

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

Кафедра криминалистика

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
на тему: «Участие оперуполномоченного органов внутренних дел при
расследовании преступлений в экономической деятельности»

Выполнил:

Зиннурова Рамиля Ильноровна
слушатель 5 курса 072 учебной группы,
специальность – Правоохранительная
деятельность, год набора 2017,
младший лейтенант полиции

Руководитель:

Доктор педагогических наук,
кандидат юридических наук,
профессор, заслуженный юрист России
Казанцев Сергей Яковлевич

Рецензент:

Начальник отделения уголовного
розыска ОП №1 «Автозаводский»
УМВД России по г. Набережные
Челны, подполковник полиции
Силиванов Денис Сергеевич

Дата защиты «__» _____ 2022 г.

Оценка _____

Казань 2022

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ГЛАВА 1. РАЗВИТИЕ И СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ СИСТЕМЫ РАССЛЕДОВАНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СФЕРЕ	7
§1.1 История становления правоохранительной системы в сфере экономической преступности.	7
§1.2 Современное состояние экономической преступности.	14
ГЛАВА 2. ОПЕРУПОЛНОМОЧЕННЫЙ КАК СУБЪЕКТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ.	33
§2.1 Основы методики расследования экономических преступлений с участием оперуполномоченного.	33
§2.2. Алгоритм действий оперуполномоченного при расследовании экономических преступлений на примере налоговых преступлений.	51
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	60
Список используемой литературы	64

ВВЕДЕНИЕ

Правоохранительные органы возникли в результате естественно-исторического развития, одновременно с государством как его необходимый атрибут, поскольку функция обеспечения правопорядка напрямую связана с обеспечением государственных интересов и формированием права. Происходило это двумя путями: во-первых, государство санкционировало обычаи, которые способствовали защите и осуществлению государственных интересов и правопорядка; во-вторых, государство создавало новые правовые нормы, в результате постепенно обычное право уступало место прецедентному праву, основой которого становились административные и судебные решения.

Когда на смену прецедентному праву пришло статутное право и законы, первичное право получило письменные формы выражения, обеспечиваемые государственным принуждением - законы, кодексы, своды законов и т. п. Именно эти процессы и способствовали развитию правоохранительной функции.

Экономическая преступность, иными словами, преступность экономической направленности представляет собой совокупность противоправных, общественно опасных, корыстных, причиняющих существенный материальный ущерб посягательств на используемую для хозяйственной деятельности собственность, установленный порядок управления экономическими процессами и экономические права и интересы граждан, юридических лиц и государства со стороны лиц, выполняющих определенные функции в системе экономических отношений.

Актуальность данной тема остается неизменно высока, преступность в экономической сфере идет в ногу со временем, в связи с этим на плечи сотрудников выпадают постоянно меняющиеся способы совершения преступлений, которые несомненно способствуют быстрому реагированию и изменению тактик по расследованию и раскрытию преступлений в данной сфере.

Сотрудники осуществляют свою деятельность в соответствии нормативно-правовых актов (далее НПА), таких как: Конституция Российской Федерации¹, Уголовный кодекс РФ², Уголовно-процессуальный кодекс РФ³, Гражданский кодекс РФ⁴, Кодекс об Административных правонарушениях РФ⁵, а так же ряд Федеральных законов. Благодаря такому перечню НПА сотрудникам регламентирована их деятельность практически по всем вопросам, которые могут возникнуть в служебное время. На оперуполномоченных возлагается ряд обязательств в соответствии с НПА, и немало важно то, какими качествами будет обладать сам сотрудник, следует выделить наиболее значимые: педантичность, внимательность, честность, высокое чувство справедливости, ответственность, обучаемость, а так же стрессоустойчивость.

Экономическую преступность образует совокупность нескольких десятков составов преступлений, предусмотренных уголовным законом. Так, раздел VIII УК РФ "Преступления в сфере экономики"⁶ состоит из трех глав: гл. 21 "Преступления против собственности", включающей известные ранее виды посягательств на собственность (кража, мошенничество, присвоение или растрата, грабеж, разбой и др.); гл. 22 "Преступления в сфере экономической деятельности", где наряду с новыми видами деликтов, такими, как, например, незаконное предпринимательство (ст. 171, а также ст. 171.1), незаконная

¹ Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 г.) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 г. № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 г. № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 г. № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 г. № 11-ФКЗ) // Российская газета. - № 237. – 25.12.1993.

² Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ (ред. от 23.04.2018) // URL: СПС «КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС» <https://base.consultant.ru>.

³ Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ (принят ГД ФС РФ 22.11.2001 г.) (ред. от 01.04.2019 г.) // Собрание законодательства РФ. – 24.12.2001. - № 52 (ч. I). – Ст. 4921.

⁴ Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018 г.) // Собрание законодательства РФ. – 05.12.1994. - № 32. – Ст. 3301.

⁵ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: Федеральный закон Российской Федерации от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 16.04.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 27.04.2022) // URL: СПС «КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС» <https://base.consultant.ru>.

⁶ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ (ред. от 23.04.2018) // URL: СПС «КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС» <https://base.consultant.ru>.

банковская деятельность (ст. 172), незаконное получение кредита (ст. 176), легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных незаконным путем (ст. 174, а также ст. 174.1), содержатся традиционные: приобретение или сбыт имущества, заведомо добытого преступным путем (ст. 175), изготовление или сбыт поддельных денег или ценных бумаг (фальшивомонетничество) (ст. 186), налоговые и таможенные преступления. Глава 23 "Преступления против интересов службы в коммерческих и иных организациях" также содержит новации, касающиеся злоупотреблений полномочиями в негосударственных организациях. О масштабах экономической преступности свидетельствуют размеры причиненного ею ущерба.

Таким образом, в работе будет раскрываться само понятие экономической преступности, развитие и современное состояние системы расследования преступлений в экономической сфере, а также работа оперуполномоченного как субъекта деятельности при расследовании экономических преступлений.

Методологическую основу составили всеобщие, общие и специальные методы. Например, такие исследования как функциональный подход, который дает возможность познать функции правоохранительных органов в сфере расследования экономических преступлений, формально-юридические методы, который позволяет выявить признаки данного вида преступлений и провести их классификацию.

Мы опирались на научные труды, следующих ученых: Ищенко Е.П., Яблокова Н.П., Гармаева Ю.П., Козлова В.А. С.С. Белоусовой, Д.М. Беровой, М.Ю. Ботвинкина, А.А. Витвицкого, Б.В. Волженкина, Л.Д. Гаухмана, А.Г. Кота, А.П. Кузнецова, И.И..

Теоретическая и практическая значимость работы заключается в том, что ее результаты могут быть использованы практическими работниками в служебной деятельности. Результаты исследования могут быть использованы при разработке новых положений методики расследования и раскрытия

экономических преступлений. Отдельные положения темы раскрытия и расследования преступлений могут использоваться при написании курсовых работ и научных статей.

Основной целью дипломной работы является рассмотрение преступлений в сфере экономики, а также определение основных способов расследования уполномоченными на то лицами экономической преступности.

Исходя из вышеуказанного будут определены основные задачи, которые сводятся к:

- рассмотрению истории становления и развития системы раскрытия расследования преступлений правоохранительными органами;
- изучению становления и развития подразделения занимающегося выявлением, расследованием и раскрытием преступлений в экономической сфере;
- рассмотрению понятия и содержания криминалистической характеристики экономической преступности;
- изучению статистики состояния экономической преступности в настоящее время;
- рассмотрению особенностей борьбы с экономической преступностью.
- разработке алгоритма действий оперуполномоченного при расследовании и раскрытии преступлений в экономической сфере;

ГЛАВА 1. РАЗВИТИЕ И СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ СИСТЕМЫ РАССЛЕДОВАНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СФЕРЕ

§1.1 История становления правоохранительной системы в сфере экономической преступности.

Историю и правовые аспекты проблем правоохранительной деятельности интересует большой круг научных деятелей. Так выделяют два понятия «правоохранительные органы» и «система правоохранительных органов», в сравнении «система правоохранительных органов» является с более узким значением, чем «правоохранительная система», она же включает в себя совокупность нормативно-институционных средств и гарантий, она включает в себя цель обеспечения защиты общества от противоправных действий. Правоохранительные органы (далее ПО) осуществляя свои функции по защите общественных отношений, так же защищают правовую систему государства, реализуя полный спектр своих задач, ПО можно считать частью правоохранительной системы государства.

В основе любого алгоритма расследования преступлений, видов преступлений, их причины появления и прогрессии, есть своя история. История для нас имеет весьма весомое значение, ведь только изучив ее, мы можем узнать весь перечень проблем, которые возникали когда-либо при расследовании преступлений в экономической сфере. Так правоохранительная система и правоохранительная деятельность имеет свою историю, истоки которой можно объединить с становлением и развитием самой государственности. В прошлом же нашего государства возможности такого объединения не было, это было связано с тем, что основой социального управления было не государство и не право.

Экономические преступления уже давно «посеяли свои семена» в преступном мире, а с каждым последующем годом они прорастают еще в более разнообразных сферах, где их совсем не ожидают.

Таким образом, углубимся в историю и выясним с какого времени началась борьба с преступлениями в экономической сфере. Еще в XIX веке преступления

в данной сфере начали активно контролироваться, так были приняты Уложение о наказаниях уголовных и исправительных (1845г., в редакции 1885г.), а также Уголовное уложение (1903г.), они содержали широкий спектр статей с описанием составов экономических преступлений.

Основной проблемой того времени была подделка монет, ценных бумаг (открытие производств по подделке и чеканке монет), кража золота, серебра и платины; виновные за совершение таких преступлений подвергались конфискации своего имущества. Также к ответственности привлекались и лица, за недонесение на лиц занимавшихся фальшивомонетничеством, переплавкой. Интересный момент в том, что за качественную подделку наказание было больше, чем ниже качество тем меньше наказание. В этот же период появилась ответственность по отношению к предпринимателям, в этот перечень можно включить такие преступления как: сговор торговцев по ценообразованию, нарушение правил о производстве торговли, злоупотребление банкротством (для решения своих бытовых проблем).

Если же взять советский период, еще до кодификации уголовного кодекса (после октябрьской революции 1917г.), государство того времени активно принимало законодательные акты, которые раскрывали составы преступлений в экономической сфере. Уголовному законодательству 1917-1922 гг. были известны, в частности, составы таких преступлений, как спекуляция; нарушение правил о торговле; не вывоз хлеба на ссыпные пункты и использование его для самогонварения; уклонение владельцев предприятий от регистрации предприятий; подделка денежных знаков; контрабанда и др. В советском законодательстве, во всех уголовных кодексах того времени выделялись «Хозяйственные преступления». В «хозяйственные преступления» входит широкий перечень преступлений, вышеуказанные преступления продолжают развиваться и адаптироваться под новый временный период.

