

Е. В. Зайцева, О. Б. Дронова

ОРГАНИЗАЦИОННО-ТАКТИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ РАССЛЕДОВАНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НАПРАВЛЕННОСТИ

Статья посвящена вопросам организации расследования преступлений экономической направленности, оптимизации работы по расследованию данного вида уголовно наказуемых деяний.

Анализ следственно-судебной практики показывает, что расследование преступлений экономической направленности вызывает немалые трудности у сотрудников ведомственных подразделений, к компетенции которых согласно УПК Российской Федерации относится обязанность проводить расследование указанной категории дел. В связи с этим в работе обращается внимание на проблемные вопросы, возникающие при расследовании преступлений рассматриваемого вида, даются рекомендации по повышению эффективности работы по совершенствованию тактики раскрытия и расследования данных преступлений.

Вместе с этим в научной работе анализируются типичные следственные ситуации, складывающиеся при расследовании преступлений экономической направленности, акцентируется внимание на важности планирования, что обуславливает качественное и грамотное расследование данного вида преступлений.

Ключевые слова: преступления экономической направленности, экономическая деятельность, типичные следственные ситуации, документальная ревизия.

E. V. Zaytseva, O. B. Dronova

ORGANIZATIONAL AND TACTICAL PECULIARITIES OF ECONOMIC CRIMES INVESTIGATION

The article is devoted to some aspects of organizing economic crimes investigation and work optimization in investigating this type of criminal offence.

The analysis of investigation and judicial practice displays that economic crimes investigation causes considerable difficulties to officers of departmental subdivisions, and it pertains to their responsibility to investigate this type of crimes accordingly to the Russian Federation Criminal Procedure Code. In this connection in this article the attention is directed to the outstanding problems uprising during the investigation process of the crimes type under consideration and some recommendations are given to increase work effectiveness in the sphere of improvement as for this type of crime investigation and clearance.

At the same time the research paper touches upon the analysis of typical investigation cases arising in the process of economic crimes investigation, therewith the importance of planning process is pointed out that determines an appropriate high quality investigation of this types of crime.

Keywords: economic crimes, economic activity, typical investigation cases, documents revision.

Государственный контроль в сфере осуществления экономической деятельности имеет важное значение и является не только обязательным условием нормального функционирования экономических отношений, но и выступает гарантом общей экономической безопасности страны. Существенное снижение государственного контроля в сфере экономики приводит к быстрому росту противоправного поведения субъектов предпринимательской

деятельности и может приобрести форму массового экономического поведения, проявляющегося в негативном формировании у них определенных взглядов и способах маскировки преступной деятельности.

Экономическая безопасность является одной из форм государственной безопасности и в подобном качестве представляет собой «совокупность условий и факторов, обеспечивающих независимость национальной

экономики, ее стабильность и устойчивость, способность к постоянному обновлению и самосовершенствованию» [1].

Как показывает практика, расследование преступлений экономической направленности вызывает немалые трудности у сотрудников ведомственных органов (служб), к компетенции которых согласно УПК Российской Федерации относится обязанность проводить расследование указанной категории дел.

Учитывая это обстоятельство, хотелось бы обозначить основные проблемные моменты, возникающие на пути у сотрудников следственных подразделений при расследовании преступлений анализируемой категории.

1. Как правило, такие преступления отличаются достаточно значительным временным промежутком между фактом совершения самого преступного деяния и моментом его обнаружения. В частности, это связано с латентностью, которая является одной из основных характеристик экономических преступлений. Отсюда с неизбежностью вытекает, что часть документов, отражающих финансово-хозяйственную деятельность предприятий и организаций, к моменту возбуждения уголовного дела оказывается либо намеренно приведена в негодность заинтересованными лицами, либо уничтожена в связи с истечением сроков их хранения в соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н. Также необходимо отметить, что при расследовании данной категории преступлений бывает очень трудно установить момент зарождения преступной деятельности и с этой целью приходится проверять бухгалтерскую документацию за гораздо больший период времени по сравнению с тем, который охвачен преступным деянием.

2. Значительный объем документов, в которых следователю необходимо разобраться в целях обнаружения фактов, имеющих доказательственное значение по делу, и специфика знаний, необходимых для этого, обнаруживают, к сожалению, не всегда достаточную компетенцию следователя при решении данных вопросов. Во-первых, это объясняется слишком большим спектром отраслей жизнедеятельности общества, в которые

проникли экономические отношения, а, следовательно, образовались «лазейки» для возникновения и реализации преступных замыслов. Во-вторых, появление новых составов преступлений экономической направленности, их «хрупкая» законодательная конструкция, отсутствие как таковой правоприменительной и судебной практики по аналогичным уголовным делам на территории отдельных субъектов Российской Федерации, недостаточная разработанность методических рекомендаций по расследованию данной категории дел вызывают определенные трудности у следователя.

