

Министерство внутренних дел Российской Федерации

Федеральное государственное казенное образовательное учреждение высшего
образования «Казанский юридический институт
Министерства внутренних дел Российской Федерации»

Кафедра криминалистики

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**на тему «Методика расследования присвоения и растраты вверенного
имущества»**

Выполнила: Теняева О.С.

(фамилия, имя, отчество)

40.05.01. – Правовое обеспечение

(специальность, год набора, № группы)

национальной безопасности, 2012 год набора,

121 группа

Руководитель:

Старший преподаватель кафедры

(ученая степень, ученое звание, должность)

криминалистики Лихачева А.А.

(фамилия, имя, отчество)

Рецензент:

(ученая степень, ученое звание, должность)

(фамилия, имя, отчество)

К защите _____

(допущена, дата)

Начальник кафедры _____

Дата защиты: " ____ " _____ 20 ____ г.

Оценка _____

Казань 2017

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	Ошибка! Закладка не определена.	3
Глава 1. УГОЛОВНО-ПРАВОВАЯ И КРИМИНАЛИСТИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИСВОЕНИЯ ИЛИ РАСТРАТЫ ВЕРЕННОГО ИМУЩЕСТВА		7
§1. Понятия уголовно-правовой и криминалистической характеристики присвоения или растраты веренного имущества.....		7
§2. Элементы криминалистической характеристики присвоения или растраты веренного имущества.....		15
Глава 2. ОСОБЕННОСТИ ПЕРВОНАЧАЛЬНОГО И ПОСЛЕДУЮЩЕГО ЭТАПА РАССЛЕДОВАНИЯ.....		31
§1. Планирование раскрытия и расследования преступления присвоения или растраты веренного имущества на его первоначальном этапе расследования.....		31
§2. Последующий этап расследования присвоения или растраты веренного имущества		37
§3. Особенности производства отдельных следственных действий при расследований присвоения или растраты веренного имущества на его первоначальном этапе расследования		45
ЗАКЛЮЧЕНИЕ		62
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....		65

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы данной работы заключается в том, что по своей юридической природе присвоение и растрата относятся к числу наиболее «спорных» разновидностей правонарушений имущественного характера. Законодательные конструкции присвоения или растраты вверенного имущества являются продуктом исторического развития права и отражаемых им экономических отношений. В течение такого длительного времени они преобразовывались для более точного обозначения тех корыстных имущественных посягательств, которые совершаются в сфере обязательственных отношений, складывающихся в связи с передачей предметов, ценностей, вещей другим лицам без перехода права собственности. Настоящее время также не является исключением в этом видении, поэтому данная тема является довольно актуальной.

Хищения чужого имущества, совершенные путем присвоения или растраты, в свете общего увеличения роста преступности тоже участились. Так, в 2013 году количество этих преступлений на территории Российской Федерации составило 60126, в 2014 - 63504, в 2015 году – 70026, а в 2016 установлено 70633 уголовных дел, возбуждаемых по статье 160 УК РФ присвоения или растраты вверенного имущества.

Данный вид хищения в большинстве случаев является особо квалифицированным видом преступления, так как организаторы и исполнители преступления в большинстве случаев люди с высшим или специальным образованием, квалифицированные специалисты, опытные работники, имеющие большой стаж работы. Этим и пользуется большинство расхитителей, которые имеют возможность распоряжаться вверенным имуществом, при этом расхититель обращает имущество в свою пользу или передает его с корыстной целью третьим лицам. По этому признаку данное преступление отличается от других преступлений против собственности, при которых лицо или вообще не имеет никакого отношения к похищенному имуществу, или ему поручено, лишь охранять это имущество либо наблюдать

за его использованием без права им распоряжаться. Борьба с преступностью требует постоянного совершенствования частных криминалистических методик, расследования преступлений. Присвоение и растрата вверенного имущества за последние годы обнаруживает устойчивую тенденцию роста среди других преступлений против собственности.

Присвоения и растраты подрывают доверительные связи в сфере отношений собственности. Эти преступления негативно воздействуют на все сферы жизнедеятельности нашего общества, поскольку посягают на право собственности как на одно из важнейших гражданских прав и порождают неуверенность в стабильности экономического положения субъектов права. Социально-экономические изменения, происходящие в нашей стране, определяют и характер преступности, в том числе и хищений в форме присвоений и растрат. Эти преступления приобрели ряд новых качественных характеристик в способах, мотивах, причинах совершения, в личностных особенностях преступников. Поэтому для эффективного противодействия названным негативным обстоятельствам необходим комплексный криминалистический анализ посягательств на собственность, совершаемых в форме присвоений и растрат.

Цель дипломной работы состоит в криминалистическом анализе присвоения и растраты вверенного имущества, изучение важнейших аспектов расследования данного вида преступления.

Задачи дипломной работы заключаются:

- определение криминалистической характеристики присвоения и растраты вверенного имущества;
- определение особенности расследования присвоения и растраты вверенного имущества;
- определить первоначальные и последующие следственные действия;
- определить криминалистический анализ преступлений, совершаемых путем присвоения и растраты вверенного имущества;
- определить особенности производства отдельных следственных действий.

Объектом исследования являются методика расследования преступлений против собственности, совершаемое путем присвоения и растраты вверенного имущества,.

Основные черты криминалистической характеристики присвоения и растраты чужого имущества наиболее ярко проявляются в непосредственном предмете преступного посягательства, способе, механизме и обстановке их совершения, типологических чертах личности расхитителей и преступной группы, а иногда и в особенностях наступивших преступных последствий.

Предметом исследования стали средства и методы, используемые в теории криминалистики и уголовном процессе и направленные на доказывание виновности лиц, совершающих присвоение и растрату.

Нормативной базой дипломной работы являются: Конституция Российской Федерации; уголовное и гражданское законодательство Российской Федерации; федеральные законы и подзаконные нормативные правовые акты органов государственной власти Российской Федерации.

Теоретическую базу работы составляют научные положения в области криминалистики, уголовного процесса, уголовного права. В работе использованы научные тенденции, выраженные в трудах таких известных отечественных ученых, как: Матусовский Г.А., Образцов В.А., Р.С. Белкин. Бойцов А.И., Митричев С.П. Но, несмотря на то, что названные специалисты безусловно внесли значительный вклад в развитие теории и практики борьбы с криминальными, корыстными посягательствами, их работы не исчерпали всей проблематики особенностей криминалистической характеристики хищений, совершаемых в форме присвоения и растраты вверенного имущества. Дело в том, что большинство исследований проводились в ином социальном и правовом поле, на основе старого уголовного законодательства, либо касались отдельных ее аспектов, некоторые вопросы продолжают оставаться спорными, а другие получили противоречивое толкование.

Учитывая вышеизложенное, возникла необходимость в комплексном криминалистическом анализе преступлений, совершаемых путем присвоения и

растраты вверенного имущества, с целью дальнейшего совершенствования выявления и расследования и предотвращения данного вида преступления.

Структура работы обусловлена целями и задачами исследования и состоит из введения, двух глав, пяти параграфов входящих в них, заключения, списка использованной литературы.

ГЛАВА 1. УГОЛОВНО-ПРАВОВАЯ И КРИМИНАЛИСТИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРИСВОЕНИЯ ИЛИ РАСТРАТЫ ВВЕРЕННОГО ИМУЩЕСТВА

§1. Понятие уголовно-правовой и криминалистической характеристики присвоения или растраты вверенного имущества

Преступления, совершаемые путем присвоения или растраты чужого имущества, тщательно организуются и маскируются, нередко совершаются в течение длительного периода, примерно от двух месяцев до нескольких лет и приносят значительный ущерб экономике. При этом ранее традиционные для нашей экономики посягательства на государственную и другие виды собственности приобретают в современных условиях определенное своеобразие в выборе предмета преступного посягательства, способов совершения и сокрытия хищений.

Предметом хищения может быть как движимое, так и недвижимое имущество.¹ На практике, например, нередко случаи мошеннического, а порой путем насилия или угрозы завладения приватизированными квартирами, что полностью подпадает под признаки хищения чужого имущества. Вместе с тем предметом присвоения или растраты не может быть недвижимое имущество.

Несмотря на то, что предмет присвоения или растраты аналогичен предмету иных форм хищения, исследуемые формы могут быть дифференцированы, в силу своих специфических особенностей, которые заключаются в особом правовом положении похищаемого имущества. Общим для указанных форм хищения является особое отношение субъекта общественно опасного деяния к похищаемому им чужому имуществу, которое должно быть ему вверено.²

¹ Бакрадзе А.А. Вверенное имущество как предмет присвоения или растраты ://Российский следователь. № 8, 2009. – 45 с.

² Асташкина, Е.И. Расследование преступлений. Криминалистические комплексы: учебно-практическое пособие :/ Е.И. Асташкина, И.А. Марочкин, А.Е. Михальчук, В.Я. Решетников. - М.: Приор-издат, 2013. – 343 с.

Понятия «присвоение» и «растрата» раскрываются через родовое понятие «хищение», под которым понимаются совершенные с корыстной целью противоправные безвозмездное изъятие и (или) обращение чужого имущества в пользу виновного или других лиц, причинившие ущерб собственнику или иному владельцу этого имущества (примечание 1 к ст. 158 УК РФ).

Относительно понятия «вверенное имущество» ни в научной литературе, ни в судебной практике пока нет единства мнений.

Судебная практика предлагает считать имущество вверенным при обстоятельствах, когда:

- такое имущество находится в правомерном владении субъекта преступления;
- владение связано с осуществлением виновным в отношении имущества правомочий по управлению, распоряжению, доставке или хранению;
- правомочия в отношении похищаемого имущества возникают у лица в силу должностных обязанностей, договорных отношений или специального поручения со стороны собственника или владельца имущества.

Таким образом, понятие «вверенное имущество» раскрывается не исходя из особенностей или специфических признаков какого-либо имущества, хищение которого должно квалифицироваться по ст. 160 УК, а, по существу, характеризует положение субъекта данного посягательства по отношению к этому имуществу.

Наличие правомочий предполагает, что его обладатель может с определенной степенью свободы и собственного усмотрения распоряжаться или управлять вещами в интересах того, кто передал ему такого рода полномочия.

Не является субъектом присвоения и растраты лицо, которое на вокзале попросило присмотреть за имуществом, поскольку это не означает передачи права на владение имуществом. Не означает юридического права владения нахождение имущества у носильщика на вокзале.

В то же время если лица наделяются правомочиями по приему и выдаче имущества, переданного под охрану и транспортировку, приему оплаты за выдаваемое имущество, то такое имущество следует считать вверенным.

При этом вовсе не обязательно, чтобы у субъекта был весь набор этих правомочий, достаточно любого из них. Такие правомочия возникают в силу должностных обязанностей, договорных отношений или даже в силу разового специального поручения. Передача имущества в правомерное владение представителю предприятия, учреждения, организации с наделением указанными правомочиями означает, что данный субъект стал материально ответственным лицом, причем им может быть и должностное, и не должностное лицо.

Однако следует отметить, что материально ответственным лицо становится не с момента фактической передачи ему имущества в правомерное владение, а с момента заключения с ним письменного договора о полной материальной ответственности либо выдачи ему разовой доверенности или иного разового документа на получение товарно-материальных ценностей. А вверенным имущество становится именно с момента его фактической передачи виновному, даже если эта передача не была должным образом оформлена. Следовательно, прямой зависимости между понятиями «материально ответственное лицо» и «вверенное имущество» нет. Как правило, имущество вверяется материально ответственному лицу. Но возможны случаи, когда имущество может быть передано лицу, с которым договор о полной материальной ответственности вообще не заключен или заключен с нарушением закона. Например, в случае принятия на работу продавцом 16-17-летней девушки с заключением с ней договора о полной материальной ответственности, когда такой договор может быть заключен только с совершеннолетним лицом, и с фактической передачей ей товарно-материальных ценностей для работы. Присвоение или растрата вверенного ей товара или денежных средств, полученных от его реализации, следует

квалифицировать по ст. 160 УК РФ, независимо от того, что она не является материально ответственным лицом.³

Думается, буквальное толкование ст. 160 УК РФ позволяет сделать вывод о том, что законодатель однозначно определил предметом присвоения и растраты только такое имущество, которое вверено виновному. Однако при такой трактовке рассматриваемого понятия под действие ст. 160 УК РФ не подпадают действия лиц, которым имущество непосредственно не вверено, а находится в их ведении (руководители организаций, главные бухгалтеры и др.), т.е. вверено подчиненным им лицам как правило, материально ответственным. По содержанию понятия «находиться в ведении» и «быть вверенным» не одинаковы, их объемы не совпадают. В русском языке слово «ведать» означает «заведовать или править, управлять, распоряжаться по праву», а «вверить» - «поручить, доверив».⁴

При таком понимании сущности рассматриваемых терминов субъектами присвоения и растраты, думается, было бы правильным признавать также лиц, которым имущество непосредственно не вверено, но находится в их ведении. Однако во избежание распространительного толкования и искажения этимологического значения термина «вверенное имущество» было бы целесообразней диспозицию ч. 1 ст. 160 УК после слов «вверенного виновному» дополнить словами: «или находящегося в его ведении».

Такое предложение видится особенно актуальным в свете позиции Верховного Суда РФ. Так, обобщив судебную практику, Пленум Верховного Суда РФ разъяснил понятие «вверенное имущество» следующим образом: «...похищенное имущество находилось в правомерном владении либо ведении этого лица, которое в силу должностного или иного служебного положения, договора либо специального поручения осуществляло полномочия по распоряжению, управлению, доставке, пользованию или хранению в отношении чужого имущества».

³ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ Принят Гос. Думой 24 мая 1996 года, с изменениями и дополнениями по состоянию на 3.04.2017г. // Собрание законодательства РФ. 1996. № 25. Ст. 2954.