В Уголовном кодексе РСФСР 1926г., продолжили отражаться изменения, они касались ответственности за совершенные хозяйственные преступления: В

кодексе этого года, как и ранее принятых так же была глава о хозяйственных преступлениях.

Кодексом 1960г., тоже было включено в перечне глав «Хозяйственные преступления». В данной главе разъяснялись, их составы. Не смотря на целую главу посвященную экономическим преступлениям, их рассматривали еще в главе «Государственные преступления». Среди иных преступлений расследование состава ряда таких преступлений как контрабанда, изготовление или сбыт поддельных денег или ценных бумаг и т.д..

Возникает вопрос, кому же было поручено расследовать преступления в такой и так не простой сфере деятельности; преступления часто носят латентный характер, а это лишь усугубляет качество расследования, так же меняются способы совершения преступления, и неизменным остается рост преступности. Учитывая все условия было создано специальное подразделение в полиции, по борьбе с преступлениями в экономической сфере; это подразделение существует уже многие десятки лет. 16 марта 1937 года был создан в составе НКВД СССР отдел по борьбе с хищениями социалистической собственности и спекуляций (далее ОБХСС), (актом N 00118 НКВД СССР).

Такая аббревиатура как ОБХСС наводила страх на всех лиц в деятельности которых была хоть малейшая связь с экономической сферой, так и проходил период СССР. Что касается самих сотрудников ОБХСС, то в их ряды вступали далеко не все, отбор был строгий и попасть могли лишь квалифицированные специалисты, в их обязанности не входило расследование и раскрытие преступлений общеуголовной направленности, так и начали называть сотрудников подразделения «белыми воротничками».

Во время 1980х г. Были внесены значительные изменения в законодательстве, что повлекло за собой изменение и в деятельности «белых воротничков»; эти изменения были ориентированы на защиту прав и свобод личности, ранее же направлялось на социалистическую собственность (это послужило упразднением данного понятия). После изменения обязанностей сотрудников ОБХСС, были созданы специальные подразделения, которые

возглавляло Бюро по преступности в сфере экономики криминальной милиции МВД СССР. Ранее же ОБХСС отстаивала и защищала интересы государства, предотвращала посягательства на собственность государства, после изменений их деятельность ушла в сферу предупреждения, пресечения и раскрытия преступлений уголовной направленности в области экономики.

В феврале 1992-го в результате упразднения МВД СССР с передачей материальной базы и штата сотрудников МВД РФ в составе МВД России взамен упразднённого Управления БХСС было создано Главное управление по экономическим преступлениям (ГУЭП), возглавлявшее по вертикали стройную систему территориальных управлений и отделов (УЭП и ОЭП). Через пять лет наименование в очередной раз было изменено на ГУБЭП и УБЭП и ОБЭП на местах, в июне 2001 года подразделения ГУБЭП структурно включились в состав Службы криминальной милиции МВД России, куда также вошли подразделения уголовного розыска.

Очередное изменение наименования и функций подразделений экономической безопасности МВД России произошло в 2003 году после ликвидации Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации и передачи ее полномочий по выявлению налоговых правонарушений в Министерство внутренних дел Российской Федерации. Поскольку в настоящее время органы полиции занимаются оперативно-розыскной деятельностью в связи с налоговыми преступлениями, центральное и региональное управления УБЭП были упразднены, а вместо них создана Федеральная служба по экономическим и фискальным преступлениям в составе Минэкономразвития внутренних дел Российской Федерации, в состав которого входило Главное управление по борьбе с экономическими преступлениями и Главное управление по налоговым преступлениям с местными отделами и управлениями, позже переименованное в результате слияния в единое Главное управление по экономическим и социальным вопросам налоговых преступлений (ГУЭНП, УЭНП, ОЭНП).

ДЭП- это Департамент экономической безопасности МВД России, появился в 2005 году вместо ГУЭНП; Чуть позже, в 2008 г. в обязанности ДЭП включили преступления коррупционной направленности, а так же организационной преступности в экономической сфере, из-за значимости данных преступлений было принято создать оперативно-розыскное бюро (ОРБ).

К тому подразделению, которое мы наблюдаем в настоящее время органы внутренних дел пришли не так давно. Указом Президента Российской Федерации от 1 марта 2011 года, внеслись изменения и наконец, вместо ДЭБ было создано Главное управление экономической безопасности и противодействия коррупции (ГУЭБ и ПК), на местах – управления по субъектам Российской Федерации и территориальные отделы при УВД Например, в Москве этой работой занимается УЭБ и ПК ГУ МВД РФ по г. Москве, также отделы при окружных УВД (ОЭБ и ПК УВД по ЦАО г. Москвы и т.д.) ГУЭБ и ПК, УЭБ и ПК и ОЭБ и ПК на местах традиционно делятся на оперативно-розыскные части и отделения в соответствии с направлениями деятельности. Несмотря на то, что аббревиатура ОБЭП уже юридически неактуальна, в «народе» данные подразделения по-прежнему именуют ОБЭП. Следует иметь ввиду, что на уровне районных отделов полиции (ОВД) подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции не существует.

Таким образом, структура подразделений полиции по делам в сфере экономики в настоящее время выглядит следующим образом:

1. ГУЭБ и ПК в составе МВД России;
2. УЭБ и ПК при Главных управлениях МВД РФ по субъектам федерации;
3. ОЭБ и ПК при управлениях внутренних дел, именуемые также неофициально ОЭБ или ОБЭП;
4. ОРЧ и отделения в составе управлений и отделов.

Оперативно-розыскная часть (ОРЧ), входящая в структура Главного управления ОБЭП и ПК, занимается расследованием преступлений в отдельных отраслях экономической преступности :

- В сфере бюджета;
- В сфере химии и ТЭК;
- В сферах банкротства и фин. деятельности;
- В сфере металлургии;
- В сфере сельскохозяйственной деятельности;

Еще недавно сотрудники ОРЧ занимались расследованием преступлений связанных с налоговыми правонарушениями, но уже сейчас этим занимается Следственный комитет, так с недавних пор ОРЧ передали из своей подследственности и начали заниматься новыми преступлениями; УЭБ и ПК, которое самостоятельно рассматривает преступления в налоговой сфере не существует в настоящих реалиях. Так ОБЭП и ПК в союзе налоговыми органами осуществляет активное расследование преступлений (ОБЭП и ПК и УБЭП и ПК могут участвовать в проведении налоговых проверок с налоговыми инспекциями).

Изучив историю становления такого значимого подразделения по расследованию преступлений в экономической сфере, а также историю нормативно правовых актов прошлых годов, можем подытожить; Расследование преступлений осуществлялось во все времена, но с появлением подразделений направленных исключительно на расследование преступлений своей направленности эффективность увеличилась. Так же можно заметить, что преступления соответствуют нуждам людей любого времени, так во второй половине 80х XIX века актуальна была чеканка монет и подделка денежных знаков, кража ценных металлов для чеканки и не соответствующее товару ценообразование; далее следовали Уголовные кодексы РСФСР, которые все больше преобразовали ответственность за совершенные преступления в экономической сфере; вид совершенных преступлений так же преобразовывался в соответствии с временными рамками (спекуляция; нарушение правил о торговле; не вывоз хлеба на ссыпные пункты и использование его для самогонварения; уклонение владельцев предприятий от регистрации предприятий; подделка денежных знаков; контрабанда и т.д.). А что касается

нашего времени эти преступления лишь обрели новые способы их совершения, конечно же к этому списку также прибавились и новые виды преступления, которые возникли с компьютеризацией данного периода. Конечно же есть ряд преступлений, которые были актуальны в ранние периоды, остаются актуальными и сейчас; коррупционные преступления набирают рост в сфере экономической преступности, а преступления носят латентный характер, это способствует более глубокому закреплению данного преступления. Далее рассмотрим более подробно современное состояние экономической преступности и алгоритм расследования этих преступлений.

§1.2 Современное состояние экономической преступности.

Преступления в сфере экономики продолжают активно распространяться в государстве. Такая ситуация требует усиления охраны собственности как основы благосостояния личности, общества и государства посредством изменения уголовного законодательства.

Экономическими преступлениями признаются общественно опасные и противоправные деяния, причиняющие ущерб экономическим и хозяйственным интересам предприятий и граждан. Экономические преступления совершаются в различных отраслях народного хозяйства. Чаще всего это — обман покупателей и ведение предпринимательской деятельности незаконным путем.

Анализ современного состояния экономической преступности в Российской Федерации крайне важен в целях определения причин её возникновения и выработки в дальнейшем способов и мер предупреждения совершения преступлений данной категории. Российская Федерация в ряду первых по количеству совершенных преступлений связанных с организованной преступностью, так на Всемирном экономическом форуме (2017г), Россия стала второй, после Китая набрав 4,5 балла, обогнав Индию, ЮАР и Бразилию (наглядно продемонстрировано на таб.2). Согласно данным официальной статистики экономические преступления⁷ в России занимают лидирующие позиции. В 2021 году правоохранители выявили 117,7 тысяч экономических преступлений, материальный ущерб по которым составил 641,9 млрд. рублей (наглядно представлено в таб.1). Тяжкие и особо тяжкие преступления в общем числе выявленных преступлений экономической направленности составили 57,8%. В отличии от итогов 2020 года, в 2021 году выявлено 105,4 тысячи преступлений в экономической сфере, а это означает, что количество совершенных преступлений возросло практически на 11%. Заметим, что тенденция совершения преступлений в экономической сфере лишь растёт.

⁷ Показатели преступности России (Динамика экономической преступности), Официальный сайт «Портал правовой статистики» // URL: crimestat.ru

В ряде регионов идет значительный всплеск преступлений в сфере экономики. Так, например, в г. Севастополе количество зарегистрированных преступлений экономической направленности увеличилось на 71%, в Республике Крым на 56%, в Псковской области – на 33%. Данные показатели обусловлены сложным экономическим положением населения, неоправданными их ожиданиями, в том числе в области социальной политики, увеличением уровня безработицы на 5,5%. Что касается лидирующих позиций по количеству совершенных преступлений в экономической сфере, на протяжении ряда лет на первом месте остается г. Москва, далее идет Краснодарский край.

