

image not found or type unknown



Методика расследования преступлений в сфере экономики – это родовая криминалистическая методика, объединяющая положения криминалистической техники и криминалистической тактики в их специфическом преломлении применительно к условиям и задачам расследования преступлений в сфере экономики.

Методика расследования преступлений в сфере экономики состоит из видовых методик расследования конкретных видов экономических преступлений и общей части, содержащей сведения о криминалистической характеристике экономической преступности в целом и базовых понятиях методики расследования экономической преступности.

На стадии выявления преступлений в сфере экономики осуществляются оперативно-розыскные мероприятия, направленные на выявление круга лиц, причастных к совершению преступления, используемых хозяйствующих субъектов. Крайне важным выступает выявление мест, где находится документация, содержащая достоверные сведения и совершаемых финансово-хозяйственных операциях.

При производстве оперативно-розыскных мероприятий и следственных действий на первоначальном этапе необходимо обеспечить как сохранность, так и своевременное изъятие документации, содержащей данные о финансово-хозяйственной деятельности. Именно экономическая документация содержит до 90% данных, формирующих предмет доказывания по экономическим преступлениям. В связи с изложенным, на первоначальном этапе важны организация, планирование и осуществление обыска и выемки, оперативно-розыскных мероприятий по установлению местонахождения скрываемой «второй бухгалтерии», «черновых записей» и т.д. Также на первоначальном этапе необходим экспресс-анализ экономической и иной информации о преступлении, установление всех субъектов, входящих в схему совершения преступления.

На последующем этапе на основе изъятых и приобщенных к уголовному делу документов, содержащих данные о финансово-хозяйственной деятельности, производятся предъявление обвинения и допрос обвиняемого, назначение судебных экспертиз.

Крайне важной чертой, характеризующей эффективное расследование любого экономического преступления, является его наступательность. Следователь должен не дать преступникам возможности уничтожить следы противоправной деятельности, «зачистить концы». В связи с тем, что при совершении экономических преступлений, как правило, используется взаимосвязанная деятельность нескольких хозяйствующих субъектов, без понимания всей схемы нецелесообразен перевод процесса расследования в гласную, открытую стадию. В случае неполного выявления всех взаимодействующих хозяйствующих субъектов и причастных к их деятельности лиц, преступниками будут проведены действия по уничтожению документации и сокрытию невыявленных следов. В большинстве случаев это грозит неуспехом процесса расследования в целом.

Доказывание причастности конкретных граждан к деятельности хозяйствующих субъектов (в том числе «фирм-однодневок») требует проведения комплекса оперативно-розыскных мероприятий и следственных действий (прослушивание телефонных переговоров, наблюдение, в том числе скрытое, выемка «черновых записей, допрос подозреваемых, обвиняемых и свидетелей).

Например, к числу неотложных первоначальных следственных действий следует отнести **выемку и обыск** с целью обнаружения и изъятия интересующих следствие документов, а также осмотр этих документов.

Целью изучения документов является получение достоверных сведения о финансово-хозяйственной деятельности организации, ее платежеспособности, целевом использовании средств, находящихся в ее распоряжении, и т.п. Расследование любого преступления данной категории неизбежно охватывает целый комплекс вопросов, связанных с деятельностью проверяемого юридического лица. Оптимальным вариантом для получения достаточно полной и объективной картины такой деятельности является проведение **финансово-экономической экспертизы**.

Предметом судебной финансово-экономической экспертизы выступает комплекс обстоятельств дела, устанавливаемых в отношении финансовых операций и финансовых показателей деятельности предприятия (организации).

В соответствии со своим предметом финансово-экономическая экспертиза:

- определяет реальность и экономическую обоснованность финансовых показателей предприятия (организации) в случаях искажения его данных о доходах и расходах;

- исследует финансовое состояние и платежеспособность предприятия (организации);
- анализирует структуру и динамику доходов и расходов предприятия (организации);
- выявляет диспропорции в соотношении между себестоимостью продукции и динамикой применяемых цен с целью установить факты искажения отчетных данных о прибыли предприятия (организации);
- устанавливает негативные отклонения в распределении и использовании прибыли, приведшие к необоснованному завышению суммы денежных средств, оставляемых в распоряжении предприятия (организации);
- анализирует расчетные операции, связанные с образованием и использованием доходов и денежных фондов предприятия (организации);
- определяет степень обеспечения предприятия оборотными средствами, причину образования дебиторской и кредиторской задолженности.