⁴ ОЖЕГОВ С.И Словарь русского языка: 1949, 22-е издание, 1990; с 1992

Уточнение указанного понятия позволит унифицировать следственно-судебную практику по данному вопросу.

Под криминалистической характеристикой преступлений понимается информационная система о криминалистических значимых признаках вида, группы и отдельного преступления, проявляющаяся в особенностях способа, механизма и обстановки его совершения, дающая представление о преступлении в целом и отдельных его обстоятельствах, о лице, совершившем преступление, и его преступной деятельности, в целях успешного решения задач по раскрытию, расследованию и предупреждению преступлений.

Криминалистическая характеристика играет роль своеобразной матрицы: она накладывается на конкретный случай и позволяет построить его вероятностную модель. Именно в этом и заключается ее практическое значение. На начальном этапе расследования всякое истинное знание, даже вероятное, имеет высокую цену, поскольку позволяет следователю снизить информационную неопределенность.

Для того, чтобы криминалистическая характеристика выполняла роль, возлагаемую на нее учеными и практиками, способствовала раскрытию и расследованию преступлений, она должна быть реальной и достаточно полной, современной, отражающей результаты криминалистического анализа преступлений, совершенных в последнее время.

Целью криминалистической характеристики является оптимизация процесса раскрытия и расследования преступления.

Важным компонентом криминалистической характеристики преступления является способы совершения, обстановка совершения преступления и сокрытия рассматриваемой категорией преступлений.

В настоящее время все больше начинают проявляться новые способы хищений, например, путем незаконного перевода основных фондов государственного предприятия в частный сектор с последующим их присвоением, хищения с использованием поддельных документов, инвестиционных фондов, умышленного занижения стоимости приватизируемой собственности через аукционы посредством подставных лиц.

Организованные преступные формирования, нацеленные на совершение крупномасштабных хищений имущества в хозяйственных и финансовых структурах, боле всего приближаются к организациям преступных синдикатов мафиозного типа. Они, как правило, многочисленны, имеют высшую степень организованности, их структурное построение отличается большим разнообразием.

Изучение практики показывает, что преступления в сфере экономики, в том числе и хищение путем присвоения или растраты, в подавляющем большинстве совершаются преступными группами, так как осуществить весь комплекс преступных действий одному человеку практически невозможно.

Спорным является в настоящее время вопрос о разграничении присвоения и растраты от мошенничества. Сегодня этот вопрос не имеет единственного решения. Проблема заключается в следующем. Во время действия советских уголовных кодексов присвоение и растрата были возможны только в отношении государственного или общественного имущества, а само понятие «вверенное имущество» существовало в основном в трудовых (служебных) отношениях. Поэтому отдельные случаи, при которых имело место неправомерное завладение вверенным имуществом не на основе трудовых (служебных) отношений, а в порядке гражданско-правовых отношений, традиционно квалифицировали как мошенничество.

В настоящее время сфера гражданско-правового вверения имущества существенно расширена. Имущество может быть вверено одним частным лицом другому частному лицу не для осуществления трудовых (служебных) функций. Вместе с тем произошло расширение границ присвоения и растраты, как форм хищений, за счет соответствующего сужения границ мошенничества. Такой же вывод следует и из п. 24 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 27 декабря 2007 г. № 51 «О судебной практике по делам о мошенничестве, присвоении и растрате»⁵.

⁵ Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 27 декабря 2007 г. № 51 «О судебной практике по делам о мошенничестве, присвоении и растрате».

Ученый-процессуалист А.И. Бойцов верно обращает внимание на то, что при мошенничестве имущество может передаваться и в собственность, а при присвоении передача права собственности на имущество материально ответственному лицу в принципе невозможна, коль скоро вверение имущества предполагает его передачу исключительно для оперативного управления, доставки, хранения и т.п. При мошенничестве умысел на завладение чужим имуществом возникает до его передачи, а при присвоении - после того, как имущество передано на законных основаниях.

Хищение с использованием своего служебного положения следует отграничивать от корыстного злоупотребления должностными полномочиями, квалифицируемого по ст. 285 УК. Основное отличие состоит в том, что при совершении преступления, предусмотренного ст. 285 УК, лицо, незаконно извлекающее выгоду из своего положения, причиняет имущественный ущерб собственнику при отсутствии по крайней мере одного признака хищения.⁶ Например, при отсутствии предмета хищения (когда ущерб причиняется без завладения каким-либо имуществом, например путем непередачи должного), либо при отсутствии обращения имущества в свою собственность (когда ущерб причиняется путем временного позаимствования и использования в личных целях какого-либо имущества), либо при отсутствии признака безвозмездности (когда должностное лицо незаконно, используя служебное положение, приобретает какое-либо имущество, хотя и оплачивает его стоимость).

На практике возникает необходимость в правильном отграничении присвоения или растраты (ст. 160 УК РФ) от незаконных действий в отношении имущества, подвергнутого описи или аресту либо подлежащего конфискации (ч. 1 ст. 312 УК РФ).

Анализируя в научной литературе содержание ст. 160 и ч. 1 ст. 312 УК РФ, некоторые авторы указывают, что термин «растрата» в составах предусмотренных ими преступлений имеет различную смысловую нагрузку, поэтому его использование в рассматриваемом случае можно считать

⁶ Белокуров, О.В. Проблемы квалификации хищения вверенного имущества О.В. Белокуров. - М., 2014. - 117 с.

несоблюдением правил законодательной техники. Такая точка зрения заслуживает внимания, но приводимая авторами аргументация выглядит недостаточно убедительной.

Следует отметить, что в ст. 160 УК РФ поставлены под уголовно-правовую охрану правоотношения, основанные на праве хранителя брать на себя обязанности по хранению. Применительно к ч. 1 ст. 312 УК РФ следует говорить о властном подчинении одной стороны другой, когда хранитель назначается и на него возлагается обязанность принять имущество на хранение.⁷

Следовательно, в последнем случае осуществляется различная процедура передачи имущества на хранение.

Таким образом, мы определили уголовно-правовую и криминалистическую характеристику присвоения и растрату вверенного имущества, которая характеризуется как хищение чужого имущества, вверенного виновному. Из этого следует, что имущество, ставшее предметом преступного посягательства, находилось в введении виновного, т. е. было вверено ему собственником для управления, эксплуатации или иных операций в рамках закона или договора. По действующему закону присвоение и растрата могут быть направлены на любую чужую собственность независимо от ее формы. Важно лишь, чтобы эта собственность была вверена виновному на любых началах, т. е. чтобы последний имел возможность ею распоряжаться. Используя это обстоятельство, преступник обращает имущество в свою пользу или передает его с корыстной целью третьим лицам. Основные элементы системы криминалистической характеристики, мы проанализировали присвоение и растрату вверенного имущества, а именно:

- способы совершения преступления; способ сокрытия преступления; непосредственный предмет преступного посягательства; время; место; личность преступника; механизм следообразования; обстоятельства, совершения преступления; обстоятельства, подлежащие установлению.

⁷ Лопашенко Н.А.: Преступления в сфере экономики: Авторский комментарий к уголовному закону (раздел VIII УК РФ). М., 2016. - 151 с.

Круг этих элементов дает возможность конкретизировать задачи следствия и тем самым служит ориентиром для планирования предстоящей деятельности следователя. В то же время перечень указанных элементов, в свою очередь, дополняет криминалистическую характеристику присвоения и растраты вверенного имущества информацией о существенных моментах преступной деятельности расхитителей, без установления которых расследование может быть признано неполным.

§2. Элементы криминалистической характеристики присвоения или растраты вверенного имущества

При построении криминалистической характеристики, прежде всего, необходимо определить систему ее элементов. В литературе предлагается перечень таких элементов, различающийся у ряда авторов и носящий в некоторых случаях произвольный характер в результате включения в рассматриваемую систему элементов, лежащих за пределами самого события преступления. Для устранения отмеченных неточностей в понимании сущности криминалистической характеристики и ее элементов необходимо исходить из наличия двух различающихся объектов исследования: «преступление» и «расследование преступления». Именно в сфере первого из них складывается криминалистическая характеристика.⁸

Основные элементы системы криминалистической характеристики хищений: а) способы совершения хищения: простые хищения (совершенные путем непосредственного незаконного завладения имуществом или денежными средствами) и замаскированные;

б) способ сокрытия преступления;

в) обстановка совершения преступления, а именно:

- место;

- время;

⁸ Бойцов, А.И. Преступления против собственности :/ А.И. Бойцов. - СПб.: Юридический центр, 2012. - 321 с

- условия (условия: что способствует совершению преступления; место: промышленные предприятия, сельскохозяйственные предприятия, торговые организации; время: длительные и ситуационные);

г) личность расхитителей: должностное лицо, создание преступной группы;

д) непосредственный предмет преступного посягательства (денежные средства; ценные бумаги; материальные ценности в виде сырья, топлива, в том числе продукции, не подлежащей реализации в розничной торговой сети, материалов, полуфабрикатов, готовых изделий с учетом их потребительской ценности);

д) механизм слеодообразования;

Практическое значение разработки системы элементов криминалистической характеристики хищений, состоит в возможности определять основные направления, в которых протекает процесс формирования признаков (следов) преступления, их проявления и проследивать закономерные связи между ними.

Раздельный анализ каждого из элементов криминалистической характеристики хищения позволяет рассмотреть связанные с ним признаки преступления под определенным углом зрения, и лишь сравнительный анализ всех элементов и соответствующих им признаков обеспечивает возможность установления связей между ними.⁹

Присвоение и растрата характеризуется как хищение чужого имущества, вверенного виновному. Из этого следует, что имущество, ставшее предметом преступного посягательства, находилось в ведении виновного, т.е. было вверено ему собственником для управления, эксплуатации или иных операций в рамках закона или договора. Закон (ст. 160 УК РФ) не называет вид собственника этого имущества, как было в прежнем законодательстве, когда преследовалось присвоение и растрата государственного либо общественного имущества, именовавшегося комментаторами социалистическим. Таким

⁹ Автореферат диссертации кандидата юридических наук В.Б. Стукалина. В.Б. Стукалин - Барнаул: АГУ, 2004. – 24 с.

образом, речь шла об имуществе, которое не могло быть собственностью отдельных граждан или объединений отдельных лиц. По действующему закону, присвоение и растрата, может быть направлено на любую чужую собственность, независимо от ее формы. Важно лишь, чтобы эта собственность была вверена виновному на любых началах, т.е. чтобы последний имел возможность ею распоряжаться. Используя это обстоятельство, преступник обращает имущество в свою пользу или передает его с корыстной целью третьим лицам. По этому признаку данное посягательство отличается от других преступлений против собственности, при которых лицо или вообще не имеет никакого отношения к похищаемому имуществу, или ему поручено лишь охранять это имущество либо наблюдать за его использованием без права им распоряжаться.

Путем присвоения и растраты обычно похищается имущество, вверенное похитителю в силу его служебного положения или выполняемой им работы и находящееся в государственных, акционерных, кооперативных и частных фондах. В данных случаях расхитители, являясь должностными лицами или иными работниками организаций и предприятий, имеют свободный доступ к похищаемому имуществу, пользуются им, осуществляют с ним требуемые рабочие операции.

Вместе с тем таким путем может похищаться и имущество, находящееся в частном владении, вверенное одним лицом другому.

Для анализируемых видов хищения чужого имущества, обычно характерны сложная система преступного поведения расхитителей, тщательная продуманность способов, механизма и обстановки совершения подобных хищений. Как правило, высок и организационный уровень такой преступной деятельности. Соответственно эти хищения часто совершаются организованными преступными группами. Вышеуказанное осложняет формирование общей криминалистической характеристики данных хищений.¹⁰

¹⁰ Завидов Б.Д., Слюсаренко М.И., Коротков А.П. Уголовно-правовой анализ мошенничества, присвоения или растраты и причинения имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием //Адвокат. 2012. № 6. – 46 с.

Основные черты криминалистической характеристики присвоения и растраты чужого имущества наиболее ярко проявляются в непосредственном предмете преступного посягательства, способе, механизме и обстановке их совершения, личности похитителей, а иногда и в особенностях наступивших преступных последствий.

Предметом хищения обычно являются денежные или материальные ценности.

Каждый из таких предметов занимает свое особое место в экономической и социальной сферах нашей жизни, связан с определенными финансово-хозяйственными операциями и соответствующим кругом лиц. Соответственно и преступное посягательство на каждый из них невозможно без учета их специфики и связанных с ними финансово-хозяйственных процессов. В этой связи выявление данных о том, что явилось предметом хищения при той или иной финансово-хозяйственной деятельности, позволяет лучше сориентироваться в возможных способах хищения, его субъекте (субъектах) и способствовавших данному преступлению обстоятельствах. Способы таких хищений связаны со сферой, видом и особенностями производства (выполняемых работ), видом расхищаемого имущества, его потребительской ценностью, характером имеющейся связи между объектом посягательства и расхитителем, сложившейся обстановкой на предприятии (организации), составом участников преступной группы, личностными чертами и навыками преступников и другими факторами.

Так как хищение путем присвоения и растраты всегда предполагает изъятие какого-то имущества, то это означает, что в результате должна образовываться недостача - отсутствие, нехватка каких-то материальных ценностей. Однако факт недостачи ценностей у материально ответственного лица не всегда есть следствие данного вида преступления. Она могла образовываться в результате естественной убыли, стихийных явлений (например, порчи или гибели во время наводнения или пожара), халатного отношения к хранению. Если предметом преступного посягательства было имущество, не оприходованное по документам, а потому не отраженное на

балансе организации, то недостача не будет выявлена. В этом случае может быть установление излишек, т.е. наличие ценностей в большем количестве или большей стоимости, чем должна быть. Причиной образования мнимого излишка могут быть и другие обстоятельства (например, ошибка бухгалтера, показавшего определенные товары в излишке, тогда как на самом деле этого нет). Недостача и излишек тесно связаны между собой. Излишек в одном месте неизбежно порождает недостачу в другом. Поэтому факт образования излишка должен тщательно проверяться с целью установления причин его образования и обнаружения связанной с ним недостачи.

