

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: «ОСОБЕННОСТИ РАССЛЕДОВАНИЯ
ПРЕСТУПЛЕНИЙ, СОВЕРШЕННЫХ В СФЕРЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ
НАПРАВЛЕННОСТИ»**

Выполнил: Горяев Эмиль Эдуардович
слушатель группы №161
факультета подготовки специалистов
по программам высшего образования
КЮИ МВД России
обучающаяся по специальности 40.05.01 -
Правовое обеспечение национальной
безопасности
2016 года набора

Руководитель: доцент кафедры криминалистики,
кандидат пед. наук,
подполковник полиции
Хайруллова Эльвира Тагировна

Рецензент: Заместитель начальника отдела «К»
МВД по Республике Татарстан
Бакшевич Артем Андреевич

Дата защиты « ____ » _____ 20 ____ г. Оценка _____

Казань 2021

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА 1. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕСТУПЛЕНИЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НАПРАВЛЕННОСТИ	8
§1.Количественная и качественная характеристика преступлений в сфере экономической направленности, причины и условия их совершения.....	8
§2.Криминалистическая характеристика преступлений экономической направленности.....	24
§3.Способы совершения преступлений экономической направленности с использованием телекоммуникационных технологий.....	31
ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТАКТИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ ТИПИЧНЫХ СЛЕДСТВЕННЫХ ДЕЙСТВИЙ ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НАПРАВЛЕННОСТИ.....	40
§1.Организационно-тактические особенности производства следственного осмотра, выемки, обыска, проверки показаний на месте, допроса по делам о преступлениях экономической направленности.....	40
§2.Использование специальных знаний и особенности назначения судебных экспертиз в процессе расследования преступлений экономической направленности.....	71
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	76
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	78

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность и темы исследования. Конституция Российской Федерации¹ провозглашает наше государство социальным и правовым. Для реализации данных идей политико-правовому образованию необходимо иметь достаточно большое количество финансовых средств, которые формируются за счет крепкой и здоровой экономики.

Поэтому экономическое благосостояние и экономическая безопасность государства представляет собой одну из важнейших задач, без выполнения которых Российскую Федерацию нельзя будет считать самостоятельным и суверенным государством.

Актуальность темы исследования обусловлена экономическим состоянием российского общества на сегодняшний день, а также рядом обстоятельств теоретического, практического и методического характера. На данный момент времени российская экономика находится в кризисной состоянии от последствий коронавирусной инфекции. На фоне экономического кризиса, связанного с распространением коронавирусной инфекции, возросло количество преступлений. Так количество зарегистрированных преступлений с января 2020 года составляет 159.2 тысячи преступлений, что на 2.9 % больше, чем за аналогичный период прошлого года. 93.5% из всех зарегистрированных преступлений выявлены органами внутренних дел. Структурными подразделениями органов внутренних дел выявлено 12 тыс. преступлений экономической направленности, а их удельный вес в общем массиве преступлений экономической направленности составил 91%. Также, несомненно, следует указать, что количество мошенничеств выросло на 17% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. 70%

1 Конституция Российской Федерации: принята всенародным референдумом 12 декабря 1993 г. (с изм. и доп. От 30.12 с 2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ) // Российская газета. 1993. 25 дек. № 237; СЗ РФ. 03.03.2014. N 9. Ст. 851.

процентов мошеннических действий совершались дистанционно с использованием телекоммуникационных технологий. С повсеместным увольнением граждан, переходом работников на удаленную форму работы и развитием телекоммуникационных технологий произошел так называемый «бум» дистанционных мошенничеств, что стало сложной задачей для органов внутренних дел. Повсеместное внедрение IP-телефонии и интегрировании во все сферы общества телекоммуникационных технологий на фоне кризиса, вызванного коронавирусной инфекцией, спровоцировало бурный рост использования в совершении преступлений экономической направленности информационно-телекоммуникационных технологий, а именно за указанный период было зарегистрировано 28 тысяч преступлений, что на 75% больше, чем за аналогичный период прошлого года. Данный факт указывает на то, что при развитии информационно-телекоммуникационных технологий количество раскрытых преступлений снижается. Большая часть совершенных преступлений переходит в латентную форму по причине того, что при совершении преступлений экономической направленности используются специальные знания в сфере информационно-телекоммуникационных технологий.

Более того, экономическая преступность является материальной базой для организованной преступности, которая с помощью их совершения получает огромные финансовые притоки для дальнейшего финансирования своей преступной деятельности. С феноменом соединения экономической и организованной преступности связана «теневая» экономика, которая также оказывает негативное влияние как на государство, так и на общество.

Так же следует указать, что предметом преступного посягательства являются денежные средства, товарно-материальные ценности, имущественные права собственности. Наиболее криминогенной является преступления в сфере кредитно-финансовых отношений. Помимо вышеуказанных преступлений, высокую опасность представляют незаконное получение и нецелевое использование кредитов, отмывание денежных средств, полученных

преступным путем, коррупционные преступления и различные формы мошеннических действий.

Несомненно, что в связи с самоизоляцией правоохранительным органам пришлось столкнуться с ростом преступлений экономической направленности, что обусловлено увеличением оборотов онлайн торговли и услуг.

Бурный рост преступлений экономической направленности и трудности их раскрытия и выявления в связи с использованием преступниками информационно-телекоммуникационных технологий и специальных знаний вызывает серьезные проблемы, связанные с обеспечением экономической безопасности Российской Федерации. Данный вид преступного поведения существенно подрывает экономическое и финансовое благополучие страны, поскольку из легального оборота оказываются исключены огромные финансовые средства, а также наносят существенный вред финансовой стабильности граждан.

Бесспорно, данный факт не мог остаться без внимания в преступной среде общества, так как информационно-телекоммуникационные технологии при грамотном и профессиональном их использовании предоставляют лицам, совершающим преступления экономической направленности оставаться безнаказанными за совершенные преступления. Так, за период с 2018 года по 2019 год в ГСУ МВД по РТ было возбуждено 89 уголовных дел за преступления экономической направленности в сфере финансово-кредитных отношений, из них 75 уголовных дел были совершены с использованием информационно-телекоммуникационных технологий, а именно: использовались различные способы анонимизации лиц, совершающих преступления, проведенных транзакций, а также способах коммуникации.

Степень разработанности темы. Криминалистической разработкой преступлений в сфере экономической деятельности и особенностью их предупреждения занимались такие ученые-криминалисты как А.Г. Филиппов, Л.Я. Драпкина, Б.Л. Бразоль и другие.

Объектом исследования являются общественные отношения, детерминирующие преступной в сфере экономической деятельности на современной стадии развития социально-экономической сферы жизнедеятельности общества, а также функции, задачи, объективные факторы и субъективные возможности, детерминирующие предупреждение данных негативных социально-правовых явлений.

Предметом исследования являются закономерности, способы и методы совершения преступлений в сфере экономической деятельности, а также особенности ее предупреждения и противодействия в Российской Федерации.

Цель настоящей работы заключается в объективном и всестороннем рассмотрении преступлений в сфере экономической деятельности, определение правовых, социальных и экономических основ, анализ способов и методов совершения преступлений, а также изучение способов предупреждения и противодействия преступлениям экономической направленности.

Для достижения поставленной цели необходимо выполнить следующие задачи:

1. Изучить криминалистическую характеристику преступлений экономической направленности;
2. Проанализировать причины и условия совершения преступлений экономической направленности;
3. Рассмотреть личность преступника, совершающего преступления экономической направленности;
4. Выявить особенности предупреждения преступлений экономической направленности.
5. Разобрать организационно-тактические особенности проведения следственных действий в процессе расследования преступлений экономической направленности.
6. Проанализировать особенности использования специальных знаний и особенности назначения судебных экспертиз в процессе расследования преступлений экономической направленности.

Методологическая основа исследования представлена общенаучными методами познания: дедукция, абстрагирование, анализ, синтез, сравнение. Использовались также такие частно - научные методы, как системно-функциональный, формально-логический, которые позволяют рассматривать явления в их взаимозависимости и взаимообусловленности.

Нормативную основу исследования составляют Конституция РФ, Уголовный Кодекс РФ, приказы и криминалистические рекомендации ЭКП, а также иные нормативно-правовые акты, непосредственно связанные с предметом исследования.

Теоретическая значимость работы заключается в развитии идей о причинах и условиях совершения преступлений в сфере экономической деятельности, выявление проблемных вопросов, связанных с их предупреждением, что способствует продолжению научной дискуссии.

Практическая значимость работы заключается в возможности использования ее выводов для дальнейшего направления развития мер по предупреждению преступлений в сфере экономической деятельности.

Структура работы. Настоящая работа состоит из введения, заключения, двух глав, поделенных на параграфы и списка использованной литературы.

ГЛАВА 1. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕСТУПЛЕНИЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НАПРАВЛЕННОСТИ

§ 1. Количественная и качественная характеристика преступлений в сфере экономической направленности, причины и условия их совершения

Преступления в сфере экономических отношений представляют серьезную угрозу для всего государства, общества, а также для отдельно взятой личности, поскольку данная разновидность общественно-опасных явлений оказывает негативное влияние на бюджетную систему страны, нормальную экономическую и предпринимательскую активность в обществе, благосостояние отдельных граждан и общую экономическую обстановку в стране.

По этой причине криминалистическая разработка преступлений в сфере экономической деятельности совершенно необходима, поскольку именно в рамках этой юридической науки выдвигаются планы и методические рекомендации по противодействию данным видам преступлениям.

При этом преступления в сфере экономической деятельности представляют наибольшую сложность для их изучения, так как законодательство в данной области, в том числе уголовное, очень динамично и изменчиво, также существует множество проблем с категориальным аппаратом, применяемом при изучении данного вида преступлений, а также по причине тесной связи и использованию институтов гражданского права, трудового права и использованию специальных познаний в процессе совершения преступления. При изучении материалов уголовных дел, расследуемых в ГСУ МВД по Республике Татарстан по факту совершения преступлений экономической направленности, можно прийти к выводу, что помимо уголовно-

процессуальной терминологии повсеместно используется и гражданско-правовая терминология, такие как: банковский счет, реестр, бухгалтерский учет, акции, реестр акционеров, транзакция, аудит и т.д.²

При анализе материалов уголовных дел установлено, что все чаще при совершении преступлений используются телекоммуникационные технологии как способ совершения преступлений и как способ сокрытия следов своей противоправной деятельности, что является фактором перехода данных видов преступлений в латентную форму и увеличивает сложность расследования уголовного дела и розыска преступника.

Так, среди криминологов и криминалистов нет однозначного понимания такой основополагающей и фундаментальной категории как экономические преступления.

Причины и условия совершения преступлений являются наиболее важным элементом характеристики, поскольку именно данные феномены и порождают преступное поведение субъектов, а точнее причина — это то, что непосредственно порождает преступление как следствие. В свою очередь, условие самостоятельно не порождает преступление, однако своим присутствием активно способствует его совершению.

Поэтому выявление и изучение данного вида преступного явления, и создание криминалистической методики расследования преступлений совершенно необходимо, так как только воздействуя на них правоохранительные органы смогут минимизировать преступные проявления в социуме.

И.В. Упоров утверждает, что область действия причин, это прежде всего мотивация и принятие решения, когда речь идет о формировании мотивов, целей и определение способов ее достижения как преступных.³

² Статистические данные ГСУ МВД по Республике Татарстан за 2020 год.

³ Упоров И.В. Основные причины и условия совершения преступлений в сфере экономики // X международно-практическая конференция. 2017. С. 158

Причины совершения преступлений в сфере экономической деятельности очень разнообразны ввиду того, что глава 22 УК РФ включает в себя наибольшее количество составов преступлений, которые разительно отличаются друг от друга; более того, зарождение умысла на совершение преступления в сфере экономической деятельности может быть детерминировано самыми различными причинами, в том числе не единичными, а целой их совокупностью.

М.М. Курбанов классифицирует причины совершения преступлений в сфере экономической деятельности на следующие: экономические, социальные, политические, правовые.⁴

Автор в достаточной мере согласен с подобной классификацией, поскольку экономическая сфера жизни общества и государства находится в неразрывной связи с другими сферами.

Главнейшей причиной совершения преступления в сфере экономической деятельности выступает негативное явление социально-экономической сферы, а именно ухудшение благосостояния населения и предпринимательства на протяжении довольно долгого времени, которое началось с мирового финансового кризиса, и продолжается по настоящее время, поскольку РФ находит в условиях санкций, наложенных на нее западными государствами.

Другими социально-экономическими детерминантами выступают такие негативные явления как: высокая дифференциация населения по уровню дохода; развитие и повсеместное использование высоких технологий в преступной среде; сырьевая направленность отечественной экономики; малая доля малого и среднего бизнеса в структуре российского предпринимательства, недостаточные вложения в российские активы, низкий уровень жизни населения, отсутствие адекватного финансирования правоохранительных органов.

4 Курбанов М.М. Причины и условия преступности в сфере государственных закупок // Вестник Всероссийского института повышения квалификации сотрудников МВД России. № 1. 2015. С. 113.

Следует отметить и несовершенство налоговой системы в Российской Федерации. Предприниматели, обремененные многочисленными налогами, которые имеют внушительную налоговую ставку, в условиях низкой доходности, вынуждены преступным путем укрывать свою прибыль. С этим явлением напрямую связаны налоговый, таможенный, валютный контроль, которые были созданы в девяностые годы двадцатого века и существуют на сегодняшний день практически в первоначальном виде, что не отвечает тем требованиям, которые предъявляются к ним нынешними реалиями.

И.В. Упоров видит причину в совершении экономических преступлений и несовершенство законодательства в данной сфере. По его мнению, многие законодательные положения имеют лишь декларативный характер, противоречат друг другу, а также весь массив законодательных актов сложен для восприятия. В связи с наличием большого количества терминов и понятий, которые не имеют четко очерченных границ создают огромные проблемы для правоприменителя, в то же время данная ситуация создает возможность уйти преступникам от ответственности.⁵

В то же время существенную роль в формировании преступного поведения в сфере экономической деятельности является современная идеология «безмерного» потребления, в рамках которой пропагандируется дорогой образ жизни, связанный с потреблением дорогих по стоимости материальных объектов. В связи с этим у гражданина возникает проблема, с одной стороны он под воздействием идей пропаганды потребительских ценностей желает приобретать товары с высокой стоимостью, а с другой - у него отсутствует возможность законным способом удовлетворить свои запросы. В этом случае человек видит выход из ситуации именно в совершение преступления в сфере экономической деятельности.

Правовой нигилизм российского населения также выступает причиной совершения преступлений, особенно в сфере экономической деятельности, поскольку население, не желая выполнять правовые предписания со стороны

5 Упоров И.В. - Указ. Соч. - С. 160

государства, и не видя в них никакой ценности, к тому же не усматривают большой общественной опасности в экономической преступности, особенно если сравнить с общеуголовными преступлениями.

В.Д. Ларичев заострил внимание на то, что главенствующей причиной совершения преступлений в сфере экономической деятельности является несформированность культуры предпринимательства в российском обществе, так как основной части населения с его коллективизмом чужд путь индивидуальной выгоды; к тому же занятие деятельностью, запрещенной законом, приносит сверхдоходы, в особенности по сравнению с законным бизнесом.⁶

К.А. Медведева указывает на целый ряд причин совершения преступлений в сфере экономической деятельности:

1. Неспособность государства сформировать социально ориентированную рыночную хозяйственную систему;
2. Экономическая неграмотность, неподготовленность населения и хозяйствующих субъектов к законной деятельности в рамках рыночных отношений;
3. Малоэффективная работа контролирующих органов в области экономической деятельности;
4. Целенаправленная деятельность криминального мира в сфере экономики.⁷

В целом можно сказать, что основными причинами совершения экономических преступлений являются:

Хотелось бы также отметить, что помимо данных причин существуют еще множество других, присущих как всем экономическим преступлениям, так и отдельным их составам, однако вышеуказанные причины, по мнению автора, являются фундаментальными и определяющими при мотивации достижения

6 Ларичев В.Д. Причины и условия, способствующие совершению преступлений в сфере экономической деятельности // Общество и право. № 4. 2015. С. 152

7 Медведева К.А. Экономические преступления // Бюллетень медицинских интернет-конференций. 2015. С. 4.

цели по получению материальной выгоды посредством совершения преступления в сфере экономической деятельности.

При этом нельзя сказать, что какая-либо причина является главенствующей, поскольку экономическая деятельность представляет собой сложный процесс, в рамках которой следует учитывать все факторы, даже кажущиеся, на первый взгляд, не значительными, в том числе это касается причин и условий совершения преступлений в сфере экономической деятельности.

Однако А.А. Лабутин, придерживаясь аналогичной позиции, все же пытается выделить наиболее существенные причины и условия, к которым он относит: несовершенство законодательства в сфере экономической деятельности; отсутствие контроля за экономическими процессами; высокий уровень коррупции в стране.⁸

Выделение наиболее существенных причин и условий обусловлено необходимостью проведения профилактической и предупредительной деятельности государственных и правоохранительных органов. Именно уяснение того, какая совокупность причин оказывает сильнейшее влияние на формирование преступного поведения позволяет минимизировать данное негативное социально-правовое явление.

