли у подозреваемого финансовые интересы в других предприятиях и организациях, получить информацию о счетах и займах, подлежащих оплате, а также о других заемных средствах и о том, кто является основными заказчиками и поставщиками данного ИЧП, где они располагаются. Чрезвычайно полезны данные о характере и особенностях предпринимательской деятельности, личных банковских счетах, причем как об открытых, так и закрытых в пределах Российской Федерации и в зарубежных банках.

Следует составить и приобщить к материалам расследуемого дела реестр недвижимого имущества подозреваемого, включив в него квартиру, коттедж, дачу, автомобили, находящиеся в его личном владении либо оформленные на членов его семьи и близких родственников. Это поможет в определении точной суммы общего дохода, налогооблагаемого дохода и соответственно недоплаченных сумм.

Нередки случаи, когда частные предприниматели не ведут книг бухгалтерского учета и другой учетной документации либо эти документы не отражают истинных доходов или оборотов конкретного ИЧП. Отсутствие надежных “бумажных следов” в деятельности частного предпринимателя предусматривает недокументальное определение сумм неуплаченных налогов.

Последнее состоит в выявлении признаков доходов путем таких нетрадиционных приемов проверки, как анализ динамики стоимости активов налогоплательщика, документирование его личных расходов и банковских депозитов, выявление источников средств гражданина, подозреваемого в неуплате налогов или страховых взносов, и др. Они позволяют доказать наличие доходов и произведенных расходов с учетом объема потребления и расходования средств, произвести расчет налоговых обязательств подозреваемого.

При анализе источников средств и их использования производится сравнение всех расходов или случаев использования фондов ИЧП со всеми имевшими место поступлениями и их источниками. Так, если за интересующий следствие период расходы превысили фигурирующие в отчетной документации доходы, а источник средств на эти расходы не указан, разница и будет составлять непродекларированный доход.

В результате расследования налогового преступления, совершенного гражданином, должно быть однозначно доказано, что он был обязан заполнить и представить в ИМНС налоговую декларацию, но не сделал этого либо искажил в ней данные, необходимые для расчета налогов или страховых взносов с целью их уменьшения. В результате вообще не были заплачены налоги либо заплачены в меньшей сумме. Кроме того, необходимо точно установить, что налогоплательщик не имел законных оснований не предоставлять декларацию, не обладал правом на налоговые льготы и умышленно пошел на налоговое преступление, уклонившись от предоставления требуемой отчетности и уплаты причитающихся налогов или страховых взносов, либо достиг этого путем представления искаженных сведений.

Другие следственные действия по делам о налоговых преступлениях граждан по своей сути аналогичны проводимым по делам о преступном уклонении от уплаты налогов с организаций.

**Назначение и производство судебных экспертиз.** При расследовании налоговых преступлений чаще других назначаются экспертизы, направленные на выяснение истинного содержания бухгалтерской документации. Без специального анализа выявленных фактов невозможно доказать вину субъектов, совершивших эти преступления. В случаях, когда изложенные в акте налоговой проверки выводы вызывают у следователя сомнения или если для их анализа необходимы специальные познания, по уголовным делам проводится судебно-бухгалтерская или судебно-экономическая экспертиза.

*Судебно-бухгалтерская экспертиза* помогает в решении вопросов о недостатках ведения бухгалтерского учета, установлении количества изготов-

ленной и (или) реализованной продукции, обстоятельствах, касающихся выявленных недостатков или излишков, полноты проведенной ревизии, определения причиненного государству материального ущерба, ответственных лиц и др.

*Судебно-экономическая экспертиза* позволяет оценить правильность планирования и отражения плановых показателей в государственной отчетности, законность образования и использования денежных фондов и кредитов, экономическую обоснованность заключения договоров, ценообразования, определения издержек производства и т.п.

По делам данной категории целесообразнее назначать *комплексную судебно-бухгалтерскую и судебно-экономическую экспертизу*. На разрешение такой экспертизы ставятся следующие вопросы:

- 1) правильно ли налогоплательщик определял ожидаемую прибыль и выручку от реализации продукции (работ, услуг) при исчислении сумм промежуточных платежей в бюджет, и если допустил отклонения, то как они повлияли на налогооблагаемую базу и сумму налога;
- 2) достоверны ли данные, указанные в расчете налога;
- 3) правильны ли данные налогоплательщика об уплаченных суммах НДС и расчеты при его перечислении в бюджет;
- 4) верно ли налогоплательщик отразил в расчете налога и бухгалтерских документах фактическую прибыль (убытки) от реализации продукции (работ, услуг);
- 5) достоверны ли данные по учету фактической себестоимости продукции (работ, услуг);
- 6) соблюдался ли установленный порядок учета затрат на производство и реализацию при калькулировании себестоимости готовой продукции, и если были отклонения, то какие конкретно и как повлияли на определение суммы налога по каждому сроку платежа;
- 7) правильно ли выполнен расчет налога, и если допущены нарушения, то в чем они выразились и как повлияли на определение налогооблагаемой базы и суммы налога по каждому сроку платежа;
- 8) кто конкретно причастен к внесению в первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность искаженных данных об объектах налогообложения;
- 9) в чем именно

выразились действия по сокрытию объектов налогообложения, каков размер сокрытия и др.

*Судебно-товароведческая экспертиза* определяет качественные и количественные характеристики, способ и время изготовления продукции, ее соответствие образцам, требованиям стандартов, технических условий, а также соответствие предъявляемым требованиям маркировки, упаковки, транспортировки и условий хранения.

*Криминалистическая экспертиза документов* исследует рукописные тексты, подписи, факсимиле, машинописные и принтерные тексты, оттиски печатей и штампов. Компьютерно-техническая экспертиза помогает проверить компьютерные программы, установить их соответствие (несоответствие) действующим правилам организации бухгалтерского учета и отчетности.

## **ГЛАВА 8. МЕТОДИКА РАССЛЕДОВАНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ, СВЯЗАННЫХ С УКЛОНЕНИЕМ ОТ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, ВЗИМАЕМЫХ С ОРГАНИЗАЦИИ ИЛИ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА**

### **1. Криминалистическая характеристика преступлений связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица**

подавляющее большинство рассматриваемых преступлений совершается организованными преступными сообществами. В этой связи рассмотрим элементы криминалистической характеристики применительно к данному виду преступной деятельности.

**Цель преступной деятельности** направлена на получение сверхдоходов противоправными способами, связанными с уклонением от уплаты таможенных платежей.

**Характер исходной информации** имеет непосредственное значение для определения направления расследования, в частности – для определения круга и последовательности проведения первоначальных следственных действий.

Исходная информация для возбуждения уголовных дел о преступлениях, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, содержится в:

- материалах дел об административном нарушении таможенных правил;
- материалах, полученных в ходе оперативно-розыскной деятельности;
- материалах, переданных из других правоохранительных органов;
- материалах, выделенных из уголовных дел, возбужденных таможенными органами;

– материалах, полученных из иных источников (заявлениях и сообщениях граждан и т.д.), содержащих достаточные данные, указывающие на признаки преступления, предусмотренного ст. 194 Уголовного кодекса Российской Федерации.

В первую очередь указанная информация выявляется в процессе таможенного контроля.

Таможенный контроль - это система мер, предпринимаемых таможенными органами РФ в целях обеспечения соблюдения законодательства Российской Федерации, включая контроль: за законностью и обоснованностью перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу; за соблюдением требований таможенных режимов и таможенных процедур; за соблюдением тарифных и нетарифных мер таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности (ВЭД); за полнотой и своевременностью уплаты таможенных платежей и др.

Непосредственная реализация таможенного контроля осуществляется в процессе таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу РФ, который включает: документальный контроль; таможенный досмотр товаров и транспортных средств; учет товаров и транспортных средств; проверка системы учета и отчетности; таможенный осмотр; устный опрос физических и должностных лиц.

**Предмет преступного посягательства** - это денежные средства, поступившие в федеральный бюджет государства в связи с уклонением от уплаты таможенных платежей за перемещенные через таможенную границу Российской Федерации товары и транспортные средства.