Что касается характера самих экономических преступлений, то наиболее частыми из них являются противозаконное ведение банковской деятельности, неправомерное получение кредита, преступления связанные с фальшивомонетничеством, а также преступления коррупционной направленности; рассматривая преступлений коррупционной направленности, можно выявить как получение, так и дачу взятки, данный вид преступления носит скрытый характер, но даже их сотрудники оперативных подразделений активно выявляют и расследуют, рост преступления в данной сфере наглядно продемонстрировано в таб.3. Так же следует обратить внимание на снижение уровня раскрываемости преступлений данной категории, это обуславливается сложностью данной категории дел, а так же связано с латентностью преступлений в данной сфере.

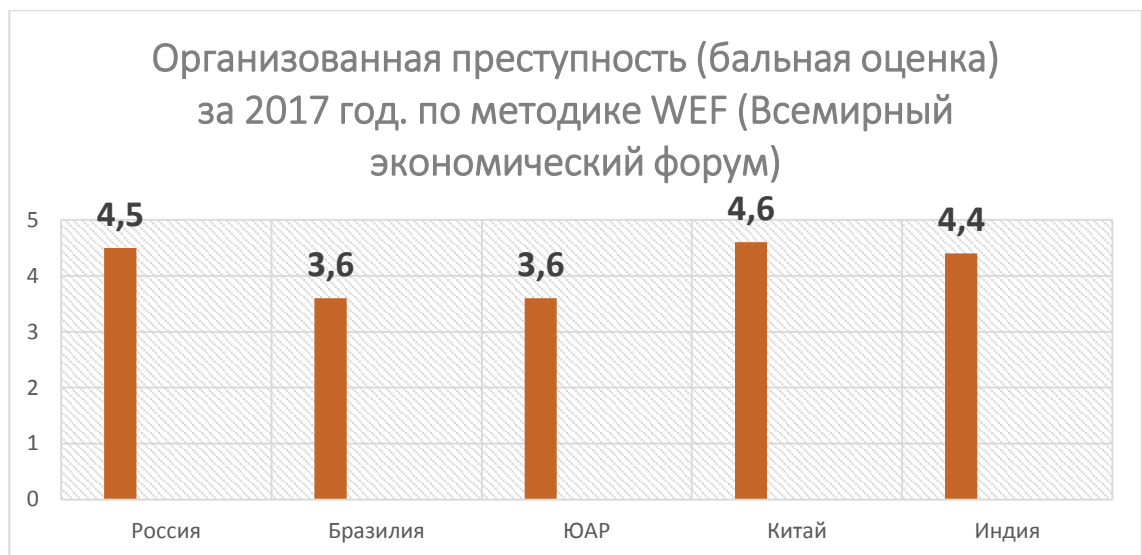
Данные показатели свидетельствуют о качественном изменении преступности в сфере экономических преступлений, усложнением схем совершения преступлений, в связи с чем возникает необходимость в научной выработке рекомендаций, направленных на повышение эффективности соответствующей превентивной деятельности, в том числе на придание ей системного характера. Как обоснованно отмечает доктор юридических наук, профессор ВНИИ МВД России В.Д. Ларичев «предупреждение таких преступлений должно строиться с учетом общих принципов и устоявшегося содержания такой деятельности и одновременно учитывать особенности

рассматриваемых уголовно наказуемых деяний и лиц, их совершающих, современное состояние законодательства и правоохранительной деятельности в данной области».

Наиболее перспективным является направление выработки в порядке межведомственного взаимодействия всех правоохранительных органов, специальной программы по профилактике экономических преступлений. Причем построение данной программы должно исходить из сведений о характеристике лиц, склонных к совершению преступлений, так называемого социального портрета преступника, который составляется по результатам обобщения характеристика лиц, виновных в совершении преступлений в сфере экономики.



Таб.1 Показатель преступности России (сайт Портал правовой статистики).



Таб.2 Россия в мировом рейтинге.(Портал правовой статистики)



Таб.3 Показатель преступности России (Портал правовой статистики)

Рассматривая перечень подведомственных статей ОБЭП и ПК стоит выделить такой вид преступлений, как преступлений коррупционной направленности; возвращаясь к таб.3 виден прогресс роста этих преступлений.

Преступления коррупционной направленности, еще судя по истории существуют и активно развиваются вот уже многие века. Этот вид преступления ловко видоизменялся и активно принимал новые формы, что никогда не исключало существование этого преступления, так преступлений

коррупционной направленности существуют во всех странах и имеют универсальность, вне зависимости от временного существования⁸.

Последние годы активно ведутся исследования во всех отраслях смежных с уголовно-правовой, затрагивающих коррупционные преступления, правоведы России, а так же и других стран разрабатывают рекомендации по улучшению законодательной системы; Таким образом появляются меры эффективной борьбы с преступлениями данной направленности. Ученые, проанализировав состояние борьбы с коррупционной преступностью, выделяют ряд факторов, препятствующих эффективной борьбе с ней, которые требуется преодолеть, в частности уровень коррумпированности правящей элиты, назначение судами слишком мягких наказаний за коррупционные преступления, несовершенство антикоррупционного законодательства. Следует так же обратить внимание, как бы общество не порицало коррупционные преступления, большинство имеет зачастую желание решить свои бытовые вопросы незаконным путем. Все эти факторы усугубятся и действиями лиц представляющих законную власть. Как говорилось ранее суды выносят наказания не соразмерные совершенному преступлению, некоторые экспертизы проводятся формально. Это говорит нам о том, что коррупционные преступления засели в самых корнях. В связи с этим преступления в данной сфере нужно искоренять из глубин. Антикоррупционное законодательство по-прежнему не соответствует степени общественной опасности коррупционных преступлений.⁹ Скорее всего для искоренения коррупционных преступлений стоит проанализировать ряд причин, способствующих укреплению положения данных преступлений, стоит исключить недостатки в законодательном регулировании и изменить мнение

⁸ Решняк Мария Генриховна, Гладких Виктор Иванович ПРЕСТУПЛЕНИЯ КОРРУПЦИОННОЙ НАПРАВЛЕННОСТИ: АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ДИФФЕРЕНЦИАЦИИ УГОЛОВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ // Всероссийский криминологический журнал. 2021. №6. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/prestupleniya-korrupsionnoy-napravlenosti-aktualnye-problemy-differentsiatsii-ugolovnoy-otvetstvennosti> (дата обращения: 20.05.2022).

⁹ Статья Труды Академии управления МВД России. 2022.№1 (61). // URL:<https://elibrary.ru/contents.asp?titleid=26732>

общества о коррупционных преступлениях, так же необходимо обеспечить правовую определенность статей данной направленности, лишь после этого может появиться эффективное антикоррупционное общество.

Особое внимание к рассматриваемой проблеме подтверждается тем, что на состоявшейся в марте 2021г. расширенной коллегии МВД России Министр внутренних дел Российской Федерации отметил, что: «одной из приоритетных задач является дальнейшая декриминализация экономики и противодействие коррупции. Серьезным образом необходимо усилить процессуальный и ведомственный контроль за обоснованностью и законностью возбуждений и расследования уголовных дел о преступлениях в сфере экономики. Проблемы здесь сохраняются. Реагировать на подобные злоупотребления нужно своевременно и жестко, действовать в постоянном, открытом контакте с деловым сообществом»¹⁰.

В ходе изучения преступлений в сфере коррупции, возникают вопросы, по расследованию и раскрытию преступлений в данной сфере и квалификации экономических преступлений. Особенно возникает проблема при разграничении стадий совершения преступления. В связи с этим сотрудникам оперативного подразделения следует обратиться к Постановлению Пленума Верховного Суда РФ (далее ППВС) от 09.07.2013 № 24 (ред. 24.12.2019) «О судебной практике по делам о взяточничестве и об иных коррупционных преступлениях»¹¹. В рамках изучения ППВС момент наступления ответственности за совершенное преступления становится ясным, отсюда следует, что расследование преступлений в экономической сфере начинают носить более конкретный характер. Так же в Пленуме выносятся в отдельные пункты и такая статья как «Посредничество в коррупционных преступлениях», изучив ППВС сотрудники ОБЭП и ПК имеют четкое представление в какой момент преступление

¹⁰ Официальный сайт МВД России. URL: <https://mvd/pf/document/23363523> (дата обращения 01.12.2021).

¹¹ Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 09.07.2013 N 24 (ред. от 24.12.2019) "О судебной практике по делам о взяточничестве и об иных коррупционных преступлениях" // URL: СПС «КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС» <https://base.consultant.ru>.

становится совершенным и имеет состав преступления, это касается любой статьи рассмотренной в данном ППВС. Пленумом конкретизируется законодательное описание, таких последствий посредством которых вводится более точные критерии (например, путем указания в уголовном законе размера причиненного имущественного вреда, количества пострадавших граждан или организаций, виде нарушенного права или интереса). Такая проблема соответственно имеет значимый характер, она находит свое положение в новых уголовно-правовых нормах о специальных видах злоупотребления (должностными) полномочиями. Рассмотрим более подробно Постановление Пленума Верховного Суда РФ;

Международное сообщество, стремясь выработать эффективные меры по предупреждению и искоренению коррупции, приняло ряд документов, к которым относятся конвенции Организации Объединенных Наций (например, [Конвенция](#) против коррупции¹²), [Конвенция](#) Совета Европы об уголовной ответственности за коррупцию, [Конвенция](#) по борьбе с подкупом иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок Организации экономического сотрудничества и развития и др.

В этих документах отмечается, что коррупция превратилась в транснациональное явление, которое затрагивает все страны. Этим обусловлено исключительно важное значение международного сотрудничества в области предупреждения коррупции и борьбы с ней.

В Российской Федерации правовую основу противодействия коррупции составляют [Конституция](#) Российской Федерации, общепризнанные принципы и нормы международного права, международные договоры Российской Федерации, Федеральный [закон](#) от 25 декабря 2008 года N 273-ФЗ "О

¹² Конвенция Организации Объединенных Наций против коррупции (принята в г. Нью-Йорке 31.10.2003 Резолюцией 58/4 на 51-ом пленарном заседании 58-ой сессии Генеральной Ассамблеи ООН) // URL: СПС «КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС» <https://base.consultant.ru>

противодействию коррупции"¹³, Федеральный [закон](#) от 7 августа 2001 года N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" и другие нормативные правовые акты, направленные на противодействие коррупции.

В целях уголовно-правового обеспечения противодействия коррупции и в интересах выполнения международных обязательств Уголовный [кодекс](#) Российской Федерации устанавливает ответственность за совершение коррупционных преступлений. Среди них наиболее распространенным и опасным является взяточничество. Оно посягает на основы государственной власти, нарушает нормальную управленческую деятельность государственных и муниципальных органов и учреждений, подрывает их авторитет, деформирует правосознание граждан, создавая у них представление о возможности удовлетворения личных и коллективных интересов путем подкупа должностных лиц, препятствует конкуренции, затрудняет экономическое развитие.

