

**Е. В. Зайцева**

## **СПЕЦИФИКА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ ЗНАНИЙ ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ 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 РФ, 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, специальные знания, документальная ревизия, проверка, инвентаризация.

**Е. V. Zaytseva**

## **THE SPECIFIC USE OF EXPERTISE IN THE INVESTIGATION OF ECONOMIC CRIMES**

The article is devoted to the organization of the investigation of economic crimes, and optimization of the process of detection and investigation of this type of criminal offenses. Author suggests ways of improving the work of the investigator on specific aspects of the use of special knowledge during the pre-investigation stage, the organization of interaction of the preliminary investigation bodies with expert divisions in the process of investigation of economic crimes.

The specifics of the investigation of economic crimes is that in some cases it is impossible to decide whether individual features of the offense are presented (or absent) without the involvement of individuals with expertise in a particular area. Practice of investigation of this type of crimes shows that great attention should be paid to the timeliness of documentary check, audit, which largely determines the outcome of the investigation and promotes the most effective work to prevent this type of criminal offenses.

*Keywords:* economic crimes, expertise, documentary audit, inspection, inventory.

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, как раз и является их своевременное возбуждение. Материалы доследственной проверки должны быть полными и содержать достаточные данные, указывающие на признаки состава преступления.

Применительно к преступлениям экономической направленности следует отметить,

что в соответствии с ч. 3 ст. 144 УПК РФ максимальный срок проверки сообщений и заявлений для принятия обоснованного решения о наличии (отсутствии) признаков состава преступления при необходимости проведения документальных проверок, ревизий, исследований документов, предметов может быть продлен до 30 суток.

Специфика расследования преступлений экономической направленности такова, что многие вопросы невозможно разрешить без привлечения лиц, обладающих специальными знаниями в той или иной области. Практика расследования

данного вида преступлений свидетельствует о том, что большое внимание следует уделять своевременности проведения документальной проверки, ревизии [1, с. 64]. Данная особенность определяется прежде всего значительным объемом документов, отражающих финансово-хозяйственную деятельность предприятий и организаций, разобраться в которой следователю без привлечения специалиста представляется весьма затруднительным. Кроме того, именно результаты ревизии, нашедшие отражение в материалах доследственной проверки, проведенной до возбуждения уголовного дела (сотрудниками УБЭПиПК), позволяют в дальнейшем принять обоснованное решение о возбуждении уголовного дела, и, соответственно, принять все предусмотренные законом меры, направленные на обеспечение сохранности документов, содержащих в себе признаки преступной деятельности или являющихся средством совершения преступления.

Основанием для проведения документальной ревизии выступают: наличие данных об отдельных фактах преступления, из которых усматривается необходимость документальной проверки всей деятельности организации; непосредственное обнаружение признаков хищения при расследовании другого преступления; обоснованное ходатайство обвиняемого (подозреваемого) о проверке его показаний с истребованием документов; сообщение эксперта-бухгалтера о невозможности дать заключение по поставленным перед ним вопросам без предварительного проведения ревизии.

При наличии указанных оснований мотивированное постановление следователя о производстве ревизии направляется в Контрольно-ревизионное управление Министерства финансов России, расположенное в данном регионе. Деятельность данного учреждения регламентируется Положением о порядке взаимодействия контрольно-ревизионных органов Министерства финансов РФ с Генеральной прокуратурой РФ, МВД РФ, ФСБ РФ при назначении и проведении ревизий (проверок), утвержденным межведомственным приказом МФ, МВД, ФСБ РФ от 7 декабря 1999 г. № 89н/1033/717, согласованным с Генеральной прокуратурой РФ 17 января 2000 г., письмом Банка России от 1 октября 2004 г. № 116-Т «О методических

рекомендациях по проверке кассовой работы в кредитных организациях (их филиалах)» и другими законодательными актами.

Согласно п. 4 названного «Положения о порядке взаимодействия...» при проведении контрольно-ревизионной работы осуществляются следующие виды контрольных мероприятий: ревизия, проверка, предварительное изучение документов.

Ревизия — система контрольных действий по документальной и фактической проверке обоснованности совершенных организацией хозяйственных и финансовых операций в ревизуемом периоде или достигнутых результатов ее финансово-хозяйственной деятельности.