В процессе расследования должно быть доказано, что образование недостачи или излишка есть результат присвоения и растраты, т. е. должна быть доказана причинная связь между общественно опасными действиями виновного лица и их результатами, выразившимися в противоправном завладении вверенным имуществом.

Место преступления при хищениях путем присвоения и растраты это обычно несколько различных мест преступлений - от места производства неучтенной продукции (фабрика или завод) до места реализации ее (магазин, склад). Значение места поможет определить круг лиц, возможно, причастных к хищениям, установить обстоятельства, способствовавшие совершению хищений (отсутствие охраны, освещенности объекта и т.д.).

Довольно сложно определить точное время совершения присвоения и растраты, так как они могут быть длительными или ситуационными. В большинстве случаев, возможно только приблизительно установить время совершения преступления в ходе, которого выполнялись какие-либо преступные действия, изготавливались и использовались в преступных целях фиктивные документы.

Если необходимо установить время совершения длительных хищений присвоения и растраты, то следует определить его с точностью до года, а в ряде случаев - до месяца. Что же касается отдельных эпизодов длительных хищениях, то здесь нужна большая точность - до дней и, может быть, часов.

Выяснение вопроса о времени совершения хищения позволяет установить возможную длительность действий преступников, размеры хищения, лиц, способствовавших хищениям, и подобные обстоятельства. Определение места и времени совершения хищения не только служит целям достоверности и конкретности установления фактов хищения, но во многих случаях входит в распознавание способа совершения преступления.¹¹

В ходе расследования должен быть установлен способ присвоения и растраты. Среди обстоятельств, подлежащих установлению и исследованию, он играет двоякую роль: входит в предмет доказывания в качестве признака объективной стороны состава преступления и одновременно является средством, помогающим обнаружению, проверке и оценке других доказательств. Вместе с тем способ совершения преступления характеризует личность обвиняемого, субъективную сторону состава преступления и может иметь значение улики в тех случаях, когда установлено, что обвиняемый по данному делу в прошлом совершал преступления аналогичным способом.

Объем сведений о способе совершения преступления, устанавливаемый ради уяснения способа как признака состава преступления в целях квалификации содеянного и индивидуализации наказания и в качестве обстоятельства, не входящего в предмет доказывания, - различен.

В связи с этим, рассмотрев в данном параграфе объем содержания способа совершения преступления в качестве обстоятельства предмета доказывания, в дальнейшем мы остановимся более подробно на содержании и значении криминалистического понятия «способ совершения преступления» применительно к расследованию присвоения и растраты вверенного имущества.

Способ совершения преступления не избирается преступником произвольно. «Свобода» выбора определяется на основе более или менее правильного познания преступником факторов объективного и субъективного порядка, под воздействием или с учетом которых тот или иной способ складывается, применяется и совершенствуется им.

¹¹ Криминалистика: учебник : / Под ред. Р.С. Белкина.-М.: НОРМА-ИНФРА-М, 2000.-740 с.

Обусловленный определенными обстоятельствами, способ совершения преступления отражает их и несет в себе возможность передачи информации о них. Он оставляет следы отображения действий и использованных при этом орудий. Эти следы несут информацию о совершенных действиях, лице и факторах, обусловивших способ совершения преступления.

Обусловленность постоянно действующими факторами приводит к повторяемости способов, которая в свою очередь позволяет выявить типичные из них и служит обоснованием эффективности и широкой применимости криминалистических средств и приемов раскрытия, расследования и предупреждения преступлений.

К факторам объективного характера, определяющим содержание способа действий преступника, прежде всего, относятся свойства объекта посягательства. Дальнейшая характеристика способов совершения преступления, предусматривающая большую детализацию возможных форм действия, определяется в зависимости от предмета посягательства.

Значительное влияние на выбор способа оказывает объективная обстановка. Преступник или использует благоприятные обстоятельства, или приспособливает свои действия к существующей обстановке, или изменяет ее. Расхитители учитывают характер деятельности предприятия или учреждения, особенности производимых материальных ценностей, сырья, системы документооборота, порядка движения продукции и сырья, системы учета, контроля и т.д.

К числу объективных факторов, определяющих способ совершения преступления, относится наличие или отсутствие связи между преступником и предметом посягательства. Для совершения хищения путем присвоения и растраты характерно наличие такой связи - расхититель присваивает или растрчивает вверенное ему имущество.¹²

К факторам субъективного характера, определяющим совершение способа действий преступника, относятся обстоятельства, связанные с его личностью. Сюда входят мотив и цель совершения преступления, знание,

¹² Криминалистика: учебник :/ под ред. А.Г.Филиппова. - М.:Спарк,2004. – 612 с.

умение, навыки, привычки преступника и его характерологический облик, складывающиеся из черт и характера психологической направленности личности. Большое значение имеет уровень образования, профессиональная подготовка расхитителя, наличие у него определенных навыков организатора, исполнителя тех или иных операций и др.

Обусловленность способов совершения преступлений определяет то положение, что количество и модификация их хотя и велики, но все же ограничены. Это позволяет выявлять наиболее типичные способы совершения отдельных видов преступлений, вооружать следователей знаниями, помогающими быстрее ориентироваться в характере преступления, и применять их для обнаружения следов и выявления преступников.

Наиболее распространенными способами совершения хищений являются следующие:

1. Немаскируемые хищения имущества, оприходованного по документам. Такие хищения отражаются на балансе в виде недостачи имущества. Обычно виновный надеется на невнимательность ревизоров или пассивно ожидает выявления хищения. В ряде случаев, однако, расхитители, видя неотвратимость разоблачения, прибегают к попыткам уничтожения документов, а иногда и к поджогам помещений, в которых хранилось присвоенное имущество.

2. Маскируемые хищения имущества, оприходованного по документам. Такие хищения, совершаемые путем присвоения и растраты, обычно не отражаются на балансе организации, так как расхитители прибегают к различным маскировкам. Одной из них является представление фиктивных оправдательных расходных документов, которые создаются путем внесения в подлинный документ изменений и исправлений, например, вытравливание текста с внесением нового, соскабливание «лишнего» текста, дописки, подчистки и т.д. (так называемый материальный подлог). В ряде случаев расхитители составляют документ, внешне содержащий все необходимые реквизиты, однако являющийся неправильным. Например, занижается

количество отпущенной по данной накладной продукции или указываются другой сорт (так называемый интеллектуальный подлог).

Иногда расхитители маскируют присвоение и растрату посредством внесения в данные бухгалтерского или оперативного учета подложных учетных записей. Например, завышение в документах на отпуск продукции ее количества или стоимости, уменьшение количества или стоимости полученного имущества и внесение фиктивных данных этих документов в данные бухгалтерского или оперативного учета.

3. Присвоение или растрата имущества, не оприходованного по документам. В данном случае, как правило, хищение, совершаемое путем присвоения или растраты, не отражаются на балансе организации и поэтому их выявление бывает затруднено. Нередко они совершаются путем полного или частичного неоприходования поступающего имущества. Чаще же расхитители предварительно создают излишки имущества различными путями, а затем расхищают его.

Ф.В. Глазырин специалист-криминалист, выделяет несколько способов предварительного создания излишков имущества. Одним из них является необоснованное списание имущества в расход. Существо этого способа состоит в неправильном применении норм естественной убыли, необоснованном списании имущества на порчу при хранении, на потери при переработке и транспортировке. Для этого расхитители фабрикуют фиктивные документы на списание естественной убыли, подложные акты на порчу купленного имущества, акты на вывоз и уничтожение пришедшего в негодность имущества и отходов. Указанный способ создания излишков встречается, например, на предприятиях мясной промышленности, где применяется два способа охлаждения мяса - одно- и двухступенчатый. И в первом и во втором случае мясо после охлаждения теряет в весе, и эта потеря списывается как естественная убыль. Расхитители практиковали одноступенчатое охлаждение мяса, а оформляли документы на двухступенчатое, с двойным списанием естественной убыли, что приводило к созданию излишков мяса, которое расхищалось.

Известны факты создания излишков имущества путем обмана потребителей, например, расхитители систематически недогружают потребителям определенный сорт товара, при этом компенсируя недогруз низшим сортом.

Распространенный способ хищений, совершаемых путем присвоения и растраты, в промышленности и на предприятиях общественного питания является изготовление неучтенной продукции из сырья и материалов, незаконно сэкономленных в процессе производства, и сбыт через соучастников из числа торговых работников.

Как правило, неучтенные излишки сырья и материалов создаются за счет нарушения технологии в процессе производства продукции: завышение норм расхода сырья на единицу изделия, искусственного увеличения отходов, использование некондиционных полуфабрикатов и др.

Созданию и накоплению резерва сырья и материалов для последующего изготовления из них и реализации неучтенной продукции обычно предшествуют подготовительные действия расхитителей. Они заранее обсуждают вопросы об источниках накопления сырья, разрабатывают способы изготовления неучтенной продукции, устанавливают каналы сбыта, распределяют обязанности между участниками, производят предварительные расчеты по дележу похищенного.

Имеет распространение и такой способ, как изготовление неучтенной продукции из сырья и материалов, нелегально приобретенных у разных лиц, и сбыт ее через соучастников из числа торговых работников.

В подавляющем большинстве случаев выпуск неучтенной продукции сопровождается оформлением соответствующих документов. Поэтому следователь должен, хорошо зная технологию производства предприятия, на котором совершено присвоение и растрата, и систему документооборота, принять меры к обнаружению таких документов и изъятию их.

Чаще всего неучтенная продукция вывозится вместе с официально реализуемой по документам - накладной, счет-фактуре и другим, в которых указывается вся фактически вывозимая продукция. Позже такой документ

заменяется другим, где указывается количество официально реализуемой продукции и за нее выставляется счет. Иногда на нелегальную продукцию выписывается отдельный документ, который после реализации продукции уничтожается. Если же в качестве сопроводительных используются документы строгой отчетности, то в них после вывоза и реализации продукции вносятся коррективы - количество фактически вывезенной продукции уменьшается до количества официально направленной.¹³

Кроме названных способов встречаются и другие, связанные с использованием должностными лицами служебного положения. Например, незаконное получение или выплата общественных средств по фиктивным трудовым соглашениям и платежным ведомостям, а также подделка платежных документов или документов, подтверждающих произведенные расходы.

В системе элементов криминалистической характеристики присвоения и растраты определенное значение имеет один из ее элементов - изучение личности расхитителей, которое тесно взаимосвязано со способами совершения данного преступления. Выявление способа хищения дает возможность правильно установить место совершения преступления, предмет непосредственного посягательства, лиц, участвовавших в преступлении, определить документы, подлежащие изучению при расследовании, избрать криминалистические приемы и средства для установления истины, привлечь соответствующих специалистов к участию в следственных действиях.

Как уже отмечалось выше, данное преступление совершается в группе. Чтобы выявить всех участников групп, необходимо выяснить их образ жизни, потребности, круг знакомств, характер их взаимоотношений. В группу расхитителей могут входить:

- руководители предприятий, учреждений или организаций, их заместители и начальники структурных подразделений юридического лица, которые выполняют хозяйственно-распорядительные функции;

¹³ Криминалистика: учебник :/ Под ред. С.П. Митричева и др.-М.: Юр. лит., 2015. - 364 с.

- лица, осуществляющие учет товарно-материальных ценностей (ТМЦ) и контроль за их расходом (бухгалтера, учетчики, приемосдатчики и иные приравненные к ним лица);

- лица, в функциональные обязанности которых входит обеспечение сохранности ТМЦ при их приеме и отпуске в соответствии с установленными нормами и правилами, с отражением прихода и расхода в первичных документах (кладовщики, старшие кладовщики, заведующие складами, продавцы, старшие продавцы, заведующие секциями, кассиры, старшие кассиры и т.д.);

- лица, в функциональные обязанности которых входит закупка, доставка, перевозка ТМЦ в коммерческую организацию, а также покупателю, получение наличных денег для закупки, а также за реализованный товар и сдача их в кассу предприятия (менеджеры по закупкам и сбыту оптовых и оптово-розничных компаний, водители-экспедиторы).¹⁴

Помимо индивидуальных данных, присущих каждому участнику присвоения и растраты, сведения, характеризующие личность расхитителей, содержат и то общее, что проявляется, прежде всего, в мотивах преступной деятельности. Основными мотивами, как правило, являются: стремление любым путем удовлетворить потребность обогащения, жажда наживы, часто переходящая алчность. Стремление извлечь выгоду является фундаментом всех взаимоотношений между должностными лицами и другими соучастниками преступной групп.