Например, А.А. Киселев под экономическими преступлениями понимает виновно совершенные, общественно опасные деяния в сфере общественно-экономических отношений, запрещенные уголовным законом Российской Федерации⁹

С.А. Степанчикова, в свою очередь, под преступностью в сфере экономической деятельности подразумевает совокупность корыстных преступлений экономической направленности, совершаемых в данной сфере на определенной территории, за определенный период гражданами в процессе их

⁸ Лабутин А.А. - Указ. Соч - С. 83

⁹ Киселев А.А. Криминологическая характеристика преступлений в сфере экономики // Вестник Волгоградской академии МВД России. № 3. 2017. С. 47

профессиональной деятельности и посягающих на интересы участников экономических отношений, а также порядок управления экономикой.¹⁰

По мнению автора второе определение наиболее полно охватывает те преступления, которые на сегодняшний день относятся к преступлениям в сфере экономической деятельности, поскольку, во-первых выделен корыстный мотив, который характерен для данной разновидности общественно-опасных деяний в гиперболизированном виде; более того подчеркнуто, что совершение этих преступлений напрямую связано с профессиональной деятельностью лица; также ограничены рамки данного преступления, которые охватывают экономические отношения (между хозяйствующими субъектами; между организацией и банком) и порядок управления экономикой (налоговые, бюджетные преступления).

При этом в своем диссертационном исследовании А.А. Самсонов правильно подмечает, что не все экономические преступления относятся к группе преступлений в сфере экономической деятельности, по его мнению должна существовать прочная связь преступления с самой экономической деятельностью; при этом он же выделяет признаки, в совокупности характеризующие общественно-опасные деяния, как относящиеся к таковым в сфере экономической деятельности: совершение преступления в рамках законной предпринимательской деятельности; совершение преступления субъектами экономической деятельности и(или) предпринимательства; множественность и уникальность объектов преступного посягательства; характерна массовость и скрытность; жертвы преступлений четко не определены или вовсе отсутствуют; сугубо корыстный мотив преступлений.¹¹

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод о том, что разграничение различных терминов и понятий, обозначающих данное

10 Степанчикова С.А. Криминология. - учебник. - Эксмо:М. 2014. С. 251.

11 Самсонов А.А. Преступность в сфере экономической деятельности и ее предупреждение . - автореф. дисс ... канд. юрид .наук. Челябинск. 2005. С.11

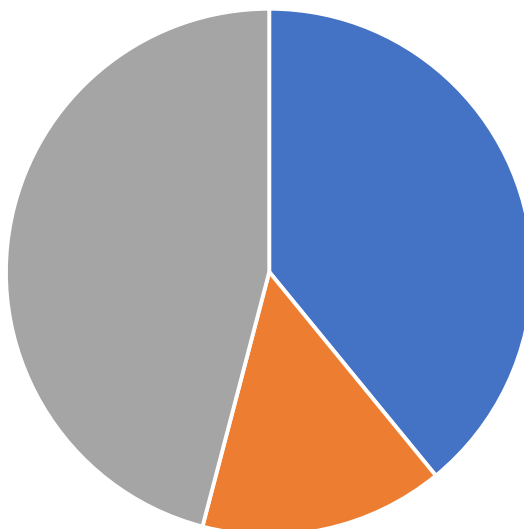
преступное явление, имеет не только теоретическое, но практическое значение для определения содержания явления и правильной ее квалификации.

Разобравшись с понятийным аппаратом, автор переходит к анализу составляющей количественной характеристики, а именно состояния и динамики преступлений экономической направленности в РФ.

Так, согласно статистике приведенной на официальном сайте Генеральной прокуратуры РФ в 2016 году было совершено 108754 преступлений в сфере экономической деятельности, в 2017 году 105087 (- 3,4 % АППГ), а в 2018 году 109463 (+ 4,2 % АППГ)¹²

12 Портал правовой статистики Генеральной прокуратуры РФ . - [электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://crimestat.ru/> (Дата обращения: 06.02.2020)

Сведения о результатах расследования преступлений экономической направленности



■ Количество предварительно расследованных преступлений в отчетном периоде 52330

■ Количество преступлений,
уголовные дела о которых
приостановлены на
основании пунктов 1-3
части 1 статьи 208 УПК РФ 20063

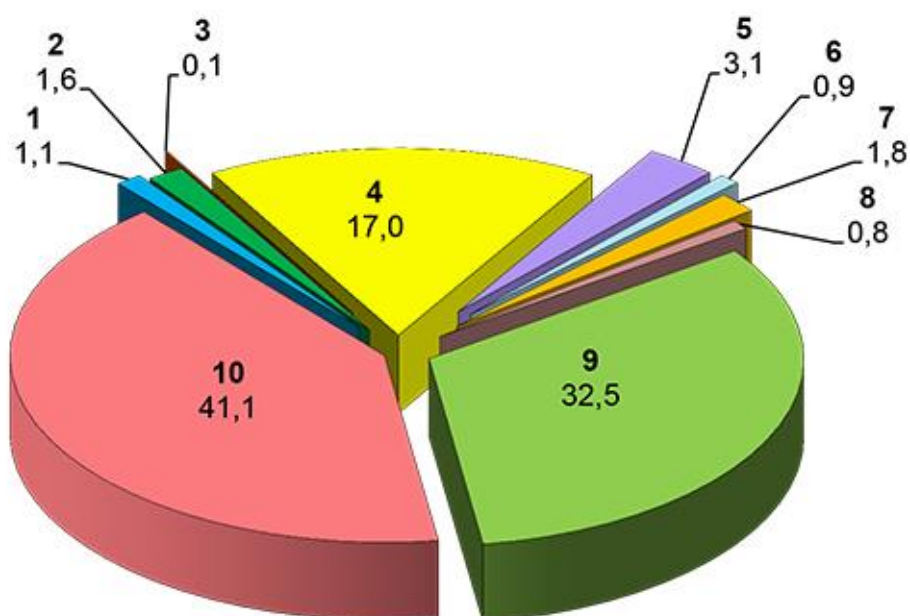
■ Осталось в производстве 61453

■

СОСТОЯНИЕ ПРЕСТУПНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

СТРУКТУРА ПРЕСТУПНОСТИ (в %)

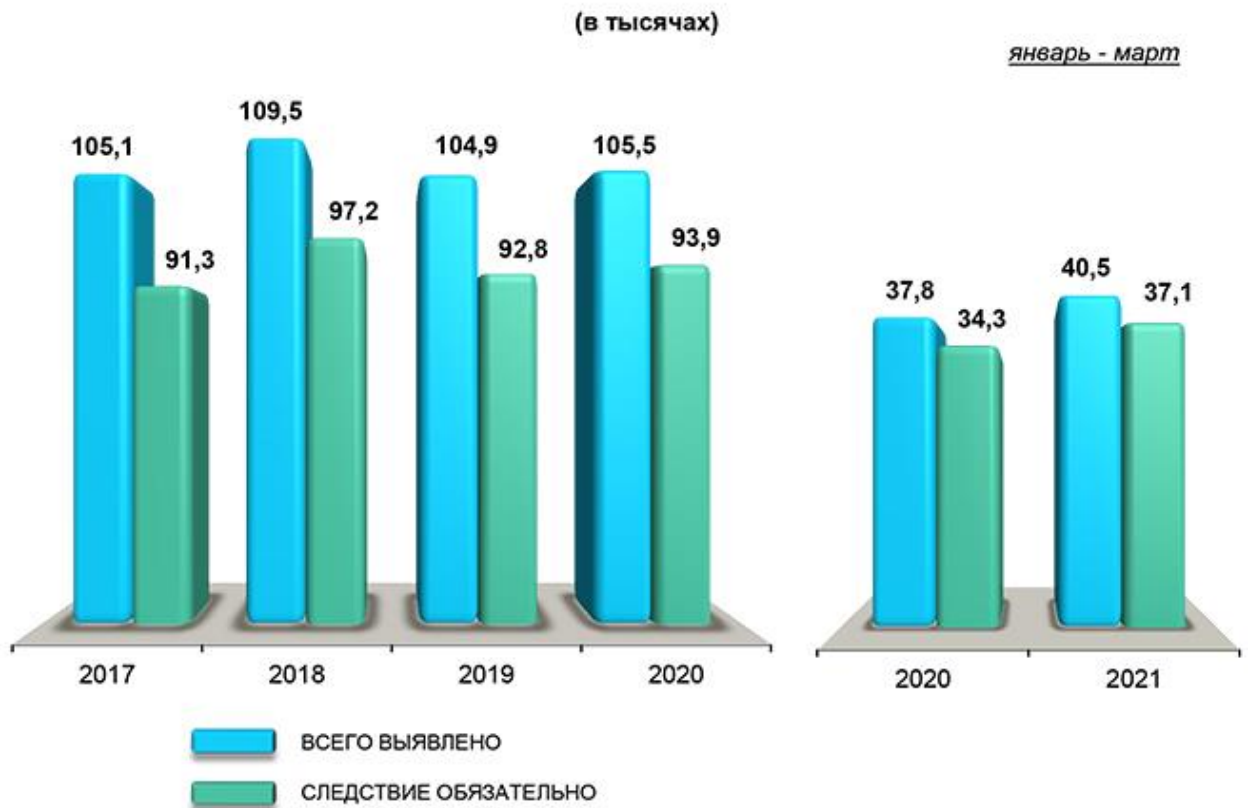
январь - март



-
- 1 - взяточничество
 - 2 - убийство, умышленное причинение тяжкого вреда здоровью, изнасилование
 - 3 - хулиганство
 - 4 - мошенничество
 - 5 - нарушение правил дорожного движения лицом, подвергнутым административному наказанию
 - 6 - нарушение правил дорожного движения и эксплуатации транспортных средств
 - 7 - грабеж, разбой
 - 8 - присвоение или растрата
 - 9 - кража
 - 10 - прочие

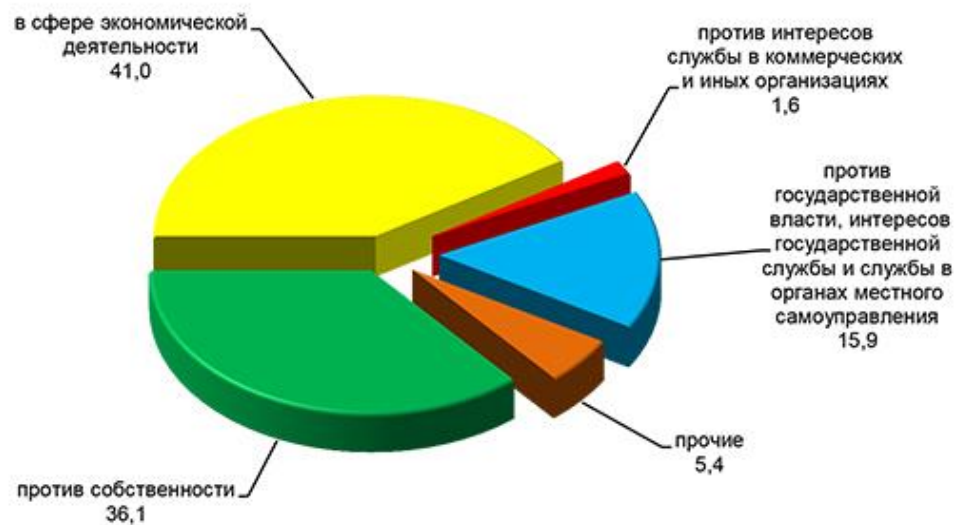
ПРЕСТУПНОСТЬ В ЭКОНОМИКЕ

Выявлено преступлений экономической направленности



Структура (в %) (следствие обязательно)

январь - март



Преступления в сфере экономической деятельности составляют примерно 5 % от общего количества преступлений и неуклонно растут, при этом имущественный ущерб, который наносится ими во много превосходит в совокупности преступления иных направлений.

Более того, как отмечалось ранее автором, преступления в сфере экономической деятельности являются высоко латентными, что вызвано многими причинами, в том числе коррупционной составляющей данных преступлений, равнодушие населения перед этим негативным социально-правовым феноменом, неспособность правоохранительных органов обеспечить надлежащие раскрытие и расследования преступлений в сфере экономической деятельности в виду их особой сложности и недостаточной технической оснащённости ввиду все чаще используемых телекоммуникационных технологий для совершения преступлений. Так же следует отметить, что все больше данные виды преступлений имеют транснациональный характер, что при данной политической обстановке является осложняющим фактором при расследовании уголовного дела. В доказательство данного факта необходимо указать, что все чаще преступники используют возможности телекоммуникационных технологий, а именно использование различных анонимайзеров при совершении преступлений, которые, зачастую, имеют серверные мощности, находящиеся вне правового поля российского законодательства.

А.А. Лабутин отмечает, что высокая латентность преступлений в сфере экономической деятельности серьезно затрудняет работу правоохранительным органам, поскольку не дает возможности получить объективную информацию о факторах, вызывающих и детерминирующих совершение экономических преступлений; при этом им же отмечается, что высокая латентность, которая находится примерно на уровне 70-95 %, вызвана тесной связью данных преступлений с уголовным миром.¹³

13 Лабутин А.А. Причины и условия современной преступности в сфере экономической деятельности // Бизнес в законе. № 1. 2008. С. 81

При этом стоит отметить, что различные преступления в сфере экономической деятельности имеют разную степень латентности. Так, фальшивомонетничество не является высоко латентным преступлением, в связи с тем, что обнаружить поддельную купюру чаще всего представляется весьма не сложно, но при этом такие преступления как легализация денежных средств, добытых преступным путем, незаконная банковская деятельность, направленная на «обналичивание» денежных средств, полученных от незаконных и фиктивных сделок, почти не попадают в официальную статистику правоохранительных органов, что вызвано сложностью их обнаружения и расследования, а также высоким коррупционным фактором.

При анализе связи преступлений в сфере экономической деятельности и уголовного мира многими учеными делается акцент на таком негативном явлении, как «теневая» экономика.

Так по данным Росстата объем неучтенной и неформальной экономики в 2017 году составил 12,7 триллионов рублей, или 12,7 % от всего ВВП страны.¹⁴

В тоже время, В.В. Глухов отмечает, что данные Росстата нельзя рассматривать как объективный источник, поскольку в нем не учитываются многие виды противозаконной деятельности (такие как организация проституции, наркотрафик, «обналичивание» и отмыwanie денежных средств), при этом данная статистика учитывает проявления теневой, но не преступной экономики, связанной деятельностью лиц, не ведущих отчет о своей деятельности, в предусмотренных законами, формах.¹⁵

Можно сказать, что такие преступления в сфере экономической деятельности как незаконная банковская деятельность (статья 172 УК РФ), легализация денежных средств, полученных преступным путем (статья 174 - 174.1 УК РФ), все налоговые преступления, неправомерный оборот средств

14 Росстат: доля теневой экономики России составила 13 % от ВВП.- [электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://novayagazeta.ru/news/2019/08/29/154770-rosstat-dolya-tenevoy-ekonomiki-rossii-sostavila-pochti-13-vvp> (Дата обращения: 06.02.2020)

15 Глухов В.В. Криминологическая характеристика преступлений в сфере экономической деятельности // Криминологический журнал. № 4. 2012. С. 70

платежей (статья 187 УК РФ), регистрация юридического лица через подставных лиц (статья 173.1 УК РФ)¹⁶, являются теми преступлениями в сфере экономической деятельности, которые активно проявляются именно в рамках «теневой» экономики, поскольку именно посредством них преступники достигают цели в виде личного обогащения, приобретают денежные средства, обладающих законным статусом, для осуществления подкупа должностных лиц и подготовке к совершению новых преступлений.

Учитывая существование «теневой экономики», безусловно и то, что экономическая преступность находится в руках организованной преступности, для которых данная разновидность общественно-опасных действий является материальной базой, посредством которой они получают средства для собственного существования и дальнейшего развития, оказывающего негативное влияние на все общество и государственный аппарат. Более того, наличие такой структуры как организованная преступность существенно затрудняет профилактические и предупредительные меры со стороны общественных и государственных органов, не позволяет получать достоверную информацию о преступлениях в сфере экономической деятельности. Опираясь на свою материальную базу, организованные преступные группы все чаще поддерживают существование «теневой экономики», так имея большие ресурсы они в состоянии нанимать специалистов различного профиля. Зачастую это специалисты экономической и информационной безопасности, которые осуществляют поддержку организованным группам при совершении противоправных действий.

Так, 24 марта 2020 года ФСБ совместно с МВД провели спецоперацию по задержанию организованной преступной группы, члены которой обвиняются в совершении преступления, предусмотренного ч.2 ст.187 УК РФ «Неправомерный оборот средств платежей». Члены данной организованной

16 Федеральный закон «Уголовный Кодекс Российской Федерации» [федеральный закон: принят Гос.Думой 24 мая 1996 года. № 63-ФЗ: по состоянию на 01 июля 2019 г.] // Российская газета. - № 6697. - 8 июня 2010

группы совершали преступления в 11 регионах Российской Федерации. Злоумышленники, посредством телекоммуникационных технологий осуществляли неправомерный доступ к учетным записям российских и зарубежных банковских счетов и совершали кражи денежных средств, а также осуществляли продажу персональных данных на более чем 90 интернет-площадках. Совершение данного преступления стало возможным только при условии использования специальных познаний, телекоммуникационных технологий, а также большой материальной базы. Данный факт еще раз доказывает, что данные виды преступлений все чаще тесно связаны с использованием высоких технологий, специальных познаний, и, как следствие, являются наиболее сложными в плане качественного расследования уголовного дела и требуют от сотрудников правоохранительных органов большей квалификации и подготовки.

