



## **Введение**

Успешное расследование данного вида преступлений возможно лишь с помощью средств и приемов криминалистической техники и тактики, а также с помощью применения научно разработанных систем методов ведения следствия и предупреждения преступлений в сфере экономической деятельности.

Методика расследования преступлений в сфере экономической деятельности - это система научных положений, технических приемов, методических правил и рекомендаций, применяемых при раскрытии и расследовании данных преступлений.

Методика расследования преступлений в сфере экономической деятельности имеет своей основной и главной задачей - вооружить следователей и других работников правоохранительных органов научно-методическим комплексом теоретических и практических знаний, необходимых для выработки основных навыков раскрытия, расследования и предупреждения данного вида преступлений при наступлении разных следственных ситуаций.

### **Криминалистическая характеристика преступлений в сфере экономической деятельности.**

Расследование преступлений в экономической сфере деятельности представляет значительные трудности для следователей. Преступления, совершаемые в сфере экономической деятельности, весьма разнообразны. Поэтому единой методики их расследования существовать не может. Однако сходство по ряду признаков, существенных с точки зрения методики расследования, позволяет рассматривать все их множество в качестве криминалистически однородной группы преступлений. Имеются в виду следующие признаки: часто субъектами рассматриваемых преступлений являются работники управленческих, производственных, коммерческих и иных структур, реализующие свои функции в сфере экономики (прежде всего - это должностные и материально-ответственные лица); преступления ими совершаются в связи с выполнением своих профессиональных функций в процессе производства, хранения, сбыта,

обеспечения сохранности изготавливаемой и выпускаемой продукции, осуществления контроля за ее качеством, правильностью финансовых операций, оказания материальных и иных услуг населению и других видов деятельности; в основе преступлений лежит нарушение правил нормативного характера, определяющих направленность, регулирующих порядок и условия осуществления соответствующей деятельности, регламентирующих права и обязанности ее участников.

Типичными носителями и источниками информации, собираемой при выявлении и расследовании преступлений, совершаемых в сфере экономической деятельности, являются:

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

Дело возбуждается при наличии повода и основания. Поводом к возбуждению уголовного дела может явиться, например, обращение предпринимателя, которому незаконно отказывают в его регистрации. Однако для возбуждения уголовного дела только повода будет недостаточно, требуется наличие основания. Если имеются поводы к возбуждению уголовного дела и в действиях того или иного лица содержатся признаки преступления, уголовное дело может быть возбуждено. Уголовное дело также может быть возбуждено, когда представители правоохранительных органов непосредственно обнаружили признаки преступления при проведении каких-либо действий. Например, работники таможенных органов задержали контрабандный груз на границе. В таком случае орган дознания, каковым выступают таможенные органы, вправе возбудить уголовное дело без какого-либо заявления, обращения к нему.

Уголовные дела по поводу преступлений в сфере экономической деятельности нередко возбуждаются по материалам служебных (не процессуальных) расследований контролирующих органов. При проведении какой-либо проверки, например в банке, органы государственной налоговой службы могут передать в правоохранительные органы материалы для решения вопроса о возбуждении уголовного дела. При этом необязательно согласие представителей банка на возбуждение уголовного дела, если какая-то организация нанесла банку ущерб, получив, например, какие-то суммы и не возвратив их банку.

Уголовное дело может быть возбуждено по результатам так называемого финансового расследования. Финансовое расследование - сбор, всестороннее рассмотрение, изучение существенных обстоятельств совершенного нарушения в сфере денежных отношений, возникающих в процессе распределения и перераспределения стоимости валового внутреннего продукта и части национального богатства в связи с формированием, распределением и использованием фондов денежных средств. Увеличение спроса на проведение финансового расследования непосредственно связано с ростом злоупотреблений в области экономической деятельности, а также с ростом так называемой бело-воротничковой преступности. Чем изощреннее становятся схемы и механизмы совершения злонамеренных действий, тем более востребована такая услуга, как финансовое расследование. В целом, эту деятельность (проведение финансового расследования) представляют, как методики в сфере бухгалтерского учета, используемые в отношении и для применения системы документирования и анализа хозяйственных и финансовых операций для решения правовых вопросов. Работники правоохранительных органов не вправе отказать в принятии заявления от представителя коммерческой или негосударственной организации о привлечении к уголовной ответственности кого-либо.