Чаще всего при назначении финансово-экономической экспертизы, в том числе и по делам о кредитовании, перед экспертами ставятся примерно такие вопросы:

- соответствуют ли отчетные данные предприятия его финансовому состоянию, и если нет, то какие экономические факторы привели к его неплатежеспособности;
- позволяло ли финансовое состояние предприятия предоставлять кредит (ссуду) другому предприятию, и если да, то за счет каких источников;
- соответствует ли себестоимость продукции (работ, услуг) предприятия произведенным затратам, и если да, то не повлекло ли это занижения данных о прибыли предприятия;
- не свидетельствуют ли финансовые операции предприятия об отвлечении средств из хозяйственного оборота и их нецелевом использовании.

Проведению судебной финансово-экономической экспертизы может предшествовать ревизия. Ревизии, назначаемые следователями, поручаются ревизорам отдельных ведомств в системе Министерства финансов России.

Важным следственным действием является **наложение ареста** на материальные ценности и на денежные средства, хранящиеся на счетах организации

(предпринимателя) - должника. Арест налагается в первую очередь для возмещения причиненного материального ущерба.

С целью отыскать документы, имеющие значение для дела, а также обнаружить имущество, на которое может быть наложен арест, в первоначальной стадии расследования проводится **обыск**.

К числу первоначальных следственных действий по делам данной категории может быть отнесен и **осмотр** производственных, складских помещений, офиса фирмы.

В ходе осмотров производственных помещений и складов целесообразна помощь специалистов (технологов, товароведов). При необходимости может быть назначена, например, судебно-товароведческая экспертиза.

Важное значение, имеют **допросы** подозреваемых и свидетелей. При расследовании экономических преступлений, в том числе и в области кредитования, типичными объяснениями заинтересованных лиц являются ссылки на хозяйственный просчет: неоправданный риск, недобросовестные действия партнеров, неблагоприятную конъюнктуру и т.п.

Наряду с проведением первоначальных следственных действий, органами дознания осуществляется:

- прослушивание и запись телефонных переговоров;
- выявление эпизодов, подобных расследуемому;
- действия по выявлению денег и ценностей, недвижимости, нажитых преступным путем; фактов вложения средств в нелегальный бизнес;
- установление конкретных участников события, их розыск и задержание.

На последующем этапе происходит, как правило, проверка показаний, даваемых обвиняемым (подозреваемым), и закрепление доказательств, полученных в начале следствия.

Основная литература:

1. Баев О.Я. Основы методики уголовного преследования и профессиональной защиты от него: научно-практическое пособие (на примере уголовно-процессуального исследования должностных и служебных преступлений). – М.:

Эксмо, 2009.

Дополнительная литература:

1. Волженкин Б.В. Преступления в сфере экономической деятельности по уголовному праву России. – СПб.: Юридический центр Пресс, 2007.
2. Давиа Г.Р. Мошенничество: методики обнаружения. СПб.: ДНК. 2005.
3. Дмитриев О.В. Экономическая преступность и противодействие ей в условиях рыночной системы хозяйствования. – М.: Юристъ, 2005.
4. Латов Ю.В., Ковалев С.Н. Теневая экономика: Учебное пособие для вузов. – М.: Норма, 2005.
5. Лунеев В.В. Преступность XX века: мировые, региональные и российские тенденции / В.В. Лунеев. – Изд. 2-е, пераб. и доп. - М.: Волтерс Клувер, 2005.
6. Сатуев Р.С., Шраер Д.А., Яськова Н.Ю. Экономическая преступность в финансово-кредитной системе. М., 2000.
7. Фитуни Л.Д. Финансовый мониторинг: Учеб.-метод.пособие. – М.: МНЭПУ,2002.
8. Яблоков Н.П. Криминалистика: Учебник. – 3-е изд. – М.: Юристъ, 2007.

Нормативно-правовые акты:

1. Уголовный кодекс Российской Федерации.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации.
4. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации.
5. Федеральный закон от 12 августа 1995 г. N 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности».
6. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 29-ФЗ «О бухгалтерском учете».
7. Федеральный закон от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».

8. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

9. Федеральный закон от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».

10. Приказ МВД РФ и Федеральной налоговой службы от 30 июня 2009 г. N 495/ММ-7-2-347 «Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений» (с изменениями от 14 ноября 2011 г.)