Как правильно заметил И.М. Мацкевич, сегодня организованная преступность имеет возможность оказывать, как минимум, косвенное влияние на принятие законодательных решений в области экономики; им же отмечается, что организованная преступность совершает следующие преступные посягательства в сфере экономической деятельности:

1. на важные сырьевые товары;
2. в сфере топливно-энергетического комплекса;
3. незаконный ввоз вредных отходов;
4. в сфере приватизации;
5. на потребительском рынке;
6. проникновение в финансовую систему страны;
7. строительство;
8. изготовление контрафактной продукции.¹⁷

Все эти сферы экономической деятельности государства представляют из себя наиболее прибыльные и доходные области, с помощью которых возможно

17 Мацкевич И.М. Организованная экономическая преступность // Мониторинг правоприменения. № 1. 2018. С. 8-9

получать большую материальную выгоду в короткие сроки при использовании преступных методов. Это еще раз подтверждает тот факт, что организованная преступность видит в данных преступлениях фундамент для формирования собственного криминального бюджета.

Резюмируя вышесказанное, можно сделать следующие выводы:

1. Несформированность нынешних рыночных отношений. Данная причина включает в себя такие негативные явления как непоследовательность в принятии решений, затрагивающих экономическую систему страны; правовой нигилизм и безграмотность населения; высокая дифференциация доходов граждан.
2. Несовершенство законодательства, регулирующего вопросы, связанные с экономической деятельностью и рыночными отношениями. В нее включается такие факторы как неэффективность мер принуждения (уголовно-правовых и административных рычагов воздействия) в отношении многих составов экономических правонарушений; широкая декриминализация экономических составов преступления; серьезное отставание правотворчества от реалий, существующих в предпринимательской и рыночной среде.
3. Неэффективность или отсутствие государственного, общественного контроля за некоторыми сферами экономической деятельности, в которых существует возможность совершения преступлений, приносящих высокие доходы.
4. Недостатки организационного плана, связанные с отсутствием своевременного и адекватного реагирования правоохранительных органов на совершение преступлений в сфере экономической деятельности.
5. Преступления в сфере экономической деятельности представляют особую сложность для их всестороннего анализа и формирования на основании полученных данных криминологической и криминалистической характеристики. Обусловлено это наличием

множества негативных факторов, таких как: фактическая сложность данной сферы жизнедеятельности человека, высокая латентность преступлений в сфере экономической деятельности, динамичность и изменчивость законодательства в данной области.

6. Большой составляющей преступлений в сфере экономической деятельности является так называемая «теневая» экономика, представляющая из себя неучтенное и теневое производство, в рамках которых совершаются наиболее тяжкие экономические преступления, наносящие огромный ущерб государству, обществу и гражданам РФ. Появление «теневой» экономики вызвано многими факторами, но в первую очередь обусловлена проникновением в экономику типичных представителей уголовного мира. Именно с помощью «теневой» экономики представители организованной преступности получают материальные средства для своего существования, оказания влияния на политические решения в стране, а также подкуп должностных лиц.

§ 2. Криминалистическая характеристика преступлений экономической направленности

Возникновение понятия криминалистической характеристики преступления как системного описания существенных сторон, свойств, признаков и внутренних связей отражаемого в ней объекта связано, прежде всего, с углубленной разработкой методики расследования отдельных видов преступлений, а также с формированием теоретических основ криминалистики. Понятие криминалистической характеристики преступлений первым ввели в научный оборот Л.А. Сергеев¹⁸ и А.Н. Колесниченко, положив тем самым

¹⁸ Сергеев Л.А. Расследование и предупреждение хищений, совершаемых при производстве

начало разработке данной научной категории. Весомый вклад в развитие взглядов на криминалистическую характеристику преступлений внесли Р.С. Белкин, А.Н. Васильев, И.А. Возгрин, К.В. Гавло, В.А. Образцов, Н.П. Яблоков и другие ученые, которые определили основные тенденции в исследовании проблем данной криминалистической категории. Впоследствии теория криминалистической характеристики была подвергнута критике со стороны отдельных ученых, в том числе ее прежнего сторонника – Р.С. Белкина, который в своих поздних работах отмечал, что криминалистическая характеристика «превратилась в криминалистический фантом». Это, прежде всего, было связано с тем, что по мере изучения данного явления многие ученые стали дополнять существующее понятие уголовно-правовыми и криминологическими характеристиками преступления. Ряд авторов полагает, что более адекватным может быть понятие криминалистической характеристики механизма совершения преступления. По нашему мнению, такое определение представляется не совсем корректным, поскольку механизм совершения преступления (способ преступления) является лишь одним из элементов криминалистической характеристики, что будет рассмотрено ниже.

Несмотря на неослабевающий интерес к изучению проблем криминалистической характеристики со стороны ученых-криминалистов, до настоящего времени наукой не выработано единого понятия данной научной категории. К примеру, И.В. Александров полагает, что «криминалистическая характеристика преступлений представляет собой научную информационную модель преступлений определенной классификационной группы, содержащей описание криминалистически значимых признаков этой группы». Другие авторы считают, что криминалистическая характеристика преступлений – это система данных о преступлениях, способствующих их раскрытию и расследованию. А.В. Шмонин предложил понимать под криминалистической характеристикой преступлений «абстрактное научное понятие о модели

криминалистически значимых признаках рода и вида (групп) преступлений, проявляющейся в организационно упорядоченной совокупности существенных обстоятельств их совершения, а также закономерных связях между ними и служащей для решения непосредственных задач раскрытия, расследования и предупреждения преступлений». А.В. Самойлов, не соглашаясь с определением криминалистической характеристики преступлений как научной абстракции, обосновывает свою позицию тем, что «абстракция – это то, что не имеет практического приложения... Криминалистическая характеристика преступлений, хотя и является искусственным, чисто научным понятием, тем не менее основывается на исследовании конкретных преступлений и служит, применяется для успешного раскрытия определенных преступлений».¹⁹

Анализируя имеющиеся понятия, В.Ф. Козлов выделил следующие их группы: 1) система, 2) модель, 3) научная абстракция, 4) совокупность взаимосвязанных элементов. При этом термины «система» и «модель» преобладают. И.А. Возгрин отмечает, что «криминалистическая характеристика – это система обобщенных фактических данных и основанных на них научных выводов, и рекомендаций о наиболее типичных криминалистически значимых признаках преступлений, знание которых необходимо следователям и дознавателям для организации и осуществления их всестороннего, полного, объективного и быстрого раскрытия и расследования». Остановимся на данном понятии, по нашему мнению, наиболее точно отражающем сущность криминалистической характеристики, поскольку, оно, во-первых, представляет криминалистическую характеристику как систему взаимообусловленных элементов, знание о характере взаимодействия которых дает возможность получить сведения о следах преступления, а во-вторых, определяет предназначение данной научной категории – обеспечение качественного расследования преступлений. В качестве элементов криминалистической характеристики ученые чаще всего выделяют такие из них, как сведения о

¹⁹ Александров И.В. Теоретические и практические проблемы расследования налоговых преступлений: Дис. ... д-ра юрид. наук. Екатеринбург, 2003. С. 94.

распространенности преступного деяния, событие, способ преступления, личность преступника (субъект преступления), время, место преступления, орудия преступления, жертва преступления (потерпевший), преступный результат преступления, следы преступления. Понятие «жертва преступления» при рассмотрении криминалистической характеристики преступлений используется рядом ученых-криминалистов вместе с тем такой элемент, как сведения о распространенности преступного деяния имеет криминологическую природу, поэтому, считаем, что он не может быть включен в структуру криминалистической характеристики. Кроме того, полагаем возможным не согласиться с мнением тех авторов, которые в качестве элемента криминалистической характеристики рассматривают следы преступления. Считаем, что следы преступления, являясь результатом взаимодействия таких элементов, как предмет, средства преступления, личность преступника и другие, образуют новую, самостоятельную категорию. Поэтому в настоящей работе следы преступлений будут рассматриваться в качестве одного из последствий взаимодействия элементов криминалистической характеристики.

Л.В. Бертовский, исследуя криминалистическую характеристику преступного нарушения правил экономической деятельности, предлагает «наряду с данными о традиционно отражаемых криминалистических характеристиках преступлений (личности преступников, целях и мотивах, предмете посягательства, орудиях преступления и т.п.) в их круг включать данные о типичных признаках исследуемых преступлений, знание которых позволяет оптимизировать процесс организации и осуществления деятельности по выявлению и раскрытию преступлений». Однако, как отмечает сам автор, «процесс формирования криминалистического учения о признаке не является завершенным», поэтому в настоящей работе остановимся на тех элементах криминалистической характеристики, которые являются наиболее криминалистически значимыми и уже достаточно исследованы, и систематизированы. К таким элементам можно отнести предмет преступления, личность преступника, средства преступления, каждый из которых

представляет собой внутреннюю систему сведений об определенных обстоятельствах преступлений рассматриваемой категории и характеризуется наличием взаимообусловленных связей. Предмет преступления, в качестве которого, в частности, могут выступать денежные средства, имущество, документы, определяет способ преступления и его жертву.

Сложность расследования и раскрытия преступлений экономической направленности обусловлено тем, что часто они совершаются заговорщиками организованными группами лиц, которые имеют специальные познания в различных сферах деятельности. Обычно члены данных групп имеют четкую иерархию и определенный круг задач, исходя из знаний и возможностей. Так же их противоправная деятельность тесно связана с таким социальным опасным явлением, как коррупция и взяточничество.

Исходя из анализа криминалистической характеристики, ее можно разделить на структурные элементы:

1. Особенности конкретной отрасли экономической деятельности, важные для всестороннего и качественного расследования преступлений. В нее входит специфика деятельности определенной отрасли экономики, финансово-хозяйственные аспекты деятельности, документооборот, товарооборот, логистические аспекты деятельности, специфика программного обеспечения, используемого на производстве и иные объекты деятельности организаций в определенных отраслях экономики с учетом криминогенных факторов. Так же немаловажным является и предмет вероятного преступного посягательства. Так как исходя из анализа деятельности определенной отрасли и ее специфики, возможно выявить наиболее криминогенно подверженные предметы деятельности организаций и на ранней этапе предотвратить преступные посягательства, а также подготовить методические рекомендации по использованию следственной тактики органами предварительного следствия на при расследовании преступлений экономической направленности.
2. Способы и методы совершения преступлений, а также способ сокрытия объектов хищения. Их выбор злоумышленниками обусловлен различными

факторами, такими как: должностное положение лица, совершающее либо подготавливающее преступное посягательство; наличие и количество соучастников, а также их должностное положение и наличие специальных знаний; вид товарно-финансовой организации предприятия, а также особенности их деятельности.

При расследовании преступлений экономической направленности необходимо правильно определить обстоятельства, подлежащие установлению:

1. Наименование организации, вид товарно-хозяйственной деятельности и ее законность.
2. Конкретные положения нормативного характера, связанные с противоправной деятельностью; предметно-ориентированные локальные акты организации, а также конкретные факты нарушения нормативно-правового акта.
3. Обстоятельства совершения преступления: место, время, способ, вид, цели и мотивы), которые указывают на цели преступного умысла злоумышленников.
4. Круг лиц, участвующих в преступлении, а также же их распределение ролей и их вознаграждение.
5. Предметная характеристика последствий и ущерба, полученного от противоправной деятельности злоумышленников.
6. Причинно-следственная связь между действиями злоумышленников и наступившими последствиями.
7. Документооборот, учетно-отчетную бухгалтерию, техническую и технологическую документации и установление общего документооборота.
8. Способы защиты документооборота организации и программного обеспечения при осуществлении информационной и экономической защиты организации.

Немаловажным аспектом анализа криминалистической характеристики данных видов преступлений является и выделение основных источников первичной информации о совершении противоправной деятельности:²⁰

²⁰ Лившиц Е.М. Тактика следственных действий: учеб. пособие/ Е.М. Лившиц, Р.С. Белкин. – М.: Новый юрист, 1997.

1. Заявление потерпевших;
2. Материалы из подразделений Федеральной службы по финансовым рынкам;
3. Материалы из подразделений Федеральной налоговой службы;
4. Материалы из подразделений Центрального банка Российской Федерации;
5. Материалы из подразделений Федеральной службы по финансовому мониторингу;
6. Информация, полученная от иных правоохранительных и контролирующих органов;
7. Информация, полученная в ходе проведения оперативно-розыскных мероприятий;
8. Информация, полученная из СМИ;
9. Материалы ревизий финансово-хозяйственной деятельности;
10. Информация, полученная от аудиторских фирм при проведении проверок.

Так же немаловажным фактором при расследовании преступлений экономической направленности является результаты оперативно-розыскной деятельности, которые зачастую являются не только источниками информации о готовящемся либо совершенном преступлении, а также способны обеспечивать процесс доказывания уголовного дела. Ее особенность заключается в использовании компетентными органами, уполномоченными на проведение оперативно-розыскной деятельности, а также должностными лицами преимущественно негласных способов решения, поставленных задач в целях борьбы с преступностью. Благодаря оперативным подразделениям, таким как ЭБ и ПК, осуществляется оперативное сопровождение расследования уголовного дела, а именно получение оперативно-значимой информации, которая, зачастую, является доказательной базой уголовного дела. Без работы оперативных подразделений такие замаскированные, сложные и организованные преступления в сфере экономики оставались бы не раскрытыми и не выявленными.

Исходя из проведенного анализа, мы пришли к выводу, что возможно огромное разнообразие способов совершения преступлений:

1. противоправная деятельности в области обращения платежных документов и ценных бумаг, которые основываются на несовершенстве организации технической защиты организации и организационно-правовой защиты данных финансовых инструментов в целом.

2. противоправная деятельность, связанная с расчетными операциями при денежном обращении, основанная на несовершенстве нормативно-правового регулирования механизма организации расчетных операций и ее технической защиты.

3. противоправная деятельность, направленное на использование несовершенства финансово-кредитной деятельности в области предоставления заёмных средств, их нецелевое использование и присвоение.

4. противоправная деятельность, направленная на операции в области информационных финансовых технологий, а именно использование их технических уязвимостей.

5. противоправная деятельность, направленная на операции в области информационной защиты финансово-кредитных учреждений.

§ 3. Способы совершения преступлений экономической направленности с использованием телекоммуникационных технологий

Следует понимать, что в настоящее время информационные технологии являются одним из важнейших факторов кардинальных изменений в жизни общества. Несомненно, интеграция телекоммуникационных технологий во все сферы общества неизбежна, что, в большинстве своем, является положительным фактом, который уже сейчас увеличивает эффективность труда, упрощает работу работников, увеличивает качество предоставляемых услуг. Только за 2019-2020 объём товара-оборота и предоставления услуг,

реализуемых посредством интернет-площадок, увеличился на 24%, что является положительным фактором, который стимулирует экономику страны.

Но, российские правоохранительные органы в период с 2019-2021 год столкнулись с огромным ростом числа преступлений, которые совершались с помощью телекоммуникационных технологий. Несомненно, неуклонный рост числа преступлений экономической направленности, способом совершения которых были ЭВМ и различное программное обеспечение, был и ранее, но данный рост был прогнозируемым и контролируемым. Конечно, преступное сообщество, зачастую, обладает более совершенным программным обеспечением, ЭВМ и иными достижениям науки и техники, но правоохранительные органы при прогнозируемом и контролируемом росте числа преступлений могли без больших финансовых вложений и численного увеличения штата сотрудников бороться с данными преступными явлениями. Но действительность криминогенной обстановки в стране обуславливает и подход к решению поставленных задач перед правоохранительными органами.

Так, согласно статистическим данным, только за январь 2020 год количество зарегистрированных преступлений по ст. 159-159.6 УК РФ выросло на 17%. В статистике трудно выделить, сколько именно мошенничеств было совершено именно с использованием электронных средств платежей, но если обратиться к ст. 272 «Неправомерный доступ к компьютерной информации» за аналогичный период, то можно понять, что количество зарегистрированных преступлений по данной статье Уголовного Кодекса РФ выросло вдвое (с 62 человек до 131 человека).

Следует понимать, что для того, чтобы совершить преступление, предусмотренное вышеуказанными статьями Уголовного Кодекса РФ, необходимо собрать информацию о средствах платежа пользователя банковской карты, онлайн-банкинга и т.д., что и подвигает преступников использовать при совершении преступлений информационно-телекоммуникационные технологии.

Так же, в связи самоизоляцией и увеличиванием объема онлайн-торговли и предоставлению услуг участились и случаи противоправных действий в сети «Интернет». Следует указать, что в первое время пандемии и по настоящее время правоохранительные органы столкнулись с повальным совершением телефонных и интернет-мошенничеств. При анализе уголовных дел по данным видам преступлений, расследуемых в следственных органах МВД по Республике Татарстан, можно понять, что суть мошенничества практически не меняется, но кардинально поменялся способ совершения данного вида преступлений. Наиболее распространённый способ совершения преступления, к которому прибегают преступники является звонок от сотрудников банков, соцработников, а так же от «родственников» потерпевших. Схема совершения преступления не нова, но с развитием телекоммуникационных технологий, а именно IP-телефонии и различных сервисов анонимизации, сложность в расследовании и раскрытии преступлений многократно возросла. Так же немаловажным фактором является то, что обучающие материалы схем совершения преступлений находятся в различных форумах, посвященных данной тематике, что является проблемным аспектом профилактики, так как данные интернет-форумы и сообщества находятся в мессенджере «Telegram» и на сайтах сети «Тог». Более того, данные сообщества предоставляет сервисы для создания условий совершения преступлений, а именно:

- скрин-шоты платежных реквизитов;
- обучающие материалы;
- базы данных абонентских номеров клиентов различных коммерческих банков и их личную информацию;
- продажу пластиковых дебетовых карт для снятия наличных средств, добытых преступным путем;
- инструкции по совершению преступлений, а также по анонимизации своей личности и своих действий;
- сервис так называемых «дропов» для безопасного вывода наличных денежных средств, добытых преступным путем;

- сервис по использованию фишинговых сайтов различных курьерских доставок за процент от украденных средств;
- сервис «пробива» личной информации о «жертве» преступления, а также услуг по взлому ее социальных сетей.