В организованной преступности личностные качества расхитителей, как указывалось выше, соотносятся с тем положением, которое занимает конкретное лицо: является ли оно организатором присвоения и растраты, непосредственным исполнителем преступных действий, пособником и т.п. Особую категорию образуют в этом случае так называемые «лидеры». Обычно они оставляют за собой возможность выполнения тех операций, как, например,

¹⁴ Криминалистическая методика: / Под ред. А.Г. Филиппова: 2016.- 198

установление контактов с необходимыми лицами - работниками планирующих, контролирующих или правоохранительных органов.¹⁵

Подводя итог вышесказанному необходимо отметить, что характерными для присвоения и растраты является своеобразное сочетание способа деяния со способом его сокрытия. В ряде случаев сокрытие выступает как условие применения того или иного способа совершения преступления: сначала принимаются меры маскировки подготовительных к хищению действий, например, составляются фиктивные акты на «уничтожение технологического брака», а уже затем реально накопленную таким образом продукцию расхитители реализуют в свою пользу. Элементами способа хищения путем присвоения и растраты выступают: создание неучтенного резерва имущества; сокрытие недостачи; использование неучтенных ценностей; завладением материальными ценностями или хищение денежных средств. Наиболее распространенными способами совершения присвоения или растраты являются: немаскируемые хищения, маскируемые хищения и присвоение и растрата имущества, неоприходованного по документам. Помимо способов совершения присвоения и растраты существуют и способы создания излишков, которые также необходимо знать следователю для расследования присвоения и растраты. Также особенностью данного вида преступления можно выделить период, в течении которого совершаются присвоения и растрата, а именно, длительность его совершения. При этом должное внимание следует уделять материально ответственным, должностным и иным лицам, которые в ходе своей деятельности могут осуществлять присвоение и растрату вверенного имущества, т. е. проводить ревизии, уделяя внимание документам, которые могут содержать признаки подделки, маскировки создаваемых излишков и реализацию неучтенной продукции. В то же время выявлять круг лиц, участвующих в хищении, совершаемых, путем присвоения и растраты вверенного имущества.

Предметом преступного посягательства присвоения и растраты является имущество государственных или общественных учреждений или организаций,

¹⁵ Криминалистика: учебник :/ Под ред. В.А. Образцова.-М.: Юристъ, 2015. - 795 с.

индивидуальных предпринимателей, физических и юридических лиц, продукция предприятий, сырье, денежные средства и ценные бумаги.

Обстановка совершения хищений. Выбор расхитителями способа действий обусловлен рядом обстоятельств:

- обстановкой совершения хищений: характером предприятия, режимом его работы, видом выпускаемой продукции, постановкой контроля и учета;
- наличием непосредственного доступа расхитителя к объекту посягательства;
- наличием у преступника возможности выполнить конкретные действия в виду занятия определенного должностного положения;
- особенностями личностных свойств расхитителя;
- целями и мотивами совершения хищения;
- поведением других лиц, связанных с расхитителями определенными отношениями (например, наличием коррумпированных «верхов», обеспечивающих преступникам безопасность действий).

Влияние обстановки на выбор способов подготовки, совершения или сокрытия следов хищения проявляется в том, что расхитители либо используют факторы, способствующие их преступной деятельности, как запущенный бухгалтерский учет, либо стараются изменить условия деятельности предприятия или организации в нужном для них направлении. Так, создавая благоприятную среду для реализации преступных замыслов, преступники могут воздействовать на ревизоров или лиц, осуществляющих функцию охраны государственного или общественного имущества, посредством их подкупа, шантажа, дача взяток. Когда обстановка, по мнению расхитителей, непригодна для реализации задуманных действий, они могут принять решение временно воздержаться или полностью отказаться от совершения преступления. Однако расхитители далеко не всегда правильно оценивают обстановку во всех ее деталях, в результате чего могут остаться следы, способствующие раскрытию хищения.¹⁶

¹⁶ Криминалистическая методика./ Под ред. А.Г. Филиппова: 2016.- 198

Анализ способов совершения хищения позволяет охарактеризовать типичные материальные следы этого вида преступления и вероятные места их обнаружения.

Такие следы могут быть обнаружены, прежде всего, в различных документах, которыми оформляется движение товарно-материальных ценностей или денежных средств, путем полной либо частичной подделки документов. К ним относятся: наряд, накладная, счет, приходный кассовый ордер, кассовый отчет, официальная справка бухгалтерии о движении денежных средств их балансовому счету, документ оперативного учета; платежная ведомость, акт служебного расследования; инвентаризационная опись; сличительная ведомость по результатам инвентаризации; сличительная ведомость с отражением оборотов по приходу и расходу; акт документальной ревизии и др.

Следы, отражающие отдельные действия расхитителей, могут быть установлены на материальных объектах, на орудиях труда, средствах производства и др.

Отдельные конкретные операции расхитителей могут найти отражение и в создании свидетелей-очевидцев. Похищенное имущество, равно как денежное средство, используется преступникам для личного обогащения, получения различных благ, а потому указанные факты могут найти отражение в сознании самых разных категорий свидетелей (соседи, родственники, сослуживцы и др.).

В заключении данного параграфа необходимо отметить, элементы криминалистической характеристики присвоения и растраты вверенного имущества является предмет преступного посягательства, то имущество, которое вверено расхитителю. Для того, чтобы похитить вверенное имущество, расхитителю необходимо создать благоприятную обстановку, которая способствует совершению хищения. При создании благоприятной обстановки для совершения хищения расхитители оставляют материальные следы, которые могут найти отражение в документах, на орудиях труда, материальных объектах, средствах производства, а также в создании свидетелей-очевидцев.

Данные следы могут быть выявлены в ходе проведения ревизии или инвентаризации, которые в последующем будут иметь доказательственное значение по уголовному делу.

ГЛАВА 2. МЕТОДИКА РАССЛЕДОВАНИЯ ПРИСВОЕНИЯ ИЛИ РАСТРАТЫ ВВЕРЕННОГО ИМУЩЕСТВА

§1. Планирование раскрытия и расследования преступления присвоения или растраты вверенного имущества на его первоначальном этапе расследования

Первоначальный этап расследования требует от следователя максимальной оперативности действий. Он должен составить себе представление о преступлении, которое ему предстоит расследовать, успеть выявить и собрать максимум доказательств, которые в противном случае могут исчезнуть или быть уничтожены, предпринять интенсивные усилия к раскрытию преступления «по горячим следам», установлению и задержанию виновных, обеспечению возможности возместить ущерб, причиненный преступлением.

Характерными поводами возбуждения данных уголовных дел служат, помимо задержания виновных с поличным, ведомственные материалы, акты ревизии, инвентаризации, иных проверок, а также инициатива органов дознания, основывающаяся на результатах оперативно-розыскных мероприятий.¹⁷

План расследования должен предусматривать не только анализ события преступления и действий всех его участников, но и эффективные меры по возмещению нанесенного собственнику материального ущерба.

Если дело ведет группа следователей или следственно-оперативная группа (многоэпизодные, групповые, длящиеся преступления), разрабатывается общий план расследования и индивидуальные планы участников группы. В каждом из них обязательно указываются задания оперативно-розыскного характера и их исполнители из числа оперативных сотрудников органов дознания, взаимодействующих со следователем. Предусматриваются меры по координации следственных действий и

¹⁷ Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 г. № 174-ФЗ. Принят Гос. Думой 22 ноября 2001 года, с изменениями и дополнениями по состоянию на 3.04.2017 // Собрание законодательства РФ. 2001. № 52 (ч. I). Ст. 4921.

оперативно-розыскных мероприятий, пути и формы взаимного обмена информацией.

Важную роль играют вспомогательные, документы: схемы связей подозреваемых, схемы документооборота и товарооборота, "лицевые счета" подозреваемых, в которые заносятся данные об их участии в том или ином эпизоде преступной деятельности.

Перечень и очередность следственных действий при планировании зависит от содержания типичной и затем общей версии по делу.¹⁸

В начале расследования возникает ряд наиболее типовых следственных ситуаций. Их содержание в значительной степени определяется источником, видом и объемом поступившей информации, характером и интенсивностью помех в получении первоочередной информации, степенью возможности использования фактор внезапности при расследовании. К числу наиболее часто встречаемых ситуаций можно отнести следующие:

- Негласная информация о детальности расхитителей поступает в оперативно-розыскные подразделения органов МВД. Работниками тех подразделений на основе полученной информации организуется оперативно-розыскная, проверка. Чаще всего указанная проверка ведется совместными усилиями оперативно-розыскных структур подразделений полиции.

- Непосредственно в органы предварительного следствия поступает информация из государственных контрольно-ревизионных органов, из налоговых инспекций и аудиторских фирм, в которой содержатся сведения о крупной недостатке, излишках или иных фактах с признаками преступления.

- В органы предварительного следствия или оперативно-розыскные органы поступают сообщения от должностных лиц и граждан, сигналы из средств массовой информации и другие официальные данные, указывающие на возможные преступные действия в отношении имущества предприятий и организаций.

¹⁸ Справочник следователя. Практическая криминалистика: расследование отдельных преступлений: Практическое пособие // Вып. 2 // Э.У. Бабаева, В.И. Беджашев, Е.Н. Викторова, Л.Н. Викторова, Г.А. Густов, А.И. Дворкин, А.А. Леви, В.А. Образцов, А.П. Пантелеев, Н.А. Селиванов, Н.М. Сологуб, Е.В. Устьянцева, А.А. Эйман – М., 2010.

Указанные ситуации могут быть детализированы с учетом того, какая информация содержится в первичных данных об основных обстоятельствах хищения, в частности о месте, времени, способах хищения, круге лиц, участвовавших в нем, природе преступной деятельности. Сведения об указанных обстоятельствах могут комбинироваться в различных сочетаниях, одни известны другие нет, и тем самым в рамках основных типовых ситуаций создавать частные, конкретные ситуации, в соответствии с которыми и определяются методы и средства расследования.

В первой ситуации необходимо максимально эффективно использовать фактор неожиданности, ибо все материалы собирались негласным путем. Возбуждение дела в этой ситуации чаще всего предшествует криминалистическая операция по взятию похитителей с поличным в момент вывоза, транспортировки или передачи похищенного имущества. Проведению данной операции предшествует большая организационно-подготовительная работа. Определяется оптимальное время проведения операции, состав участников, вид технических средств необходимой для дополнительной фиксации, способы изъятия и фиксации вещественных доказательств, а так же задачи и роль следствия в нем. Сразу после взятия с поличным подозреваемых осуществляется задержание участников преступных посягательств. Затем следует серия неотложных следственных действий: личный обыск, задержание, осмотр похищенного имущества осмотр документов.

Во второй ситуации действия следователя обычно лишены эффекта неожиданности, а порой неотложности, ибо о проведенных проверках, выявивших факты хищений, расхитители достаточно хорошо осведомлены и подготовлены к расследованию.

Для той ситуации характерны следующие первоначальные и иные действия следователя: Выемка и осмотр первичных бухгалтерских и иных документов имеющие отношение к выявленным фактам финансово-хозяйственным нарушений; изучение этих документов; осмотр производственных складских и иных помещений организации; изъятия образцов сырья и продукции, данных лабораторного анализа, а также необходимой

производственной документации; осмотр изъятых объектов; допрос свидетелей , лиц; допрос подозреваемых; обыски подозреваемых по месту жительства и работы; назначение экспертиз.

В третьей ситуации, сотрудники оперативных подразделений или следователь начинают действовать на основе информации, полученной из указанных выше источников.

Отличительными чертами совершаемых присвоений или растрат в современных условиях, являются:

а) быстрая адаптация расхитителей к новым направлениям, формам и методам бизнеса. Как показывает практика, лица, занимающиеся присвоением чужого имущества, достаточно оперативно реагируют на специфику, конъюнктуру и технические новации формируемых рыночных отношений, совершая преступления при помощи поддельных ценных бумаг, банковских документов, электронных кредитных карточек, средств связи и оргтехники (компьютеров, факс-модемов, множительных аппаратов);

б) совершение присвоений под видом заключения и осуществления от имени юридических лиц законных гражданско-правовых договоров. Такие действия, направленные на достижение преступного умысла, проводятся под прикрытием различного рода сделок и финансовых операций, к которым относятся купля-продажа, подряд, кредитование и т.д.;

в) прямое или косвенное вовлечение в преступную деятельность банковских структур. При совершении присвоений активно используются банковские операции с целью манипулирования денежными средствами, включая безналичные расчеты и противоправные сделки по обналичиванию денег для дальнейшего их хищения;

г) кооперация расхитителей с общеуголовной преступностью, включая организованные преступные группы. Такое взаимодействие осуществляется в интересах достижения единых преступных целей: более эффективной подготовки, совершения и сокрытия присвоений, поиска новых источников

приобретения и путей сбыта похищенного, расширения преступной деятельности.¹⁹

Подготовка к присвоению может заключаться в регистрации предприятия только для осуществления одной или нескольких операций по хищению денежных средств и материальных ценностей; изготовлении фальшивых учредительных документов предприятия (учредительного договора, устава, протокола общего собрания); включении в устав предприятия видов деятельности, требующих значительных капитальных вложений; получении банковских кредитов под предлогом развития производства, освоения новых технологий, осуществления крупномасштабных строительных проектов; включении условий обязательной предоплаты в договора подряда, поставки, купли-продажи. В целях привлечения денежных средств якобы для выполнения различных инвестиционных программ широко используются возможности рекламы в средствах массовой информации. Большое внимание расхитители уделяют планированию своей преступной деятельности, подбору и распределению функций соучастников, выбору технических средств, отработке методов сокрытия следов преступления. Наглядным примером являются уголовные дела о расследовании присвоений денежных средств с использованием подложных кредитовых авизо, причинившие многомиллиардный ущерб банковским учреждениям и коммерческим предприятиям. В процессе подготовки к присвоению преступники добывали чистые бланки банковских документов строгой отчетности, а также подлинные или поддельные печати и штампы банковских учреждений; подбирали для вхождения в схему платежей предприятия, коммерческие банки и расчетно-кассовые центры Центрального банка России, узнавая их адреса, номера счетов и другие необходимые реквизиты; изготавливали подложные авизо и осуществляли их доставку в банк; контролировали прохождение авизо в банке,

¹⁹ Субачев Сергей Юрьевич, Третьяков Эдуард Валерьевич Особенности раскрытия хищений в форме присвоения или растраты вверенного имущества // Общество и право. 2008. №1 (19). URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-raskrytiya-hischeniy-v-forme-prisvoeniya-ili-rastraty-vverennogo-imuschestva> (дата обращения: 18.04.2017). Научная библиотека КиберЛенинка: <http://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-raskrytiya-hischeniy-v-forme-prisvoeniya-ili-rastraty-vverennogo-imuschestva#ixzz4ec55Mg1c>

при необходимости обеспечивая подтверждение подлинности представленных документов; обналичивали переведенные из банка денежные средства через заранее подобранные коммерческие структуры и присваивали их под видом проведения различных сделок.²⁰

Организованные группы расхитителей, совершающие длящиеся, много эпизодные хищения в крупных размерах, при выборе и применении способов присвоения тщательно учитывают особенности производственной, управленческой и финансово-хозяйственной деятельности объекта. В свою очередь, специфические черты такого объекта определяют круг возможных способов присвоения, наиболее безопасных и эффективных с точки зрения расхитителей.