При осуществлении внешнеэкономической деятельности оборот товаров и транспортных средств подлежит таможенному налогообложению, что предусмотрено законодательством РФ, в том числе Таможенным кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ (ст.ст. 8, 13), Законом РФ “О таможенном тарифе”, постановлениями Правительства РФ, Приказами ГТК России и дру-

гими подзаконными актами, определяющими виды, порядок расчета и условия взимания таможенных платежей на территории Российской Федерации.

В соответствии со ст. 18 ТК РФ таможенными платежами признаются: таможенная пошлина, налоги, таможенные сборы, сборы за выдачу лицензий, платы и другие платежи, взимаемые в установленном порядке таможенными органами.

**Обстановка совершения преступления.** При анализе обстановки совершения преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, весьма продуктивен уровневый подход, позволяющий рассмотреть ее на общегосударственном, региональном и местном уровнях.

Применительно к общегосударственному уровню можно отметить следующее. Форсированная либерализация внешнеэкономической деятельности в начале 90-х годов прошлого века была осуществлена поспешно, с отрывом от внутренних экономических реалий и без должного учета допускаемых международной практикой мер государственного регулирования.

Несовершенство правовой базы и, особенно, таможенного законодательства еще более усугубило ситуацию. Постоянно изменяющееся таможенное законодательство РФ содержит внутренние коллизии, вступает в противоречие с другими отраслями права.

Упрощенный порядок регистрации хозяйствующих субъектов создает благоприятные условия для совершения преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей. В частности, ежегодно возникают и ликвидируются сотни тысяч предприятий с одноименными названиями, с представлением ложных сведений об учредителях, владельцах, уставных фондах, юридических адресах.

Элементами второго – регионального уровня обстановки совершения преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, являются: географическое положение региона; особенности региональной экономики; состояние экспорта и импорта; развитие и интенсивность внешнеэкономических связей (внешнеторговый оборот); правовой режим региона

(например, свободная экономическая зона); количество реальных участников внешнеэкономической деятельности и степень их участия в ней.

Третий уровень – это обстановка совершения рассматриваемых преступлений в таможнях и на таможенных постах. К элементам данного уровня относятся: положение таможни в системе внешнеэкономической деятельности (внутренняя таможня или приграничная); географическое расположение таможни, таможенного поста; категория таможни, обуславливающая ее структуру и штатную численность, количество таможенных постов; оптимальная структура таможни (количество таможенных постов таможни), расположение мест таможенного контроля и оформления, оптимальность распределения между ними объема работы, создание надлежащих условий для их функционирования; квалификация сотрудников таможенных органов; состояние материально-технической базы таможни (таможенного поста), в том числе обеспечение технико-криминалистическими и техническими средствами таможенного контроля; система связи внутри таможенного органа, между таможней и “околотаможенной” сферой.

**Механизм преступной деятельности** организованных преступных сообществ состоит из нескольких взаимосвязанных между собой стадий, которые реализуются при совершении рассматриваемых преступлений, в частности:

- анализа и оценки информации о соответствующей сфере внешнеэкономической деятельности или о социально-экономической ситуации в том или ином регионе;

- определения направления преступной деятельности и разработки ее технологий. После этого разрабатывается технология совершенствования преступлений, включая способы совершения и сокрытия преступлений;

- подготовки к реализации преступной деятельности и принятия мер по ее защите (создание юридического лица, получение лицензии на внешнеэкономическую деятельность, открытие лицевого счета в банке, заключение

контракта на приобретение товаров и т.д.). К мерам по защите преступной деятельности относятся: установление связей с коррумпированными сотрудниками органов власти и управления, правоохранительных органов, приобретение или изготовление поддельных документов и т.д.;

- реализации преступной деятельности в соответствии с разработанными способами совершения и сокрытия;

- принятия мер по сокрытию преступной деятельности: "отмывание" денег, полученных преступным путем или помещение их на счета зарубежных банков, их легализация и т.д.

При осуществлении первой стадии - собирания, анализа и оценки информации о соответствующей сфере социальной и экономической жизни общества с целью возможного приложения криминальных устремлений - проводится своеобразный "криминальный" маркетинг: проводятся мероприятия по организации, техническому обеспечению и достижению коммерческого успеха в криминальной деятельности; изучается рынок товаров и услуг; определяются наиболее прибыльные для последующей реализации группы товаров и т.д.

При разработке технологии преступной деятельности и подготовке к ее реализации создаются условия для осуществления преступного намерения: учреждаются фиктивные юридические лица и осуществляется подбор кадров либо подыскиваются юридические лица, с помощью которых осуществляется уклонение от уплаты таможенных платежей; изготавливаются поддельные документы, необходимые для таможенных целей; от имени юридических лиц заключаются фиктивные сделки; подбираются места складирования и способы реализации импортных товаров, не прошедших таможенное оформление; разрабатываются формы получения и "отмывания" незаконных доходов и т.п.

В качестве средства сокрытия рассматриваемых преступлений используется искажение компьютерной информации, содержащей данные бухгалтер-

ского учета юридического лица, а также информации, содержащейся в базах данных таможенных органов.

**Способ совершения преступления.** Способы совершения преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, подразделяются на две группы. Первая группа связана с незаконным изъятием товаров и транспортных средств, находящихся под таможенным контролем, с целью уклонения от уплаты таможенных платежей. К ней относятся:

- недоставка товаров в таможенную назначенную;
- нарушение законодательства о таможенных режимах, предполагающих полное или частичное освобождение от уплаты таможенных платежей;
- нарушение законодательства в сфере складских операций;
- неправомерное использование тарифных льгот по уплате таможенных платежей.

Вторая группа включает способы, связанные с недостоверным декларированием товаров и транспортных средств или иными действиями, направленными на неправомерное освобождение от таможенных платежей или их занижение. В частности, имеется в виду заявление недостоверных сведений о:

- а) таможенной стоимости товаров;
- б) стране происхождения товара;
- в) наименовании и коде товаров по товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности для товаров, имеющих сходные потребительские характеристики;
- г) количестве товаров и иные сведения.

**Недоставка товаров в таможенную назначенную.** Основным способом преступления, связанного с уклонением от уплаты таможенных платежей, является недоставка товаров в таможенную назначенную.

Данный способ уклонения от уплаты таможенных платежей связан с такой особенностью современной таможенной системы, как проведение основ-

ного таможенного оформления товаров, ввозимых на таможенную территорию, как правило, не в регионе деятельности приграничной таможни (таможни отправления), а во внутренних таможнях по месту нахождения получателей товаров (таможне назначения). Используя данное обстоятельство, преступники указывают в документах “подставные” юридические лица либо несуществующие места доставки товаров.

***Уклонение от уплаты таможенных платежей, обусловленное нарушением законодательства о таможенных режимах***, по сути, является неправомерным заявлением и использованием любого таможенного режима, который предполагает полное или частичное освобождение от уплаты таможенных платежей, взамен таможенных режимов, предполагающих уплату таможенных платежей в полном объеме. Использование этого способа совершения преступлений составляет 17% от числа изученных уголовных дел.

Наиболее “привлекательными” в криминогенном отношении являются таможенные режимы переработки; временного ввоза (вывоза); транзита; экспорта; реэкспорта; уничтожения товаров.

***Нарушение законодательства в сфере складских операций***. Уклонение от уплаты таможенных платежей при реализации данного способа осуществляется при неполном или недостоверном учете товаров на складе, при учете меньшего количества товаров, чем действительно поступило на склад, либо представление части товаров “похищенными неустановленными лицами”, а фактически товары реализуются без уплаты таможенных платежей за них. Владельцами и работниками СВХ фальсифицируются документы, в которых заменяются наименования товаров на товары менее налогооблагаемые. Недобросовестные владельцы склада имитируют поступление товаров на склад или осуществляют выдачу товаров, не оформленных в таможенном отношении, собственникам.