Проверка — контрольное действие по определенному кругу вопросов, участку или эпизоду финансово-хозяйственной деятельности ревизуемой организации.

Предварительное изучение документов ревизуемой организации — проверка изъятых или имеющихся в организации документов с целью решения вопроса о достаточности или документальной возможности проведения намечаемой ревизии, проверки.

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.

Следует отметить, что в соответствии с примечанием к ст. 169 Уголовного кодекса РФ крупным размером, крупным ущербом, доходом либо задолженностью в крупном размере по отдельным составам преступления экономической направленности признаются стоимость, ущерб, доход либо задолженность в сумме, превышающей 1 млн 500 000 руб., особо крупным — 6 млн руб. Таким образом, результаты ревизии позволяют принять обоснованное решение о возбуждении уголовного дела.

Документальная ревизия, проверка начинается с предварительного изучения проверяющим документов и составления программы проведения ревизии, проверки. Ревизор контролирует наличие и комплектность представленных материалов ревизуемой организации (учредительных, регистрационных документов, документов бухгалтерского учета и отчетности и т. д.). К

ревизии принимаются исключительно подлинные документы, соответствующие нормам и стандартам, установленным законодательством РФ.

В ряде случаев возникают ситуации, когда в целях сокрытия следов преступной деятельности заинтересованными лицами документация предприятия, организации либо намеренно приводится в негодность, в том числе и путем инсценирования несчастных случаев (пожаров, затоплений, краж документов из транспортного средства и пр.), либо аннулируется на законных основаниях в связи с истечением сроков хранения документов [2, с. 91]. Учитывая это, следственным и оперативным работникам при производстве выемки (обыска) документов, отражающих финансово-хозяйственную деятельность предприятия необходимо руководствоваться «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, «Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете», установленным Минфином СССР от 29 июля 1983 г. № 105, а также иными нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок ведения документооборота.

По итогам предварительного изучения документов и в рамках постановления о проведении ревизии контрольно-ревизионным органом составляется программа проведения ревизии, проверки, которая согласовывается с ее инициатором и утверждается руководством контрольно-ревизионного органа.

При анализе исходной информации по преступлениям экономической направленности следователь должен определить первоочередные задачи расследования, т. е. те задачи, которые логически вытекают из имеющихся в материалах дела сведений о тех или иных фактах нарушения ведения бухгалтерского учета, а также алгоритм действий следователя и оперативных сотрудников в зависимости от складывающейся следственной ситуации [3, с. 144].

При анализе следов-документов можно выделить следующую закономерность: если фальсифицированы первичные документы, то подложными оказываются и созданные на их основе учетные и отчетные документы; если фальсифицированы учетные документы, то аналогичным качеством обладают и отчетные

документы, но редко — первичные; если фальсифицируются отчетные документы, то соответствующие изменения редко вносятся в учетные регистры и еще реже — в первичные документы.

Представляется обоснованным положение, согласно которому документ может быть первоначальным и производным доказательством в зависимости от конкретных обстоятельств, характера документа, его отношения к достоверяемому факту. Документ признается производным, если в нем излагаются сведения о каких-либо фактах на основе того, что зафиксировано в другом документе или в объяснениях материально ответственных лиц. Если же документ составлен участником какого-либо действия, события с целью закрепить полученную в результате этого участия фактическую информацию, то он является первоначальным доказательством [4].

В ходе исследований документов и записей учета ревизор может установить факты осуществления экономической деятельности без регистрации, лицензии или по истечении срока действия. Он вправе требовать объяснений у проверяемых лиц, получать от них учетно-отчетные документы и справки, подтверждающие исследуемые факты. Полученные данные ревизор обязан сверить с документами и записями учета, по окончании исследований письменно изложить по ним свои выводы.

Круг вопросов, поставленных перед ревизором, зависит как от полноты собранных проверочных материалов, так и от материалов уголовного дела. Постановка вопросов ревизору, их конкретизация, целенаправленность влияют на выводы ревизии и успех дальнейшего расследования. Вопросы должны быть сформулированы кратко, четко, чтобы ревизор однозначно уяснил, что именно требуется документально проверить.

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 [5].