При детальном изучении совершенных преступлений и обучающих материалов в интернет-сообществах, посвящённых данной тематике, мы установили схему преступления, которой пользуются преступники, при совершении преступлений.

На первом подготовительном этапе злоумышленник собирает информацию о возможных способах и схемах совершения преступления. При телефонном мошенничестве злоумышленник определяется со спецификой информации, которой он будет оперировать при общении с жертвой преступления. Так же, для сокрытия своей личности, преступник обращается к сервисам IP-телефонии, которые анонимизируют личность преступника и многократно повышают сложность раскрытия преступления. Как правило, при регистрации на различных сервисах и сайта, посвященных тематике предмета совершения преступления, лицо использует сервисы облачного получения SMS-сообщения и одноразовых почтовых ящиков для авторизации на сервисах, что необходимо брать во внимание, при расследовании преступлений для эффективного составления плана и тактики расследования и раскрытия преступления. Так же лицо изучает аспекты социальной инженерии, для того чтобы входить в доверие к жертвам преступления, что так же повышает вероятность совершения преступления. Еще одним немаловажным фактом в подготовке к совершению преступления является и факт покупки базы данных абонентских телефонных номеров абонентом различных операторов сотовой связи, что, несомненно, будет иметь оперативный интерес при расследовании преступления и является важным аспектом в последующим раскрытии иного преступления и установления сотрудников операторов сотовой связи и коммерческих, передавших за вознаграждения личную информацию абонентов.

На последующим этапе, при всесторонней подготовке, злоумышленник переходит к непосредственно совершению преступления. А именно, опираясь на ранее приобретенную базу данных абонентов сотовой связи, злоумышленник, используя IP-телефонию и сервисы подмены интернет-трафика, совершает звонок жертве преступления и используя личную информацию путем обмана принуждает лицо совершить транзакцию денежных средств на заранее подготовленный банковский счет под предлогом защиты денежных средств совершения преступления.

Еще одной часто используемой схемой совершения преступления является фейковая курьерская доставка товаров, заказанных через интернет. Злоумышленники используют различные сервисы для упрощения мошеннических действий в данной сфере. (Приложение №2)

На первом подготовительном этапе злоумышленник в специализированных чатах мессенджера «Telegram» приобретает различные аккаунты виртуальных кошельков, аккаунты торговых площадок (Авито, Юла и т.д.), фотографии паспортов, чеков, а также системы анонимизации VPN. В последующем злоумышленник обращается к администраторам Telegram канала для предоставления доступа к Telegram-боту, который в автоматическом режиме предоставляет фишинговые ссылки на фейковый сайт оплаты курьерской доставки, так же сам производит транзакцию на вывод средств на счет злоумышленника за вычетом комиссии за использование.

На последующем этапе злоумышленник, используя сервисы анонимизации и подмены интернет-трафика, совершает вход в ранее приобретенный аккаунт торговой площадки (Авито) и оформляет продажный лот. После того, как злоумышленнику приходит сообщение с предложением о покупке товара либо услуги во внутреннем чате торговой площадки, он под различным предлогом (редкое использование внутреннего чата и неудобство функционала) переводит общение в иной мессенджер (WhatsApp). После того, как злоумышленник ответит на все ключевые вопросы о товаре или услуге с предоставлением ранее приготовленных фотографий и видеозаписей товара, он

предлагает совершить покупку через сервис безопасной сделки (Авито) и отправить товар через курьерскую доставку. Если покупатель соглашается на данные условия, злоумышленник обращается в Telegram-бот, где создает ссылку на фишинговый сайт обговоренной с покупателем компании, предоставляющей курьерские услуги, и отправляет данную ссылку покупателю. В дальнейшем, покупатель переходит по данной ссылке и попадает на фишинговую-страницу курьерской доставки, где вводит данные своей банковской карты и совершает оплату товара либо его доставку. В последующем, в зависимости от обговоренных условий, программное обеспечение Telegram-бота, которое использовал злоумышленник совершает перенаправление транзакции на счет заранее подготовленной банковской карты, либо, используя введенные покупателем на фишинговом сайте данные банковской карты, совершает запрос на транзакции с банковской карты покупателя. Во втором случае злоумышленник, пользуясь доверием покупателя путем обмана заставляет подтвердить транзакцию, а именно пройти двухфакторную защиту транзакции банка. После чего как покупатель подтвердит транзакцию денежные средства с банковской карты покупателя так же отправляются на счет банковской карты Telegram-бота и только после этого сервис Telegram-бота отправляет похищенные средства злоумышленнику за вычетом комиссии за использование услуги.

Так же, при повсеместном переводе работников на удаленный вариант выполнения обязанностей, участились случаи незащищенного направления информации, которая содержит необходимые данные для входа в корпоративные системы и информацию о счетах коммерческих организаций. В последующем информация, являющаяся коммерческой тайной, полученная злоумышленником незаконным путем продается на специализированных форумах либо злоумышленник отправляет коммерческой организации требование, при которых он не будет обнародовать либо продавать ранее полученную информацию.

Данный способ совершения преступления требует от злоумышленника глубоких специальных знаний в сфере программирования и информационной безопасности. В большинстве случаев, это целенаправленные атаки, направленные на конкретную коммерческую организацию организованных преступных групп с четким распределением ролей и действий. Четкое распределение ролей и действий обусловлено сложностью совершения преступления. Так же необходимо понимать, что организованные преступные группы имеют возможность получить интересующую их информацию путем подкупа сотрудника коммерческой организации. Таких сотрудников злоумышленники называют «консультант». Ими могут быть не только сотрудниками службы безопасности организации, которые могут предоставить информацию, содержащую коммерческую тайну и данные о счетах организаций исходя из своего должностного положения, но и рядовые сотрудники организаций, которые предоставляют информацию о способах коммуникации сотрудников, находящихся на удаленном способе выполнения обязанностей и иную информацию о внутреннем устройстве компании.

Несомненно, способ совершения преступления требует огромных усилий и финансовых затрат от злоумышленников, но при этом, цена за информацию, которую они продадут на специализированных форумах, может в несколько раз покрыть расходы злоумышленников на подготовку и совершения преступления.

На подготовительном этапе злоумышленники собирают информацию о коммерческой организации, в отношении которой будут совершены противоправные действия. Используя открытые источники информации, злоумышленники проводят всесторонний анализ организации, при котором пытаются обнаружить уязвимости в системе безопасности. Но, необходимо понимать, что крупные коммерческие организации и банки — это сложные системы с замкнутым контуром сети, и для того, чтобы совершить противоправные действия, необходимо знать точную информацию о внутреннем устройстве коммерческой либо банковской организации, а именно

знать полную картину процессов, происходящих в организации. Вследствие этого, злоумышленникам необходимо нанимать сторонних специалистов, имеющих специальные познания в этой сфере, а также путем подкупа сотрудников организации, получать инсайдерскую информацию. При недостаточном количестве информации, злоумышленники, пользуясь инсайдерской информацией, направляют на почтовые ящики работников письма, в которых находятся ссылки на фишинговые сайты либо в вложенных файлах которых находятся вредоносное программное обеспечение. Так как в большинстве случаев крупные коммерческие организации используют закрытый либо локальный контур корпоративной сети, для совершения преступления недостаточно получить доступ к почтовому ящику работника данной организации. Стоит брать во внимание, что многие организации и компании при переводе работников на удаленный способ выполнения обязанностей не предоставляют работникам служебных устройств, а предоставляют удаленный доступ к коммерческим системам, вход в которые осуществляется через домашний компьютер работников, чем, несомненно пользуются злоумышленники. А именно, фишинговые сайты, ссылки которых отправлены на почтовые адреса работников организации, замаскированы под сервисы коммерческой организации. Работник, перейдя по данной ссылке под различным предлогом вводит данные на фишинговом сайте регистрационные данные, которые автоматически направляются злоумышленникам, у которых, в последующем появляется доступ к локальной сети компании или организации. Так же, при открытии файлов, в которых находится вредоносное программное обеспечение, полученных из писем, отправленных на почтовые адреса работникам злоумышленниками, происходит кража персональных и регистрационных данных. Зачастую, это вредоносные программы типа «spyware» и «keylogger», которые заносятся на операционную систему домашнего компьютера работника и негласно передают информацию злоумышленникам.

На последующем этапе, в зависимости от полученной информации и глубины полученного доступа в корпоративную сеть коммерческой организации, злоумышленниками принимается решение о способе совершения преступления.

1. Злоумышленники полученную незаконным путем информацию, являющаяся коммерческой тайной, продают на специализированных форумах, либо непосредственно заинтересованному лицу. Оплату за проданную информацию они так же получают на различные анонимные средства платежа. Зачастую ими являются перевод криптовалюты на анонимные крипто-кошелек и последующее обналичивание средств через «дропов».
2. Злоумышленники направляют представителям коммерческой организации либо банка требование о выплате денежных средств под угрозой обнародования информации. Это происходит путем отправки анонимного сообщения на электронный почтовый адрес либо отправка физического письма, в котором указывается сумма денежных средств, которую необходимо отправить злоумышленникам, а также указывается способ оплаты, зачастую это оплата с помощью крипто-валюты.

Проведенный анализ способов совершения преступления, совершаемых с использованием телекоммуникационных технологий, иллюстрирует, насколько сильно интегрировались данные технологии во все сферы общества, включая и преступную среду, которая использует их в своих противоправных целях. Преступники используют телекоммуникационные технологии в своих противоправных целях, что усложняет процесс расследования уголовного дела и его раскрытия. Нововведения в сфере телекоммуникационных технологий порождает и новые способы, и схемы совершения преступлений.

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТАКТИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ ТИПИЧНЫХ СЛЕДСТВЕННЫХ ДЕЙСТВИЙ ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НАПРАВЛЕННОСТИ

§ 1. Организационно-тактические особенности производства следственного осмотра, выемки, обыска, проверки показаний на месте, допроса по делам о преступлениях экономической направленности

Расследования преступлений экономической направленности требуют от органов предварительного расследования грамотно подбирать тактику проведения следственных действий и расследования в целом. При выборе тактики необходимо учитывать разнообразие способов совершения преступлений, предметные обстоятельства отрасли экономики, в которой совершено преступление, а также исходить из сложившейся следственной ситуации.

В криминалистике нет единого мнения в отношении четких следственных ситуаций при расследовании преступлений экономической направленности. Так как определение следственной ситуации направлена на наиболее эффективное использования комплекса следственных действий и оперативных мероприятий, а тактические действия определяются при установлении деталей совершения преступления, то мы выделили две следственные ситуации исходя из особенностей способов совершения преступления, их сокрытия и сокрытия предметов хищения. При первой следственной ситуации допускается осведомленность преступников, совершивших противоправное действия, о факте возбуждения уголовного дела, а также о конкретных подразделениях правоохранительных органов, осуществляющих расследования и раскрытие преступления. Во второй следственной ситуации осведомленность

преступников исключается. В зависимости от осведомленности лиц, совершивших преступление будет подбираться тактика расследования преступления и проведения следственных действий, а также комплекса оперативно-розыскных мероприятий.²¹

При первой следственной ситуации, как правило, проводятся следующие действия: допрос лиц, обнаруживших признаки преступления; допрос свидетелей; выемка и осмотр документов; допрос подозреваемых лиц; наложение ареста на имущество, на вклады в банках, на ценные бумаги; назначение судебно-бухгалтерской, экономической, товароведческой и иных судебных экспертиз.

Во второй следственной ситуации необходимо максимально использовать фактор внезапности и неосведомленности преступников. Вследствие этого необходимо проводить следственные действия, максимально обеспечивающие процесс сбора доказательств и их сохранение

Тактические особенности проведения следственных действий вытекают из следственной ситуации. Они обусловлены многими факторами, такими как:

1. Вида преступления;
2. Количество лиц, подозреваемых в преступлении;
3. Использовании преступниками информационных технологий;
4. Наличие у преступников осведомителей в организации, в отношении которой направлены противоправные действия;
5. Наличие коррупционной составляющей.

Тактика производства следственного осмотра.

Поскольку основа преступлений в экономической сфере связана с документацией в электронном и печатном виде, то основной особенностью подобного вида противоправных деяний является обнаружение документов, имеющих отношение к преступной деятельности.

²¹ Лившиц Е.М. Тактика следственных действий: учеб. пособие/ Е.М. Лившиц, Р.С. Белкин. – М.: Новый юрист, 1997.

На начальном этапе расследования, следственным органам еще неизвестно, какие документы могут иметь значение для уголовного дела, поэтому приходится изымать все, что какой-то мере может являться уликами. Как показывает практика, центровыми документами, которые подлежат изъятию являются: банковские документ (изымаются в 59% случаев), документы, подтверждающие проведение расчетных операций (изымаются в 46% случаев), первичные и аналитические документы бухгалтерского и налогового учета (изымаются в 37% случаев), кассовые документы (изымаются в 31% случаев) и Черновые записи и неофициальные переписки должностных лиц (изымаются в 14% случаев).

Для сужения предмета поиска следственные органы ставят цель на обнаружение поддельных документов (бланков), блокнотов, ежедневников, приказов, распоряжений. Зачастую, если обвиняемым становится заранее известно о производстве следственных действий, они пытаются сокрыть следы преступлений, поэтому одним из самых важных факторов является оперативность, и как уже ранее говорилось, раннее время проведение следственных действий. Быстрота обнаружения необходимых документов не позволяет их уничтожить, скрыть, внести в них исправления. По месту работы обыск и выемку следует проводить в кабинете руководителя организации, руководителей подразделений фирм, бухгалтерии, в архиве, секретариате, на складе МТО. Одной из главных особенностей осмотра документов при расследовании указанной категории преступлений является обязательное участие специалиста, так как зачастую без их помощи следователи оказываются беспомощными в поиске, правильном изъятии и закреплении следов преступления. Их задачи носят разноплановый характер, так как их сфер великое множество. Но самое основное - это люди, хорошо разбирающиеся в ценных бумагах, налогообложении и бухгалтерском учете, компьютерной технике и периферийном оборудовании, предотвращение уничтожения компьютерной информации. Как показала практика применения специалистов в сфере преступлений с расчетными операциями, наиболее востребованы

обычные специалисты криминалисты (участвуют в 74% случаев), вторые и третьи - специалисты по банковскому делу и финансисты (31% и 28% соответственно). В ходе осмотра сомнительные на подлинность документы, где имеются следы дописок, подчисток, травления и т. д., в обязательном порядке направляются на соответствующие криминалистические экспертизы. Чаще всего, информация о финансово-хозяйственной деятельности организаций, осуществляющих предпринимательскую деятельность, фиксируется в памяти персональных компьютеров или хранится на электронных-магнитных носителях: DVD или CD диски, флеш-карты или твердотельные накопители. При подготовке к их выемке и осмотру следователь должен учесть специфику объектов и, соответственно, особенности изъятия. Осмотр документов, хоть и является основополагающим в проведении следственных действий, но не менее важные результаты, помимо осмотра документов, могут быть получены при производстве иных видов следственного осмотра. Это объясняется тем, что основные данные, подтверждающие факт осуществления незаконной предпринимательской деятельности, следователь может получить именно в результате осмотра различных служебных, производственных и складских помещений, технологического оборудования, транспортных средств данного хозяйствующего субъекта как по основным адресам, так и во всех вспомогательных местах. Как показывает практика, подобные виды осмотра помогают выяснять характер выполняемых производственных и финансовых операций, виды и объем товарно-материальных ценностей, находящихся в обороте, фактический объем производимых работ и их виды, условия, в которых выполняются работы. Но и к данным действиям следователь должен произвести серьёзную подготовку. Любой осмотр начинается с принятия решения следователем о производстве этого осмотра. Далее следует обеспечение охраны места его проведения (желательно осуществление оцепления сотрудниками МВД), в случае необходимости следственные органы должны принять меры по ослаблению и предотвращению вредных последствий преступления, обязательно перед осмотром определить состав оперативно-

следственной группы (количество и квалификацию экспертов, специалистов, криминалистов) и убедиться в исправности технического инвентаря для осмотра (всех имеющихся приборов). В ходе осмотра административных, производственных и складских помещений могут быть выявлены различные предметы, свидетельствующие о незаконной предпринимательской деятельности, как пример продукция, выпуск которой требует наличия лицензии, отсутствие специально оборудованных помещений, необходимых для занятия определенными видами деятельности, а также различное оборудование, сырье, полуфабрикаты, готовая продукция и т. д.

Следственный осмотр производственных помещений также требует специальных знаний, в частности технологии производства тех или иных работ, поэтому следователю необходима помощь специалиста соответствующего профиля. Следственный осмотр носит основополагающий характер при проведении следственных действий в выявлении денежных знаков, ценных бумаг, кредитных либо расчетных карт или иных платежных документов, и мест их сбыта носит неотложный характер.²² В процессе проведения осмотра, сотрудниками устанавливается: кому принадлежит помещение; марка, модель и частные признаки технических устройств, серийные номера материалов (бумаги, краски и т. п.), используемых для имитации, и др. Обнаруженные технические средства, материалы и иные предметы и изделия, относящиеся к данным видам преступления, фиксируются с помощью средств видео и фотосъемки, изымаются и упаковываются. К объектам осмотра предметов относится оборудование, принадлежности и материалы, а также транспортные средства, используемые для транспортировки злоумышленниками. При обнаружении в процессе осмотра оптических дисков, съемных твердых накопителей и т. п. они также подвергаются осмотру, результаты фиксируются в протоколе осмотра. Еще одним немаловажным фактом является фиксация в

22 Лившиц Е.М. Тактика следственных действий: учеб. пособие/ Е.М. Лившиц, Р.С. Белкин. – М.: Новый юрист, 1997.