***Неправомерное использование тарифных льгот по уплате таможенных платежей*** связано с категориями ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации товаров или целями их ввоза. Виды предо-

ставляемых льгот утверждаются Постановлениями Правительства Российской Федерации; в частности, к ним относятся следующие льготы:

– на товары, ввозимые в качестве основных производственных фондов в рамках уставного капитала предприятий с иностранным капиталом (кроме бытовой техники);

– на товары, ввозимые в адрес отдельных категорий иностранных лиц (сотрудников и глав дипломатических представительств иностранных государств, иностранных дипломатических курьеров и членам их семей), предназначенные для официального и личного пользования;

– на товары, ввозимые в качестве гуманитарной помощи и технической помощи; на товары, ввозимые в целях ликвидации последствий аварий и катастроф;

– на товары, ввозимые в качестве безвозмездной помощи и (или) на благотворительные цели по линии государств, правительств и международных организаций;

– на ввоз материалов образовательного, научного и культурного характера, товаров (оборудования, приборов и материалов), ввозимых для реализации целевых социально-экономических программ жилищного строительства для военнослужащих в соответствие с межгосударственными соглашениями;

– на товары, ввозимые для производства продукции массовой информации и книжной продукции.

***Недостоверное декларирование, направленное на неправомерное освобождение от уплаты таможенных платежей или их занижение.*** С целью уклонения от уплаты таможенных платежей производится фальсификация товаросопроводительных документов с использованием как материального, так и интеллектуального подлога.

При этом недостоверное декларирование осуществляется путем заявления недостоверных сведений о: таможенной стоимости товаров; количестве

товаров; стране происхождения товаров; наименовании и коде товаров по товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности для товаров, имеющих сходные потребительские характеристики.

**Данные о материальных следах.** Материальные следы, возникающие при подготовке, совершении и сокрытии преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей - один из важнейших элементов криминалистической характеристики данного вида преступлений.

В процессе подготовки, совершения и сокрытия преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, отображаются все виды следов: следы-предметы; следы-отображения; следы-вещества.

Следы-отображения включают отображения свойств личности преступников (рук, ног, зубов, почерка и т.д.), отображение свойств предметов, включенных в орбиту преступной деятельности, являются следы протекторов автотранспортных средств, пломбираторов, средств, применявшихся для изменения номеров на агрегатах автотранспортных средств, перемещенных через таможенную границу РФ.

Следы-предметы включают: товары и транспортные средства, упаковочные средства, документы, используемые в процессе совершения преступлений и т.д.

К следам-веществам относятся жидкие и газообразные товары, перемещаемые через таможенную границу РФ: нефть, газ, бензин, смазочные масла и т.д., почва и т.п.

Таким образом, круг материальных следов преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, достаточно широк; наиболее многочисленны следы-предметы. Их возникновение в значительной степени обусловлено, наряду с другими факторами, особенностями таможенной деятельности. В первую очередь, это относится к товарам, перемещаемым через таможенную границу, и документам, используемым для совершения преступлений.

Документы как следы-предметы возникают при использовании их в качестве средства совершения преступления или же они несут на себе следы преступной деятельности и т.д. Круг данных документов при расследовании преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, весьма широк: таможенные, управленческие, коммерческие, банковские и т.д.

**Тип организованной преступной структуры.** Преступные сообщества, реализующие деятельность, связанную с уклонением от уплаты таможенных платежей, относятся к формированиям экономической направленности. Их экономическая направленность определяется предметом преступного посягательства - денежными средствами, полученными вследствие уклонения от уплаты таможенных платежей, с целью получения незаконных доходов и сверхдоходов от реализации товаров и транспортных средств, ввезенных на таможенную территорию Российской Федерации или вывезенных с нее и не прошедших таможенное оформление.

Они могут быть открытыми и закрытыми, как правило, имеют связь с коррумпированными лицами, по территориальному охвату являются как национальными, так и транснациональными. Их отличительной особенностью является функционирование в сфере внешнеэкономической деятельности. Являясь участниками ВЭД, они имеют специальный статус и, соответственно, осуществляют перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации под легальным прикрытием. С этой целью используются как специально созданные юридические лица, которые претворяют в жизнь несколько схем уклонения от уплаты таможенных платежей за непродолжительное время, так и легально постоянно действующие лица зарегистрированные в таможенных органах участники внешнеэкономической деятельности, участники рынка таможенных услуг (к примеру, так называемые “серые брокеры”) и др..

**Функциональные роли участников преступного сообщества.** Внутренняя организация (структура) организованного преступного сообщества

построена по иерархическому принципу и имеет, как правило, три уровня: организационно-управленческий, обеспечивающий и исполнительский. Подобная структура позволяет организованному преступному сообществу наиболее эффективно функционировать путем реализации специфических функций лицами каждого уровня.

Организационно-управленческий уровень обеспечивается организаторами и руководителями преступного сообщества. В ряде случаев роли организаторов и руководителей совпадают. Кроме того, следует иметь в виду, что руководить преступными сообществами могут несколько лиц.

Организаторы и руководители преступного сообщества реализуют стратегические и тактические функции. Первые направлены на разработку стратегии преступной структуры, вторые - на конкретное руководство преступной деятельностью.

Функции обеспечивающего уровня направлены на решение двух задач: обеспечение функционирования преступного сообщества и обеспечение его безопасности. Первую задачу решает административно-управленческий персонал сообщества, коррумпированные сотрудники органов власти и управления, в том числе и таможенной службы, иные лица. К последним относятся адвокаты, журналисты и т.д. Так, первые оказывают различные правовые услуги, вторые - создают фирме положительный имидж через средства массовой информации, добывают для нее различную информацию.

Исполнительские функции выполняют лица, непосредственно перемещающие товары и транспортные средства через таможенную границу, а также оказывающие посреднические услуги в сфере таможенного дела – экспедиторы, водители, грузчики, сотрудники складов временного хранения и др. Как правило, лица исполнительского уровня не посвящены в детали схемы уклонения от уплаты таможенных платежей и выполняют свои профессиональные обязанности за материальное вознаграждение.

Анализ функциональных ролей участников рассматриваемых преступлений позволяет установить место и конкретные действия каждого участника преступной деятельности и ответить на вопрос, что сделано и каким образом.

#### **Характер связей в преступном сообществе и между его членами.**

Важнейшее значение имеет установление связей управления в преступном сообществе: они являются системообразующими и подразделяются на вертикальные и горизонтальные. Пирамидальный характер структуры организованного преступного сообщества обуславливает проявление вертикальных связей в виде связей субординации, когда команда из верхнего уровня передается в нижележащие, а горизонтальных - в виде координации между элементами одного уровня.

При этом следует учитывать, что ввиду многоуровневости сообщества указанные связи не всегда прослеживаются, особенно между нижними и верхними уровнями. Члены сообщества знают лишь ограниченное число его участников, однако это не мешает преступной структуре функционировать как единый механизм. Его члены взаимодействуют между собой в решении поставленных задач в рамках таможенно-правовых институтов. Поэтому установление и анализ связей взаимодействия позволяют рассмотреть всех участников преступного сообщества как элементов единой системы, в которой каждый из них выполняет свои функции, а следовательно, является ее частью.

**Данные о свойствах личности преступников.** Личность преступника представляет собой сложную, открытую, динамическую функциональную систему, состоящую из трех взаимосвязанных и взаимообусловленных элементов личности: социальных свойств, психологических черт и биологических свойств.

Социальные свойства выражают сущность человека, определяют социальное положение (позицию) индивида, его место в определенной, конкретной социальной системе.

Психологические черты личности образуются в процессе преломления в психике бесконечного разнообразия объективных отношений, что приводит к формированию психического склада личности как неповторимого в своей совокупности индивидуального сочетания свойств у каждого конкретного человека.

Наличие у индивида многочисленных биологических свойств обеспечивает его биологическую индивидуальность.

Наибольший удельный вес среди лиц, совершивших уклонение от уплаты таможенных платежей, составляют лица от 30 до 49 лет (73,4% от числа выявленных), 25 лет - 15,8%, 18 лет - 3,6%. В основном – это мужчины - 87,9%. Подавляющее большинство из них являются гражданами России, иностранцев и лиц без гражданства из числа выявленных всего 2,5%. Среди них лиц, не имеющих постоянного источника доходов - 34%, служащих - 24,9%, рабочих - 7,3%, лиц, занимающихся индивидуальным частным предпринимательством - 15,2%.

