МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВПО «КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Г. М. Меретуков

КРИМИНАЛИСТИЧЕСКАЯ МЕТОДИКА

РАССЛЕДОВАНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

В СФЕРЕ ЭКОНОМИКИ

Учебное пособие

Краснодар

КубГАУ

2016

**УДК 343.98.067:33(075.8)**

**ББК 67.52**

**М52**

**Рецензенты:**

**О. С. Кучин –** профессор кафедры криминалистики

Московского государственного юридического университета

(МГЮА) им. О.Е. Кутафина, д-р юр. наук, профессор;

**А. А. Тушев** – зав. кафедрой уголовного процесса, Кубанского государственного аграрного университета

д-р юр. наук, профессор;

**Меретуков Г. М.**

|  |  |
| --- | --- |
| **М52** | Криминалистическая методика расследования преступлений в сфере экономики : учеб. пособие / Г. М. Меретуков. – Краснодар: КубГАУ, 2016. – 121 с. |

**ISBN 978-5-94672-901-7**

В учебном пособии рассмотрены общие положения и отдельные вопросы криминалистической методики расследования отдельных видов преступлений в сфере экономики. Издание подготовлено на основе опубликованных ранее автором монографий, учебных пособий в соответствии с программой дисциплины «Методика расследования преступлений в сфере экономики» для студентов обучающихся по специальности080101.65 «Экономическая безопасность», специализация 080101.65.01 «Экономико- правовое обеспечение экономической безопасности». Предназначено для студентов экономического факультета.

Учебное пособие может быть использовано в учебном процессе по направлению подготовки 40.03.01 и 40.04.01 «Юриспруденция», а также в работе сотрудниками органов следствий и дознания, прокуратуры и суда, а также преподавателями вузов юридического профиля.

**УДК 343.98.067:33(075.8)**

**ББК 67.52**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ISBN 978-5-94672-901-7** |

|  |
| --- |
| © Меретуков Г. М., 2016  |
| © ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный аграрный университет, 2016 |

 |

**Предисловие**

Криминалистическая методика, являясь самостоятельной отраслью криминалистики, содержит систему научных положений и разрабатываемых на их основе рекомендаций по организации и осуществлению следственной деятельности. Она, кроме общих положений, включает систему частных криминалистических методик расследования отдельных видов преступлений, рассматривает специфику таких элементов, как криминалистическая характеристика преступлений; общие принципы организации расследования преступлений; принципы построения методик расследования и предотвращения преступлений.

Конкретные криминалистические методики, являясь комплексом типизированных научных советов, отражают наиболее эффективный алгоритм действий следователя по раскрытию и расследованию преступлений с точки зрения их практического применения.

Автором максимально подробно раскрыты основополагающие элементы криминалистической методики расследования отдельных видов преступлений в сфере экономики, при этом учтены требования практики по доступному объяснению криминалистических рекомендаций, определяющих алгоритм действий следователя на первоначальном и последующих этапах расследования.

**Глава 1. Общие положения методики расследования**

**преступлений**

 **1.1** **Сущность криминалистической методики**

**расследования преступлений**

В методике расследования отдельных видов преступлений традиционно рассматриваются три комплексные проблемы: особенности раскрытия, расследования и предупреждения преступлений криминалистическими средствами как взаимосвязанный и взаимозависимый процесс доказывания по уголовному делу (И. Н. Якимов, 1925; В. И. Громов, 1929; С. А. Голунский, Б. М. Шавер, 1939; А. И. Винберг, 1956; С. П. Митричев, А. Н. Васильев, 1954; И. М. Лузгин и С. П. Митричев, 1973; И. Ф. Пантелеев, 1975; А. Н. Колесниченко, 1976; И. А. Возгрин, 1977; Р. С. Белкин, 1979; Н. П. Яблоков, 1980; В. А. Образцов, 1986 и другие). 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-разыскных действий и мероприятий, осуществляемых в процессе 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 судебно-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.

В методике расследования, как правило, предпоч­тение отдавалось разработке рекомендаций по приемам определения направлений и способам расследования различных ви­дов преступлений, т. е. разработочной ее части.

Для рассматриваемого раздела криминалистики более точным является название «Криминалистическая методика», под которым подразумевается различное содержание. В одних случаях оно огра­ничено пределами предварительного расследования, а в дру­гих – распространяется на судебное следствие и даже на опера­тивно-разыскную деятельность.

Между тем научное объяснение понятия, задач, общих по­ложений методики расследования оказывает непосредственное 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.).

Основополагающим 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. Методика расследования возникла из практических потребностей борьбы с преступностью специфи­ческими криминалистическими средствами и методами. В первых инст­рукциях следователям, в которых содержались начальные тео­ретические разработки методов и приемов расследования отдельных видов преступлений разрабатывалась теоретическая база, на основе которой формировались отдельные криминалистические теории расследования различных видов и групп преступлений. Такого рода положения имеют правовую основу и опираются на реальные исследования судебно-следственной практики, новейшие данные в области криминалистической техники, тактики, естественных и иных специальных наук. В результате 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-разыскных 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, посвященных расследованиям отдельных видов преступлений в целом или применительно к какому-то конкретному виду (группе). В качестве примера можно назвать методические пособия по расследованию бандитизма, терроризма, изнасилований, телесных повреждений, мошенничества, хищений и многих других видов преступлений. В них содержатся комплексные рекомендации по наиболее эффективным способам расследования преступлений отдельного вида или группы. В методике расследования отдельных видов преступлений из поставленных задач рассматриваются не только комплексные вопросы о состоянии преступности, организации расследования, предварительной проверке материалов, об особенностях выдвижения версий и взаимодействия с органами дознания, но и процессуальные аспекты работы с доказательствами, уголовно-правовой квалификации и предупреждения преступления. Неслучайно 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 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, оптимальное решение задач уголовного судопроизводства.

Соответственно запросам практики и достижениям в области теории, в методике расследования разрабатываются общие методические рекомендации и частные методики расследова­ния преступлений. Виды, форма, структура и их содержание различны и зависят 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 дидактических функций криминалистическая методика должна решать не только общие педагогические проблемы: предмет обучения (типовые методы эффективного раскрытия и расследования, учет особенностей расследования отдельных видов преступлений и т. д.) и способы обучения (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, совершения мошенничеств с использованием компьютерных и иных информационных технологий и т. д.). К сожалению, эта важная функция криминалистической методики еще не получила должного развития. Тем не менее она 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 трех подсистем.

**Первая подсистема** – исходная, включает упорядоченную типовую информацию о событии, механизме и следах преступной деятельности.

**Вторая подсистема** – методика предварительного следствия, отражающая 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 системный подход позволяет сформулировать следующее определение. Криминалистическая методика расследования преступлений – заключительная часть предварительного расследования и судебного разбирательства отдельных видов и групп преступлений, благодаря которой разрабатывается в со­ответствии с уголовно-процессуальным законом система общих и частных теоретических положений и методических ре­комендаций по наиболее целесообразным комплексам судебных, следственных, оперативно-разыскных и иных организационных действий, их сочетанию, применению технико- криминалистических средств и 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 к оперативно-разыскной деятельности и судебного разбирательства уголовных дел. Приоритетное значение криминалистической методики 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 большей степени в оперативно-разыскной деятельности. Основная сфера применения всех положений и разработок криминалистической методики – досудебное производство.

Все вышеизложенное позволяет сформулировать следующее определение. 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.

1.2 Принципы и исходные положения формирования

частных криминалистических методик

Комплексы частно-методических рекомендаций формируются на основе всех источников криминалистической методики: уголовно-правовых и процессуальных норм современности судебно-следственной, экспертной и оперативно-разыскной практики.

Нормы Особенной части уголовного права, помимо своей классификационной роли, наполняют необходимым содержанием общую формулу 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 криминалистических методик проявляется в следующем:

1) Уголовно-процессуальный закон устанавливает общую процедуру названия преступлений и изъятия из нее, на которой основывается структура частных криминалистических методик, отражающая порядок и очередность действий следователя. Все это играет роль определенных «вех», «узловых моментов» процесса доказывания и обусловливает 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 и судебных действий и по их 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.

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

 Не останавливаясь на втором источнике методических рекомендаций (практике), перейдем к третьему – наука. Это прежде всего криминалистическая наука, все ее разделы, в том числе разработки в области криминалистической методики. Изменения, совершенствование технико-криминалистических средств, тактических приемов и рекомендаций влияют на методику, вызывая коррективы существующих или появление новых методических рекомендаций. Особенно это относится к расширению возможностей криминалистической техники и тактики, судебно-экспертной деятельности и теории оперативно-разыскной деятельности. В свою очередь судебно-экспертная и оперативно-разыскная деятельность и судебно-следственная практика через криминалистическую методику стимулирует криминалистическую технику и тактику.

Как любая разновидность человеческой деятельности, расследование преступлений базируется и использует положения самых различных областей знаний. Часть из них адаптируется через криминалистическую науку и в конечном счете обретает форму методических рекомендаций. Другая часть используется на практике 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 на их базе криминалистических методике находится в рамках требований законности и нравственности. Для разработки частных криминалистических методик сходные положения следует объединить в две группы.

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

Законность предполагает организацию и проведение всех рекомендуемых следственных действий и оперативно-разыскных мероприятий в строгом соответствии с нормами права и в целях, установленных законом. Обеспечение соблюдения законности при расследовании обозначает: раскрыть преступления средствами и методами, допускаемыми законом, изобличить виновных и ограничение от привлечения к ответственности невиновных, защитить интересы личности, общества, государства от преступных посягательств и в конечном счете восстановление попранного права.

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, в той или иной степени участвовавших в совершении и сокрытии преступления, возмещение причиненного ущерба. Частная криминалистическая методика должна быть рассчитана на ее адаптацию применительно к конкретным условиям расследования. При ее разработке необходимо учитывать типичные следственные ситуации, формулирование типичных версий, определение круга типичных доказательств и ориентиров для установления виновного.

Цель расследования – не только изобличить виновных и привлечь к уголовной ответственности, 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, которые преследуют 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; установить эффективность путей и форм использования специальных познаний при расследовании, потребности практики в новых видах судебных экспертиз; проверить правильность методических рекомендаций, обоснованность принципы их комплексирования, доступность, распространенность; выявить потребности практики в формировании новых комплексов методических рекомендаций в выборе 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 привлекают преимущественно механизм преступления и такая его составляющая, способы совершения и сокрытия преступлений, без знаний которых невозможно расследовать преступление. Поэтому 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 являются важнейшим элементом **второй группы исходных положений**, используемых при формировании криминалистических методик.

В эту группу, кроме 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-разыскной 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.

В процессе расследования взаимодействие с оперативными сотрудниками органов дознания и специалистами (экспертами), с населением, средствами массовой информации облегчает розыск подозреваемых, обеспечивает полноту извлечения информации, содержащейся в ее материальных носителях, эффективное проведение отдельных следственных действий, выявление в достаточной степени 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 методики состоит в том, чтобы вооружить следственную практику наиболее совершенными методами и средствами, предостеречь следователя от ошибок и нерациональной траты времени и сил.

1.3 Структура и содержание частной

криминалистической методики расследования

преступлений

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-разыскными 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 криминалистической наукой 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, чтобы в процессе раскрытия преступления помогать следователю в выборе верного направления 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 от­ельных видов преступлений могут включаться присущие им дополнительные или факультативные элементы (например, в криминалистической характеристике может найти отражение виктимологический аспект, т. е. поведение потерпевшей, провоцирующее совершенное в отношении нее действие, предусмотренное ст. 131 УК РФ).

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

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

По информационной составляющей фактора следственные ситуации могут делиться на благоприятные и неблагоприятные. Благоприятной является 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, ситуации бывают начальные, промежуточные и конечные. 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, выделяют 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 результатам оперативно-разыскной деятельности.

В криминалистической методике используется еще один компонент – планирование расследования.

Планирование расследования – одно из условий эффективности деятельности по установлению истины. К числу принципа планирования относится индивидуальность, обозначающая учет при планировании тех элементов предмета доказывания, которые характерны для 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 **перво**начальном этапе решаются следующие задачи:

– ориентирование лица, производящего расследование, в обстоятельствах того события, которое ему предстоит расследовать, в уяснении фактов, подлежащих исследованию по делу, в получении данных для развернутого планирования расследования;

– выявление, закрепление всех возможных доказательств (несвоевременность выявления доказательств приводит к непоправимой их утрате);

– принятие всех своевременных мер к розыску и установлению пре­ступника по «горячим следам», а также необходимых мер по возмещению материального ущерба.

Эти задачи решаются уже на начальном этапе расследования, на последующих этапах их выполнение 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-разыскных 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, заключается не в меха­ническом переносе на данный случай рекомендаций криминалистической методики, а в их творческом использовании.

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. Расследование налоговых преступлений**

2.1 Криминалистическая характеристика

налоговых преступлений

К видам налоговых преступлений относятся: уклонение от уплаты налога и (или) сборов с физических лиц (ст. 198 УК РФ); уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации (ст. 199 УК РФ); неисполнение обязанностей налогового агента (ст.199 (1) УК РФ) и сокрытие денежных средств или имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налога и (или) сборов (ст.199(2) УК РФ). С криминалистических позиций данное преступление следует считать преступным деянием, совершаемым в процессе формирования и уплаты налогов и сборов, которое находит обязательное отражение в системе экономической информации или не находит должного отражения.

Налоговые преступления, как правило, сочетаются с другими корыстными деяниями и являются своеобразным «придатком» к ним. Уклонение от уплаты налогов обычно связано с нелегальным бизнесом, различными видами противозаконной деятельности, контрабандой, хищениями, коррупцией и т. д.

Особенность налоговых преступлений, с позиции криминалистической характеристики, проявляется в способах и методах, которыми они совершаются, в субъектном составе участников, в следообразующих факторах. Объектами таких преступлений являются наиболее значительные по объему налоги.

Сферы, в которых чаще всего совершаются налоговые преступления: кредитно-финансовая и банковская деятельность, топливно-энергетический, военно-промышленный комплексы, автомобильный бизнес, добыча и переработка драгоценных металлов и стратегического сырья, теневой алкогольный бизнес, экспортно-импортные операции, сфера игорного и шоу-бизнеса, аудио-, видеопиратство.

 Основная масса налоговых преступлений приходится на коммерческие структуры малого и среднего бизнеса: акционерные общества и товарищества; государственные и муниципальные предприятия; индивидуально-частные предприятия.

Способы, применяемые преступниками для избежания уплаты налогов или снижения их размеров, достаточно разнообразны и многочисленны. Способы совершения и сокрытия следов преступной деятельности по уклонению от уплаты налогов совпадают, поскольку и те и другие направлены на обман, введение в заблуждение работников налоговых органов и налоговой полиции. Налоговые документы, связанные с исчислением и уплатой налогов (расчеты по конкретным налогам, налоговые декларации), могут быть сфальсифицированы, например, путем неправильного использования льгот и процентов (для исчисления налогов), т. е. без искажения данных бухгалтерского учета. Это можно назвать материальным подлогом без фальсификации учетных данных. Выявление таких несоответствий не составит труда для налоговых служб при проведении камеральной проверки. Наиболее изощренные способы, к которым прибегают преступники, связаны с интеллектуальным подлогом и отличаются продуманностью всех операций по искажению учетных данных с момента создания первичных учетных документов и до составления бухгалтерской, а затем и налоговой отчетности.

Преступники в достаточной степени разбираются в вопросах учетного процесса и стараются исказить все взаимосвязанные элементы метода бухгалтерского учета: создание документа; оформление бухгалтерской проводки; отражение проводки в сводных документах и регистрах бухгалтерского учета; подготовку бухгалтерской отчетности (баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении капитала); составление налоговой отчетности. Таким образом, создается вид законной деятельности. Современное техническое оснащение, использование компьютерных технологий в учетном процессе еще больше усложняют процесс отслеживания следов преступной деятельности. Однако следы налоговых преступлений, а также материальные и интеллектуальные остаются в бухгалтерских документах, в неофициальных (черновых) записях, на технических носителях информации, устанавливаются путем допроса свидетелей и подозреваемых.