Правосудие по делам о взяточничестве и об иных коррупционных преступлениях должно осуществляться на основе соблюдения принципов независимости судебной власти, состязательности и равноправия сторон, соблюдения прав и свобод человека, в строгом соответствии с требованиями уголовного и уголовно-процессуального законодательства.

Разъяснения многих статей и затруднительных вопросов рассмотрено в данном Пленуме, так например, предметом взяточничества являются не только денежные средства и ценные бумаги, но и незаконное оказание услуг имущественного характера, а так же представление имущественных прав. К незаконному оказанию имущественных услуг можно отнести, любые имущественные выгоды, а так же освобождение лица от имущественных обязательств (такими являются: заниженная процентная ставка по кредиту,

¹³ Федеральный закон "О противодействии коррупции" от 25.12.2008 N 273-ФЗ (последняя редакция) // URL: СПС «КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС» <https://base.consultant.ru>

заниженная цена на туристические путевки, передача имущества, ремонт квартиры и другие имущественные блага).

Что касается получение и дачи взятки, при коммерческом подкупе будет оконченным с момента принятия должностным лицом либо лицом, выполняющим управленческие функции в коммерческой или иной организации, хотя бы части передаваемых ему ценностей (например, с момента передачи их лично должностному лицу, зачисления с согласия должностного лица на указанный им счет, «электронный кошелек»). При этом не имеет значения, получили ли указанные лица реальную возможность пользоваться или распоряжаться переданными им ценностями по своему усмотрению.

Таким образом, изучая Постановление Пленума Верховного Суда, можно найти ответы на вопросы касающиеся коррупционных преступлений, состава, квалификации и лиц в них участвующих. Сотрудникам следует чаще обращаться к таким источникам информации, это будет способствовать новому уровню расследования и раскрытия преступлений. Так же при возникновении разногласий по преступлениям в данной сфере, ППВС четко и точно разграничивает все вопросы.

К участникам преступлений коррупционной направленности следует так же отнести и посредника. Ведь помимо взяткополучателя и взяткодателя, существует лицо которое передает имущественные блага и которое как и остальные должно привлекаться к уголовной ответственности. Посредничеством во взяточничестве ([статья 291.1](#) УК РФ), а равно посредничеством в коммерческом подкупе ([статья 204.1](#) УК РФ) признается непосредственная передача по поручению взяткодателя или взяткополучателя, материальных благ. Но и иное содействие в достижении или реализации соглашения между этими лицами о получении и даче взятки либо предмета коммерческого подкупа (например, организация их встречи, ведение переговоров с ними).

Таким образом Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 09.07.2013 N 24 (ред. от 24.12.2019) "О судебной практике по делам о взяточничестве и об иных коррупционных преступлениях" помогает

оперуполномоченному в сыскной квалификации или на этапе выявления правильно квалифицировать преступления в экономической сфере и их грамотное разграничение.

Нельзя исключать из вида тот факт, что в настоящее время очень развита компьютеризация и связь лиц через интернет, многие преступления таким образом совершаются в разы легче и быстрее; Например, люди общаясь через гаджеты, теряют связь с преступными действиями, так они считают, что ничего противозаконного не совершают, ведь связи с лицом с глазу на глаз не состоялось. Поэтому компьютеризация для некоторых лиц размывает преступные действия, а так как экономические преступления достаточно часто соприкасаются с техническими средствами, такие проблемы возникают часто.

Интернет создал среду, которая решает не только информационные задачи, но так же является базой для коммуникации и организации совместной коррупционной деятельности. Так же сети интернет можно использовать для антикоррупционных пропаганд.¹⁴

Те же самые коррупционные преступления довольно часто мелькают в сетях интернета, с одной стороны это усложняет расследование и раскрытие этих преступлений, с другой же стороны, все что попадает в сеть уже не исчезнет оттуда, поэтому этот факт облегчает его изобличение. Некоторые люди раскрывают свои коллег, некоторые выкладывают видеоролики с моментом дачи или взятки ценностей, некоторые обращаются с анонимными сообщениями о коррупционных преступлениях на сайты принимающие такие обращения, и прочие момент с демонстрацией противоправных действий согласно нормативно правовых актов.

Взятничество и коррупция – это тесно взаимосвязанные, родственные явления. В обоих случаях речь идет о разовых или систематических фактах передачи государственному служащему, должностному лицу денег, подарков

¹⁴ Лукашов Н.В. Проблемы применения информационных технологий в практике оперативных подразделений // Актуальные проблемы теории и практики оперативно-розыскной деятельности органов внутренних дел: материалы науч.-практ. конф. М., 2006. 219 с.

или оказания ему различных услуг за действия (бездействия), которые это лицо совершило, совершает, должно было или может совершить в интересах дающего взятку. Коррупция в содержательном плане гораздо богаче, чем эпизодическое или систематическое взяточничество. Корруптирование предполагает подкуп или поставку в зависимость от корруппирующей структуры представителя законодательной, исполнительной или судебной власти. Корруптированный в материальном плане может ничего не иметь за свои услуги, а может действовать на основании иных интересов или обязательств перед корруппировавшей его структурой. В свою очередь корруптировать государственного служащего, то есть взять его на постоянное содержание, сделать его зависимым от себя, заставить действовать в своих интересах выгодно лишь одной группе лиц в большинстве случаев преступной. Этой категории субъектов жизненно необходимы услуги, способствующие безопасности нарушения уголовного, антимонопольного, налогового, лицензионного и иного законодательства, им не обойтись без служебной информации бирж, инвестиционных фондов, фондов имущества, аукционов, правоохранительных органов, налоговых служб и т. д.

Несмотря на развитость современного законодательства и передовых технологий сбора информации, эффективно организовать процедуру «внешнего разоблачения» с использованием интернета не удалось пока не в одной стране мира, в том числе и в России. Но во многих странах мира уже действуют и продолжают создаваться множество сайтов, которые служат общественности в качестве удобной платформы для объединения в борьбе с коррупцией.

В силу тех изменений, которые постоянно вносятся в расследование и раскрытие коррупционных преступлений, появляется вера в изменение состояния этих преступлений. Так, если каждый участник данного преступления возьмет свою ответственность в свои руки, количество преступлений уменьшится в разы. Ведь коррупционные преступления это не только о злоупотребление служебного положения, взятках, коммерческом подкупе и получении экономических благ, это касается и личностных качеств лиц участвующих в этом преступление; ведь не может человек иметь такие

заниженные личные качества и занимать высокое положение, раз ему под силу решать какие-то вопросы за «вознаграждение». Еще одним из способов изменить положение в коррупционных преступлениях¹⁵; следует взять ответственность за свои действия всем лицам, которые могут стать участниками данного преступления.

Но останавливаться только на коррупционных преступлениях не стоит, ведь это лишь меньшая часть преступлений, которой занимается ОБЭП и ПК, отсюда следует, не менее часто совершаемые преступления включенные в Главу 22 Уголовного кодекса РФ. Изучая перечень статей включенных в эту главу, возникает трудность выделить ту, которая наиболее актуальна, ведь каждое преступление наиболее распространено в определенной сфере деятельности. Изучив материал согласно статьям в сфере экономики меня заинтересовали преступления связанные с налогами. В последние годы по данным правоохранительных органов России, налоговые преступления стали проблемными, более изощренными, трудно раскрываемыми, трудно доказуемыми. Ежегодно увеличивается количество преступлений особо крупного размера вреда.

Проблеме выявления налоговых деяний посвящены исследования многих отечественных ученых. Большинство авторов отмечены проблемы организационного и правового характера, а именно: нечеткое законодательное формулирование понятия предмета налогового деяния; многозначность уголовно-правовых понятий таких как «налоговое преступление» и «уклонение от уплаты налога и (или) сборов»; спорность вопроса о моменте окончания налоговых преступлений; неясность определения размера причиненного вреда в понятиях «крупный» и «особо крупный размер», нерешенность вопрос о том, с какой деятельности необходимо взимать налоги – только ли с законной или с незаконной также.¹⁶

¹⁵ Алферов В.Ю., Гришин А.И., Ильин Н.И. Правовые основы оперативно-розыскной деятельности: учебное пособие / Под. ред. В.В. Степанова. Саратов, 2016. – 296 с.

¹⁶ Журнал «ВЕСТНИК ТУВИНСКОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО УНИВЕРСИТЕТА. №1 СОЦИАЛЬНЫЕ И ГУМАНИТАРНЫЕ НАУКИ»

Очень часто нарушения в сфере налоговых правоотношений, особенно при возмещении НДС, квалифицируются как хищение в форме мошенничества.

Апелляционная инстанция Архангельского областного суда в определении № 22-931/19 от 23.04.2019 согласилась с приговором районного суда, квалифицировавшего вычет НДС по налоговой 199 статье УК РФ, а возмещение НДС - как покушение на мошенничество.

В апелляционном постановлении этого же суда от 17.08.2018 № 22-2004/18 описывается ситуация, когда предприниматель осужден за покушение на мошенничество за недостоверные сведения в декларации по НДС. Вопрос о квалификации действий как налогового преступления не обсуждался.

Районный суд Краснодарского края вернул дело прокурору, посчитав квалификацию по [ст. 199](#) УК РФ мягкой, заявив о необходимости рассмотрения вопроса о вычете НДС как мошенничества. Краевой суд разобрался в деле и отменил незаконное постановление (апелляционное постановление Краснодарского краевого суда от 25.04.2018 №22-2431/18).

Волгоградский областной суд пришел к выводу, что осужденный путём обмана, используя видимость законности своих действий, с целью хищения из государственного бюджета сумм НДС организовал совершение формальной сделки по передаче недвижимого имущества в аффилированную организацию. Другие действия по вычету НДС и по неуплате налога на прибыль квалифицированы по [ст. 199](#) УК РФ (апелляционное определение от 23.03.2018 № 22-1106/18).

В Ростовской области следователь, понимая, что сумм неуплаченных налогов для квалификации поступков по налоговому составу недостаточно, привлек предпринимателя за возмещение НДС к ответственности по статье о мошенничестве, удерживая его под стражей на протяжении полутора лет

(апелляционное определение Ростовского областного суда от 07.02.2018 №22-763/18).