Совершение таможенных преступлений, в том числе и уклонение от уплаты таможенных платежей, требует определенных знаний в экономической, правовой и таможенной сферах, особенно для осуществления организаторских и руководящих функций. Для успешного ведения бизнеса человеку необходимо иметь определенный вес в обществе, опыт работы с финансовыми, материальными, административными потоками, иметь высокую руководящую должность. При анализе свойств личности организаторов и руководителей следует указать на сосредоточение в их руках значительных материальных и денежных средств. Нередко они занимают престижные посты на должностях в легальных структурах и имеют легальный статус. В этой связи они имеют обширную сеть связей с лицами, работающими в государственных, коммерческих, финансовых и других учреждениях.

Лица организаторского и руководящего уровня характеризуются высоким образовательным уровнем, (доля лиц с высшим образованием составляет 38%) наличием широких познаний в различных областях хозяйственного ме-

ханизма, банковской, внешнеэкономической деятельности, юриспруденции, таможенного дела и т.д. Доля ранее судимых составляет всего 4,2% от числа изученных лиц.

Из психологических свойств рассматриваемых лиц следует указать на их специфическое мировоззрение - мировоззрение вседозволенности. Влечения, желания и стремления организаторов и руководителей преступных формирований направлены на достижение поставленных целей, и прежде всего, получение незаконного сверхдохода. Обладая, как правило, организаторскими и управленческими способностями, твердым характером и волевыми качествами, они убеждены в своей правоте и занимаемой позиции.

Свойства личности членов организованных преступных структур обеспечивающего уровня в большем определяются реализуемыми функциями. Они обладают высоким профессионализмом, способностями, знаниями, умениями и навыками, позволяющими осуществлять преступные схемы уклонения от уплаты таможенных платежей и маскировать ее.

Особо следует остановиться на такой категории лиц обеспечивающего уровня, как коррумпированные сотрудники органов власти и управления, общественная опасность которых чрезвычайно высока. Об их коррумпированности могут свидетельствовать несоответствие их уровня жизни их зарплате, заинтересованность в решении вопросов, не входящих в их компетенцию, стремление уйти от решения острых вопросов и переложить их на другое лицо и т.д.

К исполнительскому уровню относятся: водители, экспедиторы, грузчики и т.д. Они имеют высокую профессиональную подготовку, обладают хорошим физическим здоровьем, исполнительны и т.д.

**Мотивы преступной деятельности.** В подавляющем большинстве уклонение от уплаты таможенных платежей совершается по корыстным мотивам. Побудительным мотивом занятия противоправной деятельностью в сфере таможенного налогообложения выступает, как правило, корысть,

стремление к материальному благополучию. Как правило преступники имеют склонность к так называемым “завышенным стандартам потребления”.

**К потерпевшим** от уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, относятся граждане Российской Федерации, поскольку данные преступления наносят ущерб интересам всего общества. Таким образом, потерпевшими, с одной стороны, становятся граждане Российской Федерации - налогоплательщики, на которых переносится дополнительное налоговое бремя, а, с другой, “бюджетники” - сотрудники государственных учреждений, пенсионеры и члены их семей, что нарушает принципы социальной справедливости.

## **2. Типичные следственные ситуации и программа действий по их разрешению**

При расследовании рассматриваемых преступлений, как правило, складываются неблагоприятные и комбинированные ситуации, обусловленные: наличием противодействия расследованию со стороны заинтересованных в исходе дела лиц; сложностью поиска надежных источников информации; сложностью получения информации о свойствах личности преступника; организационной сложностью и недостаточным материально-техническим обеспечением процесса расследования.

Их можно подразделить на:

а) «очевидные», когда исходная информация содержит данные о событии преступления и лице, его совершившем;

б) «неочевидные», когда исходная информация не содержит данных о лицах, совершивших преступление (установлено по 76% изученных уголовных дел).

Выделенные типичные следственные ситуации позволяют определить комплекс следственных действий, оперативно-розыскных и организационных мероприятий по их разрешению.

Так, для разрешения ситуаций первого вида проводятся следующие следственные действия: осмотр предметов (товаров и транспортных средств и др.), осмотр места происшествия, осмотр документов; освидетельствование; производство выемки документов, предметов; допрос свидетелей, подозреваемого, обвиняемого; очные ставки; задержание подозреваемого; производство обыска; получение образцов для сравнительного исследования; назначение экспертиз; предъявление для опознания; проверка и уточнение показаний на месте; наложение ареста на имущество.

Из организационных мероприятий проводятся:

- проверки финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД;
- назначение ревизии;
- запросы в таможенные органы;
- запросы в иные правоохранительные органы;
- запросы в органы государственной власти и управления;
- запросы в правоохранительные и иные органы иностранных государств;
- проверки по учетам ЦБД ГНИВЦ ГТК и другим базам данных таможенных органов;
- проверки по учетам ФСНП РФ (УБНП МВД РФ);
- проверки по учетам ГИЦ МВД России;
- проверки по учетам Межгосударственного информационного банка и Интерпола;
- изучение приостановленных уголовных дел данной категории и административных дел о нарушении таможенных правил;
- изучение архивных уголовных дел;
- изучение информационных материалов ГТК России;
- истребование характеристик и другие.

Комплекс проводимых оперативно-розыскных мероприятий носит поисковый характер и направлен на установление: лиц, причастных к соверше-

нию преступления; местонахождения товаров и транспортных средств, имущества, принадлежащего подозреваемому (обвиняемому); мест возможного хранения и сбыта товаров и т.д.

Для разрешения второй типичной следственной ситуации применяются в основном аналогичные следственные действия, организационные и оперативно-розыскные мероприятия. Поскольку одна из важнейших задач расследования в данной ситуации - установление преступника, существенное внимание уделяется поисковым мероприятиям; в частности, при проведении организационных мероприятий составляются и используются розыскные ориентировки и субъективные портреты, осуществляется проверка лиц по учетам МВД России, включая коллекции субъективных портретов экспертно-криминалистических подразделений, фототеки и фотоальбомы служб уголовного розыска и т.д.

Проводимые оперативно-розыскные мероприятия направлены на выявление свидетелей и очевидцев (например, водителей автотранспортных средств), обследование мест возможного складирования и реализации товаров и т.д.

Наиболее распространенными следственными действиями при расследовании преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, являются: выемка (документов, предметов и образцов для сравнительного исследования); осмотр (документов, предметов, места происшествия); допрос свидетелей; назначение судебных экспертиз.

### **3. Особенности тактики проведения отдельных следственных действий при расследовании преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей**

**Выемка.** Объектами выемки при расследовании уголовных дел рассматриваемой категории являются: документы - вещественные доказательства; предметы - вещественные доказательства; образцы для сравнительного исследования.

**Особенности выемки документов.** Документы являются самыми распространенными объектами выемки. Анализ изученных уголовных дел и интервьюирование дознавателей позволило установить, что в процессе производства выемки дознавателями не уделяется должного внимания подготовительному этапу проведения данного следственного действия. Это особенно относится к определению перечня документов, мест нахождения документов, привлечению специалистов и иных лиц к проведению следственного действия.

Перечень документов, подлежащих выемке, определяется спецификой внешнеэкономической деятельности. Так, для перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу и оформления их в таможенном отношении необходимы следующие документы:

1. *Таможенные документы:* грузовая таможенная декларация (ГТД); документ контроля доставки (ДКД); декларация таможенной стоимости (ДТС) и др.

2. *Коммерческие документы:* контракты, договоры, дополнительные соглашения и приложения к ним; коммерческие счета (по выполняемым функциям они подразделяются на счет-фактуру, счет-спецификацию, предварительный счет, счет-проформа); товарные документы (спецификация, техническая документация, упаковочные листы, и тд.

3. *Транспортные документы*: договоры перевозки; отгрузочные спецификации; товарно-транспортные накладные; расписка в получении груза и т.д.

4. *Экспедиторские документы*: отгрузочное поручение; экспедиторская инструкция; извещение экспедитором агента импортера; извещение экспедитора экспортера; счет экспедитора; экспедиторское свидетельство о транспортировке; экспедиторское свидетельство о получении груза и др.

5. *Страховые документы*: страховой полис, страховой сертификат, страховое объявление, счет страховщика, открытый ковернот и др.