Для успешного обнаружения типичных следов в документах следователю необходимо обладать системным представлением о документообороте, характерном для данной отрасли или сферы услуг, т. е. о тех документах, которыми оформляются соответствующие операции по движению денежных средств, товарно-материальных ценностей, готовой продукции. Такие знания позволяют гораздо эффективнее проводить работу по выявлению тех участков документов, которые были использованы преступником для внесения неправомерных записей, а также учинения исправлений.

3. Назначение ревизий финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций, проведение судебно-бухгалтерских, финансово-аналитических экспертиз, без которых редко обходится расследование преступлений в сфере экономической деятельности, определяет взаимодействие следователя со специалистами в данной отрасли знаний. Не сразу достигается согласие между ними в постановке вопросов на экспертизу, в определении единых целей и задач исследования, сроков его проведения. При назначении экспертизы часто возникает необходимость в представлении эксперту ранее не затребованной первичной бухгалтерской документации, для получения которой следователю приходится проводить дополнительные следственные действия. Все это объективно затягивает ход расследования и обуславливает, что в данном случае временной фактор оказывает лишь неблагоприятное воздействие на установление вины лиц, совершивших преступные действия, и привлечение их к уголовной ответственности.

Таким образом, все эти обстоятельства в своей совокупности значительно затрудняют расследование столь непростой категории

уголовных дел и одновременно с этим не перестают создавать реальной угрозы складывающимся экономическим отношениям в стране.

Как правило, возбуждению уголовного дела по преступлениям экономической направленности предшествует очень трудоемкая предварительная проверка материалов, поступивших в правоохранительные органы. Не случайно одним из факторов, обеспечивающих успешное расследование дел рассматриваемой категории, является их своевременное возбуждение. Материалы доследственной проверки должны быть полными и содержать достаточные данные, указывающие на признаки состава преступления.

В соответствии с ч. 3 ст. 144 УПК РФ максимальный срок проверки сообщений и заявлений по преступлениям экономической направленности при необходимости проведения документальных проверок или ревизий может быть продлен до 30 суток.

Задача проводимых ревизий, проверок, исследований — установить наличие (отсутствие) факта хищений и иных злоупотреблений, проверить правильность ведения бухгалтерского учета и отчетности, определить размер полученного незаконного дохода и (или) причиненного ущерба [2].

Результаты ревизии, проверки оформляются актом исследования с приложением к нему документов, копий документов, объяснений должностных и материально ответственных лиц, на которые делаются соответствующие ссылки в тексте акта.

Поводами для возбуждения уголовных дел по преступлениям экономической направленности являются:

1) заявления потерпевших граждан;

2) рапорты об обнаружении признаков готовящегося или совершенного преступления, базирующиеся на сведениях, полученных из следующих материалов:

— проведенных оперативно-разыскных мероприятий;

— ревизий, актов исследования, аудиторских и иных документальных проверок, осуществляемых государственными контролирующими органами;

3) постановление прокурора о направлении соответствующих материалов в орган предварительного расследования для решения вопроса об уголовном преследовании.

При расследовании преступлений экономической направленности складываются

различные следственные ситуации, обусловленные определенным объемом имеющейся информации, а также возможностями ее получения и проверки.

В структуре следственных ситуаций выделяют две взаимосвязанные подсистемы: 1) фактическую часть — достигнутые на определенном этапе расследования результаты, использованные и имеющиеся возможности, условия, в которых протекает расследование; 2) перспективную часть — оценку следователем состояния дальнейшего расследования, определение мер, путей и средств, обеспечивающих оптимальность их разрешения.

Следственная ситуация не только охватывает те факторы, исследование которых помогает определить направление, границы и объем расследования, но и корректирует деятельность следователя; в то же время избираемые субъектом расследования процессуальные действия предопределяются в немалой степени исходя из его личного профессионального опыта [3].