И таких судебных решений много, например, приговор Ичалковского районного суда Республики Мордовия от 10.11.2017, апелляционные определения Архангельского областного суда от 13.10.2017 № 22-2723/17, от 19.04.2017 № 22-719/17, апелляционное определение Пермского краевого суда от 18.09.2017 № 22-5574/17, приговор Каменского городского суда Пензенской области от 28.02.2017, апелляционное определение Забайкальского краевого суда от 23.01.2017 №22-165/2017, апелляционное определение Верховного Суда Республики Коми от 10.08.2016 № 22-1596/16, апелляционное определение Тамбовского областного суда от 05.02.2015 № 22-1942/15, апелляционное определение Хабаровского краевого суда от 13.11.2014 № 22-3794/14 и другие судебные и иные акты.

Имеются попытки квалифицировать одни и те же действия и как налоговое преступление, а как хищение.

Верховный Суд Республики Коми нашел, что действия, направленные на принятие налоговым органом решения о возмещении по НДС, уже вошли в событие преступного деяния, за которое обвиняемый осужден по п. «б» [ч. 2 ст. 199](#) УК РФ, поэтому [ст. 159](#) УК РФ из приговора исключил (апелляционное определение от 27.09.2017 № 22-2217/17).

А ведь на местах понимают, что налоговые составы не являются «арестными», поэтому находят любые способы, чтобы подступиться к неугодным предпринимателям с других позиций. Во избежание таких поползновений необходимы четкие критерии, отличающие налоговые преступления от хищений. Нельзя их оставлять на «откуп» местных правоприменителей.

В различных судебных решениях эти отличия приводятся, но они разрознены и не систематизированы.

Конституционный Суд РФ в определении № 839-О от 27.03.2018 разъяснил, что вред, причиняемый налоговыми правонарушениями,

заключается в непоступлении в бюджет соответствующего уровня неуплаченных налогов (недоимки) и пеней, что в числе прочего **отличает их от хищений**. Этот вывод сделан исходя из природы НДС как косвенного налога, являющегося разницей между суммами, получаемыми налогоплательщиками от покупателей, и суммами налога, фактически уплачиваемыми налогоплательщиками поставщикам товаров (работ, услуг).

Верховный Суд РФ в своих решениях по конкретным делам определил, что одним из главных отличий налогового преступления от хищения является использование не ведущих самостоятельной предпринимательской деятельности фирм, когда организации создаются и используются не для хозяйственных операций, а для изъятия НДС из бюджета (апелляционное определение от 10.04.2014 № 30-АПУ14-5, кассационное определение от 05.10.2011 № 52-О11-11, кассационное определение от 14.04.2011 № 5-О11-58).

Попытка разграничения между уклонением от уплаты налогов и мошенничеством с НДС сделана и Мурманским областным судом в апелляционном определении от 29.06.2018 № 22-547/18 - уклонение от уплаты налогов предполагает невыплату фискальных платежей, образовавшихся в результате реальной хозяйственной деятельности субъекта налогообложения, то есть являются сокрытием налоговых обязательств, тогда как мошенничество характеризуется намерением путём обмана, то есть создания видимости, либо злоупотребления доверием изъять чужое имущество либо завладеть правом на него.

Можно также добавить, что при схожести правонарушений при наличии специальной нормы, каковой в данном случае может быть состав [ст. 199](#) УК РФ, по отношению к общей ([ст. 159](#) УК РФ), по общему правилу приоритет отдается норме специальной. Что касается вероятного включения в цепочку движения товара так называемых «фирм-однодневок» либо бестоварных операций, то такие нарушения также квалифицируются как уклонение от уплаты налогов с организации.

Если говорить о возмещении НДС, то здесь необходимо учитывать природу НДС как косвенного налога. Этим налогом облагается **только добавленная** к товару, услуге, работам стоимость.

Косвенность этого налога связана с действиями контрагентов, которые должны уплатить этот НДС, тем самым создать экономическую основу для вычета, возмещения или зачета привлекаемым к ответственности налогоплательщиком.

В налоговом учете оперируют такими понятиями как «исходящий» НДС, под которым понимается сумма налога, выставляемая налогоплательщиком покупателю в счет-фактуре, и «входящий» или «входной» НДС – сумма налога, передаваемая покупателю и выставляемая налогоплательщику покупателем в счет-фактуре. Т.е. сумма НДС в входящей в общество счет-фактуре обозначается как «входной» или «входящий», а сумма НДС, обозначенная в исходящей из организации счет-фактуре – «исходящий», соответственно, «входящий» или «входной» НДС отражается в книге покупок, а «исходящий» - в книге продаж. Обозначенный в счет-фактуре «исходящий» НДС налогоплательщик имеет право вычесть, зачесть, возместить из бюджета, а контрагенты обязаны перечислить в бюджет. Если контрагент уплатил этот налог, то создана экономическая база для его зачета, вычета, возмещения из бюджета, и отсутствуют признаки безвозмездности и, соответственно, основания не только для уголовной, но и для налоговой ответственности (апелляционное постановление Волгоградского областного суда от 27.01.2017 № 22-472/17, Определение Верховного Суда РФ от 02.10.2017 № 305-КГ17-4111).

НДС первоначально не выражается в абсолютных цифрах, а представляет собой сальдо, баланс между тем, что нужно уплатить, и что нужно вычесть (зачесть, возместить).

В конце квартала (налогового периода) на основании книг покупок и продаж составляется баланс между «входящим» и «исходящим» НДС.

На основании [ст. 8](#) НК РФ под налогом понимается **часть собственности организации**, и, соответственно, пока этот налог не сформирован и не уплачен,

эта собственность государству не перешла, не является для налогоплательщика чужим.

Готовящим постановление Пленума по налоговым преступлениям следует признать, что проект сырой и требует серьезной и добротной проработки, а не лишь что бы было.¹⁷

Учитывая вышеизложенное анализ налоговых преступлений и криминалистическое изучение преступлений имеют сложности в связи с вышеперечисленными проблемами. Расследование этих преступлений включает разработку типовых методических рекомендаций.

К таки можно отнести:

- Недостаточное обоснование состава преступления, и преступного события;
- Сложность в сохранности документации, подтверждающей налоговые преступления;
- Неочевидность криминалистический значимой информации (ее ограниченность);
- Ограниченность следов данного преступления;
- Отсутствие четкого типового субъекта данной преступности.

Вышеперечисленное подтверждает значимость структурных элементов процесса налогообложения. Сущность противоправности преступного деяния заключается в нарушении норм структурных элементов налогообложения расследуемого налога (или налогов) по данной категории уголовных дел и она необходима для составления криминалистической модели механизма преступной деятельности и решить задачи (обнаружения, фиксации, исследование, применение) на первоначальном этапе предварительного расследования налоговых преступлений. Сотруднику необходимо проверить все

¹⁷ Стенькин А. Мошенничество или налоговое преступление: что говорит проект постановления Пленума Верховного Суда РФ о преступлениях в налоговой сфере // Вестник экономического правосудия Российской федерации. 2019. № 11. С. 198 – 200.

собранные и поступившие материалы, после чего он приступает к исследованию сведений для решения криминалистических и процессуальных задач. На данном этапе изучения данного преступления возникает еще большая актуальность этой проблемы; это касается и законодательной системы и видоизменения самих преступлений.

Рассмотрев такой обширный и достаточно значимый вопрос следует подвести итог современному состоянию преступлений в экономической сфере. Сотрудники расследующие преступления в экономической сфере, подвержены постоянным нововведениям, эти изменения происходят как в преступном мире, так и в законодательной сфере. Органам внутренних дел необходимо постоянно совершенствоваться, чтобы установить те изменения, которые непрерывно происходят в сфере экономических преступлений.

Налоговые же преступления в расследовании и раскрытии еще более усложнены¹⁸ сбором данных о готовящемся или совершившемся преступлении; документация быстро изменяется либо исчезает, а в процессе сбора информации возникают разногласия. Для облегчения служебных обязанностей по сбору доказательств сотрудниками органов внутренних дел, следует внести уточнения в статьи касающиеся налоговых преступлений, так как отсутствие точности во многих факторах, размывает ответственность среди совершивших преступления и отягчает работу сотрудников. Более подробно рассмотреть вид преступления и алгоритм действий сотрудников при расследовании преступлений будет возможно далее, изучим интересные аспекты касающиеся налоговых преступлений.

Изучив статистику коррупционных преступлений можно увидеть их неумолимый рост, они развиваются и распространяются во все сферы жизни, так с уровня решения бытовых вопросов начинается движение к более значимым. Большим плюсом в борьбе с преступностью является отдельно подразделение в

¹⁸ Смирнова, А. Г. Актуальные проблемы, связанные с налоговыми преступлениями / А. Г. Смирнова. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2018. — № 38 (224). — С. 154-156. — URL: <https://moluch.ru/archive/224/52739/> (дата обращения: 21.05.2022).

органах внутренних дел, такое как ОБЭП и ПК, это дает возможность быстрее реагировать и организовать деятельность сотрудников в антикоррупционных и иных экономических действиях, которые способны предупредить либо расследовать преступления в данной сфере более профессионально. В настоящее время большой список нормативно правовых актов, с помощью которых осуществляется расследование преступлений. Так же они способствуют действиям сотрудников органов внутренних дел, благодаря Постановлению Пленума Верховного Суда оперативный сотрудник имеет возможность обратиться к тексту данного документа и выделить для себя аспекты, которые облегчат его служебную деятельность, дадут конкретику в вопросах вызывавших затруднения, так в настоящее время появляются надежные источники информации.

Экономические преступления набирают популярность среди преступников. Данный вид преступлений облегчает и жизнь ряду граждан, которые хотят обогатиться либо уйти от ответственности за совершенные противозаконные действия; поэтому данный вид преступлений будет жить и развиваться, ведь обществу симпатизирует облегченный вариант решения проблем.

ГЛАВА 2. ОПЕРУПОЛНОМОЧЕННЫЙ КАК СУБЪЕКТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ.

§2.1 Основы методики расследования экономических преступлений с участием оперуполномоченного.

Вопрос о сущности, понятии и содержании методики расследования экономических преступлений следует рассматривать, исходя из общего понятия методики расследования отдельных преступлений и ее содержания. Исследованию методики расследования отдельных видов преступлений посвящены работы ряда криминалистов, среди которых, однако, нет единства взглядов на проблему общей теории методики расследования, понятия и содержания этой методики.