В акте документальной ревизии, проверки в обязательном порядке отражаются:

— полное и сокращенное наименование проверяемого юридического лица (фамилия, имя, отчество лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность без

образования юридического лица);

- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
- место проведения проверки;
- специальные звания, фамилии, имена, отчества, наименования должностей лиц, проводивших проверку;
- дата начала и окончания проверки;
- все существенные обстоятельства, имеющие отношение к выявленным фактам нарушений;
- сущность правонарушения, способ его совершения;
- ссылки на документы и иные обстоятельства, подтверждающие факт нарушения законодательства с указанием нормативных правовых актов, требования которых нарушены;
- факты непредставления каких-либо документов;
- обобщенные выводы о результатах проверки.

Сам акт документальной ревизии обязательно подвергается исследованию со стороны следователя. Он сопоставляет результаты ревизии с материалами уголовного дела, проверяет полноту акта (все ли задания выполнены ревизором), правильность оформления акта, его обоснованность, то есть, все имеющиеся в акте утверждения должны быть подкреплены документами, прилагаемыми к акту, либо должно быть указано их местонахождение.

Следователю необходимо: заблаговременно ознакомиться с собранными на этапе доследственной проверки материалами, совместно с оперативным сотрудником выбрать в тактическом отношении наиболее оптимальный момент для возбуждения дела, а также определить характер и последовательность первоначальных следственных действий, оперативно-разыскных, организационных и иных мероприятий.

Отметим, что иногда возникает необходимость в проведении повторных и дополнительных ревизий. В основном такая ситуация складывается, когда материалы первичной ревизии служили лишь поводом для возбуждения уголовного дела.

Ревизии в ряде случаев может предшествовать инвентаризация, если в результате проведения последней выявляются значительные излишки

или недостача материальных ценностей; инвентаризация также может быть проведена и в ходе ревизии по требованию инициатора проверки или ревизора.

Основная задача инвентаризации — проверка фактического наличия товарно-материальных ценностей организации, выполнение финансовых обязательств в сопоставлении с документальными данными.

Должностные и материально-ответственные лица, чья деятельность проверяется, имеют право присутствовать при инвентаризации вверенных им материальных ценностей, контрольных обмерах выполненных работ, взятии проб и образцов на исследование, обмерах или взвешиваниях различных предметов и материалов, контрольных запусках сырья в производство, обследовании ревизорами объектов на месте и т. д. Следователь обязан обеспечить возможность такого участия должностным и материально-ответственным лицам, особенно в тех случаях, когда к моменту проведения ревизии эти лица приобретают статус подозреваемого (обвиняемого).

При оценке материалов инвентаризации следователь должен выяснить следующее: заключен ли договор о материальной ответственности между организацией и проверяемым лицом; надлежащим ли образом контролировалась деятельность материально-ответственных лиц; правильно ли велся учет; имелись ли номенклатурные ценники и ярлыки у мест хранения ценностей; были ли опечатаны и сданы под охрану в конце рабочего дня места хранения ценностей; правильно ли оформлена передача ценностей при смене материально-ответственных лиц; достоверно ли отражены в учете расхождения, выявленные ранее при проверках и т. д.

В заключение отметим, что своевременность назначения и производства документальной ревизии, проверки, инвентаризации по рассматриваемой категории дел во многом определяет результат расследования и способствует наиболее эффективной работе по предупреждению уголовно-наказуемых деяний экономической направленности.

### Список библиографических ссылок

1. Зайцева Е. А., Садовский А. И. Преюдиция и использование специальных знаний в уголовном судопроизводстве // Вестник Волгоградской академии МВД России. 2010. № 1 (12).
2. Стешенко Д. Ю. Особенности производства выемки по делам о преступлениях в сфере предпринимательской деятельности // Вестник Волгоградской академии МВД России. 2010. № 1 (12).
3. Сологуб Н. М., Евдокимов С. Г., Данилова Н. А. Хищения в сфере экономической деятельности: механизм преступления и его выявление: учеб. пособие. М., 2002.
4. Зайцева Е. В. Документы как средство доказывания при расследовании преступлений экономической направленности // Проблемы борьбы с преступностью: российский и международный опыт: сб. науч.тр. Вып. 4. Волгоград, 2014.
5. Зайцева Е. А., Внуков В. И. К слову о несудебной экспертизе // Вестник Волгоградской академии МВД России. 2009. № 1 (8). С. 88, 89.

© Зайцева Е. В., 2014