протоколе всех деталей следственного действия и нюансах обнаруженного объекта. К нему прилагаются планы и схемы осматриваемых помещений, документов, мест хранения или компьютерной техники. К примеру, при осмотре электронного документа следователь должен зафиксировать его наименование, количество страниц, путь к нему (на каком диске С, D, H он находится). Фиксации важного для следствия документа подвергается вообще все: от шрифта текста до точного количества символов. Делается это все для того, чтобы за время следствия в нужный электронный документ ни коим образом не было внесено изменений, особенно в наиболее важные его фрагменты. Так же при обнаружении персональных и переносимых компьютеров следственный осмотр необходимо проводить с участием специалиста, имеющим специальные познания в сфере компьютерной информации и ЭВМ, так как зачастую на носителях информации данных компьютеров может находиться замаскированная информация, установление которой возможно только с использованием специальных познаний специалиста. Обычно это эксперты ЭКП. Так как при осмотре ЭВМ необходимо досконально разобраться в информации, содержащейся на носителе ЭВМ, необходимо направить его на компьютерную экспертизу с постановкой четких вопросов перед сотрудником ЭКП для оперативного получения информации и эффективного взаимодействия. Этому может послужить специалист, участвующий при проведении следственного действия, так как непосредственно находясь на месте, он видит картину в целом и может помочь следователю с постановкой вопросов перед экспертом для дальнейшего проведения исследования объекта, а также правильной упаковки ЭВМ.

Осмотр места сбыта поддельных денег, ценных бумаг, кредитных, расчетных карт или иных платежных документов осуществляется с соблюдением всех требований и правил следственного осмотра с целью обнаружения всех следов совершенного преступления. При проведении осмотра необходимо изымать все денежные средства, ценные бумаги,

кредитные и расчетные карты в целях дальнейшего их изучения для всестороннего разбирательства и проведения экспертизы.

Тактика производства выемки

Выемка — это следственное действие, которое заключается в изъятии известных для органов предварительного расследования предметов, документов и иных объектов, которые находятся в установленном и известном месте, во владении, пользовании или распоряжении определенного физического или юридического лица.

На основании ч.1 ст. 183 УПК РФ данное следственное действие производится при необходимости изъятия установленных предметов и документов, имеющих непосредственное значения для расследования уголовного дела, если есть информация о точном нахождении изымаемого предмета и о физическом или юридическом лице.

Именно с выемки, как правило, производится расследование на первоначальном этапе. Так как изъятие документации, электронных носителей информации и изучения учетной информации дает понимание следователю причинно-следственной связи совершения преступления.

Так следует понимать, что проведение данного следственного действия будет эффективно при подборе тактики исходя из следственной ситуации. Практически в любых ситуациях выемку необходимо производить, пользуясь фактором внезапности, поэтому необходимо производить данное следственное действия в первые сутки с момента возбуждения уголовного дела. Своевременность и внезапность проведения следственного действия позволяет снизить риск сокрытия и уничтожения преступниками предметов, уличающих их в совершении преступления.

Выемку необходимо производить не только из помещений, где находятся бухгалтера и экономисты, но и из кабинетов руководящих сотрудников компании, руководителей отделов и отделений, а также в архивных помещениях, складах товарно-материальных ценностей и секретарите. Следует

понимать, что конкретное место проведения выемки во многом зависит от обстоятельств совершения преступления и следственной ситуации.²³

Тактика данного следственного действия сходна с проведением обыска, так же она производится в соответствии со ст. 182 УПК РФ, но при проведении выемки, в отличие от обыска, недопустимы поисковые действия на месте проведения, допустим только отбор из общего массива предметов.

Данное следственное действие подразделяется на несколько видов:

1. Выемка предметов;
2. Выемка документов;
3. Выемка почтово-телеграфных отправлений.

Выемка предметов. Предметом выемки зачастую являются похищенные вещи и средства, орудия совершения преступления, оружие и товары. Так же предметами изъятия могут быть образцы товаров выпускаемой продукции, товаров и сырья. Местом изъятия могут быть склады товарно-материальных ценностей, помещения нахождения работников мест хранения, места жительства подозреваемых или обвиняемых. При последующем направлении изъятых предметов на экспертизу, необходимо на момент проведения следственного действия соблюдать криминалистические рекомендации по их упаковке и хранению.

Выемка документов. К ним относятся массив документов, которые необходимо изымать при любых обстоятельствах при расследовании преступлений экономической направленности. Необходимо понимать, что именно документооборот компаний будет являться основополагающей при расследовании уголовного дела, так как именно они будут подтверждать факт совершения нелегальных сделок, банковских переводов, фиктивных договоров и иных обстоятельств совершения противоправных действий. Ими являются документация финансово-экономического характера:

²³ Филиппов, А.Г. Криминалистика / А.Г. Филиппов.М.: Высшее образование, 2012. 743 с.

1. Контракты, договора, гражданские акты проведения работ, акты реализации услуг и иная документация, на основании которой проводились финансовые и экономические операции, связанные непосредственно с совершенным преступлением.
2. Кассовые ордера, платежные требования, поручения, квитанции на телеграфные и почтовые переводы и иные документы, подтверждающие осуществление платежа по расследуемым экономическим операциям (в зависимости от конкретного преступного состава);
3. Документация, подлежащая налоговой отчетности.
4. Корреспонденция и переписка, связанная с противоправными экономическими действиями.

Так же это документация служебного характера. Эта подгруппа документов, которую целесообразно подвергнуть выемке при расследовании соответствующих преступлений, напрямую связана со служебным положением, полномочиями, особенностями работы и функциями самих субъектов нарушений. На основании данной документации возможно установить причинно-следственную связь между фактом совершения преступления и подозреваемым должностным лицом, а также установления самого факта участия должностного лица.

В данную подгруппу, в зависимости от конкретных раскрываемых преступных составов, могут входить, например:

1. Служебные;
2. должностные инструкции, уставные документация;
3. регламентирующие общие полномочия и порядок действий конкретного гражданина в рамках профессиональной (служебной) деятельности;
4. служебные, должностные предписания либо конкретные инструкции, касающиеся выполнения той или иной операции, процедуры, при

реализации которой преступник совершал свои противоправные деяния;

5. трудовые договоры (договоры служебного найма) с субъектами преступлений, в которых помимо прочего прописаны условия, функциональные обязанности соответствующих лиц в процессе выполнения таковыми профессиональных обязанностей.

Выемка почтово-телеграфных отправлений. Следователь вправе в процессе расследования уголовного дела при проведении выемки задерживать все виды почтовых отправлений. Ими могут являться письма, телеграммы, посылки, денежные переводы, бандероли. Так же исходя из следственной ситуации и обстоятельств расследуемого уголовного дела следователь вправе изымать только ту корреспонденцию, которая непосредственно связано с совершением преступления. Здесь необходимо отметить важность взаимодействия следователя с оперативными службами. Зачастую, исходя из оперативной информации, следователь принимает решение об изъятии корреспонденции, а именно из информации о возможном нахождении подозреваемых и обвиняемых лиц, а также лиц, представляющих оперативный интерес, места их работы и иных возможных связей.

При принятии решения о задержке почтовых отправлений следователю, исходя из обстоятельств расследуемого уголовного дела, необходимо точно понимать на какую именно корреспонденцию необходимо накладывать арест. Так как возможно арестовывать только те почтовые отправления, которые непосредственно связаны с совершением преступления, то следователю необходимо наладить эффективное взаимодействие со всеми участниками расследования уголовного дела. Особое внимание нужно обращать именно на исходящую корреспонденцию. Но в данном случае необходимо обойти определенные трудности, которые возможно разрешить взаимодействием с органом дознания. В данном случае рекомендуется установить адресата, на чье

имя исходит корреспонденция и уже на данное лицо наложить арест на входящую корреспонденцию.

Для положительного результата проведения данного следственного действия следователь должен эффективно провести подготовительный этап. А именно следователю нужно²⁴:

1. Определить точное время и место проведения выемки исходя из имеющейся информации, а также лицо, у которого будет производиться изъятие.
2. Определить круг лиц, привлекаемых для проведения следственного действия и лиц, которые будут непосредственно находиться при проведении изъятия.
3. Определить предметы изъятия и их индивидуализирующие признаки.
4. Определить степень секретности сведений, относящиеся к государственной и иной охраняемой законом тайной, которые будут изымать.

Так же при подготовке к выемке следователь должен изучить процесс делопроизводства и ведения бухгалтерского учета организации или учреждения, в которой будет происходить следственное действие. Немаловажным аспектом подготовки к проведению выемки будет изучение внутренней организации работы и коммуникации организации или учреждения, так как исходя из этого возможно будет установить предметы для изъятия и примерное их нахождение. Исходя из полученной информации следователю необходимо проконсультироваться с сотрудниками ЭКП либо лицами, имеющими специальные познания в сфере расследуемого преступления для решения вопроса привлечения специалистов при проведении следственного действия.

Во время подготовительного этапа выемки необходимо понимать, что при его проведении возможны различные осложнения, при которых следователю

²⁴ Муратов К. Д. Сущность, значение и правовые последствия выемки по уголовным делам: автореф. дисс. ... канд. юрид. наук / Муратов Константин Дмитриевич. Екатеринбург, 2011. 24 с

необходимо будет преодолевать противодействие и изымать объекты, интересующие следствие, принудительно.²⁵ Так же возможно, что выемка может перерасти в проведение неотложного обыска. Все эти ситуации следователь должен брать в расчет и быть готовым к осложнениям обстановки, а также заблаговременно привлечь сотрудников органа дознания для обеспечения безопасности участников следственного действия.

Немаловажным является и сама фиксация процесса в протоколе проведения следственного действия. Именно протокол будет связывать изъятые предметы с местом и определенным лицом. В нем необходимо указывать место, время, точное местоположения обнаружения предметов и документов, точное их наименование, нумерацию, назначения и другие индивидуализирующие признаки. Каждый изъятый объект должен быть описан так, чтобы его можно было бы индивидуализировать из основной массы предметов и документов. Если к предметам прилагаются какие-либо паспорта, справки и инструкции, то они изымаются так же вместе с ними, о чем указывается в протоколе. При изъятии денежных знаков, то в протоколе отражаются серия, номер и номинал купюры. Так же все предметы упаковываются в соответствии с криминалистическими рекомендациями, о чем делается соответствующая запись в протоколе с указанием вида упаковки и наличия пояснительной записи.

Тактика проведения обыска.

Обыск — это следственное действие, которое заключается в принудительном обследовании помещений, кабинетов, транспорта, участков местности и живых лиц с целью поиска изъятия предметов, документов, орудий преступления, оружия, ценностей и иных объектов, интересующих органы предварительного расследования.

При анализе следственной практики по проведению обысков по делам о преступлениях экономической направленности возможно прийти к выводу, что

²⁵ Мисюта И. А. Совершенствование процессуального порядка производства обыска и выемки: дисс. ... канд. юрид. наук / Мисюта Иван Александрович. М., 2016. 203 с.

следователями при проведении обысков допускаются серьезные упущения, которые в дальнейшем становятся проблемой при признании допустимости доказательной базы уголовного дела.

Данное следственное действие по своему содержанию во многом схож со следственным осмотром. Оба эти следственных действия осуществляются с помощью общих практических операций. Анализ судебной практики показывает, что примеры разграничений данных следственных действий заключаются лишь в теоретических аспектах динамического метода обследования места проведения следственного действия. Но следует понимать, что в ст. 176, 177 УПК РФ не содержится ограничений на операции по проникновению внутрь осматриваемых объектов во время проведения осмотра. Во многом в науке криминалистики был рассмотрен и рекомендован динамический метод обследования и осмотра, что во своей сути не препятствует открытию, переворачиванию и разборке на составные части осматриваемых объектов для обследования внутренних элементов объекта. Данный метод рекомендован как для проведения следственного осмотра, так и для обыска. Следователю необходимо понимать, что именно обыск будет является основополагающим элементов при подтверждении вины подозреваемых лиц, и принимать к сведению тот факт, что данными лицами будут приложены все усилия по признанию недопустимым данное следственное действие. Исходя из этого, при проведении обыска необходимо точно соблюдать криминалистические рекомендации для недопущения серьезных ошибок, которые могут послужить основания для оспаривания стороной защиты данных действий.

В ст. 182 УПК РФ регламентируется непосредственно порядок производства обыска, но также в нем не указывается непосредственное содержание данного действия. Исходя из этого следователю необходимо так же руководства тактическими рекомендациями ЭКП.

Так же серьезным упущением является проведение следственного действия оперативными сотрудниками по отдельному поручению следователя.

Нередки случаи проведения ими поверхностных обысков, без использования специальных поисковых технических средств, понятий и нарушений тактических рекомендаций по проведению следственного действия. Вне зависимости от загруженности следователю при расследовании преступлений экономической направленности необходимо непосредственно самому руководить процессом проведения обыска с привлечением специалистов и понятий, поскольку именно следователь направляет ход расследования в соответствии со ст. 38 УПК и располагает полной картиной обстоятельств совершения преступления.

Все эти упущения дает возможность адвокатам оспорить действия следствия и признать недопустимыми доказательства, полученных в ходе проведения обыска.²⁶

По аналогии с выемкой данное следственное действие необходимо производить своевременно пользуясь фактором внезапности. Именно внезапность проведения обыска гарантирует возможность обнаружения объектов, интересующих следствие. Следует брать во внимание при подготовке к обыску то, что данное следственное действие в соответствии с УПК РФ должно проводиться в дневное время, кроме случаев нетерпящих отлагательств.

Так же при подготовке к обыску необходимо учитывать тот факт, что на данным момент времени все больше организациями и учреждениями внедряется электронный документооборот, например использование программного обеспечения «1С Бухгалтерия» и иные программы ведения бухгалтерского и экономического учета. Многие документы хранятся в памяти персональных компьютеров и иных носителях компьютерной информации. Немаловажным является и тот факт, что в крупных коммерческих организациях и банковских учреждениях коммуникация между сотрудниками ведется с помощью локальных чатов. Все это важно для выбора места обыска и последующего его

²⁶ Филиппов, А.Г. Криминалистика / А.Г. Филиппов.М.: Высшее образование, 2012. 743 с.

проведения, а также привлечения специалистов, имеющих специальные познания.

На данный момент в памяти персональных компьютеров возможно обнаружить документацию, относящуюся к финансово-хозяйственной деятельности организации, заключении договоров, деловую переписку и иную электронную документацию, необходимую для установления обстоятельств совершения преступления, а также информационные следы неправомерного доступа в критическую инфраструктуру организации. Для поиска данной информации и правильного изъятия электронных носителей информации следователю необходимо еще на стадии подготовки к проведению следственного действия проконсультироваться со специалистами по информационной безопасности, компьютерной техники и программистами, а также последующее их привлечение к непосредственному проведению обыска.

Так при подготовке и проведению данного следственного действия следователю необходимо брать во внимание тот факт, что документация, изымаемая в ходе обыска, может быть в нескольких экземплярах. Это относится к документации что в бумажном виде, что в электронном. Вследствие этого проведения изъятия возможно провести с помощью такого тактического приема, как снижение осведомленности лица, у которого производится изъятие.

По общему правилу на стадии подготовки следователю необходимо провести сбор ориентирующей информации для создания условий проведения успешного обыска. Эти установочные данные дадут следователю возможность владеть обстановкой в процессе непосредственного проведения обыска, а также заблаговременно определить места возможного сокрытия искомых объектов.

Ориентирующей информацией является:

1. Точное местоположение помещения организации, в котором будет производиться обыск. Данное местоположение необходимо заранее установить вплоть до этажа и кабинета;

2. К какой организации относится помещение, в котором будут проводиться следственные действия, и на основе какой формы собственности оно используется;
3. Установить технический план строения, в котором находится помещение, а также ее планировку и строительную схему;
4. Какие дополнительные помещения находятся в здании, в котором будет производиться обыск, а также их назначение;
5. Установить возможные пути отхода и подхода в строение, в котором будет производиться обыск, а также установить количество и местоположение запасных и пожарных входов и выходов;
6. Вид корпоративной коммуникации в организации.

Так же на подготовительной этапе следует установить данные о лицах, занимающих помещение, а также иные сведения, на основе которых возможно будет, в котором будет производиться обыск:

1. Список работников, находящихся в помещении организации, в котором будет производиться обыск, их обязанности и характер задач;
2. Возможное количество лиц, которые могут находиться в организации на момент проведения обыска;
3. Образование сотрудников организации и лиц, в чьей собственности находится помещение;
4. Иные сведения, которые могут иметь значение для правильной организации следственного действия.