Особенностью налоговых преступлений является тот факт, что без данных бухгалтерского учета невозможно определить налогооблагаемую базу и исчислить налоги, а бухгалтерский учет обладает защитными (превентивной, следообразующей и охранительной) функциями. След преступной деятельности по сокрытию объектов налогообложения каким-то образом найдет отображение (либо не будет должным образом отображена хозяйственная операция) в данных учета. Криминалистически значимые следы по анализируемой категории преступлений наиболее универсальны. Они могут порождаться как опосредованным взаимодействием преступления и финансового учета, когда в учете отражается уже измененная хозяйственная деятельность, так и при любом виде непосредственного влияния преступления на процесс сбора и обработки данных. Так, неполное или искаженное отражение в документах регистрируемой в них хозяйственной деятельности или фиксация в учете полностью вымышленных хозяйственных операций приведут к подлогам в документах (документальные следы), иногда в учетных записях (учетные следы). Однако при этом оно обязательно вызовет и изменения некоторых экономических показателей, характеризующих итоги хозяйственной деятельности данного предприятия, например, занижение размера налогооблагаемой прибыли или объема реализованной продукции.

Содержание учетных следов проявляется как различного рода несоответствия между элементами метода бухгалтерского учета, вызванными вмешательством в события преступления (записи в учете, не подтвержденные документами, отчетность, не вытекающая из данных учета, и т. п.)

Фальсификация, искажение, подлоги в бухгалтерских документах – наиболее распространенные способы сокрытия объектов налогообложения и размеров налогооблагаемой базы. В связи с искажением данных бухгалтерского учета параллельно происходит сокрытие нескольких видов налогов, например, сокрытие объема реализации товаров повлечет уменьшение налога на прибыль, НДС, акцизов, налогов в дорожные фонды. В результате преступных действий скрываются не только крупные, но и другие, менее значительные налоги, хотя их неуплата не является самостоятельной целью преступников. Интеллектуальные следы могут быть обнаружены не только в учетных документах, но и в специально подготовленных приказах, фиктивных договорах, иногда в преступном получении льгот и скидок по налогам. Наиболее распространенными видами корыстных побуждений являются злоупотребление служебным положением и предоставленными полномочиями, сознательное искажение первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и отчетности, завышение себестоимости продукции в целях уклонения от налогообложения, а также обмана деловых партнеров.

**Способы уклонения от уплаты налогов**, связанные с формированием себестоимости (издержек) производства:

– завышение цены приобретаемых товарно-материальных ценностей;

– неправомерное применение нормативов ускоренной амортизации основных фондов;

– включение в затратную часть оплаты по фиктивным договорам за работу и услуги, которые в действительности не выполнялись;

– включение в себестоимость затрат, не предусмотренных Положением о составе затрат, содержащихся в себестоимости продукции (работ, услуг), утвержденным постановлением Правительства РФ от 05. 08. 1992 № 552;

– отражение затрат на капитальные вложения как затрат на текущий ремонт;

– бездокументальное (фиктивное) списание материалов, запасных частей и издержки производства;

– необоснованное включение в себестоимость расходов, подлежащих финансированию за счет прибыли;

– фиктивное увеличение командировочных расходов, нарядов на выполненные работы;

– включение в издержки материалов заказчика;

– включение расходов будущих периодов в затраты отчетного периода;

– определение фактической себестоимости материальных ресурсов, предназначенных для производства продукции, иным методом, чем это определено в учетной политике предприятия;

– включение арендных платежей, не зарегистрированных в установленном порядке;

– расходы на подготовку, переподготовку и повышение квалификации сотрудников сверх разрешенного предела;

– включение затрат (в себестоимость) по договорам страхования от несчастных случаев в пользу своих работников с негосударственными фондами сверх установленных пределов;

– включение начисленных, но фактически не уплаченных процентов по банковским кредитам.

**Способы уклонения от уплаты налогов**, отражающиеся в сокрытии выручки от реализации товаров, работ, услуг:

– ненадлежащее отражение на счетах бухгалтерского учета сумм, зачисленных на расчетный счет за выполненные работы;

– сокрытие выручки от розничной торговли: а) подмена или уничтожение накладных и других документов после продажи товара; б) не оприходование наличной выручки за продукцию, реализованную через доверенных лиц; в) занижение объема реализованной продукции; г) занижение фактической цены реализованных товаров; д) реализация одного товара под видом другого; ж) проведение взаимозачета без отражения по счету «Реализация».

**Способы уклонения от уплаты социального налога**: занижение фонда оплаты труда и выплата разницы за счет оформления фиктивных командировочных расходов.

**Способы уклонения от уплаты налогов,** обусловленные нарушением порядка отражения финансовых результатов:

– занижение прибыли и отражение ее в виде дебиторской задолженности при реализации продукции по уставной, но не основной деятельности;

– не отражение на счетах бухгалтерского учета прибыли, полученной на предоставленные предприятиям и организациям кредиты;

– не отражение доходов, полученных от сдачи в аренду основных средств;

– излишнее начисление средств в фонды предприятия за счет налогооблагаемой прибыли;

– отражение поступающих средств в специальные фонды предприятия, минуя счет 99 «Прибыли и убытки»;

– не отражение на счетах бухгалтерского учета безвозмездно и временно полученной помощи;

– заключение организацией договоров с физическими лицами, другими организациями с заранее обусловленными штрафными санкциями;

– не отражение в бухгалтерском учете в разделе «внереализационные доходы» штрафных санкций, полученных от других предприятий;

– использование прибыли для покрытия убытков, связанных со списанием с баланса основных средств, нематериальных активов, запаса материалов, остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров, якобы утративших качество в процессе хранения и неиспользуемых при производстве продукции по заказам;

– прямая фальсификация бухгалтерских балансов и других форм отчетности.

**Способы уклонения от уплаты налогов**, связанные с неправомерным использованием льгот: «псевдоэкспорта» с целью реализации товаров (сырья) без уплаты НДС и акцизов на территории России; формальное зачисление на работу инвалидов и пенсионеров с целью получения льгот по налогообложению; деятельность предприятий только в период времени, в течение которого законом предусматривается льгота по налогообложению.

**Способы уклонения физических лиц от уплаты налогов** путем включения в декларацию заведомо искаженных данных о доходах или расходах также отличаются многообразием.

Основной способ, который чаще всего используется налогоплательщиком – это сокрытие валового дохода путем:

– занижения объема реализованной продукции (товара);

– утаивания в годовом доходе прибыли, полученной в связи с предоставлением кредита, а также сокрытия выручки от реализации продукции, работ и услуг при наличии актов выполненных работ;

– завышения цены приобретаемого товара в первичных документах;

– занижения фактической цены реализации товаров;

– укрывательства доходов, полученных за сдачу внаем или аренду личного имущества;

– обманного отражения физическим лицом кредита как ссуды, полученной на приобретение (строительство) жилья, путем имитации строительства;

– включения в затратную часть различных фиктивных расходов по фиктивным договорам или подложным документам;

– завышения списания сырья и материалов на произведенную продукцию;

– не включения в доходы натуральной оплаты труда;

– неправомерного использования льгот;

– прямого искажения данных о доходах в декларации.

Способы сокрытия налогооблагаемой базы по налогу на имущество дифференцируются в зависимости от: вида деятельности налогоплательщика; способа формирования запасов; принципов деления имущества предприятия на вне оборотные и текущие активы; выбора метода оценки имущества, включаемого в налогооблагаемую базу; метода учета хозяйственных операций на отдельных синтетических счетах; формирования показателей, участвующих в расчете налогооблагаемой базы. Приведенный перечень способов уклонения от уплаты налогов и сборов с использованием данных бухгалтерского учета не имеет исчерпывающего характера.

Отличительной особенностью криминалистической характеристики налоговых преступлений является субъектный состав. В соответствии с Федеральным законом РФ от 21.11.96 № 129-ФЗ (ред. от 28.09.2010) «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета отвечает руководитель. Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. В подавляющем большинстве случаев инициатива совершения налоговых преступлений исходит от руководителей, которые часто являются владельцами предприятий. Исходя из требований ФЗ РФ № 129-ФЗ, субъектами налоговых преступлений могут быть руководитель и главный бухгалтер организации. Постановлением Пленума Верховного суда РФ от 04.07.1997 № 8 «О некоторых вопросах применения судами РФ уголовного законодательства об ответственности за уклонение от уплаты налогов» субъектный состав расширен: субъектами могут быть даже лица, не работающие в организации, но осуществляющие руководство по уклонению от уплаты налогов и сборов.

В большинстве случаев группа налоговых преступников не превышает двух человек – это руководитель и главный бухгалтер. Иногда участниками преступления являются их заместители, продавцы, кассиры, в исключительных случаях встречаются лица, не работающие на предприятии, но являющиеся организаторами преступления или его непосредственными участниками. Большую опасность представляет корпоративное сокрытие прибыли устойчивыми преступными группами, которые хорошо организованы, функционируют на основе общности целей их участников, направленной на незаконное получение доходов в крупных размерах. Для таких групп характерны: устойчивость, тщательная конспирация, сохранение коммерческой тайны, масштабность преступной деятельности во времени и пространстве. Члены преступной группы, как правило, имеют внутренние связи (дружеские, супружеские), а также обширные внешние связи среди работников исполнительных, в том числе правоохранительных органов, банковской системы.

Для методики расследования налоговых преступлений существенное значение могут иметь данные криминалистической характеристики личности преступника. Особенности совершения налоговых преступлений обусловлены тем, что субъекты преступления (руководители предприятий) наделены особыми организационно-распорядительными функциями, а также обладают специальными познаниями, реализующимися в их профессиональной деятельности, что вызывает определенные трудности при выявлении и расследовании данных преступлений.

Следует отметить, что условия внешней среды находят отражение в событиях налоговых преступлений, в частности влияя на выбор того или иного способа их совершения и механизмов образования следов, которые они оставляют в системе экономической информации. В связи с этим необходимо выделить совокупность тех факторов внешней среды, которые влияют на специфику преступной деятельности при совершении налоговых преступлений: действующая налоговая система; дефекты бухгалтерского учета, финансово-экономического и налогового контроля; дефекты законодательной системы, несовершенство уголовного и налогового законодательства; ошибки и недоработки в деятельности правоохранительных органов; определившийся тип нарушителей закона, чьи корыстные интересы приобрели устойчивый и целенаправленный характер; психологическая атмосфера в хозяйственной среде, негативное отношение к налогам; специфика документооборота; экономическая нестабильность.

Субъекты налоговых правонарушений и преступлений подготавливают план уклонения от уплаты налогов с учетомвсех условий современной действительности, выбирают время, объекты налогообложения и соответствующие способы. Преступники с этой целью используют различные средства на протяжении всей преступной деятельности: коммуникации, связь, специальную литературу, документы, средства фиксирования, накопления и систематизации необходимых данных (информации), бланки документов, финансовые средства, транспорт, помещения. Кроме того, ими применяются: знания общих возможностей преступной деятельности соответствующего вида, а также налогового и уголовного законодательства; основ конъюнктуры рынка; системы учета и отчетности; складывается четкое представление о действиях правоохранительных органов, налоговых органов и полиции; умение общаться и устанавливать контакты с нужными людьми; оценивать ситуацию и выбирать варианты уклонения от уплаты налогов.

Преступный замысел при совершении налоговых преступлений начинает реализовываться именно на учетной стадии, а подложные сведения в отчетности являются уже следствием совершенного преступления. Изощренность налоговых преступлений свидетельствует о том, что нарушители налогового законодательства отличаются высоким уровнем образования. Основной причиной увеличения налоговой преступности является нравственно-психологическое состояние налогоплательщиков. В данном случае следует выделить: негативное отношение к существующей налоговой системе; низкий уровень правовой культуры; корыстную мотивацию.

Следовательно, налоговые преступления обусловлены причинами и способами их совершения и характеризуются повышенной латентностью.

2.2 Особенности возбуждения уголовного дела.

Обстоятельства, подлежащие установлению.

Типичные следственные ситуации и версии.

Алгоритм действий следователя

Поводом к возбуждению уголовных дел о налоговых преступлениях является непосредственное обнаружение признаков налоговых преступлений.

На первоначальном этапе расследования следователь намечает комплекс организационных, оперативно-разыскных мероприятий и следственных действий, выдвигает версии и проверяет доказательства. При планировании расследования налоговых преступлений требуется уточнить обстоятельства совершенного преступления, определить круг необходимых доказательств, пути их поиска и способы закрепления. На подготовительном этапе следует изучить положения текущего законодательства, порядок оформления бухгалтерской документации, регистрационные документы, уставы, протоколы собраний учредителей, договоры, приказы и т. д. Организационные мероприятия предполагают быстрое обнаружение, сбор, закрепление и исследование доказательств. К таким мероприятиям относятся: формирование следственной группы, подбор компетентных специалистов, организация инвентаризаций, проверок, определение приемов и способов совершения преступления, принятие мер к сохранности документов, собирание сведений о личности, связях преступников. В ходе проверок, осуществляемых сотрудниками УБЭП (ОБЭП), реализуется оперативно-разыскная деятельность, регулируемая ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности».

В числе оперативно-разыскных мероприятий могут быть: розыск преступников и свидетелей, сбор сведений, необходимых для определения тактики допроса этих лиц; изучение личности подозреваемых, обвиняемых и иных лиц, ставших субъектами процесса расследования. По результатам таких действий и проверок составляются соответствующие протоколы и акты, которые вместе с другими документами образуют материалы проверки соблюдения налогового законодательства.

Для этапа проверочных действий характерны две типичные ситуации: первичная информация получена гласным способом (негласное наблюдение за передвижением и сбытом товарно-материальных ценностей, сырья, продукции, технологическими процессами производства; изучение документооборота; осмотр помещений, транспорта, беседы с работниками, возможными свидетелями, запросы в криминалистические учеты и банки данных и т. п.); первичные данные поступают из открытых и официальных источников (документы налоговых служб, заключений аудиторских фирм, акты контрольно-ревизионных управлений (КРУ), средства массовой информации).

При получении информации из официальных источников проверка имеют комбинированный характер. Основное внимание уделяется гласным действиям, однако для фактов устанавливаются негласно. В ходе выполнения гласных и негласных проверочных действий существенная роль отводится следующим специалистам: бухгалтерам, ревизорам, аудиторам, технологам, товароведам. Они могут иметь консультацию по следующим вопросам: содержание и вид документа и его относимость к данному расследованию, каким образом может быть истолкована собранная информация; в чем выражается отступление от существующих правил и т. д. Налоговые преступления тщательно скрываются, и различным действиям по сокрытию объектов налогообложения придается вид законных хозяйственных операций. Однако признаки налогового преступления остаются. Они могут носить как явный характер (полное несоответствие реальной хозяйственной деятельности ее документальному отражению; несоответствие записей в бухгалтерских документах; наличие материальных подлогов в документах; уничтожение бухгалтерских документов и т. д.), так и в большинстве случаев не выделяться на общем фоне правомерной деятельности. К неявным признакам относятся различного рода нарушения, которые могут трактоваться как отсутствие профессионализма, небрежность, халатность. К их числу относятся «неумышленные» нарушения правил ведения учета и отчетности, правил ведения кассовых и банковских операций, ошибочное применение налоговых льгот, правил документооборота, различные нарушения технологической дисциплины.

