

Секция «Юриспруденция»

**Использование криминалистических средств доказывания для
достоверного установления обстоятельств, подлежащих доказыванию при
расследовании преступлений в сфере экономики**

Орлова Светлана Владимировна

Студент

*Кубанский государственный университет, Юридический факультет, Краснодар,
Россия*

E-mail: ereko@list.ru

Важное значение для выявления и раскрытия рассматриваемых преступлений имеет учет того, что все они сходны в основных принципиальных чертах с точки зрения механизма слеодообразования, круга и характера носителей и источников криминалистически значимой информации. Это сходство обусловлено в первую очередь закономерной связью преступлений с экономической деятельностью, а также теми закономерностями, которые лежат в основе этой деятельности. Она возникает, осуществляется, изменяется и прекращается на нормативной основе. Данное обстоятельство выступает в качестве важнейшей из детерминант этой деятельности, предопределяющих ее стабильность, устойчивость, необходимость, повторяемость всех основных ее сторон.

Оборот, функционирование в процессе экономической деятельности денежных средств, орудий труда, средств производства, контрольной аппаратуры, сырья, полуфабрикатов, готовой продукции, других предметов, отражение этой деятельности в финансовых, технологических, бухгалтерских и иных документах также оказывают существенное влияние на механизм отражения преступлений и формирование информации как о самой деятельности, так и о преступлениях, связанных с ней.

Не случайно поэтому типичными носителями и источниками информации, собираемой при выявлении и расследовании указанных преступлений, являются:

1. финансовая, оперативная, техническая, технологическая и иная документация предприятий, организаций, учреждений, а также предприятий, состоящих с ними в договорных отношениях, документы их вышестоящих организаций, государственных органов, ведомственных и общественных структур, выполняющих контрольно-надзорные функции на предприятиях (в организациях, учреждениях);

2. субъекты всех видов указанной деятельности; различные материальные объекты, функционирующие в ходе подготовки и осуществления соответствующего вида профессиональной деятельности (орудия труда, технические средства, продукты деятельности и т.д.), реализации ее результатов, контроля качества, проверки ее правильности и эффективности.

На примере криминальных банкротств существенное значение для доказывания имеют имущественные обязательства юридического лица. К ним относят такие обязательства, по которым (п. 1 ст. 307 ГК РФ) определенные действия (уплата денег, выполнение работ и т. п.) должны быть совершены в пользу должника. В числе таких обязательств могут быть договоры купли-продажи, займа, кредита, возмездного оказания услуг и др., закрепленные в соответствующих документах.

Сведения об имуществе, его местонахождении, размере, состоянии выступают в качестве криминалистического средства доказывания преступления, предусмотренного

ст. 195 УК РФ в том случае, когда они отражены на материальных носителях, документах (бумажные или магнитные носители, кино-, фото-, видеозапись и т. п.). К их числу относятся документы бухгалтерской отчетности (балансы и различные приложения), документы бухгалтерского учета (кассовая книга, карточки учета основных средств), первичные правоустанавливающие документы: договоры, ценные бумаги; сведения, внесенные в электронные формы бухгалтерского и иного учета.

Отчетные и бухгалтерские документы, отражающие экономическую деятельность в сфере предпринимательства, представляют интерес для правоохранительных органов, если нарушен срок их хранения, порядок ведения, заполнения, передачи арбитражному управляющему или они имеют признаки фальсификации. Однако есть опасность того, что названные документы могут быть уничтожены, в них могут быть внесены изменения, искажены достоверные сведения.

Что касается фиктивного банкротства (ст. 197 УК РФ), совершение подобного преступления связано, как правило, с составлением документации, отражающей деятельность предприятия, т.е. создается видимость банкротства. В частности, подготавливается фиктивный баланс предприятия, где преувеличивается сумма кредиторской задолженности. В соответствии с этим обобщающим финансовым документом могут составляться другие как первичные, так и сводные документы, неверно отражающие актив и увеличивающие пассив баланса.

При обнаружении признаков преступления, предусмотренного ст. 197 УК РФ, правоохранитель должен прежде всего ориентироваться на результаты ревизий и документальных проверок, проводимых до возбуждения уголовного дела. В последствии, в процессе расследования названные сведения будут иметь процессуальное закрепление посредством проведения выемок необходимой документации, осмотра предметов и документов, а также проведения экспертиз.

Минэкономразвития РФ вот уже более десяти лет продолжает обсуждать вопрос о создании некоего нового экспертного органа, который должен был специализироваться на финансово-экономической экспертизе банкротства, то есть по делам, связанным с выявлением признаков фиктивного или преднам

Важным пластом доказательств, который не всегда имеет место быть, является экспертиза по установлению признаков фиктивного или преднамеренного банкротства, которая позволяет суду или следствию выявить и формально закрепить факт наличия или отсутствия состава преступления.