Исходя из данной информации следователь может эффективно подобрать тактические приемы проведения следственного действия, так как заблаговременно будет иметь понимание о внутренней обстановке в организации либо учреждении, а также круг общения лиц, находящихся в помещении и возможные способы сокрытия объектов, необходимые для дальнейшего разбирательства при расследовании уголовного дела. Так же следователю, оперируя данной информацией, возможно привлечь специалистов

с необходимыми для данной ситуации специальными познаниями, а также подобрать эффективные технические средства, которые будут необходимы при проведении следственного действия.²⁷

Для получения ориентирующей информации следователю необходимо наладить эффективное взаимодействие с органом дознания, так как именно при проведении оперативно-розыскной деятельности данную информацию будет возможно получить скрытно от подозреваемых в совершении преступления лиц и в полной мере воспользоваться фактором внезапности при проведении обыска.

Для обеспечения безопасности участвующих лиц следователю необходимо привлечь сотрудников МВД, в приоритете сотрудников, которые имеют практический опыт обеспечения следственных действий.

Следователю на стадии подготовки необходимо рассмотреть все возможные варианты развития событий. Зачастую, необходимо преодолевать противодействие лиц, создающих помехи при проведении следственного действия. Распространенным противодействием является попытки воспрепятствовать проникновению в помещение обыска, вследствие этого следователю необходимо подготовить варианты принудительного проникновения на место проведения обыска.²⁸

1. Выявить и пригласить лицо, с которым подозреваемые лица находятся в доверительных отношениях;
2. Подобрать технические средства принудительного обхода системы безопасности пропускного режима и системы охраны организации либо учреждения;

²⁷ Шейфер С.А. Следственные действия: основание, процессуальный порядок и доказательственное значение: учебное пособие. переиздание. М., 2015. – 295 с.

²⁸ Шейфер С.А. Следственные действия: основание, процессуальный порядок и доказательственное значение: учебное пособие. переиздание. М., 2015. – 295 с.

3. Разработать план совместных тактических действий с органом дознания для принудительного проникновения на место проведения обыска;
4. Предпринять меры конспирации при подходе на место проведения следственного действия, а также отбирать подписку о неразглашении данных предварительного следствия у всех участвующих лиц;
5. Разработать организационно-тактические действия по обеспечении мер конспирации (выставление наружных постов наблюдения, оставление автомашин, использование автомашин без различительных знаков, каким образом приблизиться к месту обыска и т.п.).

При вынесении постановления о проведении обыска, целесообразно определить местом проведения следственного действия не конкретно взятое помещение, а все здание организации, в котором оно находится, так как искомые объекты могут находиться в других помещениях здания организации, либо заблаговременно сокрытыми лицами, совершившими преступление.

Дальнейший этап проведения следственного действия подразделяется на стадии:

1. Первоначальные действия на месте обыска;
2. Обзорная стадия;
3. Детальная стадия;
4. Заключительная стадия.

Первоначальные действия на месте обыска обусловлены следственной ситуацией, а также собранной ориентирующей информацией о месте проведения следственного действия и лицах, находящихся на нем.

Исходя из имеющей информации, следовательно целесообразно выполнить следующие действия:

1. Остановить автомашины, на которых прибыли участники следственного действия на заранее обговоренном месте на удалении от места проведения

обыска, либо скрытно приблизиться к месту, тем самым обеспечивая внезапность появления группы;

2. Определяет наиболее эффективный вариант проникновения на место проведения обыска и дает задание сотрудникам органа дознания на осуществление наблюдения за подходами и возможными путями отхода, и если есть основание полагать, что участникам проведения следственного действия будет оказано сопротивление, обеспечить принудительное проникновение на место проведения обыска;
3. Проникает на место проведения обыска совместно со всеми участниками, представляется всем находящимся лицам, извещает их о проведении следственного действия, предоставляет для ознакомления постановление о проведении обыска, что сопровождается соответствующей отметкой в постановлении, заверенную подписью представителя организации либо учреждения.
4. Распределяет непосредственные задачи на месте для участников следственного действия. Определяет первоначальное место проведения обследования помещения. Устанавливает наличие ЭВМ и иной техники, при изъятии и исследовании которых необходимо привлечь специалистов.

Обследованию так же должна быть подвержена вся имеющаяся техника в помещении. Для этого следователь при содействии специалистов производит их исследования на месте для установления необходимой информации и решения вопроса об изъятии ЭВМ, а также производит их частичную разборку в пределах допустимого, избегая при этом каких-либо повреждений, для установления возможных сокрытых носителей информации.

Особое внимание необходимо уделять на поиск служебной документации и различных электронных носителей информации, а также установления факта использования программного обеспечения для бухгалтерского и экономического учета, таких как «1С». Так, при обследовании служебного кабинета либо помещения целесообразно начинать с рабочего места

обыскиваемого лица, а также мест, в которых он чаще всего бывает по роду своей деятельности. При этом следует иметь в виду, что искомый предмет мог быть подброшен на рабочее место кого-либо из других сотрудников. Поэтому в ходе обыска следователю необходимо обратиться ко всем работающим в данном помещении с предложением осмотреть в присутствии следователя и понятых свои рабочие места и выяснить, нет ли там не принадлежащих им предметов или документов. При наличии данных о том, что кто-либо из находящихся в обыскиваемом помещении лиц скрывает искомый предмет на своем рабочем месте или при себе, следователь должен немедленно произвести обыск данного рабочего места или личный обыск конкретного лица.

Целесообразно применение фото-видеофиксации производства обыска, так как данная видео съемка, совместно с показаниями понятых будет являться доказательством целесообразности и эффективности проведения следственного действия, а также будет являться доказательством возможных противоправных действий лиц, в отношении которых проводится следственное действие. Так же видео-аудио запись может быть использована как черновая запись проведения следственного действия, если при его проведении условия фиксации в протоколе невозможны либо затруднены.

Так же немаловажным является грамотное и правильное заполнение протокола проведения следственного действия.

Во вводной части протокола должны быть указаны:

- дата и место составления протокола;
- должность, звание или классный чин, фамилия и инициалы следователя или сотрудника органа дознания, составившего протокол;
- сведения о постановлении, на основании которого произведен обыск или выемка;
- данные об участниках этих следственных действий;
- место производства обыска или выемки;
- сведения о разъяснении участникам обыска и выемки и присутствующим лицам их прав и обязанностей;

-сведения о предупреждении специалиста об ответственности за отказ или уклонение от выполнения своих обязанностей, переводчика, если он приглашался, за заведомо неправильный перевод, сведения о предупреждении участников обыска и выемки о недопустимости разглашения сведений, которые им стали известны в ходе этих следственных действий.

В описательной части протокола фиксируются:²⁹

-объявление постановления о производстве обыска или выемки лицу, у которого они производятся и предложение выдать искомые объекты, а также отношение обыскиваемого к данному предложению;

-где и каким образом обнаружены искомые объекты, в каком они находились состоянии;

-устройство хранилища, тайника, в котором обнаружены искомые объекты, какие средства применялись для обнаружения искомых объектов, какие хранилища вскрывались, по какой причине, что и как было вскрыто, не оказывал ли обыскиваемый при этом противодействия;

-следы ранее находившихся на обыскиваемом объекте предметов;

-предъявление изымаемых объектов понятым;

-сведения о наличии или отсутствии предметов, изъятых из гражданского оборота;

-краткие объяснения, данные обыскиваемым лицом.

В заключительной части протокола приводится перечень изымаемых объектов с указанием внешнего вида, реквизитов и содержания документов, наименования, количества, веса, объема, размеров предметов, их состояния, имеющихся дефектов, состояние упаковки, маркировки, товарных знаков и других индивидуальных признаков.

При описании изымаемых объектов не следует указывать их признаки, которые могут оказаться не соответствующими действительности. Для того

²⁹ Белоусов А.В. Процессуальное закрепление доказательств при расследовании преступлений. – М., 2001.

чтобы избежать обвинений в подмене этих объектов, их следует упаковывать способом, исключающим замену без повреждения упаковочных бирок с надписями и подписями понятых, следователя, а также обыскиваемого лица. Описывается способ упаковки и полный текст оттиска печати следователя. Приводится перечень предметов, которые переданы на хранение владельцу, его родственникам, представителям жилищно-эксплуатационной организации или местной администрации. Фиксируются заявления по поводу действий следователя, поступившие от обыскиваемого и других присутствовавших при обыске или выемке лиц, а также заявления и пояснения специалистов, принимавших участие в производстве обыска или выемки. Протокол подписывают участники обыска и выемки, лицо, у которого производились обыск или выемка либо заменяющее его лицо. В подлиннике протокола указывается, кому вручена копия протокола обыска или выемки, что удостоверяется подписью данного лица.³⁰

Тактика проведения проверки показаний на месте.

Проверка показаний — это самостоятельное следственное действие, которое заключается в показе ранее допрошенным лицом мест и объектов, а также частичный показ действий, связанных с расследуемым преступлением. По своей сути, данное следственное действие является сопоставлением показаний и действий допрошенных лиц с объективной обстановкой на месте, в результате чего устанавливается правдивость полученных показаний.

Основание и порядок проведения данного следственного действия регламентируется ст. 194 УПК РФ. Основанием является возникшая при расследовании уголовного дела необходимость обнаружить место происшествия, найти определенные следы и предметы, установить путь следования, обстоятельства преступления, осведомленность конкретного лица относительно тех или иных объектов, если обвиняемый, подозреваемый, потерпевший или свидетель заявляют, что могут и желают это сделать.

³⁰ Белоусов А.В. Процессуальное закрепление доказательств при расследовании преступлений. – М., 2001.

Проверка показаний на месте по своей сущности схожа со следственным экспериментом.³¹ Но, в отличие от следственного эксперимента проверка показаний на месте проводится именно там, где было совершено преступление или иное проверяемое событие, установление которого необходимо для расследования уголовного дела. Основополагающим принципом проверки показаний на месте является недопустимость проведения опытных действий, а также добровольность участия лица и невмешательство со стороны следователя в ходе проверки.

Данное следственное действие проводится для решения задач:

1. Обнаружение места совершения преступления;
2. Установление маршрута движения преступников;
3. Места нахождения тайников;
4. Установление подозреваемых и иных свидетелей;
5. Выявление осведомленности допрашиваемого лица;
6. Проверка следственных и оперативных версий;
7. Установление места нахождения оттисков печатей, документов и мест нахождения ЭВМ на момент совершения преступления;
8. Способ внесения изменений в память ЭВМ;
9. Способ и место составления поддельных документов и денежных знаков.

Данное следственное действие необходимо проводить при учетывании различных обстоятельств расследуемого уголовного дела:

1. у следователя возникли сомнения в точности, полноте или правдивости показаний допрошенного лица о месте и обстоятельствах события, которые могут быть уточнены, дополнены или опровергнуты на месте происшедшего события;
2. когда в показаниях допрошенного лица имеются сведения о местонахождении следов преступления или предметов;

³¹ Шмонин А.В. Общие положения и методика расследования преступлений экономической направленности: учеб.-практ. пособ. / А.В. Шмонин. – М.: ДГСК МВД России, 2011

3. когда в показаниях нескольких лиц об одних и тех же обстоятельствах есть противоречия о месте совершения действий, их последовательности, характере и т.п.

На подготовительном этапе проверки показаний на месте следователю необходимо определить непосредственную цель проведения следственного действия, а именно обстоятельство, подлежащее проверки. Так же по необходимо повторно допросить лицо, показания которого будут проверяться на месте. В этих показаниях должна быть отражены:

1. пути следования и отхода;
2. общая обстановка места, расположение предметов;
3. действия, производящими иными участниками противоправного деяния и непосредственно допрашиваемым лицом.

Следователю для производства данного следственного действия необходимо получить согласие от обвиняемого, подозреваемого, потерпевшего или свидетеля на его участие в следственном действии, поскольку без согласия лица, показания которого надлежит проверить, проведение проверки показаний на месте будет бессмысленным.

Так же:

1. Предварительно по материалам уголовного дела, а также визуально знакомится с местом проведения проверки;
2. Определять время проведения и участников следственного действия;
3. Составлять план проведения проверки показаний на месте;
4. Подготовить технические средства фиксации следственного действия;
5. Принять меры по обеспечению транспортом и охране заключенного под стражу лица, принимающего участие в производстве проверки показаний на месте;
6. Проинструктировать участников, разъяснить им права и обязанности, определить общие правила их поведения в ходе производства проверки показаний на месте;

7. Свидетели и потерпевшие предупреждаются об уголовной ответственности за отказ от дачи показаний и за дачу заведомо ложных показаний по ст. 307 и 308 УК РФ.

Основным средством фиксации хода и результатов проверки показаний на месте является протокол, который составляется в соответствии с требованиями ст. 166, 167, 194 УПК РФ. Результат проверки показаний проверяемого лица, кроме протокола, следует фиксировать с помощью различного рода планов, например, местности, чертежей помещений, а также видео- или звукозаписи, которую необходимо по возможности производить по всему ходу следственного действия. Для получения качественной видеозаписи требуются разработка сценария, учет тактических особенностей конкретного следственного действия, профессиональные качества специалиста-криминалиста, осуществляющего съемку.³² Этим достигается значительно больший результат наглядности проверки показаний на месте в динамике; имеется возможность оценить доказательственную информацию. В тех случаях, когда нет возможности производить непрерывную аудио- или видеозапись, необходимо запечатлевать основные этапы этого следственного действия и его результаты по заранее намеченным опорным пунктам. Это может быть место прибытия участников, маршруты передвижения лица, показания которого проверяются, места, где были обнаружены какие-либо следы или объекты, и т. д. В процессе производства видеозаписи ход проверки показаний фиксируется в первую очередь по правилам ориентирующей съемки, затем снимается общий вид обстановки, где произошло расследуемое преступное событие, после чего запечатлевают лицо, показания которого проверяются, и, что очень важно, полностью демонстрируемые им действия.

Кроме этого, целесообразно видеосъемку осуществлять по ходу следственного действия таким образом, чтобы отражать факты постоянного присутствия понятых и добровольный характер действий лица, показания

³² Шмонин А.В. Общие положения и методика расследования преступлений экономической направленности: учеб.-практ. пособ. / А.В. Шмонин. – М.: ДГСК МВД России, 2011

которого проверяются. Проведение видеосъемки рекомендуется поручать специалисту, с которым следователь заранее договаривается об условных знаках включения и выключения камеры, смены позиции, перехода на съемку крупным планом. Если проверка проводится на небольшой территории, то можно снять ее всю: от начала передвижения участников к месту и до конца следственного действия.³³

Когда проверка занимает длительное время, видеозапись проводится только по отдельным этапам маршрута, опорным пунктам, но само место расследуемого события и все действия на нем допрошенного лица фиксируются полностью.

Тактика проведения допроса.

Основополагающим аспектом расследования преступлений в сфере экономической направленности является установления и доказывания умысла лица, совершившего преступное деяние, установление причинно-следственной связи действий лица с фактом совершения преступления³⁴. В большинстве случаев данная задача решается признательными показаниями допрашиваемого лица, что заставляет следователя прибегнуть к различным тактическим методам проведения допроса для того, чтобы допрашиваемое лицо в процессе проведения следственного действия осознало факт бессмысленности сокрытия располагающей ею информацией и стало сотрудничать с органами предварительного следствия. Так же, при ситуации, когда допрашиваемое лицо пытается скрыть либо умолчать информацию и не собирается сотрудничать с органами предварительного следствия, грамотно подготовленный и проведенный допрос предоставит необходимую информацию следователю для дальнейшего разбирательства по делу.

При подготовке к проведению допроса необходимо учитывать тот факт, что в сфере осуществления экономической деятельности вовлечен большой

³³ Белоусов А.В. Процессуальное закрепление доказательств при расследовании преступлений. – М., 2001.

³⁴ Шмонин А.В. Общие положения и методика расследования преступлений экономической направленности: учеб.-практ. пособ. / А.В. Шмонин. – М.: ДГСК МВД России, 2011

круг лиц. В связи с этим следовательно необходимо четко определить последовательность допрашиваемых лиц.

Определение предмета допроса устанавливается в зависимости от особенностей совершенного преступления в сфере экономической направленности и иной характеризующей информации. Как и в других следственных действиях, проводимых при расследовании данной категории преступлений, необходимо тщательно изучать обстоятельства совершенного преступного деяния и наладить эффективное взаимодействие с субъектами оперативно-розыскной деятельности. Так же необходимо учитывать и хозяйственно-экономическую специфику организации, в отношении которой было совершено преступление.

В качестве допрашиваемых лиц возможно привлечь: руководителя предприятия, учредителей (владельцев), главного бухгалтера, иных материально ответственных лиц, контрагентов, должностных лиц контролирующих органов, сотрудников банковско-кредитных учреждений, сотрудников правоохранительных органов, осуществлявших ранее проверку деятельности конкретного предприятия; в качестве особого субъекта допроса выступает эксперт, осуществлявший экспертизу по расследуемому уголовному делу, и др.³⁵

Специфика преступлений в сфере экономической деятельности такова, что субъекты расследуемого события могут быть в зависимом положении друг от друга и в первую очередь от руководителя предприятия. Необходимо учитывать этот фактор при подготовке допроса и предвидеть возможные ситуации оказания психологического воздействия на потенциальных свидетелей со стороны подозреваемых в совершении преступления с целью предотвращения дачи первыми заведомо ложных показаний. В криминалистической литературе рассматриваются рекомендации,

³⁵ Криминалистическая методика расследования отдельных видов преступлений: учеб. пособие: в 2 ч. Ч.1/ред.: А.П. Резван, М.В. Субботина. – М.: ГУК МВД России, 2002.

