

Ю. С. Стешенко

ОСОБЕННОСТИ ПРОИЗВОДСТВА ВЫЕМКИ ПО ДЕЛАМ О ПРЕСТУПЛЕНИЯХ В СФЕРЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В статье уделяется внимание основным видам документов, изымаемым при расследовании преступлений в сфере предпринимательства, изучаются основные проблемные вопросы, возникающие у следователя при производстве данного следственного действия, и предлагаются пути их решения.

Ключевые слова: предпринимательская деятельность, документ, лицензия, бухгалтерские документы, официальные документы, специалист .

Y. S. Steshenko

FEATURES OF MANUFACTURE OF DREDGING ON AFFAIRS ABOUT CRIMES IN SPHERE OF ENTERPRISE ACTIVITY

In article the attention to principal views of the documents withdrawn at investigation of crimes in sphere of business is paid, the basic problem questions arising at the inspector by manufacture of given investigatory action are studied and ways of their decision are offered.

Keywords: enterprise activity, document, accounting documents, official documents, specialist.

Выемки по делам о преступлениях в сфере предпринимательской деятельности целесообразно производить сразу после возбуждения уголовного дела во избежание возможных случаев уничтожения доказательств.

Выемка необходима, когда следователь располагает оперативной информацией о нахождении искомых ценностей, документов в каком-либо конкретном месте (офисе, банке, у знакомых и т. д.). Успех может гарантировать безотлагательность следственного действия, промедление же приведет к уничтожению или подмене вещественных доказательств.

Не менее важно произвести выемку почтово-телеграфной корреспонденции, ее осмотр и снятие копий с почтово-телеграфных отправлений в учреждении связи, естественно, с участием понятых, специалистов, а в необходимых случаях переводчика. При выемке документов из дипломатических представительств обязательно присутствие

прокурора и представителя Министерства иностранных дел. Согласно федеральному законодательству выемка документов, содержащих государственную тайну, информацию о вкладах и счетах клиентов предпринимательской деятельности в банках и иных кредитных организациях, а также вещей, заложенных или сданных на хранение в ломбарды, производится только на основании вынесенного соответствующим судом судебного решения [1—5].

При производстве обыска и выемки по уголовным делам о преступлениях в сфере предпринимательской деятельности необходимо изъять: 1) похищенное имущество; 2) денежные средства и иные ценности, нажитые преступным путем (ценные бумаги, ювелирные изделия, золотые украшения, автомобили и др.); 3) запрещенные к обращению товары; 4) регистрационные документы (учредительный договор, протокол собрания учредителей, устав,

свидетельство о государственной регистрации в качестве предпринимателя, справку о постановке на учет в налоговый орган); 5) лицензию на ведение предпринимательской деятельности на территориально обособленных объектах; 6) бухгалтерские документы (книги, регистры, журналы, отчеты и балансы), для ревизии или аудиторской проверки в целях определения сумм хищений или полученного дохода в период незаконной предпринимательской деятельности); 7) приказы, распоряжения, служебную переписку, договоры; 8) документы учета операций по расчетным счетам (платежные поручения, карточки с образцами подписей лиц, наделенных правом подписи денежных документов, и оттиском печати, выписки банка о движении денег по счетам юридического лица или частного предпринимателя); 9) кассовые документы (приходные и расходные кассовые ордера, кассовую книгу); 10) транспортные и приемо-сдаточные документы (доверенности на получение товаров, распоряжение на их отгрузку, накладные, счета-фактуры); 11) складские документы (товарные книги, карточки учета материалов, товарные отчеты).

В случаях, когда указанные документы были уничтожены или изъять их не представилось возможным, следователю рекомендуется произвести выемку их копий: в территориальном отделении регистрационной палаты (учредительных документов); налоговой инспекции (квартальных и годовых бухгалтерских балансов и отчетов); лицензионных структурах органов исполнительной власти, суде (полученных лицензий на осуществление отдельных видов предпринимательской деятельности, протоколов об административных правонарушениях, составленных по поводу занятия предпринимательской деятельностью без регистрации или с нарушениями условий лицензирования); организациях-поставщиках или заказчиках (хозяйственных договоров и контрактов, заключенных с данной организацией, деловую

переписку, приходных и расходных документов); банке, обслуживающем интересующих следствие юридических и физических лиц (договоров о расчетно-кассовом обслуживании организации, платежных поручений, приходных и расходных кассовых ордеров) и др.

При расследовании незаконной предпринимательской деятельности следователи должны произвести выемку документов, свидетельствующих об осуществлении данной деятельности без специального разрешения (лицензии), когда ее наличие обязательно или лицензия получена с нарушением условий лицензирования.