На предприятии также может вестись «двойная» бухгалтерия, в том числе - с использованием компьютерной техники. Были данные, отражающие реальное состояние дел, заложенные в компьютер. Это, во-первых, затрудняет их получение сотрудниками правоохранительных органов, от которых скрываются шифры для доступа к интересующей их информации, а во-вторых, значительно упрощает преступникам задачу уничтожения в случае опасности компрометирующих их материалов: одного нажатия клавиши для этого достаточно.²¹

При раскрытии данного преступления подлежат выявлению типичные следы преступной деятельности, остающиеся преимущественно в оперативно-технической, бухгалтерской и организационно-управленческой документации предприятий. В ходе документирования фактов присвоения и (или) растраты оперативные сотрудники подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции сталкиваются с такими источниками информации, как учредительная документация фирмы, протоколы собраний учредителей и акционеров, решения органов управления предприятий, договора и контракты, товарные чеки и квитанции, авансовые отчеты. Существенные по делу данные

²⁰ Россинская, Е.Р. Криминалистика :/ Е.Р. Россинская. - М.: Юнити, 2017. – 156 с.

²¹ Мерзогитова Ю.А. Ответственность за мошенничество в сфере финансово-кредитных отношений (уголовно-правовой и криминологический аспекты): Автореф. дис. канд. юрид. наук. М., 2008. - 19 с.

могут содержаться в черновых записях расхитителей, их деловой переписке, документах банковского оборота, технических носителях информации (дискетах, видеозаписях, магнитных лентах). О преступной деятельности свидетельствуют также обнаруженные у расхитителей непосредственные предметы посягательства, имущество и ценности, нажитые в результате хищения.

Характерные особенности совершения присвоений во многом обусловлены обстановкой преступления, которая, в первую очередь, зависит от специфики финансово-хозяйственной деятельности предприятия: профиль его работы (производственная фирма, кооператив, страховая организация, банк и т.д.), структура, состояние бухгалтерского учета и отчетности, эффективность внешнего и внутреннего контроля.

Расхитители предпринимают активные усилия для включения в ревизионные комиссии своих доверенных лиц, подкуп представителей контролирующих организаций и правоохранительных органов. Руководители предприятия, пользуясь бесконтрольностью со стороны ревизионных структур, в процессе подготовки, совершения и сокрытия хищений фальсифицируют протоколы решений правления и общих собраний, добиваются предоставления им неоправданно широких полномочий по оперативному управлению материальными ценностями, стремятся к формальному проведению отчетных собраний, на которых утверждают расходы и бухгалтерский баланс. Большое значение также придается привлечению для дачи консультаций по вопросам совершения присвоений опытных специалистов из числа экономистов, юристов, технологов.

§2. Последующий этап расследования присвоения или растраты вверенного имущества

На последующем этапе расследования присвоения систематизируются и анализируются собранные материалы; корректируются составленные первоначально планы расследования; составляются вспомогательные схемы

связей подозреваемых, обвиняемых, документооборота и таблицы; принимаются меры к расширению свидетельской базы. Среди последующих следственных действий важнейшую роль играют допрос обвиняемого, следственный эксперимент, очная ставка и проверка показаний на месте. Последующие следственные действия определяются в основном результатами проведенных первоначальных следственных действий. Продолжается поиск новых доказательств, их фиксация, исследование, оценка.²²

Задержанию похитителя должна предшествовать тщательная подготовка. В процессе подготовки следователь совместно с работниками оперативных аппаратов (чаще всего - уголовного розыска) составляет план этого следственного действия. К участию в операции могут привлекаться сотрудники и других служб. План задержания должен быть составлен с учетом возможного изменения обстановки и порядка действий преступников. Целесообразно ознакомить участников задержания с предполагаемым местом его проведения и по возможности провести репетицию отдельных моментов планируемой операции (разумеется, репетиция проводится в другом месте, чтобы не спугнуть похитителей).

Задержание следует проводить быстро и решительно, внезапно для преступников, чтобы задерживаемые не смогли оказать действенного сопротивления, а также не сумели избавиться от предметов похищения.

После задержания проводится личный обыск задержанного. Необходимо также осмотреть место задержания, принять меры для обнаружения следов и вещественных доказательств.

Нередко при расследовании одного эпизода присвоения или растраты приходится задерживать нескольких его участников, находящихся как вместе, так и в разных местах, что требует привлечения значительных сил и средств, особенно тщательного планирования и координации действий.

Цель обысков по месту жительства (иногда и по месту работы) - обнаружение предмета хищения, оружия, записных книжек, писем, фотографий

²² Руководство для следователей :/ под ред. Н.А. Селиванова, В.А. Снеткова. - М.: ИНФРА, 2014. – 116 с.

и других документов, с помощью которых можно установить связи подозреваемого, денег и ценностей, по всей вероятности добытых в результате присвоения или растраты или других преступлений, одежды, бывшей на подозреваемом в момент совершения преступления, и др. Обыск проводится по общим правилам.

В процессе расследования хищения довольно часто возникает необходимость в проведении очной ставки подозреваемого или обвиняемого с потерпевшим с целью устранения противоречий в их показаниях. Хорошие результаты может также дать проведение очных ставок между участниками группы похитителей, когда один или несколько из соучастников начинают говорить правду, а другие продолжают давать ложные показания. Причем следователь должен быть уверен, что потерпевшего и сознающихся участников преступления не удастся запугать, что они в ходе очной ставки не откажутся от своих показаний. Если есть сомнения, приводить очную ставку не следует.

Допрос обвиняемого. Характерными особенностями при допросах обвиняемых по делам о присвоении и растрате являются следующие:

- успешный допрос, правдивые показания обвиняемого позволяют значительно быстрее установить важные для дела обстоятельства;
- допрос обвиняемого (подозреваемого) целесообразнее проводить после того, как собраны определенные доказательства, подтверждающие факты присвоения и растраты;
- нередко обвиняемыми по данной категории дел являются лица с высоким образованием и профессиональным уровнем, жизненным опытом.²³

Поэтому допросу должна предшествовать тщательная подготовка, серьезное изучение материалов дела, особенностей личности обвиняемого;

поскольку многие присвоения и растраты имущества являются замаскированными, то обвиняемые нередко надеются на то, что следствие не сможет выявить и доказать все факты их преступных действий. Отсюда важное значение приобретает предшествующее допросу собирание доказательств, их

²³ Ильичева, М. Обвиняемый на допросе: / М. Ильичева // Домашний адвокат. - 2009. - №17. – 53 с.

систематизация и анализ, изучение специфики работы организации, где совершались хищения;

- в связи с тем, что при расследовании присвоения и растраты возникает необходимость в установлении значительного количества эпизодов, а в совершении преступления нередко участвует группа лиц, очень важно для следователя скрыть от обвиняемых пределы своей осведомленности, умело использовать противоречия между участниками преступных группы.

Основные задачи, которые ставит перед собой следователь при допросе обвиняемого, состоят в установлении всех обстоятельств и фактов присвоения и растраты, в выявлении мест хранения похищенного, денег, ценностей и имущества, нажитого преступным путем, в изучении особенности личности преступника в криминальном, тактическом и пенитенциарном планах, в определении причин и условий, способствовавших совершению присвоения и растраты.

Очень большое значение при расследовании дел о присвоении и растрате вверенного имущества имеет подготовка к допросу обвиняемого. Прежде всего, следует, как можно более точно определить выбор момента допроса обвиняемого. Решение этого вопроса зависит от многих факторов. Поспешный, неподготовленный допрос, начатый тогда, когда следователь не имеет достаточно данных и может нанести ущерб уголовному делу.²⁴ Убедившись в недостаточности информации для изобличения, обвиняемый (подозреваемый) лишь подкрепит свои отрицательные мотивы поведения, свою уверенность в том, что следствие не сумеет доказать его вину. Впоследствии эти мотивы подозреваемого будет нелегко опровергнуть. Вот почему допрос подозреваемого по делам о присвоении и растрате вверенного имущества, как правило, предполагает наличие у следователя веских доказательств. В то же время на долго откладывать допрос подозреваемого не целесообразно. Установив и получив доказательства о нескольких фактах присвоения и растраты, определив виновность лица, следует предъявить ему обвинение.

²⁴ Добровольская, С. Приглашение на допрос :/ С. Добровольская // Домашний адвокат. - 2013. - №2. - 54 с.

Предъявление обвинения в таких случаях обусловлено требованиями уголовно-процессуального законодательства. Несомненно, большое значение при этом будет иметь то обстоятельство, что полученные в ходе допроса объяснения обвиняемого помогут правильно определить дальнейшее направление следствия, проверить основательность объяснений обвиняемого.

В процессе подготовки к допросу важно хорошо изучить специфику работы той организации, где совершались присвоения и растрата. Нужные сведения следователь сможет получить путем изучения материалов дела, приказов, ведомственных инструкций и специальной литературы, консультаций со специалистами. Если, например, присвоение и растрата были связаны с созданием излишков в процессе производства, следует детально разобраться в существующей технологии, представлять, насколько нормы расхода сырья, материалов соответствуют фактическим затратам, качеству изготавливаемой продукции. Знание этих обстоятельств позволит следователю вести допрос уверенно. Перед допросом обвиняемого следователь должен тщательно изучить все материалы дела, привести имеющиеся доказательства в определенную систему, которую целесообразно строить по отдельным эпизодам преступной деятельности обвиняемого. Нужно подобрать и систематизировать вещественные доказательства, документы.

Как правило, подготовка к допросу обвиняемых при расследовании присвоения и растраты требует составления письменного плана допроса. Продуманный, подготовленный и зафиксированный план позволит следователю вести допрос более целеустремленно, избавит от опасности упустить какое-либо доказательство, выявить нужное обстоятельство. Лучше, если план допроса будет построен по отдельным эпизодам дела, будет содержать основные вопросы и обстоятельства, требующие выяснения, включать в себя перечень имеющихся доказательств, ссылки на их источники (листы дела). Но письменный план не должен сковывать следователя, тактическая гибкость - качество, необходимое в ходе допроса. Важно помнить материалы дела, свободно владеть имеющимися доказательствами. Следователь, часто прерывающий допрос, подолгу листающий уголовное дело, чтобы найти

то или иное доказательство, выглядит неуверенным, производит неблагоприятное впечатление на допрашиваемого.²⁵

Если к моменту допроса следователь имеет достаточно фактов, подтверждающих присвоение и растрату, то систематизация и предъявление их окажут серьезное воздействие на расхитителя. При этом характерным является предъявление доказательств по их нарастающей силе, а также по основным эпизодам.

Важное значение в процессе подготовки к допросу имеет изучение личности обвиняемого. Это необходимо для установления психологического контакта во время допроса, лучшего понимания мотивов совершенного преступления, выбора наиболее эффективной тактики предъявления доказательств. Изучение личности обвиняемого предполагает и проверку по криминалистическим учетам. Здесь особенно важно знать, не совершал ли обвиняемый присвоение и растрату раньше, каким способом он действовал, кто были его соучастники и какова была роль его самого в преступной группе. Для выбора тактики допроса целесообразно установить, как вел себя обвиняемый на следствии раньше, сразу ли он признавал себя виновным или нет.

Изучение личности обвиняемого не ограничивается требованиями определения наиболее эффективной тактики его допроса. Это необходимо также для правильной квалификации совершенного им деяния, установления мотивов совершенного преступления, выбора правильной тактики иных следственных действий, решения вопроса о причинах и условиях, способствовавших совершению присвоения и растраты, для определения

правильной меры и места отбытия наказания, наиболее эффективных методов перевоспитания.

Необходимые сведения о личности обвиняемого следователь может получить путем проведения допросов и других следственных действий, получения документов, проверки по учетам, анализа совершенного

²⁵ Добровольская, С. Приглашение на допрос :/ С. Добровольская // Домашний адвокат. - 2013. - №2. - 54 с.

обвиняемым преступного деяния, наблюдения, изучение его биографических данных.

Большое психологическое воздействие может оказать именно знание казалось бы несуществующих деталей, как например, в чем был одет подозреваемый в день совершения присвоения и растраты, что именно (дословно) он говорил своим соучастникам, на что рассчитывал, избирая тот или иной способ хищения. Зачастую эффективным оказывается тот или иной способ предъявления одного, но серьезного, «главного» доказательства, например, обнаруженных при обыске записей «чернового» самоучета, отражающих факты присвоения и растраты, подделанный учетный документ и т.п. Большое воздействие такой способ оказывает на лиц, впервые совершивших преступление, подавленных фактом их задержания и допроса.

При обнаружении у обвиняемого крупных денежных сумм, значительных ценностей следует обстоятельно допросить его об источниках приобретения этих ценностей, сопоставить его показания с другими доказательствами.