Например, в торговой сети были обнаружены поддельные деньги - бумажные купюры. Однако лицо, которое их изготовило или распространяло, не установлено и не задержано. В таких случаях возбуждается уголовное дело по факту совершения преступления в отношении неустановленного лица по признакам преступления. В постановлении о возбуждении уголовного дела не указывается конкретное лицо, совершившее такие действия, так как оно не обнаружено.

В ходе дознания, предварительного следствия необходимо установить, было ли само событие или нет. Например, была ли создана коммерческая организация, представители которой намеревались осуществлять предпринимательскую или банковскую деятельность, или такой организации не было образовано, и о каком-

либо лжепредпринимательстве говорить не приходится. И в действиях тех или иных лиц поэтому не могут усматриваться признаки преступления - лжепредпринимательства. Говоря о способе совершения преступления, следует учитывать, что способ совершения некоторых преступлений в сфере экономической деятельности может варьироваться, т.е. быть различным, и в процессе следствия следует устанавливать один из способов совершения преступления. Способ совершения преступления характеризует как противоправные действия самого предпринимателя, так и руководителя организации. Говоря о месте совершения преступления, следует учитывать, что, как правило, преступления расследуются по месту их совершения, вне зависимости от места жительства лица, их совершившего, и других обстоятельств. Если преступления были совершены одним лицом, они объединяются в одно производство, и ведется расследование.

При возникновении много эпизодных дел расследование может вестись бригадой следователей. В ходе предварительного следствия проводятся многочисленные следственные действия.

Характерными для рассматриваемой категории дел следственными действиями являются следующие:

- а) задержание с поличным;
- б) личный обыск задержанных, обыск по месту их работы и жительства, наложение ареста на их имущество;
- в) осмотр документов, в необходимых случаях их выемка;
- г) осмотры и в необходимых случаях выемка предметов, могущих быть вещественными доказательствами (сырья, полуфабрикатов, готовой продукции); осмотры производственных, складских и административных помещений; осмотры различного оборудования;
- д) допросы подозреваемых и некоторых свидетелей. На этой же стадии расследования проводятся инвентаризации и документальные ревизии, а иногда контрольные закупки.

### **Особенности основных следственных действий**

Допросы свидетелей. В качестве свидетелей допрашиваются:

- а) лица, имеющие отношение к определенным производственным, товарно-денежным операциям (рабочие; представители администрации, давшие разрешение на выполнение операций; счетные и бухгалтерские работники;

- работники складов, охраны, транспорта; лица, подписавшие сомнительные документы);
- б) лица, в обязанности которых входил контроль за осуществлением определенных операций, в том числе и ревизоры;
  - в) работники претензионных отделов, изучавшие рекламации получателей ценностей;
  - г) представители органов стандартизации, метрологии и сертификации;
  - д) коммерческие ревизоры транспортных организаций;
  - е) близкие и знакомые преступников, могущие дать показания о фактах преступлений или образе жизни обвиняемых.

Основными вопросами, выясняемыми на допросах свидетелей, являются:

- обстоятельства осуществления незаконных действий (например, выпуска, использования неучтенной продукции, сокрытия недостач или излишков и др.); - характеристика изъятого, перешедшего во владение отдельных лиц имущества;
- подлинность или подложность соответствующих документов (например, известные свидетелю факты подделки документов, конкретные обстоятельства оформления данного документа и возможного получения по нему продукции и др.);
- система документооборота, установленная на данном объекте, и возможные отклонения от нее (например, какие отклонения от установленного порядка допускались, соответствуют ли современным требованиям хранения, транспортировки грузов установленные нормы естественной убыли);
- отношения допрашиваемого с обвиняемым, его связями, его оценка факта преступления и др. Осмотр, выемка и исследование документов.

Документы в распоряжение следователя поступают:

- а) вместе с первичными материалами (например, к акту ревизии приобщены все сомнительные документы, не принятые ревизором);
- б) от различных заинтересованных лиц (заявителей, гражданских истцов, подозреваемых и др.), которые по собственной инициативе или предложению следователя предоставляют их;
- в) в результате выемки следователем.