К таким документам относятся: выписка из реестра регистрации выданных лицензий (с указанием: кому, на какой срок, на ведение какой торговой предпринимательской деятельности выдана лицензия, перечня ее территориально обособленных объектов, на которых она разрешена, условий осуществления, серии, номера лицензии); справка органа, уполномоченного лицензировать предпринимательскую торговлю, подтверждающая обязательность регистрации такой деятельности и факт того, что лицензия данному юридическому или физическому лицу на этот вид деятельности не выдавалась; справка лицензирующего органа о проверке выполнения предпринимателями условий лицензирования с приложением перечня выявленных нарушений и принятых мер.

Во всех случаях выемке нужно подвергнуть документы (акты аудиторских проверок, ревизий), свидетельствующие о причинении ущерба государству, организациям, гражданам и преступном получении дохода от хищений или незаконного предпринимательства. Документы надлежит изымать в подлинниках, поскольку копии могут быть не признаны судом в качестве доказательств. Замена подлинников заверенными копиями допускается как исключение, например, когда подлинники

уничтожены.

К выемке бухгалтерских, налоговых документов, как правильно пишет С. М. Астапкина, «... целесообразно привлечь специалистов (эксперта-криминалиста, бухгалтера, товароведа, технолога), которые помогут установить принадлежность документов к расследуемому событию и определить, какие их фрагменты к какому виду документа относятся» [6, с. 15].

Подлежит изъятию и неофициальная учетная документация, иногда ее анализ позволяет установить обстоятельства совершения той или иной хозяйственной торговой операции. Сопоставив черновые записи с данными бухгалтерского учета и отчетности, обнаруживают расхождение показателей, свидетельствующих о злоупотреблениях.

Изъятые черновые записи нередко содержат сведения о поступлении на склад и реализации товаров, продуктов, размерах полученной и сданной выручки, не отраженных в бухгалтерских документах. С помощью документов неофициального учета также удастся установить факты продажи неучтенных товаров, завышения цен реализации, фальсификации официальных документов, определить количество и ассортимент товара.

Изучение черновых записей способствует анализу финансово-хозяйственной деятельности торговой организации даже тогда, когда бухгалтерский учет не велся, документы утрачены или уничтожены. Записные книжки, ежедневники с черновыми записями руководителей, продавцов, кладовщиков, буфетчиков обычно хранятся на рабочих местах для постоянной возможности ими пользоваться, но также могут храниться при себе, в автомашине, по месту жительства.

Поскольку черновые записи не имеют реквизитов официальных документов учета и отчетности (даты, фамилии, подписи), преступники представляют их как предполагаемые нереализованные проекты

коммерческих сделок, ссылаются на ошибочные или примерные прогнозируемые расчеты, но подобные доводы можно опровергнуть сопоставлением неофициальных записей с данными бухгалтерского учета.

В большинстве случаев информация о финансово-хозяйственной деятельности предпринимательских торговых организаций (договоры, деловая переписка, приказы и распоряжения) фиксируется в памяти персональных компьютеров или хранится на магнитных носителях (CD-, DVD-, RW-дисках, флэш-картах). Их выемка с участием специалистов в области информационных технологий предоставляет доступ к информации; анализу цифровых и текстовых данных; определению даты ввода в компьютер интересующей следствие информации или изменений содержания документов; восстановлению стертых файлов и записей в базах данных; установлению авторов письма, места и способа подготовки информации.

Основными недостатками, допускаемыми следователями при производстве обысков и выемок документов, являются случаи, когда:

а) документы, содержащие признаки хищений, незаконной предпринимательской деятельности изымались несвоевременно;

б) документы изымались не в полном объеме;

в) не использовалась помощь специалистов-криминалистов, бухгалтеров, ревизоров, экономистов, товароведов, лаборантов и др.

Список библиографических ссылок

1. О банках и банковской деятельности: федер. закон Российской Федерации от 2 декабря 1990 г. № 395-1 // СЗ РФ. 1996. № 6. Ст. 492.
2. О государственной тайне: закон Российской Федерации от 21 июля 1993 г. № 5485-1 // СЗ РФ. 1997. № 41. Ст. 8220.
3. О связи: федер. закон Российской Федерации от 7 июля 2003 г. № 126-ФЗ // СЗ РФ. 2003. № 28. Ст. 2895.
4. О коммерческой тайне: федер. закон Российской Федерации от 29 июля 2004 г. № 98-ФЗ // СЗ РФ. 2004. № 32. Ст. 3283.
5. Об информации, информационных технологиях и защите информации: федер. закон Российской Федерации от 27 июля 2006 г. № 149-ФЗ // СЗ РФ. 2006. № 31. Ч. 1. Ст. 3448.
6. Астапкина С. М. Тактика обыска и выемки. М., 1989.