По результатам проведенной экспертизы банкротства, правоохранительные или судебные органы могут, опираясь на вполне законные основания в форме методологически обоснованного заключения судебного эксперта, принимать мотивированное и обоснованное решение по уголовному или арбитражному споры.

На сегодняшний день при проведении экспертиз по вопросам, связанным с несостоятельностью (банкротством), эксперты разрешают вопросы по оценке реалистичности планов внешнего управления или мирового соглашения, обоснованности планов досудебной санации, соответственно это позволяет принимать в отношении должников обоснованные решения как до возбуждения дела о банкротстве, так и в течение самой процедуры банкротства.

В аспекте расследования налоговых преступлений ключевое значение как для доказывания, так и для расследования имеют акты, отражающие результаты мероприятий

налогового контроля. Принципиальной особенностью данной категории дел является то, что акты такого рода (например, акт выездной налоговой проверки) будут являться поводом для возбуждения уголовного дела, а также нести в себе информацию, необходимую для последующего экспертного исследования.

Необходимо отметить, что при расследовании преступлений в сфере эконгомической деятельности важное доказательственное значение имеют материалы, наработанные оперативными подразделениями органов внутренних дел. По этим делам на плечи оперативного сопровождения ложится колоссальная работа, по собиранию доказательств и оказанию содействия следственным органам. Так, документами, полученными в ходе осуществления оперативно-розыскной и документально-проверочной деятельности могут являться корешки приходных кассовых ордеров, накладные и квитанции, акты приема-передачи объектов недвижимости, платежные поручения, гарантийные письма, денежные чеки на получение наличных, ксерокопии спецификаций, копии контрактов, заявления на перевод, заявки на покупку иностранной валюты, материалы контрольной закупки, гражданско-правовые договоры, тем или иным образом характеризующие сущность сделок, реестры, расписки, деловые письма и многое другое.

Таким образом, культурно-воспитательные меры предупреждения данных преступлений должны способствовать преодолению стереотипов старого экономического сознания в виде иждивенческих настроений, безынициативности, привычек, связанных с равенством в бедности, с одной стороны, и эффективному противостоянию культу наживы любой ценой, вседозволенности в экономическом поведении — с другой.

По мере компьютеризации, внедрения в управление экономикой и финансами новых информационных и других технологий все большее значение приобретают технические меры предупреждения преступлений экономической направленности (разработка и использование научно-технических средств и методов обнаружения поддельных документов, экспресс-методик для анализа качества товаров и т.д.).

Определенную роль в предупреждении преступлений экономической направленности играет виктимологическая профилактика, например, информирование покупателей о свойствах товаров и способах их фальсификации, приемах их распознавания, об уловках, применяемых в целях обмана потребителей.

В целях предупреждения взяточничества и других проявлений коррупции важно обеспечить четкую правовую регламентацию, соблюдение всех правил и норм государственной и муниципальной службы, эффективное функционирование систем государственного и общественного контроля. Нуждаются в совершенствовании структуры аппаратов управления на всех уровнях. Денежное содержание и льготы государственным и муниципальным служащим должны быть доведены до уровня, обеспечивающего их антикоррупционную защиту. Требуемые для этого расходы окупятся предотвращением огромного экономического, политического и иного вреда, причиняемого коррупцией. Необходимо также решительно отвергнуть попытки легализовать коррупцию, представить ее как нормальное явление, как некий атрибут рыночных отношений.

Литература

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 г.
2. Федеральный закон «Об оружии» 150 от 13 декабря 1996 г. (ред. от 14.03.2009)// "Российская газета N 241, 18.12.1996.

3. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 63-ФЗ// "Российская газета" N 113, 18.06.1996, N 114, 19.06.1996, N 115, 20.06.1996, N 118, 25.06.1996.
4. Аверьянова Т.В. Криминалистика: учебник. М.: Норма. 2009
5. Архив Прокуратуры Краснодарского края
6. Белкин Р.С. Криминалистика. М.: Норма. 2010
7. Бертовский Л.В., Образцов В.А. Выявление и расследование экономических преступлений: Учебно-практическое издание. - М.: Экзамен, 2003. - 256 с.
8. Ищенко Е.П. Криминалистика: учебник для вузов. М.: КноРус. 2009
9. Соловьев И.Н. Налоговые преступления. Специфика выявления и расследования. - Москва: Проспект, 2011. - 216 с
10. Филлипов А.Г. Учебник по криминалистике. М.: Проспект. 2011
11. Шурухнов Н.Г. Криминалистика: учебник. М.: Юрайт.2010
12. <http://www.gazeta-yurist.ru/article.php?i=114>
13. <http://sud-expertiza.ru/expertizi.php?p=52&m=2377>