В ходе осуществления любых проверочных действий должны приниматься меры, обеспечивающие сохранность документов (первичных, сводных, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской и налоговой отчетности, черновых записей, приказов, переписки, хозяйственных договоров и т. д.). Источниками первичной информации, содержащей признаки преступления, могут быть не только документы, но и лица: очевидцы сокрытия величины дохода, осознающие сам факт, но не участвующие в налоговом преступлении (например, продавцы); очевидцы, наблюдавшие те или иные криминальные хозяйственные и финансовые операции, но не оценивающие их как таковые (секретари, водители транспорта, работники охраны и др.); контрагенты – пособники в совершении налоговых преступлений (поставщики и потребители, составившие подложные документы: договоры, товарно-транспортные накладные, приходные кассовые ордера, справки и пр.); ревизоры, аудиторы, члены инвентаризационных комиссий. Наряду с указанными лицами, источниками информации являются и налоговые инспекторы, сотрудники службы борьбы с экономическими преступлениями МВД России.

При выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать совершение нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления, предусмотренного ст. 198 УК РФ, в органы предварительного следствия и дознания направляют: акт выездной налоговой проверки (если проводилась); возражения по акту (при их наличии); копию принятого по акту решения; при обжаловании принятого решения – копии жалоб, копии ответов на жалобы, а при наличии судебного разбирательства – копии судебных решений (определений); документы, содержащие сведения о том, в каком порядке и в какие сроки налогоплательщик должен был представить соответствующему органу декларацию о доходах; копию декларации о доходах, а также документы и расчеты, на основании которых сделан вывод о включении налогоплательщиком заведомо ложных сведений в декларацию о доходах.

При выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать совершение нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления, предусмотренного ст. 199, 199(1) и 199(2) УК РФ, в органы предварительного следствия и дознания направляют: акт выездной налоговой проверки (если проводилась); возражения по акту (при их наличии); копию принятого по акту решения; при обжаловании принятого решения – копии жалоб, ответов на жалобы, а при наличии судебного разбирательства – копии судебных решений (определений); подлинники или заверенные копии бухгалтерских документов, отчетов, деклараций, иных документов, подтверждающих факт неуплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; копии приказов о назначении на должность лиц, ответственных за финансово-хозяйственную деятельность налогоплательщика в проверяемый период, и материалов о привлечении их к административной ответственности (если привлекались); объяснения должностных лиц налогоплательщика – организации по фактам налоговых правонарушений, выявленных в ходе проверки (при отсутствии письменных возражений по акту выездной налоговой проверки).

К акту выездной налоговой проверки прилагают копии: заключений экспертов (в случае проведения экспертизы); протоколов опроса свидетелей; осмотра (обследования) производственных, складских, торговых и иных помещений, используемых налогоплательщиком для извлечения доходов либо связанных с содержанием объектов налогообложения; протоколов, составленных при производстве иных действий по осуществлению налогового контроля (в случае производства соответствующих действий), а также другие материалы, имеющие значение для подтверждения отраженных в акте фактов налоговых преступлений.

В соответствии со ст. 36 Налогового кодекса РФ при наличии достаточных данных, указывающих на признаки преступления, налоговые органы производят проверки. По их результатам составляется акт, на основании которого налоговыми органами принимается одно из следующих решений: в случае обнаружения налоговых правонарушений, содержащих признаки состава преступления – о возбуждении уголовного дела; в случае обнаружения налогового правонарушения, не содержащего признаков состава преступления – об отказе в возбуждении уголовного дела и о направлении материалов в соответствующий налоговый орган; при отсутствии налогового правонарушения – об отказе в возбуждении уголовного дела.

2.3 Особенности тактики первоначальных

и последующих следственных действий

Последовательность производства следственных действий обусловлена характером следственной ситуации на первоначальном этапе расследования и криминалистической характеристикой рассматриваемых преступлений. Типичными по делам рассматриваемой категории могут быть следующие ситуации: в момент возбуждения уголовного дела имеются достаточные основания для предъявления обвинения конкретному лицу; основные доказательства, подтверждающие наличие в деянии лица состава преступления, собираются после возбуждения уголовного дела; основные обстоятельства преступления установлены, но неизвестно лицо, совершившее преступление.

Первоначальный этап расследования заключается в производстве следственных действий, направленных на собирание достаточных доказательств вины подозреваемого или обвиняемого (выемки, обыска, следственного осмотра, допроса, очных ставок и т. д.).

Расследование налоговых преступлений представляет повышенную сложность и характеризуется целым рядом особенностей. Прежде всего при планировании расследования фактов уклонения от уплаты налогов необходимо иметь в виду, что, несмотря на внешне скрытый характер действий преступника, они обычно находят отражение в различных финансово-хозяйственных документах. Поэтому если на первоначальном этапе расследования выясняется, что в уголовном деле отсутствуют отдельные документы, имеющие доказательственное значение, то лицо, осуществляющее расследование, обязано принять оперативные меры по их обнаружению и изъятию.

В процессе расследования налоговых преступлений **выемка** производится в целях изъятия документов, находящихся в учреждениях, организациях, на предприятиях, о местонахождении которых известно следствию. Своевременное проведение выемки лишает преступников возможности скрыть от следствия или уничтожить документы, имеющие доказательственное значение. Целенаправленное и полное изъятие бухгалтерских документов произвести достаточно сложно, поэтому для повышении эффективности действий по выемке документов следует привлечь специалиста-бухгалтера, который укажет на возможное местонахождение документов, их состав и объем, период времени, в течение которого могут искажаться учетные данные. По уголовным делам о налоговых преступлениях выемки обычно проводятся в помещениях секретариата, бухгалтерии, кабинетах руководящих работников, архивах, складах и т. д. Документы учета операций по расчетным счетам изымать следует в соответствующих банках и иных кредитно-финансовых учреждениях. Некоторые имеющие значение для дела документы могут быть изъяты в вышестоящей (головной) организации, в обслуживающей аудиторской фирме, страховой компании или транспортной организации, а также на предприятиях, с которыми осуществлялись финансово-хозяйственные сделки.

В процессе выемки, как правило, изымаются: регистрационные документы (учредительный договор, протокол общего собрания, свидетельство о регистрации, устав); документы бухгалтерского учета и отчетности (бухгалтерские книги, регистры, отчеты и балансы); приказы, распоряжения, служебная переписка, договоры, книга учета выдачи доверенностей; документы учета операций по расчетным счетам (платежные требования и поручения, банковские выписки); первичные кассовые документы (кассовые ордера, кассовая книга); транспортные и приемо-сдаточные документы (товарно-транспортные накладные, счета-фактуры); документы складского учета. Изыматься должны по возможности подлинные документы, так как копии впоследствии могут быть не признаны судом в качестве доказательств. Замена подлинников копиями может допускаться в исключительных случаях, причем такие копии должны быть соответствующим образом заверены.

Однако с помощью выемок не всегда удается изъять все необходимые документы. Это объясняется тем, что подозреваемые, зная содержание акта документальной проверки, принимают меры к сокрытию документов, свидетельствующих о совершении пре­ступления. В этих условиях обнаружить и изъять важные доказательства возможно лишь при проведении обысков. При рас­следовании налоговых преступлений в большинстве случаев обыски производятся с целью обнаружения и изъятия документов, содержащих сведения о финансово-хозяйственной деятельности, денежных сумм и материальных ценностей. Местами проведения обысков могут быть те же помещения, что и при производстве выемок. Однако согласно материалам уголовных дел, более эффективными являются обыски по месту жительства руководителей предприятия, бухгалтерских работников, а также принадлежащих им дач, гаражей, автомобилей и подсобных помещений. В обязательном порядке изымаются черновые записи и записи неофициального учета, документы, содержащие следы неоговоренных исправлений и подчисток. В отдельных случаях на основе неофициальных учетных документов можно установить обстоятельства совершения той или иной хозяйственной операции. Эти документы позволяют сопоставить данные неофициального учета с бухгалтерской отчетностью. Расхождение в показателях может указывать на уклонение от уплаты налогов.

Неофициальный учет, т. е. не предусмотренный нормативными актами учет финансово-хозяйственных операций, как правило, проводится материально ответственными лицами по собственной инициативе для самоконтроля. В качестве записей неофициального учета, содержащих учетные сведения, наиболее часто фигурируют записные книжки, ежедневники, настольные календари, тетради, книги.

В записях неофициального учета могут содержаться сведения о сделках, которые не нашли последующего отражения в бухгалтерских документах, о реализации товаров (продукции) и оказании услуг, о поступлении на склад товаров, о размерах полученной или сданной выручки. Записи неофициального учета, сохранившиеся за определенный период, позволяют полностью проследить финансово-хозяйственную деятельность предприятия даже в том случае, когда бухгалтерский учет не велся или утрачены бухгалтерские документы. С помощью записей неофициального учета можно установить факты продажи неучтенных товаров, завышения цен реализации, фальсификации официальных учетных документов, определить количество и ассортимент товара. Сущность информации, содержащейся в перечисленных носителях, предопределяет необходимость ее применения для достижения целей раскрытия и рас­следования преступлений. Основная проблема, которая возникает в ходе использования записей неофициального учета – это определение их относимости и допустимости. С целью установления относимости таких материалов следует проводить их осмотр, предъявлять для опознания или в ходе допросов, назначать почерковедческие экспертизы. Как отмечалось выше, указанные записи, как правило, не имеют реквизитов, присущих официальным документам (даты, фамилии или подписи лица, исполнившего запись). Поэтому в ходе расследования лица, которые вели неофициальные записи, в случае изъятия пытаются представить их как предполагаемые (нереализованные) проекты коммерческих сделок, ошибочные или примерные расчеты и т. п. Подобные доводы могут быть опровергнуты путем сопоставления неофициальных записей с аналогичными записями других работников предприятия или с данными бухгалтерского учета.

В настоящее время информация о финансово-хозяйственной деятельности, как правило, находится в памяти персональных компьютеров или хранится на магнитных носителях. Преступления, совершаемые с использованием компьютерных технологий и достаточно обоснованной системы сокрытия следов преступления, представляют наибольшую опасность и сложность для расследования.

Для обнаружения, фиксации и изъятия информации, хранящейся в памяти компьютера, следует обратиться к помощи специалиста-программиста, а при необходимости назначить инженерно-техническую экспертизу.

На результантность расследования существенно может повлиять умелое производство **следственного осмотра**. Чаще других по уголовным делам о налоговых преступлениях производятся осмотры различных документов, в которых зафиксированы финансово-хозяйственные операции. В ходе осмотра с участием специалистов устанавливаются: вид документа (договор, накладная, кассовый ордер); кем и когда выдан или изготовлен документ; внешний вид документа (качество бумаги, чернил, текста); содержание, указывающее на факты и обстоятельства, важные для расследования; признаки внесенных в документ изменений.

Осмотр необходимо начинать с изучения основного текста документа, а также всех имеющихся в нем надписей, пометок и резолюций. Следует обратить внимание на наличие и содержание реквизитов и подписей, необходимых для данного вида документов, на соответствие формы и содержания документов, безошибочность их оформления. При осмотре документов строгой отчетности необходимо обращать внимание на их номера и указанные в них даты. В целях выявления возможных несоответствий необходимо произвести сопоставление сведений, содержащихся в документах, относящихся к различным учетам, но отражающих одни и те же финансово-хозяйственные операции. Целесообразно проверить соблюдение математической точности расчетов и их соответствие предъявляемым требованиям. В некоторых случаях, наряду с осмотром документов, может иметь значение и осмотр помещений и даже участков местности, поскольку коммерческие операции, не отраженные налогоплательщиком в документах бухгалтерского учета, как правило, связаны с приобретением сырья и материалов или товаров, их хранением, транспортировкой и реализацией. В этих случаях объектом осмотра являются кабинеты руководителей предприятия, бухгалтерии, торговые, складские, подсобные и производственные помещения, гаражи. В этих помещениях возможно обнаружение неучтенного сырья (материалов), готовой продукции, товаров, их следов, а также оборудования и транспорта, не состоящих на балансе предприятия.

При расследовании налоговых преступлений широко используются свидетельские показания. **Допрос свидетелей** является обязательным следственным действием при расследовании любых видов преступлений. Его цель – получение показаний, имеющих значение по делу. Свидетелями по данной категории дел, как правило, являются: сотрудники налоговых органов и иные лица, осуществлявшие проверку налогоплательщика и выявившие нарушения; бухгалтерские работники, занимавшиеся непосредственным учетом хозяйственной деятельности и составлением отчетности; кассиры, кладовщики и экспедиторы, оформлявшие различные первичные документы; продавцы, водители, грузчики и иные лица, непосредственно участвовавшие в осуществлении хозяйственных операций; представители предприятий-партнеров.

Допрос сотрудников органов налогового контроля позволяет установить обстоятельства обнаружения налогового преступления, определить суть выявленного нарушения налогового законодательства. Бухгалтерские работники, кассиры, кладовщики и экспедиторы могут дать показания, касающиеся порядка ведения на предприятии бухгалтерского учета и представления отчетности, права и обязанностей сотрудников, порядка оприходования и хранения товарно-материальных ценностей, сдачи денежной наличности в кассу, места нахождения первичных документов и документов неофициального учета. Обычно такие свидетели не заинтересованы в даче ложных показаний. Однако необходимо учитывать, что некоторые из них по тем или иным причинам могут исказить отдельные факты.

Ценные показания могут быть получены и от сотрудников предприятия, непосредственно участвовавших в производственных и коммерческих операциях в качестве исполнителей. Это могут быть секретари, сотрудники охраны, грузчики и другие лица. На основании их показаний можно установить истинное положение дел на предприятии, обстоятельства совершения конкретных хозяйственных операций (количество реализованного товара, условия его погрузки и транспортировки), места хранения неоприходованных товарно-материальных ценностей и документов. Указанные лица в наименьшей степени заинтересованы в даче ложных показаний. Однако на них может быть оказано определенное воздействие со стороны руководителей, ви­новных в совершении преступления и пытающихся избежать ответственности путем введения следствия в заблуждение. Для получения правдивых показаний допрос указанной категории свидетелей следует по возможности проводить на ранней стадии расследования, что позволит избежать давления на свидетелей и значительно снизит вероятность дачи ложных показаний. Последнюю группу свидетелей составляют представители других предприятий или организаций, с которыми в процессе хозяйственной деятельности осуществлялись деловые контакты или совершались сделки. Часто такими свидетелями являются коммер­ческие директора или экспедиторы, осуществлявшие заключение договоров и закупку товаров. От них можно получить показания об условиях договоров, объемах поставленных товаров и их оплате.

В немалой степени сложность проведения допросов по делам о налоговых преступлениях определяется тем, что установлению подлежат обстоятельства, имевшие место в прошлом, так как обычно с момента совершения финансово-хозяйственной операции, не нашедшей отражения в бухгалтерских документах, и до выявления налогового преступления проходит несколько месяцев. По этой причине многие свидетели приблизительно помнят обстоятельства происшедшего и с большим трудом вспоминают отдельные подробности. Это вызывает необходимость привлечение имеющихся в распоряжении следователя документов. Практика показывает, что допросы, проведенные без предъявления необхо­димых документов, неэффективны и имеют, как правило, поверхностный характер. В этих случаях допрашиваемые часто ссылаются на то, что они практически не помнят интересующие следователя обстоятельства. Если при допросе следователем предъявляются документы, в особенности составленные самим допрашиваемым, то, как правило, удается получить более обстоятельные ответы. Исходя из этого, необходимо рекомендовать не только подробно изучать материалы дела и подлежащие выяснению обстоятельства перед проведением допроса, но и подготовить доказательства, которые будут использованы в процессе его проведения. Подобный порядок следует применять и придопросе обвиняемого в совершении налогового преступления. В большинстве случаев обвиняемые по данной категории дел имеют высокий уровень образования, обладают достаточными знаниями в области права и экономики и способны правильно оценить доказательственную силу предъявляемых на допросе документов. В связи с этим целесообразно их предъявлять после того, как лицо допрошено по всем обстоятельствам, в том числе и связанным с документами. При этом процесс допроса должен строиться так, чтобы допрашиваемый в дальнейшем при предъявлении известного следователю факта не мог его оспорить.