направленные на преодоление противодействия расследованию преступлений в сфере экономической деятельности, поэтому обозначенная проблематика является предметом самостоятельного рассмотрения и не затронута в настоящей работе. Объем сведений, которыми располагает следователь на момент производства допроса, позволяет выстроить комплекс вопросов: о финансово-хозяйственной деятельности предприятия; об организации и ведении бухгалтерского учета и отчетности; о фактическом распределении обязанностей между сотрудниками предприятия; о порядке учета и хранения материальных ценностей; об особенностях производственных процессов; о взаимодействии с контрагентами; о допущенных нарушениях законности; о порядке осуществления внутреннего и внешнего контроля за деятельностью предприятия; о выявленных в рамках проверок недостатках и мерах реагирования на них и другие обстоятельства, составляющие объективную и субъективную стороны конкретного преступления.

На подготовительном этапе следователю необходимо установить:

1. Предполагаемую роль допрашиваемого лица в совершенном преступлении;
2. Наличие специальных знаний у допрашиваемого лица;
3. Должностное положение допрашиваемого лица;
4. Возможное использование технических средств лицом, совершившим преступление;
5. Допуск к корпоративной документации;
6. Допуск допрашиваемого лица к корреспонденции компании и программному обеспечению бухгалтерского и экономического учета;
7. Круг общения допрашиваемого лица;
8. Предполагаемый круг лиц, совершивших преступление;
9. Изучить способ отправки корреспонденции организации.

Так же, определяя лиц, которых необходимо допросить, целесообразно четко определить круг тех лиц, которые заведомо готовы давать правдивые показания, а также участников преступной группы, которые оказались в

зависимом положении. Именно при их допросе необходимо более тщательно подбирать различные тактические методы допроса, так как в психологическом аспекте, данные лица наиболее заинтересованы в быстром проведении расследования и сотрудничестве с органами предварительного следствия. При их допросе возможно заключить с данными лицами досудебное соглашение о сотрудничестве, что значительно облегчит установления всех аспектов совершенного преступления.

Немаловажным при проведении допроса является и психологический контакт допрашиваемого лица со следователем. Зачастую, многие следователю пренебрегают данным аспектом криминалистической тактики проведения допроса. Но именно она поможет установить доверительные отношения с допрашиваемым лицом и склонит его на дачу более правдивой информации.

При непосредственном проведении следственного действия, в зависимости от сложившейся следственной ситуации, необходимо предоставить возможность лицу путем свободного рассказа изложить все обстоятельства известные ему. При недостатке полученной информации следователю необходимо задавать уточняющие вопросы и уже в последующем необходимо переходить к вопросно-ответной форме допроса.

Допрашиваемому следует объяснить, что внесение ясности в процесс расследования преступления, принесет пользу прежде всего ему самому и может служить обстоятельством, смягчающим ответственность.

Может быть использован и такой тактический прием – вызвать умышленно возражения со стороны допрашиваемого и тем самым побудить его занять активную позицию в допросе, для чего ему придется дать показания, которые следователь подвергает критическому анализу. В ходе допросов также следует учитывать использование противоречий между соучастников преступления, например, работниками бухгалтерии. Данные противоречия возможны при перекладывании вины совершения преступления на иных участников. В настоящее же время, руководители и главные (старшие) бухгалтеры предприятий-нарушителей имеют возможность заранее обсудить

сложившуюся обстановку, выработать план действий, согласованную позицию при ответе на вопросы следователя, добиться идентичных ложных показаний, если необходимость в них существует. В современных условиях, как правило, между руководящими работниками и бухгалтерами коммерческих структур редко встречаются отношения неприязни. Изолировав в таких случаях соучастников или использовав их неприязненные отношения, следователь может убедить одного из них дать показания первым, нейтрализовав страх давать показания первым, призвать оказать помощь следствию, усилив опасения опоздать с чистосердечным признанием. Если кто-то из допрашиваемых дал правдивые показания, об этом следует сообщить его соучастникам.

При даче ложных показаний наиболее эффективным тактическим приемом является изобличение допрашиваемого во лжи предъявляемыми в ходе допроса доказательствами, прежде всего, документами. Однако даже при достаточной совокупности доказательств получить от допрашиваемого правдивые показания непросто. Следует учитывать, что допрашиваемый может, после ознакомления с доказательствами, «приспособить» под них свои ложные показания. Поэтому, убедившись в достоверности предъявляемого доказательства, нужно заранее продумать эффективность его использования. Если доказательства достаточны для изобличения, то, прежде всего, нужно допросить каждого подозреваемого или обвиняемого по обстоятельствам, связанным с каждым из предъявляемых доказательств, лишив его в дальнейшем возможности отвергнуть это доказательство или изменить свои показания, использовав это доказательство уже в свою пользу.

Если при проведении допроса следователю становится понятно, что в доказательной базе расследуемого уголовного дела имеются значительные пробелы, то ему необходимо не дать догадаться допрашиваемому лицу об этом. При этом необходимо использовать такой тактический прием, как предоставление наиболее яркой и запоминающейся информации, которая

наиболее полно открывает картину о совершении преступления, а также предоставлять информацию порционно, начиная с наиболее мелких деталей.³⁶

Свою осведомленность следователю также возможно показать и оперируя информацией, полученной оперативным путем. Ею может быть информированность о преступных связях лица, круге общения, использования всевозможных мессенджеров и нахождения в специализированных чатах в социальных сетях.

Также необходимо брать во внимание и тот факт, что с истечением определенного времени, лица, которые располагали определенной информацией, интересующей следственные органы, могут ее исказить или полностью забыть. В следствие этого, необходимо проводить данное следственное действие своевременно.

Для устранения пробелов и неточностей в показаниях свидетеля следователь применяет разработанные криминалистические приемы оказания помощи свидетелю в припоминании фактов и обстоятельств. Большую помощь оказывают ассоциации, вызываемые искусственно у свидетеля при рассмотрении обстоятельств смежных с обстоятельствами дела, например, продажа изготовленной продукции без необходимых документов. Одно, удерживаемое в памяти, обстоятельство дает по ассоциации толчок к восстановлению другого. Ассоциации могут возникать по смежности времени, пространства, причинной связи и т.д. Для устранения пробелов в ходе допроса, предъявляются вещественные доказательства, документы, оглашаются показания, воспроизводятся фонограммы и видеозаписи, предъявляются налоговые декларации по смежным организациям, проводятся очные ставки.³⁷

Несомненно, проведение следственных действий, при расследовании преступлений, совершенных в сфере экономической направленности, требует от органов предварительного следствия наиболее качественной подготовки к их

³⁶ Филиппов, А.Г. Криминалистика / А.Г. Филиппов. М.: Высшее образование, 2012. 743 с.

³⁷ Криминалистика: учеб./ред.: А.Ф. Волынский, Т.В. Аверьянова, И.Л. Александрова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2000.

проведению, глубокому анализу собранной информации в процессе расследования, эффективному взаимодействию с субъектами оперативно-разыскной деятельности, а также лицами, имеющими специальные познания в сфере экономической деятельности.

§2. Использование специальных знаний и особенности назначения судебных экспертиз в процессе расследования преступлений экономической направленности

Среди специальных знаний, применяемых в уголовном и гражданском судопроизводстве, особая роль отведена экономическим знаниям. Выявить и расследовать экономические преступления возможно либо по достоверной оперативной информации, либо отслеживая многочисленные косвенные признаки. Данный процесс тесно взаимосвязан с анализом информации о хозяйственных операциях, отраженной в первичных документах учета и отчетности. В связи с этим, нехватка экономических знаний в данном случае окажет негативное влияние на эффективность выявления, расследования и доказывания совершенного преступления. При подготовке, совершении и сокрытии хищений денежных средств преступники оставляют различные следы, как материальные, так и интеллектуальные.³⁸ Материальные следы, как правило, имеют вид преобразований, зафиксированных в финансовых, бухгалтерских и иных документах на различных носителях информации. В целях эффективного доказывания важно объективно, полно и всесторонне исследовать документы, в которых остались «следы» совершения преступления. Раскрыть содержание первичных документов, регистров

³⁸ Криминалистика: учеб./ред.: А.Ф. Волынский, Т.В. Аверьянова, И.Л. Александрова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2000.

бухгалтерского и налогового учета без применения специальных знаний невозможно. Это положение доказывает тот факт, что при совершении хищений денежных и материальных ценностей происходят фальсификация счетных записей и различного рода подлоги. Это проявляется в нарушении корреспонденции счетов при отражении хозяйственных операций в учетных регистрах, в расхождении данных первичных документов с записями в учетных регистрах, в несогласованности записей связанных между собой учетных регистров и т.д. Поэтому необходимо проследить всю технологию бухгалтерских записей, определить их последовательность, согласованность и конечный результат. Кроме того, потребность в использовании специальных знаний обуславливается, с одной стороны, качественным изменением преступности, ростом профессионализма, организованности преступников, активным противодействием выявлению и расследованию экономических преступлений, а с другой, возросшими требованиями со стороны независимого суда к результатам расследования, доказыванию вины участников преступления, доказательствам, на которых строится соответствующее обвинение.

При расследовании экономических преступлений профессиональных навыков следователя, дознавателя, выработанных годами, не хватает. Во многих случаях без специальных экономических знаний невозможно квалифицированно решить вопрос о возбуждении или отказе в возбуждении уголовного дела. Это объясняется тем, что экономические преступления, в большинстве своем, совершаются с использованием профессиональных знаний, знаний специфики отрасли и конкретного производства. Кроме того, многозначительность экономических отношений, высокий интеллект виновных и свидетелей не всегда позволяют отличить преступление от разрешенных законом действий. В этом случае при формировании логичной стройной системы доказательств без помощи специалистов обойтись трудно. С учетом вышеизложенного представляется возможным утверждать, что складывающаяся практика выявления и расследования экономических

преступлений требует более широкого использования специальных знаний. В соответствии со ст. 195 УПК РФ, с этой целью может быть назначено производство судебных экспертиз. Необходимо подчеркнуть, что иногда экономические экспертизы назначаются скоропалительно, без предварительного анализа всех первичных бухгалтерских документов. При этом следователи, не осознав в должной мере предмета экспертизы, нередко ставят перед экспертами вопросы, выходящие за рамки их компетенции, аргументируя поспешность тем, что проведение экономических экспертиз требует значительного временного периода. Вместе с тем, следует сказать, что назначение экспертиз до окончания сбора необходимых материалов и выяснения всех обстоятельств дела сказывается на качестве экспертного исследования, т.к. только полная информация и собранные документы по рассматриваемому делу позволят учесть все моменты при постановке вопросов эксперту. Кроме того, при назначении судебной экономической экспертизы встречаются следующие ошибки. Во-первых, зачастую вопросы эксперту носят явно правовой характер и не относятся к компетенции экономиста. Так, вопросы, касающиеся оценки правомерности действий должностных лиц или толкования законодательства Российской Федерации, находятся вне пределов компетенции судебных экспертов-экономистов и являются прерогативой суда и следствия. Лица, назначающие судебные экономические экспертизы, должны понимать задачи и методы проведения экспертизы. Так как именно вопросы следователя или суда определяют пределы экспертного исследования, то от их правильной постановки во многом зависят полнота исследования, качество и сроки проведения экспертизы. В связи с этим, по нашему мнению, лишь использование знаний эксперта-экономиста на стадии до вынесения решения о назначении экспертизы позволит предложить лицу, назначающему экспертизу, экономически правильную форму вопроса.

Во-вторых, в вопросах, ставящихся на разрешение судебной экономической экспертизы, не указывается период исследования деятельности

экономического субъекта. В этом случае эксперт-экономист, самостоятельно определяя данные временные рамки, выходит за пределы своей компетенции.

В-третьих, на разрешение эксперта-экономиста выносятся экономически некорректные неоднозначные вопросы, имеет место неверная или неграмотная формулировка. Например, вопрос о ликвидности организации по данным бухгалтерской отчетности за определенный период является экономически некорректным, т.к. ликвидность организации определяется на конкретную дату, а не за период.

В-четвертых, это ошибки, связанные с организацией производства экспертизы, а именно несоответствие наименования рода (вида) судебной экономической экспертизы, указанного в постановлении или определении суда о назначении экспертизы, содержанию поставленных перед экспертом вопросов. Так, например, назначение бухгалтерской экспертизы лицу, специализирующемуся в производстве финансово-экономической экспертизы, может привести к недостоверности выводов.

Судебно-бухгалтерская экспертиза состоит в исследовании материалов дела специалистом-бухгалтером и даче им в соответствии с его специальными знаниями заключения.³⁹ Документы бухгалтерского учета – самая большая группа документов, отражающих основную деятельность экономического субъекта. Эти документы наиболее часто используются преступниками для совершения хищений денежных средств.

Предметами исследования судебно-бухгалтерской экспертизы, проводимой в связи с хищением, являются: документы бухгалтерии экономического субъекта, акты документальных ревизий (если ревизии проводились), инвентаризаций и проверок, показания обвиняемых, потерпевших, свидетелей, экспертов, специалистов, ревизоров, заключения экспертов в других областях знаний и иные материалы уголовного дела.

³⁹ Филиппов, А.Г. Криминалистика / А.Г. Филиппов. М.: Высшее образование, 2012. 743 с.

Все вышеизложенное доказывает тот факт, что для качественного расследования преступлений, совершенных в сфере экономической направленности, использование специальных знаний экономической деятельности является основополагающим. Так же для решения проблем, возникающих во время подготовки и назначения судебной экспертизы по уголовным делам о расследовании преступлений, совершенных в сфере экономической направленности, возможно, осуществить путем разработки типичных рекомендаций, позволяющих упростить процесс экспертного исследования, сделать его более объективным, уменьшить количество спорных вопросов, уменьшить сроки проведения экспертизы, повысить научный уровень и комплексность разрешения экспертных задач, упростить процесс назначения судебной экспертизы по экономическим преступлениям и осуществления оценки экспертных заключений заинтересованными лицами.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В заключении выпускной квалификационной работы подведем итоги и сделаем краткие выводы.

Исходя из поставленных задач, в работе:

1. Изучена криминалистическая характеристика преступлений экономической направленности.
2. Проанализированы причины и условия совершения преступлений экономической направленности.
3. Рассмотрены личность преступника, совершающего преступления экономической направленности.
4. Выявлены особенности предупреждения преступлений экономической направленности.
5. Разобраны организационно-тактические особенности проведения следственных действий в процессе расследования преступлений экономической направленности.
6. Проанализированы особенности использования специальных знаний и особенности назначения судебных экспертиз в процессе расследования преступлений экономической направленности.

Опасность данного вида преступлений намного выше, чем многие из нас себе представляют, так как совершаются они лицами, которые обладают обширными коррупционными связями, большими финансовыми возможностями, от которых зависят дальнейшая жизнь и благосостояние многих людей. По нашему мнению, для борьбы с этими преступлениями необходимы качественно новые подходы и методы, и пройдет не один год, прежде чем они начнут давать свои результаты.

В работе был проведен анализ теоретического материала, собранного в различных источниках, при этом основной упор все же был сделан на практическую сторону, а именно на рассмотрении криминалистической

характеристики преступлений экономической направленности, где приводятся наиболее распространенные способы совершения данного преступления, на изучение особенности тактики производства отдельных следственных действий. При этом внимание было уделено таким следственным действиям как: следственный осмотр, выемка, обыск, проверки показаний на месте и допроса.

Рассматривается так же необходимость привлечения участия специалиста, что обусловлено оказанием значительной помощи следователю в применении как экспертно-криминалистических методов и средств при собирании, изучении, исследовании, так и при оценке и использовании судебных доказательств.

Приведенные в настоящей работе способы совершения преступлений экономической направленности, это всего лишь небольшая часть всех способов, используемых преступниками для совершения преступления. На нескольких примерах рассмотрены способы совершения данного преступления и установили изобретательность преступников при совершении преступлений, об их адаптации к новым условиям существования в нашей, бурно развивающейся на сегодняшний момент времени. Также рассмотрены способы использования преступника телекоммуникационных технологий для совершения преступления, а также сокрытия факта самого преступного деяния и его следов.

Этим только можно подтвердить то, что преступления, совершенные в сфере экономической направленности, будут представлять угрозу государству (гражданам) на протяжении многих лет и то, что правоохранительным органам также необходимо постоянно совершенствоваться в борьбе с данным видом преступления. Все это свидетельствует о том, что расследование данных видов преступлений требует специальных познаний, причем субъекты расследования должны достаточно глубоко разбираться в вопросах экономики и права, знать теорию бухгалтерского учета и его ведения.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

I. Законы, нормативные правовые акты и иные официальные документы

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ)

2. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 № 174-ФЗ (ред. от 30.04.2021 года) // Собрание законодательства Российской Федерации. - 2001. 24 декабря. - № 52 (ч. I). - ст. 4921

3. Федеральный конституционный закон от 26.02.1997 N 1-ФКЗ (ред. от 09.11.2020) Об Уполномоченном по правам человека в Российской Федерации [Электронный ресурс] http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_13440

4. Международный пакт о гражданских и политических правах // Бюллетень Верховного Суда РФ. 1994. № 12

5. Обзор судебной практики Верховного Суда РФ «Обзор кассационной практики Судебной коллегии по уголовным делам Верховного Суда РФ за 2018 год» // Бюллетень Верховного суда РФ, 2019, № 8. — С. 76-77

6. Справка по результатам изучения практики применения судами Архангельской области положений ст. 237 УПК РФ, регламентирующих порядок возвращения уголовного дела прокурору для устранения препятствий его рассмотрения судом [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.arhcourt.ru/?Documents/Crm/Gen/2010/20112192222>

7. Определение Судебной коллегии по уголовным делам Верховного Суда РФ от 14 мая 1997 г. // Бюллетень Верховного суда РФ, 1997. — № 11. — С. 54-55

8. Статистические данные ГСУ МВД по Республике Татарстан за 2020 год.