6. *Учредительные документы*: устав, учредительный договор, протоколы собраний учредителей, регистрационное свидетельство, лицензия на осуществление внешнеторговой деятельности и др.

7. *Общегражданские документы* (удостоверяющие личность гражданина): паспорт гражданина России, загранпаспорт, водительские права, воинские удостоверения и др.

8. *Личные документы* (аттестаты об окончании учебных заведений, курсов, дипломы, трудовые книжки и др.).

9. *Другие документы* (служебная переписка с контрагентами, документы об оплате услуг междугородной и международной связи, электроэнергии и коммунальных услуг, черновые записи и пр.).

По делам рассматриваемой категории выемки документов производятся: в таможенных органах; в других государственных органах; у юридических лиц – у участников ВЭД; в банках, транспортных, экспедиторских предприятиях, у участников рынка таможенных услуг (складах временного хранения, таможенных брокеров, таможенных перевозчиков и т.д.).

Особенности выемки документов, в том числе перечень подлежащих выемке документов в различных учреждениях и организациях, определяются типовыми схемами документооборота.

Так, если выемка документов производится в таможенном органе, то следует изъять:

*- в отделе таможенных платежей:*

а) документы, поступившие от участника ВЭД: копию свидетельства о регистрации предприятия; копию справки статистического органа о кодах ОКПО, СОАТО; гарантийное письмо банка или иной организации; копию разрешения на выполнение централизованного платежа; копию платежного поручения;

б) документы, поступившие из отдела таможенного оформления: массив ГТД с информацией о начисленных таможенных платежах; массив данных о предъявленных таможенных документах; документы контроля таможенных платежей и др.;

в) документы, поступившие из уполномоченного банка: выписки с расчетного счета соответствующего предприятия; соответствующие копии платежных поручений; массив данных о соответствующих поступлениях денежных средств на счета таможни и др.

*- в отделе таможенного оформления:*

а) документы, поступившие от участника ВЭД: грузовая таможенная декларация на соответствующие товары на бумажном и электронном носителях; зарегистрированный в отделе таможенных платежей документ, гарантирующий отсроченную оплату таможенных платежей; копии платежных поручений на оплату соответствующих таможенных платежей; копии “Уведомления” и “Документа контроля”;

б) документы, поступившие из отдела таможенных платежей: статистические сведения; сведения о соответствующих неплательщиках и задолжниках; массив соответствующих авансовых платежей; массив соответствующих гарантийных обязательств и др.

Важное значение имеет выемка документов в банках. В этом случае необходимо изъять: платежные поручения на оплату таможенных платежей; платежные поручения на перевод авансовых средств на оплату таможенных платежей и др.

В настоящее время в документообороте все чаще используются электронные документы. Электронные документы возникают в результате использования средств компьютерной техники, без которой в настоящее время невозможна организация и проведение учетных и хозяйственных операций, ведение бухгалтерского учета, ведение хозяйственной деятельности предприятия или организации в целом.

Выемка электронной информации проводится с обязательным участием специалистов (программистов, системного аналитика, инженера по средствам связи или сетевому обслуживанию).

**Особенности выемки предметов.** Из предметов наиболее часто осуществляется выемка компьютерной техники. При выемке аппаратных средств компьютерной техники нецелесообразно изымать периферийные устройства компьютерной системы — монитор, клавиатуру, принтер — их достаточно опечатать. Хотя они и взаимодействуют между собой, но каждый компонент системы выполняет определенную функцию, и поэтому его можно изучать независимо. (При опечатывании периферийных устройств не следует пользоваться жидким клеем или другими веществами, которые могут их испортить.)

При выемке системного блока в протоколе отражается время, место и внешний вид изымаемых предметов. Целесообразно вскрыть корпус системного блока и описать внешний вид встроенных в него плат. Системные блоки нумеруются, а все разъемы опечатываются.

Системный блок и соединительные кабели упаковываются таким образом, чтобы не допустить их повреждения при транспортировке (желательно в жесткую упаковку, в которой они были приобретены владельцем у предприятия - изготовителя, либо в подходящую по размеру тару). Коробки опечатываются, на отдельном листе бумаги подробно описываются упакованные носители (тип каждого из них, их количество). Коробка с носителями помещается в полиэтиленовый пакет, который заклеивается. В крайнем случае, кроме коробок используются большие полотняные мешки или куски ткани.

При выемке носителей компьютерной информации (дискет, оптических дисков, съемных винчестеров, компакт-дисков и т. п.) в протоколе указываются серийный заводской номер, тип, название (если они обозначены на носителе), размеры, плотность записи, сведения об изготовителе, надписи на упаковке и наклейках, цвет материала упаковки и наклеек, состояние средств защиты записи от стирания. Все носители информации нумеруются, упаковываются в пронумерованные пакеты в соответствии с общими криминалистическими рекомендациями.

В процессе выемки с помощью специалиста рекомендуется провести предварительное исследование носителей компьютерной информации с целью установления наличия и содержания информации и последующей ее распечатки.

Изъятие компьютерных средств должно производиться в один прием. При отсутствии транспорта организуется строгая охрана изъятого оборудования в специальном помещении.

#### **Особенности выемки образцов для сравнительного исследования.**

Образцы для сравнительного исследования являются одним из самых распространенных объектов выемки. При этом чаще всего изымаются образцы товаров; образцы оттисков печатей и штампов; образцы почерка.

Выемка образцов осуществляется в соответствии с тактическими приемами их получения: несомненности происхождения; обеспечения необходимого качества и количества; соблюдения требований законности и морально-этических норм; широкого применения специальных знаний, технико-криминалистических и иных технических средств.

Объем образца товара определяется международными стандартами, ГОСТом, стандартом системы стандартизации таможенных лабораторий и представляет собой количество товара, минимально необходимое для проведения экспертизы (исследования). На всех этапах выемки образцов товаров важное значение имеет соблюдение требований, установленных в норматив-

ных документах (в том числе инструкциях по эксплуатации), нарушение которых может привести к порче образцов и непригодности.

### **Осмотр.**

**Особенности осмотра документов.** При осмотре документов существенное значение приобретает их систематизация в зависимости от способа уклонения от уплаты таможенных платежей.

В этой связи, при уклонении от уплаты таможенных платежей путем:

1) *заявления недостоверных сведений о таможенной стоимости* – необходимо изъять и осмотреть: учредительные документы юридического лица; договоры (контракты) и дополнительные соглашения к ним; товарные и транспортные документы, счета (в том числе счет-фактуры); Главную книгу; ведомости расчетов с поставщиками и подрядчиками; грузовые таможенные декларации (ГТД), декларации таможенной стоимости и др.;

2) *использования ложного режима уничтожения товаров* – необходимо изъять и осмотреть: акты об уничтожении товаров; ГТД; контракты, по которым ввозился товар, соответствующие документы на него, характеризующие: объем товаров, размер партии, вид упаковки, даты пересечения таможенной границы и др.;

3) *заявления недостоверных сведений о стране происхождения товаров* – необходимо изъять и осмотреть: контракты, ГТД, счета-фактуры и другие товаросопроводительные документы;

4) *недоставки товаров в таможенню назначения* – следует изъять и осмотреть: таможенные документы и документы, предоставленные для таможенных целей на предварительном этапе таможенного оформления (в приграничной таможене); учетно-отчетную документацию, в частности журналы учета поступивших товаров, журналы регистрации недоставленных товаров, журналы регистрации ДКД, журналы регистрации книжек МДП, журналы учета перевозок под таможенным контролем и таможенным сопровождением, журналы регистрации свидетельств о подтверждении доставки товаров под таможенным контролем и др.;

5) *нарушения законодательства о таможенных режимах при экспортных операциях* – необходимо изъять и произвести осмотр: Главную книгу или оборотный баланс; журналы-ордера №1,2, 11; первичные документы на отпуск или оприходование готовой продукции (расходные и приходные накладные склада готовой продукции, товарно-транспортные накладные на перевозку грузов автомобильным, железнодорожным, водным и др. транспортом); банковские выписки по движению средств по расчетному и валютному счетам; платежные требования и платежные поручения на оплату отгруженной или полученной продукции; пропуск на вывоз продукции с территории предприятия и др.;