Анализируя различные научные взгляды, можно рассмотреть традиционные подходы к методике расследования отдельных видов преступлений, полученные в криминалистике¹⁹. Во-первых, криминалистическая методика - это совокупность методов, применяемых в раскрытии, расследовании и предупреждении отдельных видов преступлений. Во-вторых, как часть науки криминалистики, заключительный ее раздел, методика - это система научных положений и разрабатываемых на их основе рекомендаций по организации и осуществлению раскрытия, расследования и предупреждению отдельных видов преступлений. В-третьих, методика расследования характеризуется тем, что ее общенаучные, базовые положения разрабатываются на основе обобщения практики и должны быть сориентированы на практику. Ее научные рекомендации о расследовании преступлений в целом, проведении отдельных следственных действий, криминалистических операций имеют прикладное значение. В этих рекомендациях систематизируются достижения в области криминалистики, уголовного права, уголовного процесса, психологии, научной организации

¹⁹ Белкин Р.С. Курс криминалистики: в 3 т. Т. 3: Криминалистические средства, приемы и рекомендации. М.: Юристъ, 1997.

труда, компьютерной техники, информационно-обрабатывающих технологий и других наук, положительный опыт и недостатки следственной практики и ОРМ (оперативно-розыскные мероприятия) .

Обобщив, в достижении качественного пресечения ,решения специальных задач, раскрытия и расследования преступлений в сфере экономики, помогает криминалистический анализ и становление методик, приемов и средств. Расследование преступлений в экономической сфере деятельности представляет значительные трудности для сотрудников органов внутренних дел. Преступления, совершаемые в сфере экономической деятельности, весьма разнообразны. Поэтому единой методики их расследования существовать не может. Однако сходство по ряду признаков, существенных с точки зрения методики расследования, позволяет рассматривать все их множество в качестве криминалистический однородной группы преступлений. Имеются в виду следующие признаки:

1) часто субъектами рассматриваемых преступлений являются работники управленческих, производственных, коммерческих и иных структур, реализующие свои функции в сфере экономики (прежде всего - это должностные и материально-ответственные лица);

2) преступления ими совершаются в связи с выполнением своих профессиональных функций в процессе производства, хранения, сбыта, обеспечения сохранности изготавливаемой и выпускаемой продукции, осуществления контроля за ее качеством, правильностью финансовых операций, оказания материальных и иных услуг населению и других видов деятельности;

3) в основе преступлений лежит нарушение правил нормативного характера, определяющих направленность, регулирующих порядок и условия осуществления соответствующей деятельности, регламентирующих права и обязанности ее участников.

Чаще всего хищение осуществляется отдельными (неофициальными) гражданами, должностными лицами, которым вверено имущество, такой вид посягательства на государственную, муниципальную, а также частную

собственность является наиболее тяжким, осуществляется путем присвоения, растраты или злоупотребления служебным положением.

Расследовать такие преступления становится все сложнее. Сложность возникает в том, что чаще всего такой вид преступлений осуществляется подготовленной, организованной группой расхитителей. Так же у таких групп высокая конспирация. Участники группы собираются из разных отраслей, имеют разную специальность и трудовую деятельность: на производственных предприятиях, в сбытовых организациях, в контрольно-ревизионных и правоохранительных органах; Довольно часто преступления в экономической сфере могут осложниться еще более опасными преступлениями. В перечень таких преступлений можно включить: коррупцию, взяточничество, обманом покупателей, выпуском сфальсифицированной продукции. Усугубляет же расследование фальсификация документов и других сведений, которые вводят в заблуждение сотрудников; (группировки особо подготовленные к совершению преступлений в данной сфере) умело скрывают свои действия и просчитывают каждый последующий шаг, так они способны спугнуть свидетелей, которые могут иметь информацию способствующую скорейшему расследованию преступления.

Рассмотрим основные элементы преступлений совершенных в экономической сфере²⁰:

- *Особенности функционирования конкретной отрасли экономики.* В данном разделе имеет значение специфика производственной и финансовой деятельности объекта экономической сферы – это занимает значительное положение в расследовании хищений. Составляется вероятность изменения криминогенных факторов, предмет посягательства и обстановка совершения преступления.
- *Способы совершения и сокрытия хищений.* На выбор совершения определенного вида преступления в экономической сфере

²⁰ Терехова Т.А. Преступления в сфере экономики: виды и их характеристика // Отечественная юриспруденция. 2018. № 4 (29). С. 50-53.

влияет несомненно положение преступника, их выбор объясняется рядом факторов, таких как объективные и субъективные, рассмотрим каждый из них.

- ✓ К объективным отнесем: 1)должностное положение, (имеет значение отношение виновного к предмету его посягательства);
- 2)имеются ли соучастники и их должностное положение;
- 3)отличительные особенности производимых ценностей;
- 4)вид производственной операции;
- 5)особенности деятельности на объекте;

✓ К субъективным же факторам мы отнесем : мастерство преступника, его знания и умения в хищениях, виновный может владеть разными навыками, а также его действия стоит оценивать и по степени преступной квалификации.

Способы совершения и сокрытия хищений можно разделить на две группы: хищения учтенного, имеющегося на балансе организации имущества и денежных средств; хищения неучтенных материальных ценностей.

Рассмотрим каждую из групп. К первой группе отнесем:

- а) присвоение и растрата вверенного имущества морально-ответственным лицом;
- б) снижение ценности, качества товара по документации и присвоение себе, таким путем;
- в) хищения, маскируемые подделкой первичных документов или подлогами в учетных записях;
- г) присвоение денежных средств, используя способ, обмана покупателей и продажи товара по несоответствующей цене.

Способами второй группы являются:

- а) производство незарегистрированной продукции из скрытого в процессе производства сырья и материалов, реализация этой продукции через работников оптовой и розничной торговли, а также на рынках;

б) Изготовление незарегистрированной продукции из сырья и материалов, полученных незаконным путем, и реализация ее через торговые учреждения и рынки.

Преступления в кредитно-финансовой сфере выделились своей распространенностью. Такие преступления активно отдают свою роль работникам коммерческих банков.

Они очень умело скрывают финансовые махинации, объясняя все сомнительными документальными издержками зарождающегося предпринимательства. Были и невиданные ранее виды преступлений, например, создание фальшивых банковских учреждений, ложное банкротство, кредитование фиктивных компаний; расточительство; мошенничество при получении кредитов и погашении кредитов; отмывание преступно нажитого капитала; компьютерные атаки на чужие деньги.

Далее необходимо выявить возможные интерпретации изучаемых фактов при их анализе с другими признаками, которым соответствует изучаемый признак. Затем методом исключения исследуются известные факты для доказательства их достаточности для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

Второе направление заключается в выявлении и изучении других признаков хищения. Это важно, потому, что один признак (например, избыточный запас) показывает только один аспект потенциальной кражи. Если в ходе предварительной проверки будет установлено, что данные факты носили системный характер, и было ясно, что материально ответственное лицо, его родственники и сослуживцы жили не по средствам, то это объяснит еще одну сторону возможного хищения - корыстную направленность человека.

Изложенное позволяет сделать вывод, что основанием для возбуждения уголовного дела о массовом хищении в большинстве случаев является не один признак, а их совокупность.

Рассмотрим более детально организацию расследования преступлений совершенных в экономической сфере.

Выявить преступления в данной сфере дело не из простых, большую роль играет высокая конспирация виновных в данных преступлениях. За счет этого, такой вид преступления наиболее часто выявляется за чет проведенных ревизионных проверок (как плановых, так и внеплановых), в принципе, любых проверок при проведении которых были выявлены недостатки и расхождения в документациях. Так же сотрудники работают по данным преступлениям, если к ним обращаются представители различных общественных организаций и граждан с заявлениями. Должностные лица обращаются с сообщениями, а также нельзя исключать и средства массовой информации. Непосредственно и сами оперуполномоченные ОБЭП и ПК могут выявить преступления данной направленности, допустим, при расследовании других преступлений, при проведении оперативно-розыскных мероприятий.

Сотрудники оперативного подразделения проводят оперативную проверку для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

Последнее заключается в истребовании документов, подтверждающих или опровергающих данные, предусмотренные в предварительных статьях, и получении объяснений от физических лиц. Изучение технологии производства или характера работы предприятия, на котором, как указано в сырьевых материалах, совершено хищение, анализ нормативных актов, регулирующих деятельность предприятия, особенностей работы организаций, связанных с ним, осуществляется.

Важно изучить движение товаров и документов для данного предприятия, организовать и провести выборочные инвентаризации, ревизии, проверить состояние учета, складирования, расхода товарно-материальных ценностей и т. д., средства и методы оперативного исследования.

Следователь и оперативный работник могут проводить предварительную проверку с помощью средств и методов оперативного расследования.

В ходе расследования должны быть установлены следующие обстоятельства:

1) определенное должностное лиц или не должностное лицо, которому вверено имущество; мотивы его поступков (стремление разбогатеть, собрать деньги неконтролируемыми затратами, помочь другим); характеристика этого лица по месту работы и жительства (образ жизни, судимость, жадность, склонность к пьянству и т. д.); Его имущество подлежит конфискации для возмещения материального ущерба.

2) в групповых вопросах - состав преступной группы, роль каждого ее члена (руководителя группы, активных и второстепенных участников).

3) степень и характер ответственности каждого из виновных (смягчающие обстоятельства - добровольное возмещение вреда, явка с повинной, искреннее раскаяние, действительное содействие следствию, тяжелое семейное положение и т.п.; отягчающие).

4) Способ совершения и сокрытия хищения.

5) время (период), в течение которого было совершено хищение, срок по каждому преступному действию и место совершения хищения (предприятие, учреждение, организация) - в целом и применительно к отдельным эпизодам; Характер и размер вреда, причиненного всей группе и каждому ее члену в отдельности.

6) В случаях хищения ценностей зарегистрированных материалов - отсутствие оснований для их формирования.

7) По делам о хищениях неучтенных материальных ценностей – излишки, причины их образования.

На момент возбуждения уголовного дела имеются два случая: а) факт хищения установлен, но лица, ее совершившие, неизвестны; б) если известны лица, которые могут быть причастны к краже, но сам факт кражи не доказан. В первом случае направлением следствия является установление на основании всех особенностей хищения (способ, время, место, признаки и т. д.) лиц, виновных в этом преступлении. Во втором случае расследование направлено на

поиск доказательств причастности людей к хищениям (анализ документов, выяснение обстоятельств подозрительных операций). В обоих случаях выдвигаются публичные версии о фактах кражи и людях, ее совершивших.

В расследовании экономических преступлений характерны следующие основания к возбуждению уголовного дела:

- 1) по оперативно-розыскным данным сотрудников ОБЭП и ПК ;
- 2) по официальным материалам (чаще всего по материалам инвентаризаций и ревизий, контрольным закупкам);
- 3) при задержании расхитителей с поличным, проведенном без какой-либо предварительной проверки;
- 4) по материалам СМИ, заявлениям граждан. При этом складываются различные ситуации.