При подготовке к допросу по групповым делам о присвоении и растрате важно правильно определить очередность допроса обвиняемых. В самой общей форме решение этого вопроса выглядит следующим образом: в первую очередь следует допрашивать тех обвиняемых, которые, по мнению следователя, быстрее, чем другие, дадут правдивые показания. При этом учитываются степень тяжести совершенного каждым обвиняемым преступления, собранные по делу доказательства, особенности личности обвиняемых, характер их взаимоотношений; как правило, есть больше оснований получить правдивые показания не от организатора, а от второстепенных участников группы расхитителей, а также от обвиняемого, относительно которого следователь

располагает более серьезными доказательствами. И, наконец, целесообразнее начать допрашивать того из обвиняемых, у кого менее, чем у других, развиты антиобщественные взгляды, мировоззрение.

Тактика допроса в значительной мере будет зависеть также от способа совершения хищений и должностного положения обвиняемого. Так, круг обстоятельств, подлежащих установлению, тактика предъявления

доказательств не будут совпадать при допросе материально-ответственного лица и счетного работника.

Дорос обвиняемых, помимо названных ранее задач, призван выявить все эпизоды преступной деятельности и всех соучастников. Если преступление совершено организованной группой, обязательно, до деталей, должны быть установлены: состав группы, распределение ролей ней, личность организатора, наличие в группе структурных подразделений функционального характера; коррумпированные связи среди властных органов и характер их содействия криминальной структуре.

В качестве свидетелей допрашиваются лица, присутствовавшие или наблюдавшие операции по погрузке, транспортировке, разгрузке похищенного имущества; обладающие информацией об образе жизни виновных, их связях; покупатели похищенного, добросовестно заблуждавшиеся относительно источника имущества, которое они приобрели, и др.

К числу последующих действий относится и осмотр: мест уничтожения материальных ценностей при их списании, мест их хранения, мер и весоизмерительных приборов, поступающих к следователю документов.

При проверки версии об инсценировке кражи или иных обстоятельств, фигурирующих в показаниях обвиняемых, существенную роль может сыграть следственный эксперимент: для установления возможности вынести определенные предметы указанным путем, за названный промежуток времени, без посторонней помощи и т.п.; возможности размещения в данном месте названного обвиняемым количества определенных товаров и т.п.

Если в показаниях ранее допрошенных лиц имеются существенные противоречия, следователь вправе произвести между ними очную ставку. Очная ставка - это одновременный допрос двух ранее допрошенных лиц об обстоятельствах, в отношении которых они дали противоречивые показания (ст. 192 УПК РФ). Цель проведения очной ставки - устранение противоречий, изобличение во лжи, получение правдивых показаний.

Тактика очной ставки призвана помочь устранить противоречия в показаниях допрашиваемых. Если допрашиваемый не может назвать,

например, где совершались хищения, или, где он видел соучастников, то путем проверки показаний на месте эти пробелы могут быть восполнены. Кроме того, возможно получить и новые доказательства в том случае, когда на указанном свидетелем или обвиняемым месте обнаруживается похищенное имущество, выясняются или уточняются обстоятельства, ранее неизвестные следствию.

На основании вышеизложенного целесообразно сделать следующий вывод, что среди последующих следственных действий по расследованию присвоения и растраты вверенного имущества важнейшую роль играют допрос обвиняемого, следственный эксперимент, очная ставка и проверка показаний на месте. Последующие следственные действия определяются в основном результатами проведенных первоначальных следственных действий.

Основные задачи, которые ставит перед собой следователь при допросе обвиняемого, состоят в установлении всех обстоятельств и фактов присвоения и растраты, в выявлении мест хранения похищенного, денег, ценностей и имущества, нажитого преступным путем, в изучении особенности личности преступника в криминальном, тактическом и пенитенциарном планах, в определении причин и условий, способствовавших совершению присвоения и растраты. Для установления возможности вынести определенные предметы указанным путем, за названный промежуток времени, без посторонней помощи и т.п., необходимо провести следственный эксперимент.

Если допрашиваемый не может назвать, например, где совершались хищения, или, где он видел соучастников, то путем проверки показаний на месте эти пробелы могут быть восполнены.

§3. Особенности производства отдельных следственных действий при расследование присвоения или растраты вверенного имущества

При расследовании хищения чужого имущества, вверенного виновному, путем присвоения или растраты нужно иметь в виду, что производственно-финансовая деятельность неизбежно фиксируется во многих документах и регламентирована ими. Исследование таких документов необходимо, так как

оно позволяет следователю получать сведения, требующиеся для установления и доказывания важнейших обстоятельств.

Именно в документах могут быть обнаружены криминалистические признаки преступного деяния, в них проявляются определенные способы совершения и сокрытия преступления, ознакомление с документами помогает установить порядок и последовательность производной деятельности, полномочия и обязанности работников, связанных с преступлением.

Все эти документы можно классифицировать следующим образом: документы, отражающие законодательные, нормативно- распорядительные нормы, регламентирующие деятельность предприятий государственной и негосударственной форм собственности; учредительные; констатирующие факт образования и регистрации предприятия и негосударственной форм собственности; бухгалтерско-учетные и банковские документы; документы сопровождающие конкретные производственные операции; документы государственного ведомственного и иного контроля; документы «черной бухгалтерии». Говоря о необходимости исследования документов, о важности этого направления в расследовании хищений, совершаемых путем присвоения или растраты, необходимо подчеркнуть ряд обстоятельств.²⁶

- В документах содержатся информация о лицах, которые их составляли, обрабатывали, о тех, кто выполнял производственные операции, ход и результаты которых нашли отражение в документе.

- В документах отражаются определенные этапы производственной деятельности, время и условия выполнения производственной операции, той или иной работы.

- В документах фиксируются результаты контрольной деятельности, в том числе и по конкретной операции, что особенно важно, так как содержат весьма полезную информацию.

²⁶ Криминалистическая методика расследования отдельных видов преступлений: Под.ред:/А.П.Резванова,М.В.Субботиной-М.: ИМЦ МВД России.2002-179с

- В документах зачастую отображается способ как совершения, так и сокрытия преступления, может прослеживаться путь и ход развития преступной деятельности.

- Вследствие названных важных обстоятельств, которые находят отражение в документах, их значение заключается и в том, что исследование и анализ документов помогает выдвинуть версии о круге лиц, которые участвовали в совершении преступления или могли в нем участвовать.

-Исследование документов может помочь следователю в установление круга лиц, подлежащих допросу в качестве свидетелей, и определить объем информации, известной им о производственной операции, участие в которой подтверждается документами.

При расследование таких хищений прежде всего следует провести допрос заявителя, от которых поступили сообщения о совершаемых деяний, рассматриваемых ими как хищения. Такие лица, как инициаторы передачи первичной информации следствию, обычно правдиво рассказывают все, что им известно о криминальном событии или преступной деятельности. Хотя и с их стороны возможны случаи заинтересованности и недобросовестности по самым разным причинам. Это требует соответствующей проверки их показаний. Допрос производится по процессуальным правилам с обязательным предупреждением его об уголовной ответственности за заведомо ложный донос. Такое предупреждение фиксируется в протоколе-заявлении или в протоколе его допроса. Восприятие заявителем фактов, имеющих значение для дела, и воспроизведение их во время допроса отличаются от их восприятия и воспроизведения другими свидетелями. Во-первых, заявитель нередко непосредственно сталкивается с фактом преступления или преступником. В большинстве случаев он более полно, чем кто-либо, осведомлен об обстоятельствах совершенного преступления. Его показания по сравнению со свидетелем бывают детальными и исчерпывающими, помогают следователю составить представление о случившемся, построить версии и обнаружить доказательства. Во-вторых, заявитель зачастую является лицом, заинтересованным в исходе дела. Отсюда показания могут быть

необъективными. Однако заинтересованность потерпевшего в исходе дела сама по себе не должна рассматриваться как обстоятельство, дающее основания отвергать показания, ставить их под сомнение. В-третьих, при даче показаний дозволено выходить за пределы вопросов, поставленных следователем, и высказывать свои суждения относительно обстоятельств расследуемого события, что может иметь важное значение для направления последующего расследования. В-четвертых, заявитель наделен правами участника процесса, поэтому его показания - средство защиты нарушенных прав и законных интересов.

Установить ложность заявления можно путем тщательного допроса и сопоставления показаний, полученных на первом и повторных допросах. Ложные утверждения нельзя продумать до конца и надолго сохранить в памяти. Поэтому возникают противоречия между показаниями одного и того же лица, дававшимися в разное время. Если следователь сомневается в правдоподобности заявления, по тактическим соображениям не следует давать почувствовать это заявителю на первом допросе. Его надо допросить подробным образом и проверить показания через лиц, хорошо знающих заявителя, выяснить у них, что он говорил им о преступлении, могли ли быть у него те предметы, которые, по его словам, похищены, и т. д. Как правило, такие «заявители» в своих показаниях сильно преувеличивают опасность преступления, дают самые подробные сведения о приметах преступников и обстоятельствах преступления, охотно отвечают на любой вопрос следователя или, наоборот, говорят мало, боясь запутаться.²⁷

При первом допросе важно установить сумму материального ущерба, нанесенного преступлением. Здесь же выясняются все другие вопросы, имеющие значение для установления преступников и обнаружения доказательств. Заканчивая допрос, необходимо предупредить потерпевшего, что если он вспомнит обстоятельства, которые не изложил на первом допросе, то должен заявить о них следователю.

²⁷ Трунов, И. Правила сложения для следователей [Текст]:/ И. Трунов // Домашний адвокат. - 2001.- №8. - 128 с.

При расследовании преступления присвоения или растраты чужого имущества к числу неотложных следственных действий относится допрос свидетелей. Если показания свидетеля основаны на сообщениях других лиц, эти лица тоже должны быть допрошены.

Круг обстоятельств, по которым может быть допрошен свидетель, определяется предметом доказывания, обстоятельствами конкретного уголовного дела, его личностью и тем объемом информации, которым он может обладать. Если свидетель сообщает о фактах, которые он лично не наблюдал, а узнал о них от третьих лиц, должен быть указан источник этих сведений.

Существует единый процессуальный порядок допроса свидетелей, позволяющий в полном объеме получить показания об известных свидетелю обстоятельствах дела. К числу общих правил допроса свидетелей следует отнести такие, как допрос порознь свидетелей, вызванных по одному и тому же делу, разъяснение свидетелю прав и обязанностей, предупреждение об уголовной ответственности за отказ или уклонение от дачи показаний и за дачу заведомо ложных показаний, установление отношений свидетеля к участникам процесса, предложение свидетелю вначале рассказать все известное об обстоятельствах, в связи с которыми он вызван на допрос, запрещение задавать наводящие вопросы.²⁸

Когда свидетелей несколько, следователь устанавливает очередность их допроса. Прежде всего, допрашиваются лица, которые в состоянии осветить факты и обстоятельства, устанавливаемые на данном этапе расследования, и от которых можно ожидать правдивых показаний, служащих критерием оценки показаний других свидетелей. Раньше других допрашиваются потерпевшие, очевидцы преступления, воспринявшие событие в целом, затем свидетели, могущие сообщить важные сведения о подозреваемом и потерпевшем, их взаимоотношениях. Целесообразно допросить в первую очередь тех свидетелей, которые в силу благоприятных условий восприятия событий,

²⁸ Эриашвили Н.Д. :Присвоение и растрата чужого имущества как форма хищения (уголовно-правовой анализ): Автореф. дис. канд. юрид. наук. М., 2013. – 158 с.

жизненного опыта или других обстоятельств могут более полно рассказать об интересующих следствие фактах. При одновременной явке к следователю по одному и тому же делу нескольких лиц принимаются меры, направленные на то, чтобы недопрошенные свидетели не могли общаться с допрошенными.

В его ходе следует учитывать особенности допроса отдельных групп свидетелей.

Первая группа – лица, от которых поступило сообщение о предполагаемом хищении. Такие лица обычно правдиво рассказывают обо всем, что им известно. Хотя и с их стороны возможны случаи заинтересованности и недобросовестности по самым различным причинам. Это требует соответствующей проверки их показаний.

Вторая группа – лица, которые по своему служебному положению могут оказаться ответственными за попустительство хищениям. Они иногда стремятся выглядеть «жертвами» обнаруженных фактов, усилить ответственность лиц, уличенных в хищении, и т.п. Иногда они, наоборот, пытаются затушевать хищение, помешать его раскрытию, объяснить те или иные нарушения объективными причинами. Это – бухгалтеры, ревизоры, руководители предприятий или учреждений. К их числу можно отнести и бывших сотрудников предприятия. При их допросе необходимо конкретизировать показания, требовать их документального подтверждения и тщательно проверять.

Третья группа – материально ответственные и другие лица, несущие ответственность за недостачу, излишки, нарушения. Выявленные факты они стараются объяснить так, чтобы избежать или по крайней мере смягчить свою ответственность, но было бы неправильно относиться к их показаниям с предвзятым недоверием. Тщательно фиксируя показания, следует детализировать их и затем проверять.

Четвертая группа – лица, которые по своему служебному положению соприкасаются с теми, кто совершил хищение, но могут быть не осведомлены о нем, хотя им известны отдельные факты, имеющие значение для раскрытия преступления. Это шоферы, грузчики, уборщицы, рядовые продавцы и др.

Следует иметь в виду, что в силу своего зависимого положения эти свидетели нередко боятся давать правдивые показания, поэтому при допросе необходимо убедить их в том, что закон защищает их интересы.

Сложнее обстоит дело, если они воздерживаются от правдивых показаний по той причине, что получали от расхитителей подачки, «доплату» к заработной плате. Если это не делает их соучастниками в хищении, то напоминание им об ответственности за ложные показания может помочь получению от них важных сведений.