б) *заявления недостоверных сведений, дающих основания для уменьшения их размера (недостоверные сведения о количестве, наименовании, единицах измерения и др.)* – необходимо изъять и осмотреть: контракты и счет-фактуры иностранного поставщика, содержащие соответствующие сведения и др.;

7) *искажения отчетности по операциям по таможенному оформлению товаров таможенными брокерами* – необходимо изъять и осмотреть: годовую бухгалтерскую отчетность таможенного брокера – бухгалтерский баланс (форма №1); отчет о прибылях и убытках (форма №2); отчет об изменениях капитала (форма №3); отчет о движении денежных средств (форма №4); приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5); пояснительную записку; обособленное (дополнительное) указание выручки (нетто) от реализации услуг таможенного брокера, а также прибыли от реализации этих услуг, если организация осуществляет иные виды деятельности помимо оказания услуг таможенного брокера; письмо таможенного брокера с данными относительно расчета своих обязательств перед таможенным органом; сведения о случаях списания с депозита, возмещения по банковской гарантии таможенного брокера денежных средств в доход федерального бюджета или обращения взыскания на предмет залога; копии учредительных документов, справки о наличии расчетных, текущих и иных счетов в банках и других кредитных

учреждениях, справки о наличии филиалов и их местонахождении и пр.) и другие документы;

8) *нарушения законодательства в сфере складских операций* – необходимо изъять и осмотреть: карточки складского (количественно-сортового) учета (форма №М-17); товарные приходные ордера или акты приемки и др.;

9) *неправомерного использования льгот по уплате таможенных платежей за товары, ввозимые в качестве вклада в уставной капитал предприятия с иностранными инвестициями* – необходимо изъять и осмотреть: устав, учредительный договор, протоколы заседаний правления, в которых устанавливается размер уставного фонда и доли сторон, сумма и виды вкладов; справку о наличии расчетных, текущих и иных счетов в банках (других кредитных учреждениях), подписанную руководителем проверяемого лица; справку о размере и полноте формирования уставного капитала на день образования (перерегистрации) организации и на данный момент, а также о составе учредителей с указанием доли иностранного участия; справку о месте нахождения филиалов и иных обособленных подразделений, представительств, производственных и складских помещений, торговых точек, расположенных за пределами основной территории организации, подписанную руководителем юридического лица; выписки банка, счета, акты, товарно-транспортные накладные о взносах иностранного участника, в том числе и в иностранной валюте, имущественными правами, основными фондами; Главную книгу, журналы-ордера, бухгалтерский баланс с соответствующими бухгалтерскими записями по взносу вкладов в уставный фонд и др.

*В процессе рабочего этапа при совершении преступления путем заявления недостоверных сведений о таможенной стоимости* необходимо уяснить в содержании контрактов наличие каких-либо условий (услуг), изменяющих цену товара, влияние которых на цену сделки не может быть учтено (например, есть ли дополнительные соглашения на предоставление рекламных услуг). Наличие счет-фактуры является документальным подтверждением заявленной цены, при этом необходимо установить все ли счета учиты-

вались при определении таможенной стоимости (счета за комиссионные, брокерские, экспедиторские услуги); уточнить, включены ли в счет-фактуру расходы на тару и упаковку товара.

*При совершении преступления путем использования ложного режима уничтожения товаров* необходимо зафиксировать отсутствие подробностей описания факта уничтожения товаров или подробности, противоречащие обстоятельствам дела. К примеру, захоронение большого количества бутылок со спиртом в очень короткое время, в непригодном, неудобном месте и т.п.

*При совершении преступления, связанного с уклонением от уплаты таможенных платежей, путем заявления недостоверных сведений о стране происхождения товаров*, в осматриваемых документах необходимо обращать внимание на несовпадение страны происхождения, страны ответственности за финансовое обеспечение, и страны, чьим резидентом является иностранная сторона - контрактодержатель. Отмечены случаи, когда во всех предоставляемых документах указана одна и та же страна происхождения, в которой производство данного товара вызывает сомнение (например, производство стального проката в Лаосе).

*При совершении преступления, связанного с уклонением от уплаты таможенных платежей, путем нарушения законодательства о таможенных режимах при экспортных операциях* сведения соответствующих грузовых таможенных деклараций сопоставляются с данными, предоставленными участниками ВЭД (в частности, о: названиях фирм - приобретателях товаров, зафиксированных в ведомости учета расчетов с поставщиками и покупателями (форма В-7) либо в ведомости учета расчетов и прочих операций (форма В-5); общих суммах отправок по каждому покупателю и идентичности натуральных единиц измерения), а также со сведениями ведомости учета реализации (форма В-6, отгрузка) о количестве отправок, которое, как правило, совпадает с количеством экспортных отправок.

*При совершении преступления путем заявления недостоверных сведений о количестве, наименовании, единицах измерения* следует обратить особое внимание на: соответствие условиям контракта ассортимента, марки, технических характеристик и количества товаров, соблюдение сроков поставки товара; наличие и правильность оформления документов, предусмотренных контрактом; правильность указания адреса назначения груза и наименования грузополучателя; соответствие количества мест и веса товара по счет - фактуре поставщика количеству мест и весу, указанному в транспортных документах, спецификациях и сертификатах; соответствие указанных в счете - фактуре цен, скидок и т.п. условиям контракта; арифметическую правильность заполнения счет – фактуры.

*При совершении преступления путем искажения отчетности по операциям по таможенному оформлению товаров таможенными брокерами* необходимо сопоставить документы таможенного брокера с документами, имеющимися в таможенных и других контролирующих органах о его деятельности (в частности, бизнес-план, информация о задолженности таможенного брокера перед федеральным бюджетом по уплате таможенных платежей и т.д.).

*При совершении преступления путем нарушения законодательства в сфере складских операций* следует сопоставлять документы склада о фирмах и физических лицах с документами об оформлении соответствующих товаров данными фирмами и физическими лицами в таможенном отношении. Сопоставление производится на основе порядка приемки товарно-материальных ценностей, который определен Инструкциями о порядке приемки продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления по количеству и качеству.

Сортовой количественный учет осуществляется на основе карточек складского учета типовой формы.

*При совершении преступления путем неправомерного использования льгот по уплате таможенных платежей за товары, ввозимые в качестве*

*вклада в уставной капитал предприятия с иностранными инвестициями,* следует обратить внимание на соответствие фактических размеров и сроков взноса, отраженных в бухгалтерском учете, в уставный фонд, предусмотренный в учредительных документах.

При осмотре документов важное значение имеет знание правил их заполнения и составления. Об этом можно получить консультацию у специалистов, в том числе сотрудников отделов таможенного оформления, таможенной инспекции, сотрудников экспертно-криминалистических служб.

**Особенности осмотра предметов.** Наиболее часто осматриваются следующие предметы: товары; транспортные средства; аппаратные средства компьютерной техники и иные носители электронной информации.

Что касается товаров, то осмотру, как правило, подлежат товары народного потребления (одежда и обувь, видео-, аудио-, бытовая и вычислительная техника, мебель, парфюмерно-косметическая продукция и др.), продукты питания (жиры, растительные и животные масла, мясные, рыбные и молочные продукты, зерно и мука, кондитерские изделия, пищевые добавки, чай, кофе и др.), алкогольные и табачные изделия, автомобили иностранного производства и части к ним.

На подготовительном этапе важное значение имеет получение информации о свойствах товаров. Она может быть установлена из ГОСТов и ОСТов. Вместе с тем, классификация продукции по ГОСТам России слабо увязана с международными стандартами, а зачастую противоречат требованиям Товарной номенклатуры ВЭД и Таможенному тарифу России (не все ГОСТы имеют описание существенных свойств продукции в качестве обязательных либо оно вообще отсутствует). В этой связи рекомендуется пользоваться адаптированными методиками описания свойств товаров, разрабатываемые специалистами Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления. В случае отсутствия ГОСТов для получения информации о товарах используют ТН ВЭД РФ. Поскольку неотъемлемой частью товаров являются товаросопроводительные документы, их также необходимо изучить.