 Следователь должен быть готов к тому, что обвиняемые по данной категории дел, с целью уклонения от уголовной ответственности, нередко избирают активную позицию защиты. Указанные лица пытаются ввести следователя в заблуждение путем неверного истолкования положений налогового законодательства, а в качестве оправданий предоставляют различные фиктивные договоры и другие документы.

Во избежание лишних затруднений, которые могут возникнуть в этих случаях, следователю необходимо тщательно ознакомиться с теми положениями налогового законодательства которые были нарушены, проконсультироваться со специалистами в области налогообложения, учета и отчетности. Согласно ст. 168 УПК РФ следователь может привлекать к участию в производстве следственных действий соответствующих специалистов, в данном случае – в области бухгалтерского учета и налогообложения.Если в показаниях свидетелей и подозреваемого содержатся существенные противоречия, то их следует устранять путемпроведения **очных ставок**.

В процессе расследования налоговых преступлений проведению очных ставок следует уделять особое внимание, так как противоречия в показаниях обвиняемых и свидетелей возникают достаточно часто. Обычно они имеют место в показа­ниях руководителя и бухгалтера, подозреваемых в совершении преступления, руководителя и подчиненных работников, а также руководителя и представителей других предприятий, с которыми осуществлялись коммерческие сделки. В этих случаях проти­воречия обычно не являются результатом добросовестного заблуждения, а исходят из ложных показаний, как правило, основываются на желании одного из допрошенных возложить вину на других лиц и самому избежать уголовной ответственности. Решение о проведении очной ставки следует принимать в тех случаях, когда противоречия в показаниях участвующих в деле лиц являются существенными и обстоятельства, по которым даны противоречивые показания, не были или не могут быть устранены при проведении других следственных действий. Не следует проводить очные ставки в тех случаях, когда есть основания полагать, что существенные противоречия по уголовному делу с их помощью невозможно разрешить.

**Наложение ареста на имущество** (ст. 115 УПК РФ) может производиться в случае неисполнения налогоплательщиком-организацией в установленные сроки обязанности по уплате налога и при наличии у налоговой полиции достаточных оснований полагать, что указанное лицо предпримет меры, чтобы скрыться либо утаить свое имущество.

Преступники стремятся надежно спрятать документы, предметы и ценности, поэтому в большинстве случаев наложить арест на имущество не представляется возможным. Существенную помощь следователям в установлении мест сокрытия имущества могут оказать работники органов дознания, которые оперативным путем устанавливают лиц и места, где находятся ценности, которые могут обеспечить возмещение причиненного материального ущерба государству. Наложение ареста на имущество и передача его для хранения оформляются соответствующим протоколом, к которому прилагают опись предметов с указанием их наименования, размеров, массы, количества, цены, стоимости, отличительных признаков.

**Судебные экспертизы** по уголовным делам о налоговых преступлениях распространенными экспертизами являются: технико-криминалистическая экспертиза документов; судебно-почерковедческая, судебно-экономическая, судебно бухгалтерская, судебно-технологическая, судебно-товароведческая.

Налоговый учет проводится на основе данных бухгалтерского учета или иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением. Следовательно, одной из основных форм использования специальных бухгалтерских знаний при расследовании налоговых преступлений является судебно-бухгалтерская экспертиза.

В зависимости от способа совершения налогового преступления (подделка документов, нарушение технологических процессов и др.) могут проводиться и другие экспертизы, которые обычно предшествуют судебно-бухгалтерской.

Технико-криминалистическая экспертиза документов предполагает исследование материалов документов, технических способов их изготовления и внесения в них каких-либо изменений. Задачами данного вида экспертизы являются установление того, каким способом изготовлен документ; использован ли для этого подлинный или поддельный бланк; нанесены ли оттиски печати и штампа подлинными или поддельными клише; что было нанесено раньше: текст, подпись, оттиск печати; вносились ли исправления в первоначальный текст, каков характер исправлений; первоначальный текст документа.

 Судебно-почерковедческая экспертиза служит для исследования качественных и количественных характеристик почерка и подписей, приведенных в различных учетных (первичных, регистрах, бухгалтерской отчетности), налоговых (расчетах, отчетах) и иных документах. Объектами указанной экспертизы являются рукописные тексты, цифровые данные и подписи в этих документах.

На разрешение эксперта могут быть предложены следующие вопросы: кем из проверяемых лиц оформлен документ; выполнены ли исследуемые документы одним лицом; заполнены ли разные фрагменты одного документа одним или разными лицами; не составлен ли текст документа лицом, образцы почерка которого прилагаются.

Судебно-технологическая экспертиза проводится для установления нарушений, связанных с изменениями свойств товара, готовых продуктов, полуфабрикатов, условий изготовления продукции. Для производства этой экспертизы следователи должны приглашать опытных сотрудников научно-исследовательских институтов, инженеров-технологов предприятий и др. Объектами исследований могут быть: технологический процесс изготовления продукции, оборудование, приспособления, предметы, используемые преступниками в процессе изготовления продукции. Экспертам-технологам предоставляют образцы сырья, готовой продукции, данные замеров (процента, градуса, температуры, влажности воздуха), а также материалы дела (протоколы осмотра и допросов), содержащие сведения о том, как осуществлялся технологический процесс изготовления продукции. Для проведения судебно-технологической экспертизы могут быть предложены следующие вопросы: каковы вид и сорт обнаруженной продукции, для приготовления какой продукции предназначено представленное для исследования сырья; какое количество продукции можно выработать из исследуемого сырья; каковы возможности и вероятное количество выпускаемой продукции в данных условиях способом, указанным подозреваемым.

Судебно-товароведческая экспертиза проводится в случаях необходимости исследования потребительских свойств товаров, продукции. При этом исследованию подлежат: сырье, полуфабрикаты, готовая продукция, тара, документы, содержащие сведения о продукции. Специалисту для исследования предоставляют образцы проб сырья, полуфабрикатов, продукции, а также справки, акты, свидетельства, содержащие информацию врача, технолога. Необходимо также направить протоколы допросов свидетелей, подозреваемых, содержащие сведения, необходимые для данной экспертизы.

На разрешение судебно-товароведческой экспертизы могут быть предложены следующие вопросы: какими данными характеризуется сырье, используемое для изготовления конкретного вида изделия; под воздействием каких причин изменился состав сырья, товаров и возникли дефекты, имеют ли они производственный характер или образовались в результате каких-либо повреждений; каковы наименование, сорт, артикул, вид предоставленных на исследование сырья и товаров.

Судебно-бухгалтерская экспертиза – это процессуально-правовая форма применения экспертно-бухгалтерских знаний в целях получения источника доказательств по уголовным (арбитражным) делам. Предметом судебно-бухгалтерской экспертизы являются хозяйственные операции, отраженные в документах и ставшие объектом расследования и судебного разбирательства. Система бухгалтерского учета построена таким образом, что в состоянии вырабатывать показатели реальной стоимости имущества организаций, показатели прибыли и добавленной стоимости, т. е. объектов налогообложения. Объектом исследования бухгалтера-эксперта являются материалы уголовного дела, непосредственно ими учтенные документальные (акты проверок, ревизий, первичные учетные документы, учетные регистры, бухгалтерская и налоговая отчетность) и другие доказательства, а также протоколы следствия. Кроме того, используются образцы продукции, сырья, материалов и т. п., имеющие значение для обоснования выводов экспертизы, заключения экспертов других специальностей. Объектами судебно-бухгалтерской экспертизы являются также качество проведенной налоговой проверки, достоверность информации, представленной на исследование экспертизы, соответствие хозяйственных операций действующему законодательству. Специфическим признаком судебно-бухгалтерской экспертизы являются использование специальных бухгалтерских знаний и исследование учетных документов. При производстве экспертизы по налоговым преступлениям необходимо установить, в результате каких нарушений произошло занижение сумм налогов, подлежащих уплате, какая сумма не перечислена в бюджет, с использованием каких учетных документов и какими методами совершались преступления.

Судебно-бухгалтерская экспертиза по делам о налоговых преступлениях проводится в следующих случаях:

– на предприятиях, на которых допущено нарушение налогового законодательства, осуществлялся бухгалтерский учет;

–  в полном объеме сохранились первичные документы и учетные регистры;

– выводы налоговых проверок вызывают сомнения или опротестовываются представителями предприятия;

– невозможно устранить содержащиеся в сведениях противоречия или получить ответы на ряд вопросов в рамках налоговой проверки.

**Глава 3. Методика расследования преступлений,**

**связанных с уклонением от уплаты таможенных**

**платежей, взимаемых с организации и физического лица**

**3.1 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 уточнения 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;
* полученных в ходе оперативно-разыскной деятельности;
* переданных другими правоохранительными органами;
* выделенных из уголовных дел, возбужденных таможенными органами;
* полученных из иных источников (заявлениях и сообщениях граждан и т. д.), содержащих достаточные данные, указывающие на признаки преступления, предусмотренного ст. 194 Уголовного кодекса РФ.

В первую очередь указанная информация выявляется в процессе таможенного контроля.

Таможенный контроль – это система мер, предпринимаемых таможенными органами РФ с целью обеспечения соблюдения законодательства Российской Федерации, включая контроль за: законностью и обоснованностью перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу; соблюдением требований таможенных режимов и таможенных процедур; соблюдением тарифных и нетарифных мер таможенного регулирования внешнеэкономической деятельности (ВЭД); 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; проверку системы учета и отчетности; таможенный осмотр; устный опрос физических и должностных лиц.

*Предмет преступного посягательства* – это денежные средства, которые не поступили в федеральный бюджет государства в связи с уклонением от уплаты таможенных платежей за перемещенные через таможенную границу РФ 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. 8, 13), Законом РФ «О таможенном тарифе», постановлениями Правительства РФ, приказами ГТК России и другими 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, плата 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 XIX в. была осуществлена поспешно, с отрывом от внутренних экономических реалий и без должного учета допускаемых международной практикой мер государственного регулирования.

Первый элемент – несовершенство правовой базы и, особенно, таможенного законодательства еще более усугубило ситуацию. Постоянно изменяющееся таможенное законодательство РФ содержит внутренние противоречия 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 области таможенного дела 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, обусловливающая 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 реализации преступной деятельности** организованных преступных сообществ состоит из нескольких взаимосвязанных стадий, которые приминяются при совершении рассматриваемых преступлений, в частности:

* анализ и оценка информации о соответствующей сфере внешнеэкономической деятельности или о социально-экономической ситуации в том или ином регионе;
* определение направления и разработка технологий направления преступной деятельности. После этого создается технология совершенствования преступлений, включая способы совершения и сокрытия преступлений;
* подготовка к реализации преступной деятельности и принятие мер по ее защите (образование 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.;
* реализация преступной деятельности в соответствии с разработанными способами совершения и сокрытия;
* принятие мер по сокрытию преступной деятельности: «отмывание» денег, полученных преступным путем или размещение их на счетах зарубежных банков, их легализация и т. д.

При осуществлении первой стадии – собирание, анализ и оценка информации о соответствующей сфере социальной и экономической жизни общества с целью возможного приложения криминальных устремлений – проводится своеобразный «криминальный» маркетинг: мероприятия по организации, техническому обеспечению и достижению коммерческого успеха в криминальной деятельности; изучают 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 воплощения преступного намерения: учреждение фиктивных юридических лиц и подбор кадров или юридических лиц, с помощью которых происходит уклонение от уплаты таможенных платежей; изготовление поддельных документов, необходимых для таможенных целей; заключение фиктивных сделок от имени юридического лица; выбор места складирования и способов реализации импортных товаров, не прошедших таможенное оформление; разработка форм получения и «отмывания» незаконных доходов и т. д.

В качестве средства сокрытия рассматриваемых преступлений используют искажение компьютерной информации, содержащей данные бухгалтерского учета юридического лица, а также базы данных таможенных органов.

**Способы совершения преступления.** Способы совершения преступлений, связанные с уклонением от уплаты таможенных платежей, подразделяют на две группы. К первой группе относятся способы незаконного изъятия товаров и транспортных средств, контролируемых таможенными службами, с целью уклонения от уплаты таможенных платежей:

* отсутствие поставки на таможенный пункт товаров в таможню назначения;
* нарушение законодательства о таможенных режимах, предполагающих полное или частичное освобождение от уплаты таможенных платежей, a также 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 приуменьшение. В частности, предполагается 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 другие.

**Отсутствие поставки товаров в пункт таможенного назначения.** Основным способом преступления, связанного с уклонением от уплаты таможенных платежей, является недоставка товаров в таможню назначения.

Данный способ уклонения от уплаты таможенных платежей связан с такой особенностью современной таможенной системы, как проведение основного таможенного оформления товаров, ввозимых на таможенную территорию, как правило, не в регионе деятельности приграничной таможни (таможня отправления), а во внутренних таможнях по месту нахождения получателей товаров (таможня назначения). Преступники, используя данное обстоятельство, 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, по сравнению с действительно поступлением на склад, либо представление части товаров «похищенными неустановленными лицами», а фактически товары реализуются без уплаты таможенных платежей. Владельцы и работники складов временного хранения (СВХ) подделывают документы, в которых по наименованию товар заменяют на менее налогоемкий. 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 РФ товаров или целями их ввоза. Виды предоставляемых льгот утверждаются Постановлениями Правительства РФ, в частности, на товары, ввозимые:

* в качестве основных производственных фондов в рамках уставного капитала предприятий с иностранным капиталом (кроме бытовой техники);
* в адрес отдельных категорий иностранных лиц (сотрудников и глав дипломатических представительств иностранных государств, иностранных дипломатических курьеров и членов их семей), предназначенные для официального и личного пользования;
* в качестве гуманитарной помощи и технической помощи; на товары, ввозимые в целях ликвидации последствий аварий и катастроф;
* в качестве безвозмездной помощи и (или) на благотворительные цели по линии государств, правительств и международных организаций;
* материалы образовательного, научного и культурного характера, товары (оборудования, приборов и материалов), ввозимые для реализации целевых социально-экономических программ жилищного строительства для военнослужащих в соответствия с межгосударственными соглашениями, a именно – 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 сомнительных 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, имеют место все виды следов: следы-предметы; следы-отображения; следы-вещества.

Следы-отображения (рук, ног, зубов, почерка и т.д.) могут отображать свойства личности преступников, а также свойства предметов, включенных в сферу преступной деятельности, следы протекторов автотранспортных средств, пломбираторов, средства, применяемые 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 другие.

Таким образом, круг материальных следов преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей, достаточно широк; наиболее многочисленна группа следов-предметов. Их возникновение, наряду с другими факторами, в значительной степени обусловленное 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 они содержат 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. Она 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 РФ или вывезенных и не прошедших таможенное оформление.

Преступные сообщества могут быть как открытыми, так и закрытыми и, как правило, имеют связь с коррумпированными лицами. По территориальному охвату они являются как национальными, так и транснациональными. Их отличает функционирование в сфере внешнеэкономической деятельности. Они, являясь участниками ВЭД, имеют специальный статус и, соответственно, осуществляют перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ под легальным прикрытием. С этой целью привлекают как созданных юридических лиц, которые помогают реализовать несколько схем уклонения от уплаты таможенных платежей за непродолжительное время, a также и легально, постоянно действующих лиц, зарегистрированных в таможенных органах участников внешнеэкономической деятельности, участников рынка таможенных услуг, так называемых «серых брокеров» и др.