Осмотр места происшествия как следственное действие является важным средством получения информации о расследуемом преступлении. От его качества во многих случаях зависит успех расследования, поскольку полученная при осмотре места происшествия информация может носить доказательственный характер. При этом нередко фактические данные, полученные в результате осмотра, невозможно получить из других источников.

Об особом значении осмотра места происшествия говорит то, что это:

- самое первое следственное действие после возбуждения уголовного дела (в некоторых случаях его проводят и до возбуждения уголовного дела);
- самое близкое во времени и пространстве соприкосновение следователя с событием преступления. В то же время осмотр - самое трудоемкое действие: производство его может длиться много часов;
- самое «продуктивное», т. е. позволяющее установить большой объем доказательств, относящихся ко всем сторонам состава преступления - объекту, объективной стороне, субъекту и субъективной стороне;
- самое сложное, требующее применения ряда тактических приемов и средств криминалистической техники.

В ходе расследования нередко возникает необходимость осмотра письменных документов. При этом могут быть решены следующие задачи:

- 1) уяснены общие данные, характеризующие документ;
- 2) установлено значение осматриваемого документа для расследуемого дела.

3) восстановлены внешний вид и содержание поврежденных документов-разорванных, обгоревших, с обесцвеченными, «угасшими» записями и т. д.;

4) выявлены признаки, индивидуализирующие документ, позволяющие наиболее полно описать его в протоколе осмотра.

При осмотре документа необходимо соблюдение ряда правил.

1. С осматриваемым документом следует обращаться аккуратно, не допуская действий, могущих вызвать повреждения (не перегибать, не делать на документе отметок, подчеркиваний или надписей, не класть на загрязненные поверхности и т. д.).

2. Первоначальный осмотр следует проводить при хорошем прямом рассеянном освещении (желательно дневном), после чего для детального изучения отдельных элементов документа использовать косопadaющее освещение и рассмотреть документ на просвет. В ходе осмотра используются лупы, бинокулярный микроскоп с небольшим увеличением, светофильтры. При манипуляциях с отдельными небольшими клочками документа применяется пинцет.

3. При сомнении в подлинности осматриваемого документа целесообразно ознакомиться с образцами аналогичного подлинного документа. Это позволяет выявить расхождения, свидетельствующие о возможной подделке.

4. Осмотр рекомендуется начинать с тщательного изучения основного текста документа, а также всех имеющихся на нем надписей, пометок и резолюций. Затем обращается внимание на наличие и содержание реквизитов, необходимых для данного вида документов, их согласованность с целевым назначением и основным содержанием документа (типографский бланк, подписи, оттиск углового штампа и печати, дата выдачи, отметки о соответствующей регистрации).

5. В ходе дальнейшего осмотра изучается общее состояние как лицевой, так и оборотной сторон, а также краев документа. Устанавливается наличие на них помяток, повреждений, зачеркиваний, вдавленных рельефных следов карандаша или шариковой ручки, старых или новых линий сгибов.

Перечисленные обстоятельства могут предположительно указать на время изготовления документа, условия его хранения, выявить несоответствие между предполагаемым временем исполнения документа и обозначенной датой его выдачи, а также установить факт внесения в документ каких-либо изменений.

6) установление признаков вклейки новых знаков (чаще всего цифр) на место предварительно уничтоженных. В этом случае на просвет хорошо видно утолщение бумаги в месте вклейки, а при косом освещении заметны края наклеенного кусочка. На поддельных лотерейных билетах и облигациях различается несовпадение линий защитной сетки, а при использовании ультрафиолетового осветителя наблюдается отличающаяся люминесценция следов клея вокруг наклеенных цифр. Нередко бывает нарушена параллельность цифр или линия строки оказывается неровной;

7) признаки переклейки фотографий. При переклейке фотографии на ней нередко отсутствует оттиск печати или наблюдается несовпадение частей оттиска, расположенных на документе и фотокарточке. Часть оттиска, расположенная на фотоснимке, может оказаться дорисованной от руки;

8) признаки подделки оттисков печатей и штампов. В подлинных печатях и штампах используется шрифт только стандартного размера и рисунка; в каждой отдельной надписи одинаковые знаки имеют одни и те же размеры и начертания соответственно для строчных и заглавных букв; обеспечиваются одинаковые промежутки между знаками, линия строки в подлинных круглых печатях располагается по окружности, описываемой из центра печати, а осевые линии знаков совпадают с направлениями радиусов. Герб, эмблема размещаются строго в центре, их основания совпадают с основанием печати, обозначаемым разделительной звездочкой. В прямоугольных, квадратных и треугольных печатях и штампах ось знака перпендикулярна к линии строки. Размеры и форма подлинного оттиска могут лишь в некоторой степени различаться в зависимости от интенсивности нажима при его нанесении, а также изношенности и загрязненности печати или штампа.

9) признаки подделки подписей. Преступники прибегают к нескольким способам подделки подписей. Это - подражание подписи определенного лица, копирование подписи на просвет передавливанием или через копировальную бумагу с последующей обводкой откопированных штрихов чернилами, влажное копирование и др. Для подделок характерны: признаки замедленного исполнения, проявляющиеся в извилистости штрихов; наличие в них точек и перерывов, свидетельствующих об остановках движения, тупых началах и окончаниях штрихов; наличие подправок или частиц другого красителя, использованного при предварительной подготовке к подделке; значительность рельефа в чернильных штрихах, указывающая на возможное копирование методом передавливания; наличие расплывов штрихов и их бледная окраска как следствие влажного копирования.

При осмотре предпринимаются попытки установить содержание поврежденных документов, а также зачеркнутых, залитых и замазанных текстов.

1. При обнаружении разорванных документов отбираются клочки, которые, судя по материалу (характер бумаги, чернильным и карандашным штрихам), частей текста, линовке и другим признакам, ранее составляли один документ. Затем из клочков, имеющих ровно обрезанные края, составляется рамка документа, после чего с учетом совпадений краев разрыва, штрихов текста, линовки, складок, повреждений и других признаков заполняется его средняя часть. Составленный документ помещается между двумя

стеклами, края которых скрепляются липким пластырем или изоляционной лентой.

2. При обнаружении обгоревших документов под них осторожно подводится кусок чистого стекла, после чего, при наличии возможности распрямить документ, он накрывается другим куском стекла, который закрепляется лейкопластырем. Обуглившиеся сильно деформированные куски документа очень осторожно укладываются в плоскую коробку с ватой.

3. Зачеркнутые, залитые и замазанные участки документов изучаются с использованием электронно-оптического преобразователя и рассматриваются

через светофильтр, имеющий цвет пятна, закрывающего текст, или зачеркивающих его штрихов, либо через светофильтр дополнительного цвета по отношению к цвету штрихов выявленного текста. В отдельных случаях зачеркнутый или залитый текст становится различимым при изучении документа на просвет.

Документы по делам о присвоении и растрате вверенного имущества в ходе осмотра изучаются с точки зрения законности и полноты операции, зафиксированной в документе, а также с позиции степени отражения в них действительных фактов. Вместе с тем обязательно выясняется, являются ли они подлинными или поддельными (полностью или частично). При этом с учетом вида организации, из которой совершено хищение, и складывающихся следственных ситуаций могут изучаться следующие документы:

- отражающие законодательные, нормативно-распорядительные положения, регламентирующие деятельность предприятия;
- в том числе и учредительные (при негосударственной форме собственности), а также договорные (договорно-исполнительские документы);
- ведомственного и иного контроля;
- бухгалтерско-учетные и банковские документы;
- сопровождающие конкретные производственные операция (приемосдаточные акты, накладные, счета, ведомости и др.) указывающие на ответственных за нее лиц;
- косвенно связанные с интересующей следователя операцией (данные о получении упаковочных, вспомогательных материалов, тары на изготовленную продукцию и др.);
- относящиеся к фиксации действий по вывозу и транспортировке похищенных материальных ценностей (пропуск на вывоз с территории предприятия, путевые накладные, путевые листы и др.);
- документы так называемой «черновой» бухгалтерии.

Эти документы изучаются с точки зрения их соответствия действующим нормативным актам, а также путем встречной проверки, методом взаимного

контроля и экономического анализа, путем сличения одного экземпляра документа с другим и применения технико-криминалистических средств.

Осмотр места происшествия по делам о присвоении или растрате необходим, если есть возможность обнаружить следы и другие вещественные доказательства. Осмотр целесообразно проводить в присутствии потерпевшего. Он может дать необходимые пояснения, показать, где конкретно происходило событие и могут находиться следы. Предметы, которыми пользовались похитители, могут быть источниками или носителями микрообъектов.

По делам рассматриваемой категории назначаются и проводятся различные экспертизы, перед которыми ставится широкий круг вопросов. Однако при всем их разнообразии можно выделить ряд важнейших направлений, проблем, которые разрешаются с помощью экспертных исследований. Как правило, возникает необходимость получения заключения по следующим вопросам:

1. О состоянии, соблюдении технологического процесса, правильности организации работы на тех или иных производственных участках, при выполнении определенных производственных операций.

2. О соблюдении правил финансовых операций, экономической особенности действий или не выполнение определенных действий, правильности отражения в документации выполненных работ.

3. О соблюдении нормативных требований по выполнению конкретных операций определенными лицами, допущенных нарушениях и лицах, ответственных за конкретные нарушения.

4. О состоянии технического оборудования, механизмов, правильности их использования, состоянии контроля за ними, обеспечении безопасности их использования, определении производственной мощности и исправности механизмов и машин.

5. О качестве использовавших материалов сырья, полуфабрикатов для выполнения работ, правильности их использования при тех или иных операциях.

6. О размере и структуре ущерба или вреда, причинного теми или иными нарушениями, неправильными действиями.

7. О причинах и условиях, которые повлекли или способствовали наступлению вредных последствий либо совершению нарушений.

Экспериментальные образцы для судебной экспертизы получают при осмотре места происшествия. Судебные экспертизы имеют важное значение при расследовании присвоений или растрат.²⁹

Наиболее распространенными из них являются: дактилоскопические - по исследованию следов рук, трасологические - по исследованию следов орудий взлома, замков, обуви, протекторов транспортных средств, химические - по исследованию микрообъектов. Так же назначаются такие экспертизы как: технологические, судебно-бухгалтерские; финансово-экономические; различные технические экспертизы, в зависимости от отрасли народного хозяйства или характера нарушений; товароведческая; криминалистическая экспертиза. Иногда по данной категории преступлений назначается почерковедческая экспертиза. Это бывает, например, при обнаружении на месте происшествия записок, которые могут быть написаны подозреваемым, изъятие у подозреваемого плана расположения помещения, откуда было совершено хищение.

Назначению экспертиз может предшествовать получение образцов для сравнительного исследования.

Особое значение имеет судебно-фоноскопическая экспертиза. При ее назначении в распоряжение экспертов направляются спорная фонограмма (полученная в результате прослушивания и звукозаписи телефонных переговоров), а также зафиксированные на фонограммах свободные либо экспериментальные образцы устной речи соответствующего лица. Свободными образцами считается не только устная речь, зафиксированная на магнитной ленте вне связи с расследованием по данному делу, но и фонограммы допросов и очных ставок, если их участники не предполагали, что фонограмма в

²⁹ Федеральный закон от 31 мая 2001 г. N 73-ФЗ "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации" (с изм. и доп. на 8.03.2015г)/Собрание законодательства Российской Федерации от 4 июня 2001 г. N 23 ст. 2291

будущем может стать объектом фоноскопической экспертизы. Экспериментальные образцы - это устная речь, зафиксированная на фонограммах с соблюдением требований ст. 202 УПК РФ специально с целью последующего проведения экспертизы. Такие образцы используются, когда для исследования требуется, чтобы на фонограмме, используемой в качестве экспериментального образца, были записаны определенные слова (словосочетания) либо на обеих фонограммах были текстуально совпадающие записи. Рекомендуется также представлять на экспертизу вместе со спорной фонограммой магнитофон, который был использован при производстве этой звукозаписи.

Перед экспертом обычно ставятся вопросы о принадлежности голоса, записанного на спорной фонограмме, конкретному лицу, а также о возможности монтажа или внесения в фонограмму изменений в процессе и после звукозаписи.

Образцы для судебной экспертизы выражают индивидуальные признаки объекта, от которого они получены, или групповые. Есть образцы, выражающие свои собственные признаки (образцы крови, почвы и волосы и пр.) Их количество и качество зависит от вида экспертизы и решаемой задачи.

Собрав все необходимые для производства экспертизы материалы, следователь постановляет о ее назначении. В постановлении указывается, по какому делу, в связи с чем, кем и какая экспертиза назначается, кому поручается ее проведение, какие вопросы ставятся перед экспертом и какие объекты направляются на экспертизу. При повторной экспертизе мотивируется причина ее назначения.

Получив постановление следователя и все материалы, руководитель экспертного учреждения (подразделения) оценивает их с точки зрения полноты и надлежащего оформления. Если они неполны или оформлены с нарушениями, а также, если в экспертном учреждении нет соответствующего специалиста или нужной аппаратуры, он может вернуть постановление без исполнения. Если оснований для этого нет, руководитель выбирает специалиста должного профиля и поручает ему производство экспертизы.

Процесс экспертного исследования состоит из ряда стадий, на каждой из которых решаются определенные задачи.

Подготовительная стадия (стадия предварительного исследования) - эксперт знакомится с постановлением и уясняет вопросы, поставленные на его разрешение. Затем он производит экспертный осмотр поступивших материалов, знакомится с состоянием их упаковки, проверяет, как оно отразилось на поступивших объектах, сверяет их по перечню в постановлении следователя. На этой стадии эксперт составляет план предстоящего исследования, определяет, какая аппаратура может ему потребоваться, какие методики следует применить.