Приемы анализа документов, помогающие вскрывать преступления в сфере экономической деятельности, подразделяются на четыре группы:

- 1) анализ отдельного документа: проверка документа по форме - наличие всех необходимых реквизитов, а также нет ли сомнительных реквизитов; арифметическая проверка - контроль за правильностью итоговых показателей, подсчитанных по горизонтальным строкам и вертикальным графам; нормативная проверка - изучение содержания документа с точки зрения соответствия его действующим нормативным актам, правилам и инструкциям, нормам расхода, расценкам и т.п.;
- 2) анализ нескольких документов, отражающих одну и ту же или взаимосвязанные операции; встречная проверка - сопоставление разных экземпляров одного и того же документа; метод взаимного контроля - сопоставление различных документов, в различных аспектах отражающих одну и ту же операцию (например, правильность начисления зарплаты может быть проверена путем исследования наряда на работу и расценок за труд);
- 3) анализ учетных данных, отражающих движение однородных ценностей, - восстановление количественно-суммового учета и контрольное сличение остатков (например, инвентаризационная опись на начало инвентаризационного периода, приходные документы, инвентаризационная опись на конец инвентаризационного периода);
- 4) методы фактического контроля: фактическая проверка состояния средств хозяйства (частичная или полная инвентаризация, лабораторные анализы или экспертизы); фактическая проверка хозяйственных операций, отраженных в документе; проверка наличия указанной в документе продукции в натуре.

Производство инвентаризации и ревизий. Инвентаризация (проверка фактического наличия товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также всех расчетов предприятия на определенный момент времени) проводится по требованию следователя специально назначенной по указанию вышестоящей организации инвентаризационной комиссией. Следователь не входит в состав этой комиссии, но может присутствовать при производстве инвентаризации.

Крайне полезно присутствие при проведении инвентаризации оперуполномоченного или участкового уполномоченного полиции, которые должны следить за соблюдением всех правил инвентаризации. Задержание с поличным. Для того чтобы задержание с поличным имело положительный результат, к нему

следует тщательно подготовиться, а именно: определить состав оперативной группы по задержанию, распределить обязанности, между ее участниками, выбрать время и место задержания, обеспечить внезапность задержания, продумать вопрос об одновременном задержании всех членов преступной группы, зафиксировать по возможности задержание с помощью фото- или киносъемки и звукозаписи, обеспечить оперативную группу нужными транспортными средствами и т.п.

Необходимо во что бы то ни стало при задержании изъять у задерживаемых все находящиеся у них предметы и документы - похищенное имущество, сырье, полуфабрикаты, готовую продукцию, деньги и другие ценности, различные документы. Факт задержания с поличным может оказать на задержанных определенное психологическое воздействие, и они под впечатлением очевидного разоблачения их преступной деятельности могут дать правдивые показания не только о факте преступления, во время которого они задержаны, но и о других, возможно неизвестных следователю эпизодах, о своих соучастниках и т.п. Назначение судебных экспертиз.

## 2.1 Криминалистическая экспертиза.

Наиболее характерной криминалистической экспертизой является экспертиза документов, назначаемая для идентификации личности по почерку (почерковедческая экспертиза), а также для идентификации печатей, штампов, пишущих машин, принтеров, установления полной или частичной подделки документов, выявления в документах записей, закрытых пятном, прочтения маловидимых и невидимых текстов и решения других вопросов (технико-криминалистическая экспертиза документов). Возможно также проведение трасологической экспертизы для решения вопроса о том, не составляли ли ранее одно целое отдельные части (заготовки кожи, ткани, обрывки документов и т.п.). Иногда с помощью трасологического исследования можно установить, не изготовлены ли исследуемые изделия (обувь, металлические детали и др.) с помощью представленных на исследование инструментов и приспособлений.

Химическая экспертиза назначается при исследовании качества спиртных напитков. Перед ней можно ставить вопросы о процентном соотношении компонентов данного напитка и о соответствии состава напитка ГОСТу. Химические экспертизы разрешают также вопросы, связанные со списанием сырья или изделий, подвергшихся порче от воздействия на них химических веществ (бензина, керосина, смазочных масел и др.). Товароведческая экспертиза позволяет

получить ответы на вопросы о качестве готовых изделий, их соответствии требованиям ГОСТа или техническим условиям и утвержденным образцам, правильном наименовании, сорте, артикуле и цене, соответствии тары или упаковки установленным стандартам или образцам упаковки предприятий, которыми исследуемая продукция выпускается и т.п..

Техническая экспертиза может решить вопросы об истинных объемах фактически выполненных работ, действительном расходе и списании материалов, применении норм и расценок при оплате труда. Такая экспертиза обычно основывается на результатах контрольных осмотров и обмеров, сверки актов приемки-сдачи выполненных работ по всем объектам. Допрос обвиняемых.