**Функциональные роли участников преступного сообщества.** Внутренняя структура организованного преступного сообщества построена по иерархическому принципу и включает, как правило, три уровня: организационно-управленческий, обеспечивающий и исполнительский. Подобная структура позволяет организованному преступному сообществу наиболее эффективно действовать 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: функционирование преступного сообщества и его безопасность.

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 между членами в преступном сообществе.** Важнейшее значение имеет установление связей управления в преступном сообществе: они являются системообразующими и подразделяются на вертикальные и горизонтальные. Пирамидальный характер структуры организованного преступного сообщества обусловливает проявление вертикальных связей в виде связей субординации, когда команда 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 в решении поставленных задач в рамках таможенно-правовых институтов. Поэтому установление и анализ связей взаимодействия позволяют рассмотреть всех участников преступного сообщества как элементы 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, динамично функционирующую систему, состоящую из трех взаимосвязанных и взаимообусловленных элементов личности: социальных свойств, психологических черт и биологических свойств.

Социальные свойства определяют социальное положение (позицию) индивида, его статус в конкретной социальной системе.

Психологические черты личности складываются 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 неповторимость.

Среди лиц, совершивших уклонение от уплаты таможенных платежей, лица от 30 до 49 лет составляют 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 определенное положение в обществе, опыт работы с финансовыми, материальными, административными потоками, a также иметь высокую руководящую должность. При анализе свойств личности организаторов и руководителей преступных сообществ следует указать на сосредоточение в их руках значительных материальных и денежных средств. Нередко они занимают престижные должности в легальных структурах. В этой связи они имеют обширные связи 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 обширных знаний в различных областях хозяйствований, банковской, внешнеэкономической деятельности, юриспруденции, таможенном деле и т. д. Доля ранее судимых составляет всего 4,2 % от числа преступников.

Из психологических свойств рассматриваемых лиц следует указать на их специфическое мировоззрение вседозволенности. Стремления организаторов и руководителей преступных формирований направлены на достижение поставленных целей и прежде всего получение незаконного сверхдохода. Обладая, как правило, организаторскими и управленческими способностями, а такэе волевыми качествами, они убеждены в своей безнаказанности.

Следует отдельно 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 уровня жизни их зарплате, заинтересованность в решении вопросов, не входящих в их компетенцию, стремление уйти от решения актуальных вопросов и переложить их на другое лицо и т. д.

К исполнительскому уровню относятся: водители, экспедиторы, грузчики и т. д., обладающие хорошим физическим здоровьем и исполнительностью и т. д.

*К потерпевшим* в результате уклонения от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица, относятся граждане РФ, поскольку данные преступления наносят ущерб интересам всего общества. Таким образом, потерпевшими становятся налогоплательщики, на которых переносится дополнительное налоговое бремя, а также «бюджетники» – сотрудники государственных учреждений, пенсионеры и члены их семей, что нарушает принципы социальной справедливости.

**3.2 Типичные следственные ситуации**

**и оперативно-разыскные мероприятия**

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 и ее получения о свойствах личности преступника; организационной сложностью и недостаточным материально-техническим обеспечением процесса расследования.

Эти ситуации 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-разыскных и организационных мероприятий по их разрешению.

Так, для разрешения «очевидных» ситуаций 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 следующие:

1. проверка финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД;
2. назначение ревизии;
3. запрос в таможенные органы;
4. запрос в иные правоохранительные органы;
5. запрос в органы государственной власти и управления;
6. запрос в правоохранительные и иные органы иностранных государств;
7. проверка по учетам ЦБД ГНИВЦ ГТК и другим базам данных таможенных органов, ФСНП РФ (УБНП МВД РФ), ГИЦ МВД России, а также Межгосударственного информационного банка и Интерпола;
8. изучение приостановленных уголовных дел данной категории и административных дел о нарушении таможенных правил;
9. проработка архивных уголовных дел;
10. изучение информационных материалов Государственного таможенного комитета (ГТК) России;
11. истребование характеристик и другие.

Комплекс проводимых оперативно-разыскных мероприятий имеет поисковый характер и направлен на установление: лиц, причастных к совершению 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-разыскные мероприятия. Поскольку одна из важнейших задач расследования в данной ситуации – установление личности преступника, существенное внимание уделяется поисковым мероприятиям. В частности, при проведении организационных мероприятий составляют и используют разыскные 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.

 Проведение оперативно-разыскных мероприятий направлено 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.

**3.3 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 и предметы – вещественные доказательства; образцы для сравнительного исследования.

**Особенности выемки документов.** Документы считаются наиболее распространенными объектами выемки. Анализ изученных уголовных дел и интервьюирование дознавателей позволили установить, что в процессе производства выемки дознавателями не уделяется должного внимания подготовительному этапу проведения данного следственного действия. Это особенно относится к определению перечня и мест нахождения документов, привлечению специалистов и иных лиц для проведения следственного действия.

Перечень документов, подлежащих выемке, определяется спецификой внешнеэкономической деятельности. Так, для перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу и их соответстующего оформления 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 т. д.).

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 агента импортера; извещение экспортера экспедитором; счет экспедитора; экспедиторское свидетельство о транспортировке; экспедиторское свидетельство о получении груза и другие.

*5. Страховые документы:* страховой полис, страховой сертификат, страховое объявление, счет страховщика, открытый ковернот и другие.

*6. Учредительные документы*: устав, учредительный договор, протоколы собраний учредителей, регистрационное свидетельство, лицензия на осуществление внешнеторговой деятельности и другие.

*7. Общегражданские документы* (удостоверяющие личность гражданина): паспорт гражданина РФ, заграничный паспорт, водительские права, воинское удостоверение и другие.

*8. Личные документы* (аттестаты об окончании учебных заведений, курсов, дипломы, трудовые книжки и другие).

*9. Другие документы* (служебная переписка с контрагентами, документы об оплате услуг междугородной и международной связи, электроэнергии и коммунальных услуг, черновые записи)*.*

По делам рассматриваемой категории выемки документов производятся: в таможенных органах; в других государственных органах; у юридических лиц – у участников ВЭД; в банках, на 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: объем ГТД с информацией о начисленных таможенных платежах; данные 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; объем соответствующих авансовых платежей и гарантийных обязательств и другие.

Важное значение имеет выемка документов в банках. В этом случае необходимо изъять платежные поручения на оплату таможенных платежей и на перевод авансовых средств с целью оплаты таможенных платежей и другие.

В настоящее время в документообороте все чаще используются электронные документы в результате использования средств компьютерной техники, без которой в настоящее время невозможны организация и проведение учетных и хозяйственных операций, ведение бухгалтерского учета, осуществление хозяйственной деятельности предприятия или организации в целом.

Выемка электронной информации проводится с обязательным привличением специалистов (программистов, системного аналитика, инженера по средствам связи или сетевому обслуживанию).

**Особенности выемки предметов.** Наиболее часто осуществляется выемка компьютерной техники. При этом нецелесообразно изымать периферийные устройства компьютерной системы – монитор, клавиатуру, принтер, их достаточно опечатать. Все компоненты системы взаимодействуют, но каждый из них выполняет определенную функцию, 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 указывают время, место и внешний вид изымаемых предметов. Целесообразно вскрыть корпус системного блока и описать внешний вид встроенных в него плат. Системные блоки нумеруют, а все разъемы опечатывают.

Системный блок и соединительные кабели упаковывают 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 опечатывают, на отдельном листе бумаги подробно описывают упакованные носители (тип каждого из них, их количество). Коробку с носителями размещают в полиэтиленовый пакет, который заклеивают. В крайнем случае, кроме коробок используют большие полотняные мешки или куски ткани.

При выемке носителей компьютерной информации (оптических дисков, съемных винчестеров, компакт-дисков и т. п.) в протоколе указывают 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 нумеруют, упаковывают в пронумерованные пакеты в соответствии с общими криминалистическими рекомендациями.

В процессе выемки с помощью специалиста рекомендуют проводить предварительное исследование носителей компьютерной информации с целью установления наличия и содержания информации и последующего ее распечатывания.

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 изымают образцы товаров, оттисков печатей и штампов, 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 нормативными документами (в том числе инструкциях по эксплуатации), нарушение которых может привести к повреждению образцов и непригодности.

**Осмотр**

**Особенности осмотра документов.** При осмотре документов существенное значение приобретает их систематизация в зависимости от выбора способа уклонения от уплаты таможенных платежей:

*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 бухгалтерскую книгу; ведомости расчетов с поставщиками и подрядчиками; (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 другие;

*3) заявления недостоверных сведений о стране происхождения товаров* – необходимо изъять и осмотреть: контракты, ГТД, счета-фактуры и другие товаросопроводительные документы;

*4) недоставки товаров в таможню назначения* – следует изъять и осмотреть: таможенные документы, предоставленные для таможенных целей на предварительном этапе таможенного оформления (в приграничной таможне); 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: Главной книги или оборотного баланса; журнала-ордера № 1, 2, 11; первичных документов на отпуск или оприходование готовой продукции (расходные и приходные накладные склада готовой продукции, товарно-транспортные накладные на перевозку грузов автомобильным, железнодорожным, водным и другими транспортом); банковские выписки по движению средств согласно расчетному и валютному счетам; платежные требования и платежные поручения на оплату отгруженной или полученной продукции; пропуск на вывоз продукции с территории предприятия и другие;

*6) заявления недостоверных сведений, дающих основание для уменьшения их размера (недостоверные сведения о количестве, наименовании, единицах измерения и др.)* – необходимо изъять и осмотреть: контракты и счета-фактуры иностранного поставщика, содержащие соответствующие сведения и др.;

*7) искажения отчетности по операциям, связанным с таможенным оформлениям 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 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 устанавливают размер уставного фонда и доли сторон, сумму 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 бухгалтерскую книгу, журналы-ордера, бухгалтерский баланс с соответствующими бухгалтерскими записями по взносу вкладов в уставный фонд и др.

*В процессе совершения преступления путем заявления недостоверных сведений о таможенной стоимости* в содержании контрактов необходимо уяснить наличие каких-либо условий (услуг), изменяющих цену товара, влияние которых на цену сделки не может быть учтено (например, существуют ли дополнительные соглашения на предоставление рекламных услуг). Наличие счета-фактуры является документальным подтверждением заявленной цены. При этом необходимо установить: все ли счета учитывались при определении таможенной стоимости (счета за комиссионные, брокерские, экспедиторские услуги), а также уточнить, включены ли в счет-фактуру расходы на тару и ее упаковку.

*При совершении преступления, связанного с уклонением от уплаты таможенных платежей, путем заявления недостоверных сведений о стране-производителе,* в осматриваемых документах необходимо обращать внимание на несовпадение данных стран, производящих, ответственных за финансовое обеспечение, и стран, чьим резидентом является иностранная сторона – контрактодержатель.

*При совершении преступления, связанного с уклонением от уплаты таможенных платежей, путем нарушения законодательства о таможенных режимах при совершении экспортных операций,* сведения соответствующих грузовых таможенных деклараций сопоставляют с данными, предоставленными участниками ВЭД (в частности, о названии 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 отгрузок, 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 ассортимента условиям контракта, 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 массы товара по счету-фактуре поставщика количеству мест и массе, указанным в транспортных документах, спецификациях и сертификатах; соответствие указанных в счете-фактуре цен, скидок и т.п. условиям контракта; арифметическую правильность заполнения счета-фактуры.

 *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 проконсультироваться 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.

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 запасные части к ним.

**Особенности допроса свидетеля.** В качестве свидетелей при расследовании рассматриваемых преступлений допрашиваются, как правило:

– сотрудники таможенных органов, осуществлявшие таможенный контроль и таможенное оформление соответствующих товаров и проводившие 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 другие);

– 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 знаний 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 законность таможенного оформления перемещаемых через таможенную границу товаров и транспортных средств, выясняют следующие обстоятельства:

1. существующий порядок проведения таможенного оформления, составление и заполнение таможенных документов на предприятии;
2. способ расчета суммы подлежащих уплате таможенных платежей;
3. порядок составления и представления отчетности о товарах и транспортных средствах, полученных в связи с внешнеэкономической деятельностью;
4. порядок хранения и реализации товаров и места возможного нахождения товаров, за которые не уплачены таможенные платежи.

По тем же обстоятельствам допрашивают специалиста по таможенному оформлению таможенного брокера, в случае, если он участвовал в таможенном оформлении.

Значительный круг обстоятельств выясняют у главного бухгалтера организации. В частности, его допрашивают по следующим вопросам:

1. кем был установлен порядок представления в бухгалтерию предприятия документов на товары и транспортные средства, в отношении которых проводились экспортно-импортные операции;
2. кто именно представляет данные документы;
3. 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;
4. есть ли в наличии и каково местонахождение транспортных и приемо-сдаточных документов.

В случае обнаружения документов, подтверждающих уклонение от таможенных платежей, во­просы могут быть следующими:

1. как можно объяснить, что представленные документы не нашли своего отражения в официальном учете и отчетности;
2. 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 они их отдали после оформления.

У водителей организации-перевозчика выясняют следующие вопросы:

1. кто конкретно в пункте отправления передал товарно-сопроводительные документы;
2. какие адреса, телефоны, имена и фамилии лиц – получателей товаров назывались;
3. кто был получателем товаров, как и кем представлялся;
4. на каком складе или по какому адресу происходила погрузка/выгрузка товаров;
5. кто участвовал в погрузке (выгрузке);
6. в каком количестве загружался и выгружался данный товар.

Ценную информацию можно получить при допросах свидетелей, являющихся представителями других организаций-контрагентов, банков и т. д. Сотрудников банковских учреждений допрашивают об обстоятельствах открытия расчетного счета. С максимальной тщательностью выясняют не только обстоятельства проведения 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 конфиденциальность.

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.

Руководителей организации – участника ВЭД, деятельность которой стала предметом расследования, допрашивают по следующим вопросам:

1. период деятельности на занимаемой должности (точные даты приема на работу и увольнения с должности); по­рядок приема на работу;
2. учредители организации;
3. лица, составлявшие учредительные документы; виды хозяйствен­ной деятельности в соответствии с уставом организации и реально осуществлявшие;
4. лица, на которых возложена ответственность за организацию бухгалтер­ского учета, соблюдение законодательства при осуществлении внешнеэкономической деятельности, обеспечивающие соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и вы­полнением обязательств; регламентирующие документы;
5. лица, на которых возложена ответственность за оформление товаров в таможенном отношении, а также обеспечивающие соответствие осуществляемых операций законодательству РФ, контроль за движением товаров и соответствующих документов; о регламентирующих документах;
6. служебные обязанности и их соответствие реально осуществляемой деятельности; а также регламентирующие их документы;
7. непосредственный начальник;
8. формы контроля и отчетности;
9. состав подчиненных, их функциональные обязанности;
10. осуществление контроля за исполнением подчиненными функ­циональных обязанностей;
11. соответствие подчиненных своим должностям; нарушение ими дисциплины либо допущение профессиональных ошибок, несовместимых с занимаемой должностью;
12. лица, занимавшиеся бухгалтерским учетом, виды бухгалтерского учета, возложенные на них; механизм документооборота, установленного в организации;
13. лица, занимавшиеся оформлением перемещаемых товаров в таможенном отношении, их функциональные обязанности; о порядке составления отчетности и другие формы контроля.

Глава 4. Расследование отдельных видов мошенничеств

**4.1 Основные элементы криминалистической**

**характеристики мошенничеств, их содержание**

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

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

По своему конкретному содержанию способы мошенничества весьма многообразны и составить их перечень практически невозможно. Условно их можно разделить на традиционные, т. е. давно существующие, хорошо известные и современные, появившиеся сравнительно недавно.