Важное значение имеет определение времени и места проведения осмотра. Так, при осмотре больших партий товаров желательно, чтобы местом осмотра было складское помещение с хорошим освещением. Осмотр большой партии товаров может занять от нескольких дней до нескольких недель (к примеру, одна "фура" перевозит около двадцати тонн груза, а железнодорожный вагон около шестидесяти), и поэтому при определении участников осмотра следует учесть возможность их пребывания в течение всего времени следственного действия.

В процессе осмотра товаров изучаются их существенные свойства: внешний вид, назначение, количество, качество, стоимость (цена), марка (фирма-изготовитель), место (страна) происхождения, срок службы (годность), соответствие товаросопроводительным и иным документам, с учетом обеспечения их сохранности и принятием мер, препятствующих уничтожению выявленных следов в следующей последовательности: определяется и фиксируется вид тары (упаковки) и способ крепления груза к поддону, если он находится в паллетах (веревкой, проволокой, специальной полиэтиленовой пленкой); выясняется соответствие тары (упаковки) установленному стандарту, свойству и весу перевозимого в ней груза, описывается имеющаяся на таре маркировка, трафаретные знаки и надписи, которые сверяются с данными в грузовой таможенной декларации, товарно-транспортной накладной и счет - фактуре; устанавливается наличие или отсутствие повреждений или неисправностей в таре (упаковке), их характер, возможность доступа через них к товару; производится сопоставление фактического количества грузовых мест, вида упаковки, наименования и веса груза, находящегося в транспортном средстве, с данными товаросопроводительных документов (при этом некоторые упаковки выборочно вскрываются); проверяется наличие посторонних предметов.

**Особенности допроса свидетеля.** В качестве свидетелей при расследовании рассматриваемых преступлений допрашиваются, как правило: сотрудники таможенных органов, осуществлявших таможенный контроль и тамо-

женное оформление соответствующих товаров, проводивших ревизии и документальные проверки на предприятии-участнике ВЭД (в том числе сотрудники подразделений таможенного оформления и контроля, таможенной инспекции, контроля доставки товаров, оперативных подразделений и др.); декларанты - специалисты по таможенному оформлению таможенного брокера и организации, осуществляющей внешнеэкономическую деятельность; руководители и сотрудники транспортных организаций, осуществлявшие перевозку товаров и транспортных средств (водители, экспедиторы, грузчики и т.п.); владельцы и сотрудники складов временного хранения; руководители и сотрудники предприятий и организаций, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, и иные лица.

При допросе вышеуказанных лиц важное значение имеет определение предмета допроса. Так, сотрудников таможенных органов, проводивших таможенное оформление товаров и транспортных средств по интересующему факту, необходимо допросить об установленном порядке таможенного оформления в таможенном органе и механизме документооборота; обстоятельствах составления и заполнения, регистрации и движения соответствующих таможенных документов; о лицах, представлявших данные документы в таможенные органы (внешность, характеристика с точки зрения компетенции и профессиональных навыков в области таможенного дела и т.д.).

Членов комиссии, проводивших в организации ревизию, следует допросить об основаниях, условиях, ходе, результатах проверок, выявленных лицах, нарушивших таможенные правила, применявшихся средствах и методах и т.д.

Для обеспечения предметности, конкретности и результативности допроса важное значение имеет предъявление допрашиваемому документов, касающихся предмета допроса (заключений экспертиз, актов документальных ревизий и т.д.).

В этой связи у сотрудников предприятий, организаций, которые по своему роду деятельности осведомлены о совершаемых незаконных операциях и

в соответствии со своими служебными обязанностями отвечают за правильность таможенного оформления перемещаемых через таможенную границу товаров и транспортных средств, выясняются следующие вопросы:

– Каков существующий порядок проведения таможенного оформления, составление и заполнение таможенных документов на вашем предприятии?

– Каков способ расчета суммы подлежащих уплате таможенных платежей?

– Каков порядок составления и представления отчетности о товарах и транспортных средствах, полученных в связи с внешнеэкономической деятельностью?

– Каков порядок хранения и реализации товаров и места возможного нахождения товаров, за которые не уплачены таможенные платежи?

По тем же обстоятельствам допрашивается специалист по таможенному оформлению таможенного брокера, в случае, если он участвовал в таможенном оформлении.

Значительный круг обстоятельств выясняется у главного бухгалтера организации. В частности, он допрашивается по следующим вопросам:

– Кем был установлен порядок представления в бухгалтерию предприятия документов на товары и транспортные средства, в отношении которых проводились экспортно-импортные операции?

– Кто именно представляет данные документы?

– В каких документах бухгалтерского учета и отчетности конкретно отражена постановка на учет товаров и транспортных средств отправляемых или поступивших по внешнеэкономическому контракту, каковы первичные документы на данные товары и транспортные средства?

– Есть ли в наличии и каково местонахождение транспортных и приемо-сдаточных документов?

В случае обнаружения документов, подтверждающих уклонение от таможенных платежей, вопросы могут быть такими:

– Как можно объяснить, что представленные документы не нашли своего отражения в официальном учете и отчетности?

– Кем исполнены данные документы? Кто отдавал указание на оформление этих документов? В связи с какими финансово-хозяйственными операциями были составлены данные бухгалтерские документы? Откуда поступили эти документы? Кому вы их отдали после оформления?

У водителей организации-перевозчика выясняются следующие вопросы:

– Кто конкретно в пункте отправления передал товарно-сопроводительные документы?

– Какие адреса, телефоны, имена и фамилии лиц - получателей товаров назывались?

– Кто был получателем товаров, как и кем представлялся?

– На каком складе или по какому адресу происходила погрузка\выгрузка товаров?

– Кто участвовал в погрузке (выгрузке)?

– В каком количестве загружался и выгружался данный товар?

Ценную информацию можно получить при допросах свидетелей, являющихся представителями других организаций-контрагентов, банков и т.д. Сотрудники банковских учреждений допрашиваются об обстоятельствах открытия расчетного счета. С наибольшей тщательностью выясняются не только обстоятельства соответствующих банковских операций и оформления образцов подписи и печати, но и данные о лицах, обращавшихся за банковскими услугами (внешнее описание, профессиональные навыки). При допросе банковских служащих следует учитывать регламентированную законом банковскую тайну.

В связи с этим допросы целесообразно производить после изъятия в установленном законом порядке соответствующих банковских документов, касающихся движения денежных средств по расчетным и корреспондентским счетам.

**Допрос руководителей предприятий и организаций**, а также их заместителей проводится после того, как будут получены и тщательно изучены дознавателем результаты выемок, осмотров, заключений экспертиз, протоколы допросов свидетелей и т.д.

Руководители организации - участника ВЭД, деятельность которой стала предметом расследования, допрашивается по следующим вопросам:

- о периоде деятельности на занимаемой должности (точные даты приема на работу и увольнения с должности); порядке приема на работу;
- об учредителях организации;
- о лицах, составивших учредительные документы; видах хозяйственной деятельности в соответствии с уставом организации и реально осуществлявшейся;
- о лицах, на которых возложена ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при осуществлении внешнеэкономической деятельности, а также обеспечивающих соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств; о регламентирующих документах;
- о лицах, на которых возложена ответственность за оформление товаров в таможенном отношении, а также обеспечивающих соответствие осуществляемых операций законодательству РФ, контроль за движением товаров и соответствующих документов; о регламентирующих документах;
- о служебных обязанностях и их соответствии реально осуществляемой деятельности; а также регламентирующих их документах;
- о непосредственном начальнике; формах контроля и отчетности;
- о составе подчиненных, их функциональных обязанностях; об осуществлении контроля за исполнением подчиненными функциональных обязанностей;

– о соответствии подчиненных своим должностям; нарушениях ими дисциплины либо допущения профессиональных ошибок, несовместимых с занимаемой должностью;

– о лицах, занимавшихся бухгалтерским учетом, и видах бухгалтерского учета, возложенных на них; о механизме документооборота, установленного в организации;

– о лицах, занимавшихся оформлением перемещаемых товаров в таможенном отношении, их функциональных обязанностях; о порядке составления отчетности и других формах контроля.

**Назначение судебных экспертиз.** Сущностью судебной экспертизы является анализ по заданию дознавателя сведущим лицом - экспертом - предоставляемых в его распоряжение материальных объектов экспертизы (вещественных доказательств), а также различных документов с целью установления фактических данных, имеющих значение для правильного разрешения уголовного дела.