II. Монографии, учебники, учебные пособия

1. Лившиц Е.М. Тактика следственных действий: учеб. пособие/ Е.М. Лившиц, Р.С. Белкин. – М.: Новый юрист, 1997.
2. Лутошкин Г.Ю. Методика расследования экономических преступлений: учебно-практическое пособие. – М.: ЦОКР МВД России, 2010 г.
3. Руководство для следователей: руководство /ред. В.В. Мозяков. М.: Экзамен, 2005.
4. Расследование экономических преступлений: учеб.-метод пособие / ред.: С.Ю. Журавлев, В.И. Каныгин. – М.: ЦОКР МВД России, 2006. – 586 с.
5. Шмонин А.В. Общие положения и методика расследования преступлений экономической направленности: учеб.-практ. пособ. / А.В. Шмонин. – М.: ДГСК МВД России, 2011.
6. Криминалистика: тактика, организация и методика расследования преступлений: учеб./ред.: А.П. Резван, М.В. Субботина. – Волгоград: ВА МВД России, 2001.
7. Криминалистика: учеб./ред.: А.А. Закатов, Б.П. Смагоринский. – 2-3 изд., перераб. и доп. – М.: ГУК МВД России, 2003.
8. Криминалистика: учеб./ред.: А.Ф. Волынский, Т.В. Аверьянова, И.Л. Александрова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2000.
9. Криминалистическая методика расследования отдельных видов преступлений: учеб. пособие: в 2 ч. Ч.1/ред.: А.П. Резван, М.В. Субботина. – М.: ГУК МВД России, 2002.
10. Шейфер С.А. Следственные действия: основание, процессуальный порядок и доказательственное значение: учебное пособие. переиздание. М., 2015. – 295 с.

11. Ратинов А.Р. Судебная психология для следователя. М., 2006. – 401 с.
12. Белкин Р.С. Криминалистика: Учебник для ВУЗов. – 2-е изд., доп. и испр. – М.: Норма, 2005. 3.
13. Белкин Р.С. Криминалистическая энциклопедия. – М. 2006.
14. Белкин Р.С., Лифшиц Е.М. Тактика следственных действий. – М.: Новый Юрист, 2007.
15. Белоусов А.В. Процессуальное закрепление доказательств при расследовании преступлений. – М., 2001.
16. Васильев В. Проблемы методики расследования отдельных видов преступлений. // МГУ. – М., 1978.
17. Россинская, Е.Р. Судебная экспертиза в гражданском, арбитражном, административном и уголовном процессе / Е.Р. Россинская. М.: РФЦСЭ, Норма, 2006. 241 с.
18. Савельева, М.В. Криминалистика. Учебник / М.В. Савельева, А.Б. Смушкин. М.: Издательство Издательский дом «Дашков и К», 2009. 608 с.
19. Седовой Т.А.Криминалистика: учебник / Т.А. Седовой, А.А. Эксархопуло. СПб, 2001. С.282.
20. Филиппов, А.Г. Криминалистика / А.Г. Филиппов.М.: Высшее образование, 2012. 743 с.
21. Щелкунов, В.А. Судебно-экспертная деятельность: история и современное состояние / В.А. Щелкунов, И.Н. Леонов // История государства и права. 2010. №182. С. 18 – 20.
22. Яблоков, Н.П. Криминалистика/ Н.П. Яблоков. М.: Юрист, 2005. 274 с.
23. Телегина Т.Д. Использование специальных знаний в современной практике расследования преступлений: автореферат. ... к. ю. н. - М., 2008. - 204с.
24. Троицкий С. В. Международное сотрудничество в борьбе с преступностью: учебник для вузов. — М.: Издательство Юрайт, 2021. - 349 с.

25. Уголовный процесс: учебник для среднего профессионального образования / Б. Б. Булатов [и др.]; под редакцией Б. Б. Булатова, А. М. Баранова. — 7-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2020. - 567 с.

26. Чельшева О.В. Криминалистика: учебник / О.В. Чельшева. - М.: Издательство «ЮрлитИнформ», 2016.- 579 с.

III. Статьи, научные публикации

1. Серова Е.Б. Транснациональная организованная преступная группа: криминалистическое понятие и признаки / Е.Б. Серова // КриминалистЪ. - 2013. - № 1(12). - С. 55-60.

2. Гайнельзянова В.Р. Научные основы использования понятия «специальные знания» / В.Р. Гайнельзянова // Вестник юридического института МВД России. - 2016. - № 4. - С. 57-60.

3. Суденко В.Е. Следственные ситуации, складывающиеся на первоначальном этапе расследования организованных преступлений / В.Е. Суденко // Ученые записки Крымского федерального университета имени В.И. Вернадского. - 2020. - № 1. - С. 320-327.

4. Волобуев А.А., Щукин В.И. Методические рекомендации по раскрытию и расследованию хищений чужого имущества путем присвоения либо растраты. // Москва, 2008.

5. Гаухман Л.Д. Уголовная ответственность за преступления в сфере экономики / Л.Д. Гаухман, С.В. Максимов. – М., 2006.

6. Талан, М.В. Преступления в сфере экономической деятельности: вопросы теории и законодательного регулирования: [Текст] / М.В. Талан. - Казань: Изд-во КГУ, 2001. - Разд. 1. Гл. 1, 2.

7. Шнитенков, А. Ответственность за нецелевое использование бюджетных средств: [Текст] / А. Шнитенков // Законность. - 2004. - №7. - С. 34 - 37.
8. Мазур, С. Особенности квалификации отдельных преступлений в сфере экономики: [Текст] / С. Мазур // Российская юстиция. - 2003. - №4. - С. 22 - 27.
9. Гармаев, Ю. «Черный» вывоз капитала как способ невозвращения из-за границы средств в иностранной валюте: [Текст] / Ю. Гармаев // Законность. - 2001. - №8. - С. 41 - 44.
10. Дьячков, А. Назначение ревизии и бухгалтерской экспертизы при восстановлении бухгалтерского учета: [Текст] / А. Дьячков // Законность. - 2000. - №12. - С. 32 - 37.
11. Истомин, А.Ф. Уголовная ответственность за легализацию незаконных доходов: [Текст] / А.Ф. Истомин // Журнал российского права. - 2002. - №3. - С. 32 - 38.
12. Козлов В.А. Уголовно-правовые, криминологические и криминалистические проблемы борьбы с преступлениями, связанными с незаконным получением кредита и злостным уклонением от погашения кредиторской задолженности: [Текст] / В.А. Козлов // Российский следователь. - 2004. - №12. - С. 31 - 33.

ОТЗЫВ

о работе обучающегося (-ейся) 161 учебного взвода (группы)
очной формы обучения, 2016 года набора,
по специальности 40.05.01 – Правовое обеспечение национальной безопасности

Горяева Эмиля Эдуардовича

(фамилия, имя, отчество)

в период подготовки выпускной квалификационной работы

на тему **«Особенности расследования преступлений, совершенных в сфере
экономической направленности»**

(наименование темы)

Расследование преступлений, совершенных в сфере экономической направленности достаточно сложное и тяжело доказуемое преступление, имеет свои специфическую особенность, прежде всего, из-за того, что совершается организованной группой и его латентности, которое маскируется под видом законных действий, так же расследование осложняется использованием преступниками телекоммуникационных технологий. Злоумышленники имеют разветвленную сеть сообщников и подставных учреждений по многим городам России, для реализации своих корыстных намерений. Основная проблема заключается в том, что преступления данной категории нередко «покрываются» должностными лицами, которые уполномочены от имени государства осуществлять действия, связанные с социальными и иными выплатами, а также надзором за экономической деятельностью.

Горяевым Эмилем Эдуардовичем тема «Особенности расследования преступлений, совершенных в сфере экономической направленности» была выбрана при написании научно-исследовательской конкурсной работы, что подтверждается участием работы во Всероссийском конкурсе научно-исследовательских работ на базе Нижегородской академии МВД России.

При выполнении выпускной квалификационной работы Горяев Э.Э. показал умение корректно формулировать цели и ставить задачи по своей работе, анализировать, диагностировать причины появления проблем, их актуальность. Слушатель проявил самостоятельность в разработке плана исследования, что свидетельствует логичность и структурированность выпускной квалификационной работы. Инициативность Горяева Э.Э. в выборе методов исследования, постановки цели и задач, способах описания результатов исследования проявилась на высоком уровне.

В выполнении структурных элементов работы в установленные научным руководителем сроки слушатель показал пунктуальность. В случае указания

научным руководителем недочетов был добросовестен и ответственен в устранении недостатков.

В процессе работы над исследовательской частью Эмиль Эдуардович проявил навыки работы с материалами следственно-судебной практики, способность и умения анализировать статистические данные, применять их в исследовании, пользоваться научной литературой профессиональной направленности и оперировать уголовно-правовыми терминами и категориями, неоднократно выезжал в отделы полиции для встречи со следователями, специализирующихся на расследовании такого рода преступлений.

Горяев Э.Э. в процессе написания работы продемонстрировал способность к самостоятельному формулированию выводов и результатов исследования, владению компьютерными методами сбора, хранения и обработки информации, применяемой в сфере профессиональной деятельности.

При выполнении выпускной квалификационной работы слушатель рационально планировал время выполнения работы, определял грамотную последовательность и объем операций и решений при выполнении поставленной задачи, умело анализировал полученные результаты интерпретации экспериментальных данных и делал самостоятельные, обоснованные и достоверные выводы из проделанной работы.

Руководитель:

Доцент кафедры криминалистики КЮИ МВД России

кандидат педагогических наук

полковник полиции _____

Э.Т. Хайруллова

« ____ » _____ 20 ____ г.

С отзывом ознакомлен(а) _____

подпись

инициалы, фамилия обучающегося

« ____ » _____ 20 ____ г.

Кафедра
КРИМИНАЛИСТИКИ

УТВЕРЖДАЮ
Начальник кафедры
криминалистики
полковник полиции
кандидат
юридических наук доцент
_____ Габдрахманов А.Ш.

«__» _____ 2020 г.

ПЛАН-ГРАФИК
выполнения выпускной квалификационной работы

Тема: Особенности расследования преступлений, совершенных в сфере
экономической направленности

Курсант
(слушатель): Горяев Эмиль Эдуардович Учебная группа № 161

Специальность: Правовое обеспечение национальной безопасности

Форма обучения: очная Год набора: 2016 г.

№ п/п	Характер работы (главы, параграфы и их содержание)	Примерный объем выполнения (в %)	Срок выполнения	Отметка руководителя о выполнении
1.	Составление плана содержания выпускной квалификационной работы	100%	до 10 сентября	
2.	Написание § 1 главы 1 «Количественная и качественная характеристика преступлений в сфере экономической направленности, причины и условия их совершения»	100%	до 20 октября	
3.	Написание § 2 главы 1 «Криминалистическая характеристика преступлений экономической направленности»	100%	до 30 ноября	
4.	Написание § 3 главы 1 «Способы совершения преступлений экономической направленности с использованием телекоммуникационных технологий»	100%	до 20 декабря	
5.	Исправление недочетов, выявленных руководителем в ходе проверки главы 1	100%	до 20 января	

6.	Написание § 1 главы 2 «Организационно-тактические особенности производства следственного осмотра, выемки, обыска, проверки показаний на месте, допроса по делам о преступлениях экономической направленности»	100%	до 10 февраля	
7.	Написание § 2 главы 2 «Использование специальных знаний и особенности назначения судебных экспертиз в процессе расследования преступлений экономической направленности»	100%	до 20 марта	
8.	Исправление недочетов, выявленных руководителем в ходе проверки главы 2	100%	до 20 апреля	

Подпись выпускника _____

«__» _____ 20__ г.

СОГЛАСОВАНО

Руководитель _____

доцент кафедры криминалистики

кандидат педагогических наук

полковник полиции

Хайруллова Э.Т.

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу
слушателя 161 учебной группы

Горяева Эмиля Эдуардовича
на тему «Особенности расследования преступлений, совершенных в сфере
экономической направленности».

Представленная дипломная работа выполнена на актуальную для современной юридической науки тему, т.к. социально-правовая среда для осуществления предпринимательской деятельности остается недостаточно благоприятной. Выявление сущности конституционных гарантий предпринимательской деятельности, проблемных вопросов их реализации являются насущной потребностью современного развития российского общества и государства. Дипломная работа характеризуется научной новизной, т.к. в ней не просто характеризуются конституционные гарантии предпринимательской деятельности, но и анализируется правовой механизм их реализации в отдельных отраслях российского законодательства. Выводы, представленные в дипломной работе, свидетельствуют о том, что задачи, поставленные во введении к дипломной работе, разрешены полностью. Это, в свою очередь, является свидетельством высокого уровня научного анализа. Изложенный в исследовании материал характеризуется полнотой, логической последовательностью и грамотностью изложения.

В ходе изучения судебной практики видно, что, в основном, выявляются преступления, так называемые, «единичные» или «бытовые», где субъектом преступления является один или два человека, ущерб от преступной деятельности которых несравним с ущербом, который причиняется профессиональными, организованными преступными группами либо сообществами, основной финансовой подпиткой которых является преступная деятельность в сфере экономической направленности.

Все это в совокупности указывает нам о том, что в криминалистической методике расследования рассматриваемого нами состава преступления имеются недостатки, как при его предупреждении и выявлении, так и при его расследовании.

Заявленная тема автором раскрыта в полном объеме, цели, структура и задачи соответствуют содержанию и теме работы.

При изучении и раскрытии вопросов выпускной квалификационной работы, автору удалось отразить имеющиеся спорные точки различных авторов, а также отобразить свою позицию, аргументировав ее, что позволяет

сделать вывод о том, что теоретический и практический уровень исследования достаточно высок.

Структура работы соответствует теме и поставленным целям и задачам и состоит из введения, основной части (двух глав, объединяющих пять параграфов), заключения и списка использованной литературы.

Список использованной литературы по данной теме достаточно полный, актуальный и отражает современное состояние исследуемой проблемы. В выпускной квалификационной работе автором отмечается выработка рекомендаций по совершенствованию нормативной базы.

Среди основных положительных моментов исследования следует отметить подробное и детальное изучение ключевых проблем по данной теме, выработку предложений по их решению. Автор приводит различные точки зрения на все имеющиеся спорные вопросы и не ограничивается простой констатацией спорности взглядов, которые имеются в современной литературе. Положительным моментом является и то, что автор подробно изучил, рассмотрел и охарактеризовал способы совершения преступлений по данной категории дел, что позволит дать наиболее правильную оценку сложившейся ситуации.

Также следует отметить то, что автором весьма качественно осуществлена подборка материала для изучения рассматриваемой темы, проведение самостоятельного анализа литературы и судебной практики.

Выпускная квалификационная работа логически выстроена, написана научным языком. Автор проявил достаточную степень самостоятельности в подборе и анализе литературы, наличии и обоснованности теоретических и практических выводов и предложений.

Выводы и умозаключения, полученные в результате проведения автором собственного авторского исследования, логически правильно обоснованы и доказаны.

К достоинствам исследования следует отнести четкий, грамотный, понятный стиль изложения, глубокое и тщательное изучение проблем по данной теме и выработку рекомендаций по их решению, оправданную и законченную аргументацию выдвинутых тезисов.

Оформление выпускной квалификационной работы осуществлено в соответствии с предъявленными требованиями, библиография составлена верно и является актуальной для анализа данной проблемы.

Существенных недостатков не выявлено. Выпускная квалификационная работа оставляет положительные впечатления, соответствует всем предъявленным требованиям.

Выпускная квалификационная работа Горяева Э.Э. представляет собой самостоятельное исследование и заслуживает оценки «отлично».

Рецензент:

Заместитель начальника отдела «К»
МВД по РТ
майор полиции

А.А. Бакшевич

«__» _____ 2021 г.

М.П.

С рецензией ознакомлен(а)

подпись

инициалы, фамилия обучающегося

«__» _____ 20__ г.



СПРАВКА

о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований

Проверка выполнена в системе Антиплагиат.ВУЗ

Автор работы	Горяев Эмиль Эдуардович
Подразделение	кафедра криминалистики
Тип работы	Не указано
Название работы	ГоряевЭмиль
Название файла	ГоряевЭмиль.docx
Процент заимствования	30.95 %
Процент самоцитирования	0.00 %
Процент цитирования	7.09 %
Процент оригинальности	61.97 %
Дата проверки	15:25:30 28 июня 2021г.
Модули поиска	Модуль поиска ИПС "Адилет"; Модуль выделения библиографических записей; Сводная коллекция ЭБС; Модуль поиска "Интернет Плюс"; Коллекция РГБ; Цитирование; Модуль поиска переводных заимствований; Модуль поиска переводных заимствований по elibrary (EnRu); Модуль поиска переводных заимствований по интернет (EnRu); Коллекция eLIBRARY.RU; Коллекция ГАРАНТ; Модуль поиска "КЮИ МВД РФ"; Коллекция Медицина; Сводная коллекция вузов МВД; Диссертации и авторефераты НББ; Модуль поиска перефразирований eLIBRARY.RU; Модуль поиска перефразирований Интернет; Коллекция Патенты; Модуль поиска общеупотребительных выражений; Кольцо вузов
Работу проверил	Хайруллова Эльвира Тагировна ФИО проверяющего
Дата подписи	Подпись проверяющего