Среди традиционных способов самыми распространенными являются мошенничества, совершаемые: под предлогом оказания каких-либо услуг; займа денег; продажи несуществующего имущества или имущества, которое мошеннику не принадлежит; при гадании, знахарстве; путем подмены товара; продажи подделок ювелирных изделий; с помощью использования денежной или вещевой «куклы»; в азартных играх; в сфере рыночных и коммерческих отношений.

К современным способам относятся мошенничества, предусмотренные ст. ст. 159(1); 159(2); 159(3);159(4); 159(5) и 159(6) введенные Федеральным законом от 29.11.12 № 207 – ФЗ: в сфере кредитования (ст. 159(1)); при получении выплат (ст. 159(2)); с использованием платежных карт (ст. 159(3)); в сфере предпринимательской деятельности (ст. 159(4)); в сфере страхования (ст. 159(5)) и в сфере компьютерной информации (ст. 159(6)) УК РФ.

Основу механизма мошенничества формируют действия, слова, те или иные манипуляции преступников, направленные на вхож­дение в доверие к потерпевшим и вовлечение их в обман. Характерной особенностью является непосредственный контакт преступ­ников или их посредников с жертвой.

Для мошенничества свойственно принятие преступниками мер к сокрытию следов преступления и участия в нем, в частности: изменение внешности (как до, так и после совершения преступления), использование поддельных или чужих документов, смена места работы и места жительства; применение содействия лиц, не осведомленных о характере совершаемых ими действий; уничтожение материальных следов преступления, документов о финансово-хозяйственной деятельности; осуществление деятельности через «подставные» организации; привлечение фирм-однодневок; веде­ние «двойной бухгалтерии», отражение не всех сторон финансово-хозяйственной деятельности в документах бухгалтерского учета; совершение «мнимых» сделок; вывод денежных активов на счета зарубежных компаний и т. д.

**Рыночное мошенничество. 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; создается пакет оправдательных документов, отражающих движение товарно-материальных средств, составляются документы, под­тверждающие достоверность существования платежной схемы, зафиксиро­ванной в кредитном банке подбирается 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.

**Мошенничество 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 избегает 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);

– предоставление 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 действительности (недостоверных сведений);

– несанкционированный выпуск ценных бумаг сверх лимита, установленного проспектом эмиссии;

– завышение в бухгалтерских документах стоимости приобретенных акций с целью покрытия недостач либо сокрытия доходов (предприятия).

**Мошенничество 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 и показателей остаточной стоимости основных средств;

– не­верное применение коэффициентов амортизации и т. д.

**Мошенничества, связанные с невыполнением взятых обязательств.** Наиболее распространенный вид указанного мо­шенничества связан с предоплатой товара. Ме­ханизм совершения 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 виды мошенничества с предоплатой. Например, ру­ководитель предприятия заключает договоры с различными фирмами на по­ставку продукции, получив за это предоплату. Далее он скрывает от учета полученные средства и 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.**

Механизм совершения 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 также 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, на практике известны и другие способы совершения этого вида мошенничества: предъявление к оплате векселя с фальсифицированной передаточной надписью, а также 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, особенность которого заключается в использовании мошенниками 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». Механизм совершения этого вида мошенничества 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 заключается в следующем: для того 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.

При рассмотрении способа совершения преступления невозможно обойти внима­нием вопрос о лицах, совершающих коммерческое мошенничество. В специальной юридической литературе отражено, 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 всех преступлений данного вида совершается мужчинами. Для лиц, совершающих коммерческое мошенничество, характерен вы­сокий образовательный уровень. Более 70 % обвиняемых имеют высшее ли­бо среднее специальное образование (нередко это экономическое образование).

Большинство из них обладают устойчивыми социальными связями, имеют знакомства с представителями государственных органов власти и управления. Как правило, по психологическому типу мошенники – интроверты, имеющие уравновешенный характер, по натуре общительные, легко вступающие 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 самоутверждения любыми способами.

Среди лиц, совершивших коммерческое мошенничество, часто встречаются руководители организаций либо лица, выполняющие управленче­ские функции в названных организациях, имеющие право давать обязатель­ные к исполнению указания работникам коммерческой организации или иным образом определяющие направление деятельности данного юридиче­ского лица.

Не менее актуальным является вопрос изучения личности потерпевших по делам о коммерческом мошенничестве, поскольку «данные о криминали­стически 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). Эту особенность необходимо учитывать в процессе определения общей правовой оценки коммерческого мошенничества. Задачей расследования является установление времени совершения преступления. Точно его сложно определить, поэтому нередко на практике указывается време­нной период, в течение которого осуществлялась преступная деятельность. В этом слу­чае приходится руководствоваться общими данными, установленными расследо­ванием. В процессе расследования важно выяснить мотив совершения престу­пления, что в некоторых случаях влияет на инди­видуализацию наказания.

Главным элементом предмета доказывания данной категории дел является способ совершения преступления. Необходимо выяснить, в чем именно заключался 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 необходимо 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, каждый вид коммерческого мошенничества предполагает индивидуальный перечень об­стоятельств, подлежащих установлению и доказыванию.

Федеральным законом РФ от 29.11.2012 (№ 207-ФЗ) в уголовное законодательство введены новые составы преступления, т. е. мошенничество в сфере кредитования; мошенничество при получении выплат; мошенничество с использованием платежных карт; мошенничество в сфере предпринимательской деятельности; мошенничество в сфере страхования; мошенничество в сфере компьютерной информации. Во всех этих преступлениях основным способом их совершения являются обман и злоупотребление доверием руководителей организаций, учреждений, предприятий, как государственных, так и коммерческих структур, а иногда частных лиц.

**Мошенничество в сфере кредитования – ст. 159(1) УК РФ**, т. е. хищение денежных средств заемщиком путем представления банку или иному кредитору заведомо ложных и(или) недостаточных сведений. Это деяние может быть совершено группой лиц по предварительному сговору; лицом с использованием своего служебного положения, в крупном размере, особо крупном размере; организованной группой. В процессе расследования преступлений в сфере кредитования постоянно возникает необходимость приобщения к делу различных документов, являющихся вещественным или письменным доказа­тельством. Как правило, следователь или дознаватель осуществ­ляют его изъятие лично и сразу проводят осмотр. Несвоевременное изъятие и осмотр документов влекут, как правило, внесение изме­нений в них заинтересованными лицами, либо они уничтожаются. При совершении указанных преступлений в кредитной сфере, кроме материальных следов, огромное значение придается и «иде­альным» следам.

Идеальные следы – это сведения, которые запечатлены в памя­ти различных лиц. Следователь и дознаватель получают та­кие сведения в ходе допросов. Мы полагаем, что способ совершения незаконного получения, кредита и злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности предопределяют характер и местона­хождение типичных следов, указывают следователю, дознавателю на возможные источники доказательств указанных преступлений. Так, в процессе завладения кредитными средствами, заемщиком прово­дится операция кредитования, в ходе которой происходит оформ­ление документов, что впоследствии служит основой доказательств по этой категории уголовных дел. Указанным способом определяется значимость всех приемов работы с до­кументами в ходе расследования.

Основными документами, которые выступают доказательствами по указанным преступлениям, являются: учредительные, регистра­ционные, финансовые, залоговые, страховые, а также кредитный. Договор и документы, о которых мы более подробно остановимся во вто­рой главе при рассмотрении вопросов, связанных с расследованием дел. Возникающие вопросы по указанной категории дел, для разре­шения которых необходимы специальные познания в области бухгалтерии и экономики, содержатся в материалах документальных проверок, заключениях экспертиз (судебно-бухгалтерских, судебно-экономических), имеющих важное доказательственное значение. Показания лиц, осведомленных об обстоятельствах расследуемого преступления, составляют также значительную доказательствен­ную базу. К ним относятся как лица, непосредственно выполняющие операции по кредитованию, так и лица, являющиеся клиента­ми-заемщиками со своими представителями. Изучение уголов­ных дел показало, что в 92 % случаев материальные следы явились базовым доказательством в изобличении виновных по указанной категории преступлений. Одновременно по всем уголовным делам были допрошены лица, причастные к преступлению.

Мошенничество в сфере кредитования осуществляется различными способами: обман и злоупотребление при изготовлении и предоставлении заемщиком подложных документов о хозяйственном состоянии и финансовом благополучии; фальсификация баланса с целью улучшения показателей финансового положения предприятия и их представление в кредитное учреждение путем обмана или злоупотребления доверием; фальсификации сведений об имуществе или иных материальных ценностях, представленных в качестве залога в кредитное учреждение с использованием обмана или злоупотребления доверием; составления фиктивных договоров о той или иной хозяйственной сделки, представленных в кредитное учреждение в качестве обоснования кредитной заявки; подготовка и представление технико-экономического обоснования потребности в кредите, содержащего заведомо ложные сведения о сроках проведения сделок кредита, планируемом доходе с целью незаконного получения кредита; подготовка и представление фиктивных гарантийных писем от имени официальных государственных или коммерческих структур в кредитное учреждение путем обмана или злоупотреблении доверием с целью незаконного получения кредита; представление путем обмана или злоупотребления доверием права на получение кредита на льготных условиях, по заниженной процентной ставке; путем обмана или злоупотребления доверием осуществляются подкуп банковских работников и склонение их к выдаче кредитов с нарушением экономических нормативов и требований обеспечения возвратности кредита.

Способ совершения преступлений в сфере кредитования – это совокупность противоправных и взаимосвязанных действий (либо бездействий) клиента-заемщика, состоящих в обмане кредитора с целью получения кредита, в том числе государственного целевого, использования его не по назначению либо уклонения от возврата ссуды, определяемых условиями совершения, следообразования, личностью и размером причиненного ущерба. Мошенничество в сфере кредитования совершается путем обмана или злоупотребления доверием, как праводеяние активным действиям.

**Мошенничество при получении выплат – ст. 159(2) УК РФ,** т. е. хищение денежных средств или иного имущества при получении пособий, компенсаций, субсидий и иных социальных выплат, установленных законами и иными нормативными правовыми актами, путем представления заведомо ложных и (или) недостоверных сведений, а также умолчания о фактах, влекущих прекращение указанных выплат. Это деяние может быть совершено группой лиц по предварительному сговору; с использованием своего служебного положения, равно в крупном и особо крупном размере и организованной группой.

В сфере социального обеспечения мошенник обычно не в состоянии действовать в одиночку и вынужден прибегать к услугам сообщников либо вводить в заблуждение не только сотрудников отделов социального обеспечения, но и предприятия, где он последнее время работал и на основании справки с места работы пытался незаконно оформить себе пенсию по возрасту (в орган социального обеспечения требуется предоставить справку о заработной плате, справку о трудовом стаже, трудовую книжку и др.) или ВТЭК (врачебно-трудовой экспертной комиссии), если используется справка об инвалидности.

Для самостоятельного «изготовления» справки о заработной плате мошенник либо похищает соответст­вующий бланк в учреждении либо получает его от делопроизводителя за определенное вознаграждение, после чего «организует» в бланке необходимые записи, пользуясь услугами «умельцев», исполняющих и текст, и подписи, и печати.

Второй способ, когда всю работу по оформлению документов и представлению их в орган социального обеспечения выполняют сотрудники, которые система­тически занимаются ею по роду своей службы, а сам мошенник «остается в стороне», более труден для раскрытия.

**Мошенничество с использованием платежных карт, т. е. хищение чужого имущества, совершенное с пртменением поддельной или принадлежащей другому лицу кредитной, расчетной или иной платежной карты путем обмана уполномоченного работника кредитной, торговой или иной организации.**

То же деяние, совершенное группой лиц по предварительному сговору; с использованием своего служебного положения, равно в крупном и особо крупном размере и организованной группой.

**Основные способы совершения хищений с использованием пластиковых карт.** В самом общем виде можно выделить два способа совершения хищений с использованием пла­стиковых карт: применение подлинных и поддельных карт. В свою очередь, эту способы имеют опре­деленные разновидности, в значительной степени влияющие на предмет доказывания по уголовному делу. Подлинные карты могут быть использованы для хище­ния в следующих случаях: употребление найденной или украденной карты для оплаты товаров или услуг, для получения наличных денег в банкоматах; получение в кредитном учреждении пластиковой кар­точки по подложным документам с последующим невозвраще­нием перерасходованных средств. Теоретически возможно совершение хищения с помощью кредитной карты, полученной преступником по своим подлинным документам с целью невозвращения предоставленного кредита. Однако данный способ мошенничества на практике не встречается, поскольку платежная система гарантированно обеспечивает ус­тановление перерасхода, который в последующем будет взыс­кан с клиента.

Указанные способы мошенничества удобны для преступников тем, что им не надо устанавливать идентификационные данные карты (номер, имя владельца). Вместе с тем для получения кредит­ной карты в банке необходим первоначальный капитал. Кроме того, возникает необходимость изготовления подложных или поддельных документов, отработки подписи лиц, на чье имя она открыта. Поэтому данные обстоятельства включаются в предмет доказывания по уголовному делу. Следует отметить, что хищение преступниками самой пластиковой карты и подделка документов (с целью последующего хищения денежных средств) должны квалифицироваться как приготовление к совершению мошенничеств.

Изготовление и использование поддельных кредитных либо расчетных карт также сопряжено с изготовлением под­дельных или подложных документов. Кроме того, перед пре­ступниками дополнительно возникают две проблемы: получение идентификационных данных подлинных дер­жателей карт; обеспечение безопасности авторизации карт. Наличие этих проблем, а также достаточная дороговизна процедуры качественного изготовления поддельной карты обус­ловливают совершение таких преступлений организованными группами. Соответственно значительно расширяется и пред­мет доказывания по уголовному делу.

Идентификационные данные карт преступники получа­ют, как правило, через своих сообщников в торговых и сервис­ных предприятиях, кредитных учреждениях.

Следующий способ получения идентификационных данных карты, который однако не нашел отражения ни в одном из изученных уголовных дел, может заключаться либо в про­стом подсматривании при производстве расчетов в пунктах платежа либо в получении информации из выброшенных кли­ентами своих экземпляров чеков.

Другой наиболее сложный способ заключается в создании по подложным документам лжепредприятия и вступлении на договорной основе в платежную систему. Процесс авторизации поддельных карт в этом случае значительно облегчается. Пере­численные на счет лжепредприятия с этих карт денежные сред­ства в последующем по платежному поручению перечисляют­ся на счета других предприятий, также созданных по подлож­ным документам, а затем изымаются. В данном случае в действиях виновных лиц содержатся признаки не только мошенничества, но и лжепредпринимательства (ст. 173 УК РФ).

Основной целью проведения преступниками операции с расчетными картами является завладение денежными средства­ми. Однако напрямую достичь этой цели можно только при снятии денег в банкоматах (что затруднительно по указанным выше причинам). Во всех других случаях преступники снача­ла незаконно приобретают дорогостоящие товары (как прави­ло, бытовую технику), а потом их реализуют. Для достижения поставленной цели иногда используется способ обналичивания денежных средств, содер­жащихся на карте. Механизм совершения данного способа мошенничества заключается в следу­ющем. Через своих сообщников в торговых и сервисных пред­приятиях или знакомых, работающих на этих предпри­ятиях кассирами, часть наличной выручки изымается из кас­сы, а образовавшаяся недостача проплачивается по карте.

Если в деле имеются доказательства того, что названные лица знали о противозаконном использовании карты, то они дол­жны быть привлечены к ответственности за соучастие в пре­ступлении.

С недавнего времени появился новый способ мошенни­чества, заключающийся в оплате товаров через компьютерную сеть с помощью сообщения продавцу идентификационных дан­ных чужих кредитных карт. Для преступников данный способ привлекателен тем, что авторизация карточки состоит лишь в проверке ее кредитоспо­собности и не требует идентификации личности клиента. Вме­сте с тем у фирмы, оказывающей подобные услуги, остается информация о паспортных данных клиента и месте его проживания. Кроме того, товар вручается клиенту нарочным, который в последующем может опознать преступника.