Рассматривая первую ситуацию следует выделить, что при оперативно-розыскных мероприятиях можно выяснить значимые сведения о совершенном преступлении в экономической сфере. Оперуполномоченный ОБЭП и ПК, осуществляет ряд мероприятий для выявления способов совершения преступления, мест хранения похищенных материальных благ, а так же фактов хищения и причастности к ним, определенного круга лиц. Сотрудник выявляет места сбыта похищенного. Общие и частные версии (о факте хищения, его масштабе, причастных лицах и т. д.) уже подготовлены в ходе первоначальной проверки, часто оперативной разработки. В процессе расследования эти версии конкретизируются и дополняются²¹, а на основе полученных доказательств появляются новые версии. При этом следователь и оперуполномоченный уголовно-сыскной службы разрабатывают самостоятельные планы, объединенные единым планом.

Во втором случае с начала расследования необходимо изучить не только сам закон об аудиторской деятельности, но и все его приложения. К акту проверки должны быть приложены оригиналы и копии документов,

²¹ Научно-практический комментарий к Уголовно-процессуальному кодексу Российской Федерации / под общ. ред. В.М. Лебедева, В.П. Божьева. М.: Юрайт, 2014

подтверждающих выводы ревизора о выявленных фактах злоупотребления, халатности, недостачи, излишка, растраты денежных средств и товарно-материальных ценностей, а также пояснения лиц, виновных в данных нарушениях. В случае их несогласия с выводами аудиторов прилагается заключение бухгалтера вышестоящей организации по существу возражений, содержащихся в законе об аудиторской проверке.

В третьем случае начало расследования, характер и последовательность действий следователя и ответственного оперуполномоченного ОБЭП и ПК по делу о расхитительстве с поличным без предварительной проверки определяются конкретной ситуацией. При этом очень важен высокий профессионализм участников задержания, и его основной задачей будет получение возможных доказательств преступной деятельности расхитителей.

В четвертом случае от начала расследования, когда уголовное дело возбуждается по материалам средств массовой информации, заявлениям и письмам граждан, сообщениям должностных лиц, характер и последовательность действий следователя и мер регулирования определяются фактическими данными, содержащимися в этих материалах.

По существу вышеизложенного, хотелось бы подытожить, при расследовании преступлений в экономической сфере, сотрудники подразделений, сообща выполняют большую и важную работу, так, например, оперуполномоченный ОБЭП и ПК тесно взаимодействует со следователем, только при слаженной работе, у них может подняться уровень раскрываемости преступлений в данной сфере. А что касается самих преступлений экономической направленности, то тут следует уделить внимание тому, что виновные совершают противоправные деяния по большей мере из-за отсутствия страха быть наказанными, чаще всего преступники пользуются своим трудовым положением и начинают использовать все новые способы хищения на местах, которые им крайне знакомы.

Дело возбуждается при наличии повода и основания. Поводом к возбуждению уголовного дела может явиться, например, обращение

предпринимателя, которому незаконно отказывают в его регистрации. Однако для возбуждения уголовного дела только повода будет недостаточно, требуется наличие основания. Основание должно содержать признаки преступления, предусмотренного соответствующей статьей УК РФ, т.е. в действиях, например, чиновника, который отказывает в регистрации предпринимателя, должны содержаться признаки состава преступления.

Если есть основания для возбуждения уголовного дела и в действиях лица есть признаки преступления, то может быть возбуждено уголовное дело. Уголовное дело также может быть возбуждено при непосредственном обнаружении должностными лицами правоохранительных органов признаков преступления при совершении каких-либо действий. Например, таможенники задержали контрабандный товар на границе. В этом случае сотрудники правоохранительной системы, вправе без ходатайства возбудить уголовное дело.

Уголовные дела о преступлениях в сфере экономической деятельности чаще всего возбуждаются на основании формальных (не процессуальных) расследований контролирующих органов²². При проведении любой проверки, например, в банке, органы государственной налоговой службы могут передать материал в правоохранительные органы для решения вопроса о возбуждении уголовного дела, при этом не требуется согласование представителей банка для возбуждения уголовного дела, если организация причинила вред банку, получив, например, какую-то сумму и не вернув ее банку.

Материалы служебных (вне процессуальных) расследований контролирующих органами обычно состоят из выводов ее участников: отчетов об авариях и других происшествиях; планы, схемы, рисунки, а иногда и фотографии запечатленных здесь мест и предметов; выписки из правил рассматриваемой деятельности; Объяснения от работников объектов и некоторые другие документы. Содержащиеся в нем данные о месте, времени, причинах происшествия, лицах, виновных в этом, и других обстоятельствах

²² Алферов В.Ю., Гришин А.И., Ильин Н.И. Правовые основы оперативно-розыскной деятельности: учебное пособие / Под. ред. В.В. Степанова. Саратов, 2016. – 296 с.

могут оказать большую помощь сотруднику при даче протоколов, организации и планировании расследования. В то же время следует иметь в виду, что выводы работников органов и ведомств государственного контроля требуют тщательного анализа, оценки и расследования, так как их расследования не основаны на нормах процессуального кодекса и регулируются отдельно. Инструкции, правила и методы.

Уголовные дела о преступлениях в сфере экономической деятельности чаще всего возбуждаются на основании формальных (не процессуальных) расследований контролирующими органами. При проведении любой проверки, например, в банке, органы государственной налоговой службы могут передать материал в правоохранительные органы для решения вопроса о возбуждении уголовного дела. При этом согласие представителей банка не требуется для возбуждения уголовного дела, если организация причинила вред банку, получив, например, определенную сумму и не вернув ее банку.

Сотрудники правоохранительных органов не вправе отказать в принятии заявления представителя коммерческой или общественной организации о привлечении лица к уголовной ответственности. При возбуждении уголовного дела выносится соответствующее постановление о возбуждении уголовного дела. Копия постановления о возбуждении уголовного дела направляется прокурору. Следует помнить об одной особенности. Уголовное дело может быть возбуждено в отношении конкретного лица, например, должностного лица, которое незаконно принуждает предпринимателя к совершению сделки²³. Уголовное дело может быть возбуждено и при совершении преступления, т. е. при установлении или задержании лица, подозреваемого в совершении преступления.

Выше перечисленная информация касается действий сотрудник органов внутренних дел (далее ОВД) при расследовании преступлений в экономической сфере (перечень статей рассматривается в Главе 22 Уголовного кодекса РФ), это

²³ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ (ред. от 23.04.2018) // URL: СПС «КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС» <https://base.consultant.ru>.

касается как анализа совершенного преступления, так и принятия решений по совершенным преступлениям.

Более подробно весь алгоритм действий и анализ при расследовании рассмотрим на примере налоговых преступлений, за счет этого наглядно будет представлена вся картина расследования сотрудниками органов внутренних дел.

В чем же заключается криминалистическая характеристика налоговых преступлений? Для налоговых правонарушений обстоятельства подлежащие доказыванию, основанные на обобщенных данных их информационной модели, описывающей типичные черты и характеристики Преступное событие, способ, механизм и мотивы его совершения, процессы формирования, стереотипные признаки личность исполнителей преступлений, характеристика объектов посягательства, устойчивость взаимосвязей между ними. Типичные признаки и признаки налоговых правонарушений связаны с искажением или сокрытием важной информации. Факты, о которых налогоплательщик должен сообщить в налоговые органы. Это для уменьшения страховки или уклонение от уплаты налогов; Умышленное сокрытие информации от налоговых органов о полученном доходе (сообщение им ложных данных, искажение сведений в налоговой декларации).

Чаще всего такой вид преступлений совершается непосредственно в кабинетах бухгалтеров (в которых вносились искажения в документации), так это могут быть различные помещения, офисы, квартиры лиц осуществляющих данную деятельность (директор, бухгалтер). Необходимо учитывать тот факт, что внесение изменений в документацию, а также е искажение с целью неуплаты налога в полном объеме еще не является преступлением, это лишь приготовление к совершению противоправного деяния, законченным преступление считается в момент фактической неуплаты налога в установленный срок. Отсюда следует сложность в определении места совершения налогового преступления, чтобы быть точным в определении места возьмем территорию, которая под контролем местной Федеральной Налоговой службы России (далее ФНС).

Налоговые преступления носят длящийся характер, так установить точное время совершения преступления практически невозможно, ведь его совершение может длиться от нескольких дней до пары месяцев или же лет; Начинается нами выделенное преступление с фальсификации документов, а заканчивается неуплатой налогов либо страховых взносов, поэтому и возникает сложность в установлении точного времени совершения преступления.

Совершением преступления налоговой направленности движет корыстный характер, за исключением ряда случаев таких как: желание быстрее погасить кредит, стабилизировать и укрепить свое финансовое положение, а так же и состояние предприятия, скопить таким образом денежные средства для внедрения новых технологий либо амортизации оборудования. Для некоторых мотивом совершения противоправного действия является страх потерять свою должность, либо таким способом продвинуться по карьерной лестнице.

Что касается субъектов налоговых преступлений, то здесь все просто, они предусмотрены ст.198 УК РФ²⁴, – это российские и иностранные граждане, а также лица без гражданства, достигшие 16 лет, если они имеют налогооблагаемый доход и обязаны в соответствии с законодательством представлять в налоговые органы декларацию о доходах для исчисления и уплаты налогов. Субъекты налоговых преступлений, предусмотренных ст. 199 УК РФ, – это в первую очередь руководители предприятий, учреждений, организаций. Указанных субъектов отличает достаточно высокий социальный статус, прочная установка на достижение преступной цели, широкие связи, в том числе в криминальных структурах. Соучастниками могут быть и иные служащие организации, включившие в бухгалтерские документы заведомо искаженные данные о доходах или расходах либо 7 скрывшие иные объекты налогообложения, например собственник (владелец) предприятия, главный бухгалтер, кассир, товаровед, продавцы. При совершении налоговых посягательств преступные группы обычно состоят из двух человек: директора и

²⁴ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ (ред. от 23.04.2018) // URL: СПС «КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС» <https://base.consultant.ru>.

главного бухгалтера. Однако нередко в группу входят заместители директора и главного бухгалтера, кассир, кладовщик, товаровед.

В криминалистике больше значение имеет след²⁵, особенностью следа в налоговых преступлениях можно выделить значительное и необоснованное благосостояние лица, или отдельные его действия (отсутствие документов, имевших значимое место в налоговой документации). Это могут быть материально фиксированные отображения, а так же образы, отображавшиеся в сознании людей.