Основными вопросами, подлежащими выяснению на допросах, являются:

- а) факты участия в незаконных операциях (например, признает ли допрашиваемый выводы ревизии, результаты инвентаризации правильными, если нет, то почему; правильно ли установлена величина выявленной недостачи или излишка; каковы их причины и др.);
- б) участники преступления (например, кто, кроме допрашиваемого, участвовал в незаконных операциях, кто был руководителем, какова роль каждого из участников группы);
- в) особенности структуры и функционирования организации и обстоятельства, способствовавшие преступлению;
- г) условия и образ жизни допрашиваемого (например, семейное, материальное положение, характер и размеры приобретенных за определенный период времени материальных благ);
- д) взаимоотношения допрашиваемого с другими работниками (например, характер взаимоотношений с сослуживцами - руководителями и подчиненными), иными осведомленными лицами (знакомыми, близкими);
- е) возможные источники дополнительной информации (например, чем могут быть подтверждены показания допрашиваемого, какие доказательства (желательно документы) могут быть представлены, кто из числа других лиц может подтвердить показания обвиняемого).

Если в показаниях обвиняемых имеются существенные противоречия, возможно проведение очной ставки. Так как в ряде случаев очная ставка может быть

использована расхитителями в целях сговора, угроз, запугивания и т.п., то прежде всего следует уяснить, нельзя ли возникшее противоречие разрешить другим путем. Известные случаи, когда противоречия возникали из-за незнания следователем обстоятельств дела, из-за слабого знания системы документооборота и т.д. Только тогда, когда следователь считает, что противоречие в показаниях существенно и неустранимо другим путем, следует проводить очную ставку, приняв меры к недопущению сговора, угроз, запугивания.

преступление экономический следственный допрос Заключение Преступления в сфере экономической деятельности нарушают порядок осуществления предпринимательской или иной экономической деятельности, установленный различными отраслями права в соответствующих законах, регулирующих экономическую деятельность.

Преступления, совершаемые в сфере экономической деятельности, - одна из составных частей преступных деяний, выделяемых при их криминалистической классификации. В эту группу включаются преступления, подпадающие при уголовно-правовой квалификации под признаки самых различных статей УК РБ. Однако сходство по ряду признаков, существенных с точки зрения методики расследования, позволяет рассматривать все их множество в качестве криминалистически однородной группы преступлений.

Успешное расследование преступлений в сфере экономической деятельности возможно лишь с помощью средств и приемов криминалистической техники и тактики, а также с помощью применения научно разработанных систем методов ведения следствия и предупреждения преступлений в сфере экономической деятельности.

Реализация законодательных, политических, социально-экономических и иных мер борьбы с преступностью должна поддерживаться если не опережающим, то, как минимум, синхронным развитием криминалистики. Наиболее ощутимым и наглядным свидетельством развития данной науки является внедрение эффективных методик расследования преступлений.

## **Заключение**

Успешное расследование данного вида преступлений возможно лишь с помощью средств и приемов криминалистической техники и тактики, а также с помощью применения научно разработанных систем методов ведения следствия и

предупреждения преступлений в сфере экономической деятельности.

Методика расследования преступлений в сфере экономической деятельности имеет своей основной и главной задачей - вооружить следователей и других работников правоохранительных органов научно-методическим комплексом теоретических и практических знаний, необходимых для выработки основных навыков раскрытия, расследования и предупреждения данного вида преступлений при наступлении разных следственных ситуаций.

Методика расследования преступлений в сфере экономической деятельности - это система научных положений, технических приемов, методических правил и рекомендаций, применяемых при раскрытии и расследовании данных преступлений.

### **Список использованных источников**

1. Конституция Республики Беларусь от 15.03.1994 года №2875-XII (с изменениями и дополнениями, принятыми на Республиканском референдуме от 24.11. 1996, в редакции Решения Республиканского референдума от 17.11. 2004) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр» Национальный центр правовой информации Республики Беларусь. - Минск, 2014
2. Баев О.Я. Тактика следственных действий: учебное пособие / О.Я. Баев. - Воронеж: Изд-во Воронеж. ун-та, 1992. - 205 с. .
3. Дулов А.В. Тактические операции при расследовании преступлений / А.В. Дулов. - Минск: Изд-во БГУ, 1979. - 128 с. .
4. Еникеев М.И. Следственные действия: психология, тактика, технология: учеб. пособие / М.И. Еникеев, В.А. Образцов, В.Е. Эминов. - М.: ТК Велби. Изд-во Проспект, 2007. - 216 с. .
5. Порубав Н.И. Криминалистика: учебное пособие / Н.И. Порубов, Г.И. Грамович, А.Н. Порубов; под ред. Н.И. Порубова. - Минск: Выш. шк., 2007. - 575 с.