**Мошенничество в сфере предпринимательской деятельности – ст. 159(4) УК РФ.** Тоже самое деяние, совершенное с применением крупного и особо крупного размера.

Следы-признаки преступления в сфере предпринимательской деятельности отражаются и неизбежно проявляются в виде материальных и идеальных подлогов, учиняемых преступниками в учетно-отчетных, регистрационных, лицензионных документах и фиктивных договорах на торгово-закупочные, производственные и иные опера­ции. При хищении товаров и продуктов преступники обычно заклю­чают подложные договоры, предъявляют недействительные свиде­тельства о регистрации организации, ее просроченный устав, учреди­тельные документы, лицензии и пр.

Изучение материалов уголовных дел позволило установить спе­цифичные следы преступной деятельности, отражаемые в до­кументах: а) отсутствие распорядительного документа при наличии исполнительного; б) заполнение документа с нарушением установ­ленной для него нормативным актом формы; в) отсутствие приложе­ний к документам или их несоответствие; г) наличие в документах подписей лиц, не имевших на то права; д) неправильное указание в документах названия и стоимости товаров; е) расчеты с граж­данами без контрольно-кассовой техники и т. п. Вместе с тем исследована и система целенаправленных законо­мерных действий преступников по уничтожению, маскировке и фальсификации следов преступления. В частности, она включает: предъявление следователю документов, подтверждающих финан­сово-хозяйственные операции после возбуждения уголовного дела; утаивание источников и обстоятельств получения предпринима­тельской организацией денежных средств, сырья, полуфабрикатов; воспрепятствование проведению аудиторских проверок, инвента­ризаций, ревизий; заимствование денег, товаров у других органи­заций или лиц для временного сокрытия недостач, погашения долгов.

Криминалистическая характеристика преступлений будет пред­ставлять собой лишь определенную совокупность данных, предна­значенных для организации раскрытия и расследования престу­плений, поэтому сведения, содержащиеся в ее элементах, невозможно рас­сматривать в качестве доказательств преступлений в сфере предпри­нимательства. Действия преступников в предпринимательских организациях торговли и общественного питания обычно направлены на хищение денежных, основных средств, материальных ценностей и готовой про­дукции. Механизм их действий состоит из шести взаимообусловленных этапов: 1) выбор отдела организации для совершения преступлений (склад, касса, цех); 2) разработка пла­на преступных действий (схем, документооборота); 3) подбор со­участников, определение времени, создание условий; 4) завладение избранным предметом – сырьем, товаром, готовой продукцией; сокрытие предмета преступления и данных о нем в документах; использование предмета преступления или вырученных от его сбыта денег (обращение в собственность свою или других лиц).

В ходе предварительной проверки материалов следует правильно определить ее направления, пределы, обстоятельства, подлежащие установлению, объем и последовательность намеченных мероприя­тий. Эти компоненты складываются с учетом криминалистических и уголовно-правовых особенностей преступления, зависят от объема и содержания поступившей информации, достоверности ее источни­ков, следственной ситуации. Судебно-следственная практика позволила установить признаки, указывающие на совершение хищений в сфере торговли и общественного питания, а также определить документы, которые являются источниками информации о данных преступлени­ях. К ним относятся: а) нормативно-правовые акты, касающиеся борьбы с преступностью; б) документы, содержащие сведения о предкриминальном, криминальном и посткриминальном поведении подоз­реваемых лиц (материалы проверок, ревизий, документы прокурорской, следственной, оперативно-разыскной практики); в) расходные мате­риалы, оборудование, инструменты и иные вещные объекты, ис­пользуемые при создании, хранении, транспортировке и сбыте товаров и продуктов, функционировавших в рамках подготовки, совершения и сокрытия преступлений в сфере предпринимательской деятельности; г) лица, являющиеся носителями идеальных и материальных следов преступления, взаимодействовавших с другими лицами и предметами.

С целью вы­явления признаков преступлений в сфере предпринимательской деятельности необходимо использовать такие приемы, как а) обследование помещений; б) ин­вентаризация; в) осмотр помещений, оборудования, складов; г) кон­трольная проверка; д) получение от специалистов письменных спра­вок, от участников хозяйственно-финансовых операций – письмен­ных объяснений.

Оперативные сотрудники должны привлекать соответствующих специалистов для участия в опросе лиц, причастных к торговой пред­принимательской деятельности, получения справок, обследования торгового технологического оборудования, сбора образцов для сравни­тельного исследования, изучения документов, наблюдения за по­ставками отдельных видов товаров и продуктов, ходом производст­венных процессов. В то же время следователь сам может получить интересующие его сведения о других предпринимательских организациях из банка дан­ных, которые ведутся на некоторых предприятиях в налоговых ин­спекциях. С этой целью рекомендуется сделать запросы в органы государственного таможенного комитета, пенсионного фонда, статистики, финансового управления. Используя материалы доследственной проверки, следователь должен изучить структуру и специфику работы предпринимательской организации. Важно установить нали­чие подсобных помещений, порядок их работы, учета и отчетности, контингент обслуживания и иные особенности по сравнению с одно­типными торговыми организациями.

При выявлении признаков незаконной предпринимательской деятельности оперативному работнику, следователю надлежит установить: а) юридический статус субъекта преступления –физическое лицо, физическое лицо – предприниматель без образования юридического лица, юридическое лицо (организация); б) отсутствие регистрации в качестве предпринимателя, лицензии на занятие определенным видом деятельности; в) промежуток времени, в течение которого осуществлялась незаконная предпринимательская деятельность; г) сумма дохода, полученного предпринимателем от реализации продукции, оказания услуг, производства работ; д) источник получения товаров, продуктов, их количество, место хранения; е) сумму ущерба, причиненного гражданам, организациям или госу­дарству.

При мнимом представительстве, имея на руках фиктивные документы о принадлежности к той или иной коммерческой фирме (бланки, печати, чеки, векселя), мошенник обращается к руководителю госу­дарственного предприятия с предложением заключить взаимовыгодный договор, умело используя при этом возникающие затруднения предприятия, связанные с сырьем, транспортом и др. При этом фирма, от имени которой выступает мошенник, может существовать или не существовать в действительности.

Первым условием соглашения выставляется отгрузка государственным предприятием каких-либо материаль­ных ценностей. Заключив договор и получив требуемые товары, мошенник скрывается. В ситуации, когда субъект выступает не в качестве простого физического лица, а представителя фирмы, последняя обычно создается исключительно для совершения хищений путем мошенничества. При однотипных действиях на первом этапе посягательства этот способ мошенничества отличается от предыдущего лишь характером действий после совершения сделки и получения товара.

Во втором случае учредители фирмы публикуют в местной печати извещение о своей ликвидации, с которым партнеры из других городов и населенных пунктов не могут быть ознакомлены, естественно, не могут и не предъявляют в обусловленный срок имущественных претензий к ликвидируемой фирме.

Мнимое посредничество сводится к тому, что группа лиц от имени несуществующего предприятия, фирмы заключает договор с государственным предприятием на закупку у него сырья, товаров и т. п.

Одновременно такая «фирма» обязуется поставить эти товары другому государственному предприятию. Получив от первого предприятия материальные ценности, а от второго – деньги за намечаемые к поставке товары, мошенники скрываются. В банковской сфере распространено мошенническое получение ссуд под фиктивные проекты. В этом случае мошенник подготавливает документы, подтверждающие его намерение, к примеру, завести фермерское хозяйство, построить дом в сельской местности и т. п., получает необходимую ссуду, присва­ивает ее и скрывается.

Получение ссуды с целью дальнейшего хищения денежных средств организуется и на основе легенды относительно образования новой фирмы, коммерческой структуры. Инициатор, заимевший требуемое разрешение соответст­вующей инстанции, получает печать, открывает счет в банке, берет ссуду, обналичивает ее доступными средствами, а затем скрывается или объявляет себя банкротом.

Подготовка к хищению путем мошенничества обычно заключается в получении информации об экономическом положении намеченного объекта, о наличии на пред­приятии, в учреждении, организации определенных материальных ценностей, товаров, денежных средств, в привлечении соучастников, распределении ролей между ними, приобретении бланков необходимых документов и последующей их фальсификации, приготовлении необходимых транспортных средств, подыскании воз­можных мест сбыта товаров и т. п.

**Мошенничество в сфере страхования ст. 159(5) УК РФ, т. е. хищение чужого имущества путем обмана относительно наступления страхового случая, а равно размера страхового возмещения, подлежащего выплате в соответствии с законом либо договором страхователю или иному лицу.** То же деяние, совершенное группой лиц по предварительному сговору; с использованием своего служебного положения, равно в крупном и особо крупном размере и организованной группой.

В системе органов страхования распространен способ мошенничества, при котором завышаются суммы ущерба, подлежащего выплате клиенту в результате оговоренных в договоре страхования событий (на случай аварии автомашины, пожара жилого дома и пр.). Для этого клиент и сотрудник органа страхования по взаимной договоренности умышленно завышают размер наступившего ущерба, после чего созданную таким образом разницу между фактическим ущербом и суммой, выплаченной органом страхования, делят между собой и присваивают. Нередко соучастниками при этом способе мошенни­чества выступают и ответственные лица других ведомств (при оформлении факта возгорания дома – сотрудник госпожнадзора; при оценке суммы ущерба, подлежащей выплате в результате аварии автотранспортного средства, – эксперт-механик Всероссийского добровольного общества автолюбителей и т.п.).

В связи с перестройкой хозяйственной деятельности государственных предприя­тий, появлением новых коммерческих структур, повы­шением деловой активности определенной части населения появляются или точнее возрождаются другие способы мошенничества, касающиеся отношений между физическими лицами, предприятиями – ком­мерческими фирмами и государственными организаци­ями, учреждениями.

В настоящее время распространенным является мошенничество в сфере обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств (ОСАГО). Способами совершения мошенничества в сфере ОСАГО являются:

– получение выплаты страхового возмещения выше страховой суммы путем страхования ответственности за причи­нение вреда в нескольких страховых компаниях;

– незаконное получе­ние страхового возмещения путем фальсификации страхового слу­чая;

– увеличение стоимости восстановительного ремонта;

– получение страхового возмещения путем предоставления заведомо ложных сведений;

– получение полиса ОСАГО после наступления страхового случая (задним числом);

– замена регистрационного знака при страхо­вании автомобиля посредством предъявления неповрежденного ав­томобиля с номерами, которые принадлежат поврежденному авто­мобилю;

– замена водителя, виновного в дорожно-транспортном про­исшествии (ДПП), другим лицом;

– умышленное провоцирование ДТП водителем и пешеходом;

– мошенниче­ство с автомобилем, который застрахован по договору добровольно­го страхования;

– увеличение страховых требований за счет увеличе­ния иных расходов;

– выдача полиса для прохождения технического осмотра или регистрации автомобиля в ГИБДД и последующее его уничтожение как испорченного;

– хищение, подделка и незаконная продажа страховых полисов.

Механизм ДТП достаточно сложен, и во многих случаях настолько неочевиден, что для установления наличия или отсутствия в дейст­виях участников дорожного движения состава «страхового мошенни­чества» необходимо проводить значительный объем работы.

Исследования показали, что большой объем информации, способст­вующей раскрытию и расследованию мошенничества в области обя­зательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств, составляют документы, к которым относятся материалы административного дела:

– протокол, постановление по делу об административном правонарушении, определение об отказе в возбуждении дела об административном правонарушении, в которых указывается место, время и обстоятельства ДПП, а также все данные о виновнике ДТП (фамилия, имя отчество, место жительства, место работы, какие пункты правил до­рожного движения он нарушил) и автомобиль, которым он управлял, а также сведения о водителях и транспортных средствах;

– справка об участии в ДТП, которая содержит информацию об ее участниках и механических повреждениях, полученных при столкновении;

– схема происшествия, позволяющая установить место ДТП, положение транспорта относительно границ проезжей части и осевой линии до­роги, следы на проезжей части дороги и прилегающей территории.

При расследовании мошенничества в сфере ОСАГО схема является важнейшим документом, так как при расследовании данного вида преступлений следователь в первую очередь сталкивается с реаль­ной обстановкой, которая сформировалась в результате произошед­шего события, т. е. местом происшествия. Именно в его обстанов­ке чаще всего необходимо искать информацию, по которой можно судить о характере происшествия, механизме его развития, а через нее и о характере и последовательности действий его участников. Источником информации, имеющимся в административном деле, является заключение специалиста, если он привлекался для выяснения обстоятельств, требующих специальных знаний.

При выявлении мошенничества в области ОСАГО наиболее рас­пространенной задачей экспертных исследований является разре­шение следующих вопросов: какие повреждения имеются на транс­портном средстве; когда они образовались – до происшествия или после; какие обстоятельства, связанные с техническим состоянием транспортного средства и дорожной обстановкой, способствовали происшествию и др.

Материалы страхового дела также служат источником информа­ции и содержат в себе различные документы (в зависимости от того, какое дело возбуждено – уголовное или административное), а также заявление потерпевшего о выплате страхового возмещения; изве­щение о ДТП; копию водительского удостоверения потерпевшего; копию паспорта потерпевшего; заключение эксперта о стоимости восстановительного ремонта автомобиля; реквизиты банка, в кото­ром открыт счет потерпевшего.

Фотографии, сделанные на месте ДТП, являются одной из разно­видностей способов фиксации места ДТП, а также, следовательно, источником информации при раскрытии и расследовании мошенничества в области ОСАГО. Под фиксацией результатов осмотра места происшествия понимают осу­ществляемые в процессуальном порядке действия лица, производя­щего осмотр, и приглашенного им специалиста, направленные на закрепление (запечатление) обстановки места происшествия и обна­руженных материальных следов с обязательным описанием средств, методов и объектов фиксации в протоколе осмотра места происше­ствия.

 **Мошенничество в сфере компьютерной информации – ст. 159(6) УК РФ, т. е. хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем ввода, удаления, блокирования, модификации компьютерной информации либо иного вмешательства в функционирование средств хранения, обработки или передачи компьютерной информации или информационно-телекоммуникационных сетей.** То же деяние, совершенное группой лиц по предварительному сговору; с использованием своего служебного положения, равно в крупном и особо крупном размере и организованной группой.

Отечественная практика и зарубежный опыт не дают оснований считать нарушение правил обращения с ЭВМ чрезвычайно распространенным явлением. Гораздо чаще совершаются корыстные преступления с использованием компьютерной техники либо кражи программного обеспечения и микросхем. Общественная опасность этих преступлений оценивается как несоизмеримо более высокая.

В этих случаях нередко причиняется существенный вред и общественной безопасности (создание аварийной ситуации, утечка секретной информации и т. п.). К области высоких технологий относятся: нарушения тайны переписки, телефонных переговоров, телеграфных и иных сообщений с использованием специальных технических средств, предназначенных для негласного получения информации; незаконный сбыт или приобретение в целях сбыта таких средств; незаконный экспорт технологий, научно-технической информации и услуг, использованных при создании вооружения и т. д.; неправомерный доступ к компьютерной информации (ст. 272 УК РФ); создание, использование и распространение вредоносных программ для ЭВМ (ст. 273 УК РФ); нарушение правил эксплуатации ЭВМ, системы ЭВМ или их сети (ст. 271 УК РФ). Нарушение нормального осуществления информационных отношений происходит посредством посягательства на их основу – информацию. Она, как правило, зафиксирована на материальных носителях, в том числе, на машинных носителях. Будучи зафиксированной на машинном носителе в форме, доступной пониманию ЭВМ, информация приобретает новую, специфическую форму – «компьютерной информации».