Применительно к расследованию преступлений экономической направленности можно выделить следующие типичные следственные ситуации:

— известны все участники деяния и способы их преступной деятельности;

— известны лишь отдельные участники преступной деятельности, эпизоды преступлений и способы их совершения;

— имеются сведения о признаках преступления, но круг лиц, его совершивших, не установлен;

— задержаны отдельные участники преступной группы, но установлены не все соучастники, эпизоды, способы преступления, неизвестны размеры материального ущерба.

Следует отметить, что типичные следственные ситуации, являясь основой криминалистического алгоритма расследования преступлений, позволяют:

— правильно выбрать направление расследования;

— выдвинуть обоснованные версии;

— организовать эффективное взаимодействие следователя с органом дознания;

— определить оптимальную последовательность следственных действий и оперативно-разыскных мероприятий;

— принять обоснованные процессуальные и тактические решения.

С учетом вышеназванных следственных ситуаций план расследования должен быть

направлен на выяснение обстоятельств преступления, лиц, его совершивших, определение путей поиска и способов закрепления доказательств, эффективности применения тактико-психологических приемов, средств и методов оперативно-разыскных и следственных действий.

Планирование расследования по уголовному делу — сложный мыслительный процесс, суть которого заключается в определении направлений и конкретных задач расследования, законных способов и средств их решения [4]. Внешним результатом планирования выступает план расследования.

Планирование состоит в такой организации предварительного следствия, которая обеспечивает быстрое и полное раскрытие преступления. Исходными положениями планирования являются построение следственных версий и в целях проверки каждой из них определение круга обстоятельств, подлежащих доказыванию.

Основываясь на научных подходах к планированию расследования применительно к преступлениям экономической направленности, следует выделить следующие основные элементы:

- анализ исходной информации;
- выдвижение и проверка следственных версий;
- определение задач расследования;
- определение путей и способов решения поставленных задач;
- составление письменного плана расследования;
- контроль и корректировка мероприятий плана.

Подготовительные мероприятия в расследовании преступлений названной категории предполагают ознакомление с порядком регистрации хозяйствующих субъектов, лицензирования экономической деятельности, отбор для исследования производственных договоров, документов учета, изучение особенностей личности подозреваемых, круга связей, а также определение местонахождения офисов, филиалов, фирм-однодневок, банков, где были открыты счета, через которые могли быть совершены противоправные операции.

Организационные мероприятия заключаются в создании следственной или следственно-оперативной группы, если преступление многоэпизодное, обеспечении сохранности изъятых документов, подготовке к проведению инвентаризаций, документальных ревизий,

судебных экспертиз, подборе для этих целей компетентных специалистов, определении сил, средств и методов обнаружения орудий и средств преступной деятельности.

Работу по совершенствованию тактики раскрытия и расследования преступлений экономической направленности целесообразно вести по следующим основным направлениям:

- создание специализированных, постоянно действующих следственно-оперативных групп, оснащенных современными техническими средствами;

- отработка форм и методов взаимодействия следователя и оперативных сотрудников как на этапе реализации оперативных материалов, так и при последующем оперативном сопровождении;

- особенности предмета доказывания, связанного, прежде всего, с выявлением ролевых функций участников преступных групп;

- разработка не только тактики проведения отдельных следственных действий, но и оперативно-тактических комбинаций, обеспечивающих комплексное криминалистическое исследование источников информации по уголовному делу;

- организация налаженной системы сбора доказательственной информации из всех возможных источников.

Подводя итог, хотелось бы отметить, что расследование преступлений в сфере экономической деятельности в связи с многообразием составов, закрепленных в Уголовном кодексе Российской Федерации, вызывает определенные сложности у практических сотрудников. В каждом отдельном случае необходимы творческий, индивидуальный подход к процессу расследования, грамотное планирование следственных действий и оперативно-разыскных мероприятий, налаженное взаимодействие следователя с оперативными службами и экспертными подразделениями.

Список библиографических ссылок

1. Абалкин Л. Экономическая безопасность России: угрозы и их отражение // Вопросы экономики. 1998. № 12. С. 5.
2. Лысов Д. С. Подготовительный этап к расследованию экономических преступлений: особенности взаимодействия между правоохранительными и контрольными органами // Рос. следователь. 2013. № 17. С. 41.
3. Подопригора А. А. Типичные следственные ситуации и программы действий следователя (дознавателя) на первоначальном этапе расследования // Рос. следователь. 2008. № 19. С. 9.
4. Бескровный Ю. В. Планирование как метод организации раскрытия и расследования преступлений // Рос. следователь. 2010. № 5. С. 3.

© Зайцева Е. В., Дронова О. Б., 2014