Стадия раздельного исследования заключается в исследовании каждого объекта, выделении, фиксации и изучении их признаков, имеющих значение для предмета экспертизы (идентификационные, диагностические). В итоге в распоряжении эксперта должен оказаться комплекс соответствующих признаков - общих и частных, характеризующих объект с достаточной полнотой в аспекте решаемой задачи.

На этой стадии может возникнуть необходимость в проведении экспериментов с целью получения необходимых сравнительных образцов или решения иных вопросов (например, уясняется механизм ледообразования и др.). Экспертный эксперимент - факультативная стадия процесса экспертного исследования.

Стадия сравнительного исследования объектов экспертизы - часто центральная часть исследования, позволяющая получить необходимые данные для ответа на поставленные перед экспертом вопросы. На этой стадии комплексы признаков, выявленных при раздельном исследовании, сопоставляются, определяются их совпадения и различия, устанавливаются причины имеющихся различий, существенны они или случайны и какую роль могут играть при формулировании выводов эксперта.

Заключительной является стадия оценки результатов и формулирования выводов. Предметом оценок служит весь процесс исследования, примененная методика и рекомендованные ею методы, обоснованность полученных

результатов. Задача заключается и в том, чтобы обнаружить допущенные ошибки и исправить их, если это возможно, не проводя повторного исследования.

По результатам своей работы эксперт (эксперты) дает заключение - письменный документ, составленный в соответствии с предписаниями закона. Заключение экспертизы указывает основание ее производства, данные об эксперте, условия экспертизы, вопросы эксперту, описание процесса исследования с указанием применяемых методик и методов и полученных промежуточных результатов, установленные экспертом фактические данные, а также выводы. Выводы эксперта должны полностью вытекать из произведенной экспертизы, содержать ответы на вопросы, сформулированные следователем.

Выводы, к которым приходит эксперт при даче заключения, могут быть категорическими - положительными или отрицательными и вероятными - положительными и отрицательными. Эксперт также может прийти к выводу о невозможности решения вопроса, но в исследовательской части он приводит причины невозможности. Категорическим является достоверный вывод о существовании (след оставлен обувью, представленной на исследование) или несуществовании (след не оставлен обувью, представленной на исследование) данного факта, явления, о состоянии объекта, характере процесса и т. п. Вероятный вывод носит предположительный характер и означает, что для категорического вывода либо недостаточно данных, либо не было научных оснований (текст документа, по всей вероятности, выполнен гр. К.). Такой вывод не является доказательством по делу, но он может лечь в основу ряда следственных версий, планирования розыскных мероприятий и т. п.

При невозможности дать единственный вариант решения поставленного вопроса эксперт формулирует альтернативный вывод, предлагая несколько вариантов ответа. Выбор одного из них делает орган, назначивший экспертизу. Возможен и так называемый условный вывод, когда решение вопроса становится в зависимость от какого-либо условия.

Изготовленные в ходе исследования фотоснимки, схемы, сопоставительные таблицы, спектрограммы и т. д., иллюстрирующие ход исследований и выводы эксперта, прилагаются к заключению.

Посредством экспертизы можно выяснить происхождение и причинные связи отдельных фактов, признаков, механизм их образования, определить время начала и хода процессов, явлений. Экспертиза обеспечивает решение вопроса о тождестве лиц, предметов, животных, веществ, устанавливает их групповую принадлежность, позволяет выяснить состав вещества, дать качественную и количественную характеристику его элементов; устанавливает факты, имеющие юридическое значение (возраст, половую зрелость, характер и тяжесть телесных повреждений); помогает дать правовую оценку расследуемому событию.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной дипломной работе рассмотрена методика расследования преступления присвоение или растраты вверенного имущества, которая в соответствии с поставленными задачами в полной мере раскрыта.

Основными положениями данной работы являются:

Под присвоением понимается безвозмездное и противоправное обращение лицом с корыстной целью вверенного ему имущества в свою пользу против воли собственника. Отсутствие одного из названных признаков (противоправность и безвозмездность) исключает квалификацию содеянного как присвоение. Под растратой понимаются противоправные действия лица, которое в корыстных целях истратило вверенное ему имущество (против воли собственника) путем потребления его, расходования или передачи его другим лицам.

Субъектом рассматриваемого преступления может быть только лицо, которому чужое имущество было вверено на законном основании с определенной целью или для определенной деятельности.

Присвоение или растрату имущества, совершенные группой, следует квалифицировать по ч. 2 ст. 160 УК РФ только в том случае, если хищение совершили лица, которым имущество было вверено. Если хищение совершено группой лиц, в которой имущество было вверено только одному лицу, а остальные лица этим качеством не обладали, то, как разъяснил Пленум Верховного Суда РФ, они в качестве исполнителей преступления рассматриваться не могут и несут ответственность только как организаторы, подстрекатели или пособники преступления, квалифицируемого по ст. 160 УК РФ со ссылкой на соответствующую часть ст. 33 УК РФ.

Так же следует отметить, что при производстве по уголовному делу, расследуемому по факту присвоения или растраты немаловажное значение имеет организационное поведение следователя, который должен грамотно руководить действиями сотрудников оперативных подразделений, оказывающих оперативное сопровождение при расследовании уголовного дела

и работающих в преступной среде на основании положений закона «Об оперативно-розыскной деятельности», а также использовать специальные познания в результате взаимодействия со специалистами, экспертами.

Расследование присвоения или растраты чужого имущества предполагает:

1. Проведение осмотра места происшествия. Осмотр места происшествия по делам о присвоении или растрате необходим, если есть возможность обнаружить следы и другие вещественные доказательства. Осмотр целесообразно проводить в присутствии потерпевшего. Он может дать необходимые пояснения, показать, где конкретно происходило событие и могут находиться следы. Предметы, которыми пользовались похитители, могут быть источниками или носителями микрообъектов.

2. Возбуждение уголовного дела. Акт возбуждения уголовного дела служит отправным моментом расследования и юридическим основанием для производства следственных действий и применения мер процессуального принуждения.

3. Проведение допросов заявителей и свидетелей. На первоначальном этапе расследования в качестве свидетелей допрашивают ревизоров, работников бухгалтерии. Потребность в допросе ревизоров возникает тогда, когда необходимо уточнить данные, нечетко изложенные в акте ревизии. Это может касаться отдельных эпизодов хищений, установления подделки документов, оснований не принятия во внимание объяснений материально-ответственных лиц. При допросе ревизора можно выяснить поведение лица, у которого обнаружена недостача, его реакцию на это, влияние на ревизора, меры, которые принимались для изменения выводов, и др. Работники бухгалтерии, как ответственные за финансово-хозяйственную деятельность и не являющиеся участниками хищения, могут быть допрошены по поводу действующей системы учета денег и товарно-материальных ценностей, формы отчетности по их расходованию, списанию, правилам оприходования и др.

4. Проведение допросов подозреваемых и обвиняемых. Тактика допроса подозреваемого во многом обуславливается личностью допрашиваемого,

степенью доказанности его участия в совершении преступления, ролью и взаимоотношениями с другими подозреваемыми. Допрос начинается с установления личности подозреваемого. Она должна быть удостоверена документами, предъявлением для опознания лицам, хорошо знающим подозреваемого, а также с помощью специальных учетов МВД.

5. Фиксация хода и результатов допроса. Основным средством фиксации хода и результатов допроса, является протокол. По решению следователя или по просьбе допрашиваемого может быть применена звукозапись.

6. Назначение судебных экспертиз. При расследовании хищений назначаются разнообразные экспертизы: технологические, судебно-бухгалтерские; финансово-экономические; различные технические экспертизы, в зависимости от отрасли народного хозяйства или характера нарушений; товароведческая; криминалистическая .

Названные экспертизы в ходе расследования назначаются в различном сочетании в зависимости от особенностей отрасли производства, в которой были совершены хищения, предмета посягательства, применения расхитителями определенных способов совершения и сокрытия преступления и ряда других обстоятельств

7. Обыски по месту жительства (иногда и по месту работы). Во время обыска можно найти присвоенное преступником имущество, доступное ему как должностному лицу: промышленные или продовольственные товары, дорогостоящую мебель, культовары, строительные материалы и др. Могут быть также найдены как оригиналы, так и сфабрикованные документы, с помощью которых было совершено или замаскировано хищение.

В завершение хотелось бы отметить, что знание и правильное использование положений об уголовно-правовой и о криминалистической характеристике присвоения или растраты вверенного имущества, их взаимосвязи, позволяют эффективнее осуществлять деятельность по раскрытию, расследованию и предупреждению данного вида преступления.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативно-правовые акты

1. Конституция (Основной Закон) Российской Федерации. Принята общенародным голосованием в 1993г., с поправками на 30.12.2008. // Российская газета. – 1993. - № 248.
2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ Принят Гос. Думой 24 мая 1996 года, с изменениями и дополнениями по состоянию на 3.04.2017г. // Собрание законодательства РФ. 1996. № 25. Ст. 2954.
3. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 г. № 174-ФЗ. Принят Гос. Думой 22 ноября 2001 года, с изменениями и дополнениями по состоянию на 3.04.2017 // Собрание законодательства РФ. 2001. № 52 (ч. I). Ст. 4921.
4. Федеральный закон от 31 мая 2001 г. N 73-ФЗ "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации" (с изм. и доп. на 8.03.2015г)/Собрание законодательства Российской Федерации от 4 июня 2001 г. N 23 ст. 2291

Специальная литература

5. Автореферат диссертации кандидата юридических наук В.Б. Стукалина. :В.Б. Стукалин - Барнаул: АГУ, 2004. – 24 с.
6. Асташкина, Е.И. Расследование преступлений. Криминалистические комплексы: учебно-практическое пособие :/ Е.И. Асташкина, И.А. Марочкин, А.Е. Михальчук, В.Я. Решетников. - М.: Приор-издат, 2013. – 343 с.
7. Бакрадзе А.А. Вверенное имущество как предмет присвоения или растраты ://Российский следователь. № 8, 2009. – 45 с.
8. Белокуров, О.В. Проблемы квалификации хищения вверенного имущества О.В. Белокуров. - М., 2014. - 117 с.

9. Бойцов, А.И. Преступления против собственности :/ А.И. Бойцов. - СПб.: Юридический центр, 2012. - 321 с.
10. Криминалистическая методика:/ Под ред. А.Г. Филиппова: 2016.- 198
11. Власова, Н. Досудебная подготовка материалов в протокольной форме :/ Н. Власова // Российская юстиция. - 2009. - N 5. – 47 с.
12. Добровольская, С. Приглашение на допрос :/ С. Добровольская // Домашний адвокат. - 2013. - №2. – 54 с.
13. Завидов Б.Д., Слюсаренко М.И., Коротков А.П. Уголовно-правовой анализ мошенничества, присвоения или растраты и причинения имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием ://Адвокат. 2012. № 6. – 46 с.
14. Ильичева, М. Обвиняемый на допросе:/ М. Ильичева // Домашний адвокат. - 2009. - №17. –53 с.
15. Криминалистика: учебник [Текст]: / Под ред. Р.С. Белкина.-М.: НОРМА-ИНФРА-М, 2000.-740 с.
16. Криминалистика: учебник :/ под ред. А.Г.Филиппова. - М.:Спарк,2004. – 612 с.
17. Криминалистика: учебник :/ Под ред. С.П. Митричева и др.-М.: Юр. лит., 2015. - 364 с.
18. Криминалистика: учебник :/ Под ред. В.А. Образцова.-М.: Юристъ, 2015. - 795 с.
19. Лопашенко Н.А:Преступления в сфере экономики: Авторский комментарий к уголовному закону (раздел VIII УК РФ). М., 2016. - 151 с.
20. Криминалистическая методика расследования отдельных видов преступлений: Под.ред:/А.П.Резванова,М.В.Субботиной-М.: ИМЦ МВД России.2002-179с
21. Мерзогитова Ю.А. Ответственность за мошенничество в сфере финансово-кредитных отношений (уголовно-правовой и криминологический аспекты): Автореф. дис. канд. юрид. наук. М., 2008. - 19 с.
22. Россинская, Е.Р. Криминалистика :/ Е.Р. Россинская. - М.: Юнити, 2017. – 156 с.

23. Руководство для следователей :/ под ред. Н.А. Селиванова, В.А. Снеткова. - М.: ИНФРА, 2014. – 116 с.
24. Севрюков А.П. Мошенничество: уголовно-правовые и криминологические проблемы. М., 2016. – 322 с.
25. Справочная книга криминалиста : / Под ред. Н.А.Селиванова.-М.: НОРМА-ИНФРА-М, 2000.- 432 с.
26. Техника, тактика, организация и методика расследования преступлений:/ под ред. А.Г. Филиппова, А.А. Кузнецова. - Омск: ОВШМ, 1998. – 538 с.
27. Трунов, И. Правила сложения для следователей :/ И. Трунов // Домашний адвокат. - 2001.- №8. – 128 с.
28. Хакимова Э.Р. :Некоторые спорные положения о присвоении и растрате в Постановлении Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 27 декабря 2007 года № 51 «О судебной практике по делам о мошенничестве , присвоении и растрате»//Российский судья. 2008. № 5. – 156 с.
29. Цоколова, О. Фактическое задержание :/ О. Цоколова // Законность. - 2006. - N 3. – 44 с.
30. Черкасов, А.Д. О допросе обвиняемого с позиции презумпции невиновности :/ А.Д. Черкасов, Н.А. Громов // Государство и право. - 2015. - № 8. – 170 с.
31. Эриашвили Н.Д. :Присвоение и растрата чужого имущества как форма хищения (уголовно-правовой анализ): Автореф. дис. канд. юрид. наук. М., 2013. – 158 с.
32. ОЖЕГОВ С.И Словарь русского языка: 1949, 22-е издание, 1990; с 1992.