Как правило, исследование поступивших на экспертизу объектов по рассматриваемой категории уголовных дел в подавляющем большинстве случаев осуществляется в подразделениях Экспертно-криминалистических таможенных управлений Государственного таможенного комитета России.

Ведущей организацией является Центральное экспертно-криминалистическое таможенное управление ГТК Российской Федерации (ЦЭКТУ), преобразованное приказом ГТК Российской Федерации №505 от 23.05.2002 “Об утверждении Положения о Центральном экспертно-криминалистическом таможенном управлении” из Главной таможенной лаборатории (ГТЛ). (ГТЛ была организована в 1991 году как Центральная таможенная лаборатория ГТК РФ.)

В ряде случаев экспертное исследование осуществляется в судебно-экспертных учреждениях Министерства юстиции Российской Федерации (в системе Министерства юстиции РФ функционируют два экспертных центра:

Российский федеральный центр судебной экспертизы, осуществляющий научно-методическое руководство экспертными учреждениями Министерства юстиции РФ, а также выполняющий наиболее сложные экспертизы, и Северо-западный региональный центр судебной экспертизы), экспертно-криминалистических подразделениях Министерства внутренних дел РФ, судебно-медицинских учреждениях Министерства здравоохранения РФ, а также научно-исследовательских институтах других министерств и ведомств и коммерческих экспертных предприятий, образованных в соответствии с законодательством РФ, в уставе которых предусмотрена экспертная деятельность (например, Российский фонд оценщиков, Фонд интеллектуальной собственности, предприятия Торгово-промышленной палаты РФ и др.).

Анализ изученных уголовных дел показывает, что экспертами системы ГТК России наиболее часто решаются следующие вопросы:

- классификация товаров согласно ТН ВЭД;
- оценка рыночной стоимости товаров, исходя из качественных показателей (марки, сорта, вида, натуральности и др.);
- идентификация подлинности оттисков печатей, штампов и акцизных марок;
- соответствие товаров установленным требованиям к их безопасности (за исключением микробиологических показателей);
- определение химического состава товара (вещества);
- отнесение товаров под условия лицензирования экспорта (двойное применение, особый порядок вывоза некоторых наименований товаров и др.);
- определение потребительской стоимости товаров;
- определение страны происхождения товаров;
- определение норм выхода продукции и их идентификации.

По уголовным делам рассматриваемой категории спектр экспертиз довольно разнообразен. Наиболее часто назначаются следующие:

- товароведческая;
- технико-криминалистическая экспертиза документов;
- почерковедческая ;
- экспертиза веществ и материалов;
- экспертиза восстановления уничтоженных маркировочных обозначений автотранспортных;
- бухгалтерская и др.

Особенности тактики назначения экспертизы по уголовным делам о преступлениях, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, определяются элементами криминалистической характеристики данных преступлений и сложившейся к определенному моменту расследования следственной ситуации. В каждой конкретной ситуации следует решить вопрос о необходимости соответствующей экспертизы, представить соответствующие объекты и материалы, учитывая современные возможности судебных экспертиз, подготовить образцы для сравнительного исследования.

Ответственный момент при назначении судебной экспертизы - формулирование вопросов эксперту и получение образцов для сравнительного исследования.

Нередко образцы для сравнительного исследования предоставляются в недостаточном количестве и ненадлежащего качества, с нарушением пп. 3.3 и 3.8 Приложения к приказу ГТК Российской Федерации от 25.06.93 г. № 264 и методических рекомендаций по получению образцов для сравнительных исследований СТП ЦТЛ №2/51.311 - 2000.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>ПРЕДИСЛОВИЕ</b> .....	4
<b>ГЛАВА 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ МЕТОДИКИ РАССЛЕДОВАНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ</b> .....	5
1. Сущность криминалистической методики расследования преступлений .....	5
2. Принципы и исходные положения формирования частных криминалистических методик .....	10
3. Структура и содержание частной криминалистической методики .....	15
<b>ГЛАВА 2. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПОЗНАНИЙ В РАССЛЕДОВАНИИ</b> .....	20
1. Формы и способы специальных познаний в расследовании .....	20
2. Понятие и значение судебной экспертизы. Виды судебных экспертиз .....	28
3. Назначение экспертизы .....	32
4. Заключение эксперта и его оценка .....	35
5. Использование материалов экспертиз в расследовании .....	36
<b>ГЛАВА 3. РАССЛЕДОВАНИЕ ПРИСВОЕНИЯ ИЛИ РАСТРАТЫ ЧУЖОГО ИМУЩЕСТВА</b> .....	38
1. Основные элементы криминалистической характеристики присвоения или растраты чужого имущества, их содержание Обстоятельства, подлежащие установлению .....	38
2. Особенности возбуждения уголовного дела. Типичные следственные ситуации первоначального этапа расследования и действия следователя в каждой из них .....	45
3. Ревизия и судебно-бухгалтерская экспертиза по делам данной категории .....	50
4. Особенности тактики следственных действий .....	56
<b>ГЛАВА 4. РАССЛЕДОВАНИЕ КОММЕРЧЕСКОГО МОШЕННИЧЕСТВА</b> .....	62
1. Основные элементы криминалистической характеристики мошенничества, их содержание .....	62
2. Особенности возбуждения уголовного дела. Типичные ситуации начального этапа расследования мошенничества и алгоритм следственно-оперативных мероприятий .....	70
3. Особенности тактики первоначальных следственных действий .....	74
4. Последующие следственные и иные действия .....	80
<b>ГЛАВА 5. РАССЛЕДОВАНИЕ ВЗЯТОЧНИЧЕСТВА</b> .....	93
1. Особенности расследования дел о взяточничестве .....	93
2. Обстоятельства, подлежащие доказыванию .....	94
3. Особенности возбуждения уголовных дел .....	99
4. Действия следователя на первоначальном этапе расследования .....	102

5. Дальнейший этап расследования .....	111
<b>ГЛАВА 6 МЕТОДИКА РАССЛЕДОВАНИЯ КОРРУПЦИОННЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ</b> .....	127
1.Криминалистическая характеристика коррупционных преступлений.....	127
2. Типичные ситуации и планирование начального этапа расследования ...	131
3. Тактика производства следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий при расследовании преступлений совершенных должностными лицами .....	132
4. Особенности расследования халатности.....	141
5. Особенности методики расследования служебного подлога .....	143
6. Возмещение нанесенного ущерба и возможной конфискации имущества.....	144
<b>ГЛАВА 7. МЕТОДИКА РАССЛЕДОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ</b> .....	147
1. Криминалистическая характеристика налоговых преступлений. Обстоятельства, подлежащие установлению .....	147
2. Особенности возбуждения уголовного дела. Типичные ситуации первоначального этапа расследования уклонений от уплаты налогов с организаций и налоговых преступлений, совершаемых гражданами.....	157
3. Особенности тактики проведения отдельных следственных действий....	162
<b>ГЛАВА 8. МЕТОДИКА РАССЛЕДОВАНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ, СВЯЗАННЫХ С УКЛОНЕНИЕМ ОТ УПЛАТЫ ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, ВЗИМАЕМЫХ С ОРГАНИЗАЦИИ ИЛИ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА</b>	
1. Криминалистическая характеристика преступлений связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица .....	173
2.Типичные следственные ситуации и программа действий по их разрешению .....	187
3.Особенности тактики проведения отдельных следственных действий при расследовании преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей .....	190

**доктор юридических наук, профессор, академик Российской  
академии по юридическим наукам, заведующий кафедры  
криминалистики ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный  
аграрный университет»  
Меретуков Гайса Мосович**

**МЕТОДИКА РАССЛЕДОВАНИЯ ДОЛЖНОСТНЫХ  
ПРЕСТУПЛЕНИЙ**

**УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ**

---

Авторская редакция.

Подписано в печать

Формат 60x84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>. Усл. печ. л. 8,8; Учет. изд. л. 13,6

Бумага офсетная.

Печать офсетная.

Заказ № \_\_\_\_\_ Тираж 100 экз.

---

Типография ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный аграрный  
университет». 350044 г. Краснодар, ул. Калинина, 13.