Осуществление подобных преступных действий возможно путем: введения в ЭВМ неправильных данных (манипуляция по входу); фальсификации программ (программные манипуляции); изменения первоначально правильных данных (манипуляция по выходу). Причем манипуляции с системными программами могут осуществлять только специалисты узкого профиля – программисты. Противозаконные операции с программами пользователей могут проводить только специалисты-аналитики.

Создание вредоносных программ, т. е. их написание доступно не только специалистам-программистам. Несложный вирус могут написать многие, владеющие даже азами правовой информатики, учитывая большое количество информации по компьютерным взломам. Вредоносная программа должна быть компактной, незаметной, использующей общедоступные средства машинно-ориентировочного языка (язык, который переводит команды в машинные кодексы, более доступные пониманию ЭВМ), чаще всего ее пишут на АССЕМБЛЕРЕ, СИ, СИ++ и т. д. Создать хорошо отлаженные программы могут лишь способные и даже талантливые программисты, а не рядовые пользователи, знакомые с языками программирования на уровне школьной и вузовской программ.

Использование вредоносных программ (вирусов) может заключаться в применении такой программы, которая начинает действовать через определенный период времени после ее внедрения в компьютерную сеть или систему. Создание такой программы также требует специальных знаний. Поэтому в свою очередь нарушение правил эксплуатации ЭВМ возможно, как путем действия, так и бездействия.

Несанкционированный доступ может быть осуществлен различными способами, не учитывая возможность их использования в различных комбинациях или в сочетаниях с вирусами.

Например, «За хвост» – способ, когда незаконный пользователь ждет окончания работы законного пользователя, при помощи средств связи прихватывает сигнал окончания работы и осуществляет самостоятельный доступ к системе.

Способ «За дураком» – держа в руках предметы, связанные с работой на компьютерной технике (элементы маскировки), преступник ожидает кого-либо, имеющих санкционированный доступ, возле запретной двери, за которой находится предмет посягательства. Когда появляется законный пользователь, остается только войти внутрь вместе с ним или попросить его помочь донести якобы необходимые для работы на компьютере предметы. Этот вариант несанкционированного доступа рассчитан на недостаточную бдительность сотрудников организации и лиц, ее охраняющих.

Способ «Компьютерный абордаж» заключается в том, что злоумышленник анализирует возможные телефонные номера, через которые можно подключится к чужому компьютеру. Затем он подбирает возможный пароль и внедряется в чужую компьютерную сеть или систему.

При способе «Неспешный выбор» преступник осуществляет доступ к компьютерной системе путем нахождения слабых мест в ее защите. Однажды обнаружив их, он может не спеша исследовать содержащуюся в системе информацию, скопировать ее в свой физический носитель и, возвращаясь к ней много раз, выбрать оптимальный предмет посягательства. Часто такой способ используется преступником в отношении тех, кто не уделяет должного внимания регламенту проверки своей системы, предусмотренному методикой защиты компьютерной системы.

«Брешь» – при этом способе производят поиск ошибок или логических несоответствий построения компьютерной программы, которые также могут потом неоднократно использоваться, наряду с этим осуществляется много других несанкционированных доступов.

«Люк» – это логическое продолжение предыдущего способа. В этом случае в найденном способе «брешь» программа «разрывается», и туда преступник дополнительно вводит одну или несколько команд. Такой «люк» «открывается» по мере необходимости, а включенные команды выполняются автоматически. Такой прием очень часто используется проектами программных средств и работниками организаций, занимающихся профилактикой и ремонтом компьютерной системы с целью автоматизации рутинной работы.

«Маскарад» – способ состоит в том, что преступник проникает в компьютерную систему, выдавая себя за законного пользователя. Системы защиты компьютерной техники, в которых нет аутентичной идентификации пользователя (в частности, по биометрическим параметрам: голос, рисунок сетчатки глаза, отпечатки пальцев рук и т.п.). Наиболее простой способ незаконного доступа в такую систему: получить коды и другие идентифицирующие шифры законных пользователей. Так, законный пользователь компьютерной сети передавал сообщения пользователям сервиса с рабочей станции, что его телефонный номер, с помощью которого осуществляется связь с пользователями, изменен. В качестве нового был назван номер собственного персонального компьютера преступника, который был запрограммирован отвечать на звонки подобно серверу. Пользователи, посылавшие вызов, набирали предусмотренный правилами электронного обмена свой личный код, который в дальнейшем был использован преступником в корыстных целях. Получив полный список кодов пользователей, преступник послал сообщение о том, что прежний номер сервера восстановлен.

В информационных преступлениях способ «маскарад», а также способ «за дураком» может выступать не только в электронной, но и физической форме, когда преступники представляются корреспондентами, сотрудниками различных обслуживающих и вышестоящих организаций, при этом получают необходимый им доступ к средствам компьютерной техники.

**4.2 Особенности возбуждения уголовного дела.**

**Типичные следственные ситуации и версии**

**первоначального этапа расследования.**

**Алгоритм действий следователя и**

**сотрудников оперативно-разыскных подразделений**

Функция выявления и раскрытия экономических преступлений возложена на оперативно-разыскные 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 ее помощью выявляются такие преступления, как хищения, совершенные путем присвое­ния 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 в тех обстоятельствах, которые привели к нанесению 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, выпиской из протоколов общих собраний; ознакомлением 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 и имели хозяйственные связи с исследуемым предприятием.

На первоначальном этапе расследования следователь совместно с оперативно-разыскными службами обязан провести следующие мероприятия:

– анализ акта проверки, в котором зафиксированы выявленные нарушения (акт аудиторской проверки, акт ревизии, инвентаризационная ведомость);

– определение лиц, причастных к данному правонарушению, установление в действиях подозреваемых состава преступления или в выявленных нарушениях административной ответственности;

– изъятие документов, отражающих результаты хозяйственной деятельности предприятия;

– на основании изъятой документации и акта проверки назначение судебно-бухгалтерской экспертизы, а в случае необходимости – судебно-экономической экспертизы;

– 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;

– допрос свидетелей, руководителей предприятий, вступавших в хозяйственно-экономические связи с исследуемым предприятием;

– допрос потерпевшего непосредственно о факте мошенничест­ва; в случае расхождения показаний:

а) очные ставки;

б) предъявления для опознания;

в) назначение почерковедческой, фоноскопической, дактило­скопической и других видах экспертиз;

– анализ черновой бухгалтерии, черновых записей, записных книжек;

– проверка близких и знакомых подозреваемых на предмет наличия признаков соучастия в преступлении;

–  изъятие и осмотр вещей и предметов, которые могут иметь доказательственное значение (печатей, компьютерных дискет, личных запи­сей, блокнотов, видеозаписей и т. д.);

– мероприятия, связанные с розыском и установлением место­нахождения похищенного имущества;

– в случае необходимости проведение обыска у подозреваемого либо у близких ему лиц;

– мероприятия, связанные с обеспечением гражданского иска.

С этой целью накладывается арест на имущество подозреваемого, на по­хищенное имущество, в случае необходимости – на банковские счета и 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 утверждении других эпизодов хищения возникает необходимость в перепредъявлении обвинения.

**4.3 Особенности тактики первоначальных**

**следственных действий**

**Осмотр места происшествия.** Следственные органы редко проводят осмотр места происшествия по делам, связанным с расследованием эконо­мических преступлений. Это объясняется 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 и 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 стоит фиксировать внимание на предметах, не имеющих доказательственного значения, описание их места расположения, особенности строения жела­тельно представить 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 возникнуть во­прос, связанный с местом изготовления того или иного документа. Поэтому необходимо 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-разыскной 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. Поэтому 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 данном случае необходимо 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;

– узнать, кому потер­певший рассказал о поведении потерпевшего;

– важно ус­тановить факты мошенничества;

– при необходимости следует вос­становить картину дальнейшего происшествия, зафиксировать слова и обещания, данные потерпевшему, предъявленные ли при этом документы, подтверждающие наме­рения получателя средств. Подобные обстоятельства часто определяют ква­лификацию преступления.

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

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

Если лица, совершившие хищение имущества, не установлены в ходе допроса потерпевшего, то выясняют 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, приводят 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 также надлежит подвергать тщательной проверке.

Потерпевшие нередко подают 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 принимают во внимание суммы, истраченные на лечение, на приобретения лекарств, расходы, связанные с санаторно-курортным лечени­ем и т. д. 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 ее проведение осложняется рядом обстоятельств. Во-первых, в настоя­щее время в структуре крупных финансово-экономических центров имеется служба безопасности, которая может воспрепятствовать проведению данно­го следственного действия. Законом установлен особый порядок изъятия документов, содержащих коммерческую тайну (банковскую, вклада, 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 поряд­ки, с применением силовых мер воздействия. Законом также регламентирует­ся порядок выемки документов, содержащих банковскую тайну. Согласно ст. 857 ГК РФ, 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 ФЗ «О банках и банковской деятельно­сти» от 03.02.1996.

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, необходимо выполнить два условия: наличие возбужденного уголовного дела или судеб­ного решения.

Важно помнить, что при производстве выемки требуется составить подробный протокол изъятых документов. На 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 изъятой документации документов, отражающих приход либо расход товар­но-материальных ценностей. Ввиду этого выводы эксперта-бухгалтера, строящиеся на основании изъятой документации, 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 имущество, добытое преступным путем, может быть сокрыто в нескольких местах. Обыски обычно проводятся по месту жительства и работы обвиняемого (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. Заинтересованные лица, узнав о проведении обыска в одном месте, могут скрыть интересующие следствие предметы. При необходимости проведения нескольких обысков целесообразно сделать это одновременно.

**4.4 Последующие следственные и иные действия**

**Задержание**. Следователь и лицо, осуществляющие дознание, должны с ответственностью подойти к вопросу задержания виновного. Помимо прове­дения оперативно-разыскных 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 (уничтожит под­ложные документы, максимально удалится 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 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 необходимо руководствоваться содержанием ст. 38 УК РФ. 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, последовательной продуманной постановки обвиняемому вопросов и выверенного 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 признание (непризнание) обвиняемым своей вины. Если вину обви­няемый признает 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), готовились 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, то требуется соблюдать ряд правил, связанных с организацией допросов. Необходимо, в частности, исключить возможность общения между обвиняемыми, а также принять ме­ры к исключению ситуации 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 заключения под стражу в отношении лидера группы. Последний может ока­зывать психологическое давление на соучастников. Как известно, обвиняе­мые, зачастую, скрывают истинные обстоятельства совершения преступления, в результате 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. Например, 78,4 % из числа опрошенных на вопрос о том, испытывают ли орга­ны предварительного следствия, оперативно-разыскные службы трудности, связанные с поиском специалистов в сфере экономики, бухгалтеров-ревизоров, ответили положительно; 16, 9 % считают, что подобные трудно­сти не возникают. 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, мотивирован 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 представления, установить, где, когда и при каких обстоятельствах был составлен данный документ, чьи подписи стоят на нем. При проведении допросов не следует давать до­кументы в руки обвиняемому, поскольку всегда существует риск их уничто­жения. При расследовании коммерческого мошенничества необходимо вы­яснить, имелось ли у обвиняемого намерение вернуть полученные средства (деньги либо имущество). Если обвиняемый заявляет о том, что у него су­ществовало такое желание, необходимо предоставить ему возможность аргументированно 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**. Среди всех процессуальных действий, осуществляемых в ходе расследования коммер­ческого мошенничества, немаловажное значение имеют действия, связанные с наложением ареста на имущество. Они заключаются 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 РФ 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 ценные бумаги. На ценные бумаги либо на сертификаты арест налагается по месту нахождения имущества либо по месту учета прав владель­ца ценных бумаг с соблюдением требований ст. 116 УПК РФ.

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 местах, где эти бумаги учитываются: (реестр акционеров, счет, в депозит банка (фондовой биржи) и т. д.). В соответствии со ст. 116 УПК РФ 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, находящиеся в банке, является Закон РФ «О банках и банковской деятельности» от 02.01.1990 в редак­ции Федерального закона РФ «О внесении изменений и дополнений в Закон РСФСР «О банках и банковской деятельности» от 03.02.1996.

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 исполнитель­ных документов в соответствии с действующим законодательством РФ.

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. Неправильно поступают те следователи, которые описывают предметы лишь с копией протокола наложения ареста на имущество, т. к. можно подменить их 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 количество 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 следователя 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 недостач 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.

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 изъятой документации; совместно с лицом, производящим экспертизу, сформулировать 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, проводился 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 ли 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, приведенным в бухгалтер­ской отчетности; аналогичны ли данные балансов, представленные в банк и налоговую инспекцию и хранящиеся в организации.

Перед экспертом для разрешения 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 усиливаются 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); соизмеримы 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 и его анализа следователь может допросить эксперта.

Обвиняемому предоставляется заключение эксперта, после чего выяс­няют, согласен ли он с его выводами. 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. Необходимость его вызова 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 также 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 категорию коммерческого мошенниче­ства, наметилась устойчивая тенденция к назначению правовых экспертиз в от­ношении нормативных актов, призванных регулировать сферу деятельности субъектов предпринимательской (хозяйственной) деятельности. Механизм совершения коммерческого мошенничества базируется 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.

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 РФ 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.

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

|  |  |
| --- | --- |
| **Предисловие**................................................................................ | 3 |
| **Глава 1. Общие положения методики расследования** **преступлений**............................................................................... | 4 |
| 1.1 Сущность криминалистической методики расследования преступлений...................................................... | 4 |
| 1.2 Принципы и исходные положения формирования частных криминалистических методик...................................... | 9 |
| 1.3 Структура и содержание частной криминалистической методики расследования преступлений..................................... | 14 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Глава 2. Расследование налоговых преступлений**.............. | 18 |
| 2.1 Криминалистическая характеристика налоговых преступлений............................................................. | 18 |
| 2.2 Особенности возбуждения уголовного дела.Обстоятельства, подлежащие установлению. Типичные следственные ситуации и версии. Алгоритм действий следователя................................................. | 27 |
| 2.3 Особенности тактики первоначальных и последующих следственных действий.................................... | 31 |
|  |  |
| **Глава 3. Методика расследования преступлений,** **связанных с уклонением от уплаты таможенных** **платежей, взимаемых с организации или** **физического лица**....................................................................... | 43 |
| 3.1 Криминалистическая характеристика преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей,взымаемых с организации или физического лица…………… | 43 |
| 3.2 Типичные следственные ситуации и оперативно-разыскные мероприятия………………………………………. | 55 |
| 3.3 Особенности тактики проведения отдельных следственных действий при расследовании преступлений, связанных с уклонением от уплаты таможенных платежей…………………………………………. | 57 |
| **Глава 4. Расследование отдельных видов** **мошенничеств**............................................................................. | 71 |
| 4.1 Основные элементы криминалистической характеристики мошенничеств, их содержание........................ | 71 |
| 4.2 Особенности возбуждения уголовного дела. Типичные следственные ситуации и версии первоначального этапа расследования. Алгоритм действий следователя и сотрудников оперативно-разыскных подразделений...................................... | 97 |
| 4.3 Особенности тактики первоначальных следственных действий................................................................ | 101 |
| 4.4 Последующие следственные и иные действия.................... | 107 |

Учебное издание

**Меретуков** Гайса Мосович

**КРИМИНАЛИСТИЧЕСКАЯ МЕТОДИКА**

**РАССЛЕДОВАНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ ЭКОНОМИКИ**

*Учебное пособие*

Редактор – Е. А. Хвостова

Компьютерная верстка – Н. Д. Кобылинскй

Дизайн обложки – Н. П. Лиханская

Подписано в печать 13.04.2016. Формат 60 × 84 1/16.

Усл. печ. л. – 7,0. Уч.-изд. л. – 5,5.

Тираж 100 экз. Заказ № 241141

Редакционный отдел и типография

Кубанского государственного аграрного университета.

350044, г. Краснодар, ул. Калинина, 13