Способы совершения налоговых преступлений. В настоящее время органами ФНС России выявлено более 100 способов преступного уклонения от уплаты налогов. Наиболее опасны те из них, в которых используются маскировка криминальных манипуляций и их следов в целях противодействия своевременному выявлению налоговых преступлений. Криминальная деятельность налоговых преступников состоит из неправомерных бухгалтерских и (или) хозяйственных операций, проводимых под видом законных в целях неуплаты налогов или страховых взносов.

На сотрудников возлагается множество задач от выявления преступлений в экономической сфере, до раскрытия. Выявление экономических (налоговых) преступлений включает в себя ряд мероприятий осуществляемых ОБЭП и ПК, что касается самих преступлений, они носят латентный характер, это пододвигает уполномоченных и то лиц в оптимизации способов их выявления, например, анализ бухгалтерской документации. Для того чтобы проверка достоверности отчетных данных увенчалась успехом и были выявлены любые данные, которые пытались скрыть. Необходимо изучить всю информацию касающуюся налогоплательщика, его организации, имеющуюся у правоохранительных и налоговых органов (отчеты, декларации, материалы предыдущих проверок).

²⁵ Белкин Р.С. Курс криминалистики: в 3 т. Т. 3: Криминалистические средства, приемы и рекомендации. М.: Юристъ, 1997.

Важные данные могут содержаться в письмах и заявлениях граждан, в данных, полученных из органов управления (например, о выдаче лицензии на конкретный вид предпринимательской деятельности) и почерпнутых из средств массовой информации (рекламные объявления).

Выявить налоговые преступления возможно изучив значительное количество документации, это является наиболее эффективным способом. Сотрудники занимаются: встречной сверкой документов и операций²⁶; анализ различных направлений хозяйственной деятельности и балансовых счетов в их взаимосвязи; проверка контролирующих регистров одновременно с документами; динамический анализ хозяйственных процессов с сопоставлением однородных операций; проверка соответствия списания материальных ценностей нормам затрат; сравнение объяснений тех, кто осуществлял хозяйственные операции, и др. В хозяйственных организациях, для выявления в свою очередь необходимо получить и изучить информацию о всех участниках (партнерах); вдобавок при анализе непроизводственных расходах уже необходимо рассмотреть поставщиков, перевозчиков, получателей и т.д.

Такие действия как оформление в разных банках счетов, не зарегистрированных в налоговой инспекции, не декларирование источники дохода, перевод дохода на заграничные счета, для сокрытия дохода, использование наличных при совершении крупных сделок и многое другое относится к типичным признакам совершения налоговых преступлений.

Граждане совершают налоговые преступления следующими характерными способами:

1) занимаются предпринимательской деятельностью без регистрации в налоговых органах либо группа лиц осуществляет такую деятельность по одному свидетельству;

2) не включают в декларации сведения о полученных доходах при занятии предпринимательской деятельностью, доходы по гражданско-правовым

²⁶ Лузгин И.М., Лавров В.П. Способ сокрытия преступления и его криминалистическое значение. М., 1980.

договорам, за индивидуальное обслуживание частных заказчиков, иные поступления;

3) скрывают выручку при розничной торговле путем подмены или уничтожения накладных и других учетных документов;

4) занижают объемы реализации (суммы сделки) на заранее оговоренные с покупателем суммы;

5) используют расчетные счета предпринимателей для обналичивания доходов юридических лиц;

6) уклоняются от уплаты налогов при реализации недвижимого имущества, занижая его стоимость в договорах купли-продажи либо составляя вместо них договоры дарения;

7) стоимость товаров и услуг выплачивается без бухгалтерского и кассового учета, а все расчеты идут за наличные;

8) фиктивно (по документам) завышается расходная часть баланса и занижается доходная (такой способ уклонения от уплаты налогов характерен для частного сектора).

Если обратить внимание на индивидуальных предпринимателей, то наиболее част в их кругу совершаются преступления в сфере розничной торговли²⁷, так они изменяют ценообразование либо способствуют продаже за наличный расчет, таким образом в декларация подаются цифры не соответствующие реальности, документация фальсифицируется и их затраты завышаются, за чет этого они имеют значительную разницу.

Уклонение организаций от уплаты налогов осуществляется путем занижения (сокрытия) сведений о доходах (выручке) в первичных учетных документах, завышения реальных расходов, а также сокрытия иного от налогов. Затем искаженные данные по этим объектам из первичных учетных документов переносятся в бухгалтерские документы (бухгалтерские счета, книги заказов,

²⁷ Касницкая И. Ю. Уголовно-правовая характеристика деяний, совершаемых налоговыми агентами и лицами, ответственными за сохранность денежных средств либо имущества, за счет которых должно производиться взыскание недоимки по налогам и (или) сборам — Тюмень, 2010. — 51 с.;

отчеты и т.п.), а из них в документы бухгалтерского учета и налоговой отчетности, которые направляются в ФНС России. Уклонение от уплаты налогов или страховых взносов заканчивается тем, что в бюджет недоплачивают или вообще не перечисляют.

В целях сокрытия налогооблагаемой прибыли и выручки от реализации товаров (работ, услуг) по налогу на добавленную стоимость правонарушители занижают данные о выручке (доходе) в документах бухгалтерского учета или полностью их скрывают. Если выручка поступает в денежной форме, то она зачисляется не полностью, либо вообще не представляет собой кассовые поступления, либо не отражает последние в кассовой книге организации. Для сокрытия налогооблагаемой прибыли используется и другой способ - завышение затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг). Обычно завышается себестоимость продукции. К нарушениям относят стоимость материалов, сырья и полуфабрикатов, которые фактически не используются в производственном процессе.

Обобщая данный вопрос, сотрудникам органов внутренних дел при выявлении и расследовании преступлений в экономической сфере, необходимо изучать большое количество информации, от качества осведомленности сотрудника, зависит качество при решении поставленных задач. Вдобавок, помимо этого, список преступлений в экономической сфере (Глава 22 УК РФ) имеет достаточный список статей, при расследовании и выявлении каждой из которой, оперативному сотруднику необходимо использовать разные знания и оперативно-розыскные мероприятия, ведь каждое преступление не схоже с предыдущим. Ровно как и другие сотрудники участвуют в выявлении преступлений, в «команде», которая установлена законом, каждый участник выполняет свои функции, такой способ работы облегчает и ускоряет весь процесс.

Мы выделили налоговые преступления. На примере данных преступлений, четко можно изучить характер противоправных действий; таким образом для сотрудников сужается перечень многих возникающих вопросов: кто совершил

преступление? как? где? какие следы лицо оставило на месте преступления? какой умысле был у преступника? Ведь зная информацию о каждом виде преступления, осуществлять свои служебные обязанности в разы легче.

Изучив налоговые преступления становится ясно, что алгоритм расследования и выявления оперуполномоченным²⁸, изменяется в соответствии с преступлением которое было совершено, так же в каждом из случаев встречаются свои особенности.

²⁸ Вагин О.А. Исиченко А.П. Постатейный комментарий в ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» со словарем законодательных терминов. М., 2006. 479 с.

§2.2. Алгоритм действий оперуполномоченного при расследовании экономических преступлений на примере налоговых преступлений.

Оперуполномоченному при расследовании преступлений в экономической деятельности, так расследование их на примере налоговых преступлений, задачу упрощает факт того, что организации часто подвергаются проверкам, во время которых выявляется большой перечень правонарушений, такие данные о проверках передаются в Федеральную налоговую службу. Но кроме этих данных сотруднику необходимо раздобыть информацию, уточняющую все данные включающие подробности об организации, сотрудниках, документации.

В деятельности налоговых преступлений и их решении претерпели некоторые изменения, так эти изменения коснулись и законодательства, еще в 2017 году. В связи с изменением с августа 2017 г. Налогового кодекса России²⁹(НК РФ), (вступает в силу ст. 54.1) усилен контроль за уклонением от уплаты налогов за счет использования налоговых схем с эфемерными и другими контролируруемыми организациями. С июля 2017 г. налоговым органам поручено выявить признаки умышленного уклонения от уплаты налогов, а с 2012 г. - провести «оперативную» передачу информации с подразделениями МВД и Следственной комиссии:

- о материалах, нарушениях налогового законодательства и налоговых правонарушениях;
- меры, принятые для предотвращения указанных нарушений;
- текущие налоговые проверки;
- обмен другой необходимой информацией для выполнения поставленных перед ними задач.

Поскольку уклонение от уплаты налогов связано с незаконным выводом денежных средств, уклонисты находятся в сфере интересов ОЭБ и ПК в контексте дел о незаконной банковской деятельности (ст. 172 УК РФ). Новые требования Федеральной налоговой службы Российской Федерации и

²⁹ Налоговый кодекс Российской Федерации по сост. на 03 августа 2018 г. // URL: СПС «КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС» <https://base.consultant.ru>.

Следственной комиссии по налоговым проверкам при проведении налоговых проверок приводят к возникновению множества новых требований и рисков для предприятий, а так же для сотрудников оперативного подразделения.

Так как сотрудникам необходимо обладать всей информацией, ОЭБ и ПК истребует ряд документов.

Любой запрос правоохранительных органов, к которым относятся ОЭБ и ПК, возлагает на граждан или организации какие-то обязанности, в том числе предоставить документы. По этому такой запрос должен быть мотивированным. В запросах из подразделений МВД, как правило, требования мотивированы ссылками на ст.7 закона РФ «Об оперативно-розыскной деятельности»³⁰, и на п.10 ч.1 ст.13 закона РФ «О полиции»³¹. Так нормативно-правовые акты регламентируют действия сотрудников подразделения занимающихся налоговыми преступлениями. Благодаря законодательным актам деятельность сотрудников носит законный характер.

Для запроса документов, информации и объяснений конкретной мотивации явно недостаточно. Таким образом, в соответствии со статьей 10, частью 1, статьей 13 Закона Российской Федерации «О полиции» сотрудники полиции имеют право:

- проводить оперативно-розыскные мероприятия;
- на изъятие документов, предметов, материалов, писем и иных действий, предусмотренных федеральным законом, при проведении оперативно-розыскной деятельности;

Объявление розыска и принятие мер по розыску лиц, совершивших или подозреваемых и обвиняемых в совершении преступлений, без вести пропавших и иных лиц, которым в соответствии с настоящим Федеральным законом вменяется в обязанность их розыск, а также объявление розыска и принятие мер

³⁰ Об оперативно-розыскной деятельности: Федеральный закон Российской Федерации от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ (ред. от 06.07.2016 г.) // Собрание законодательства РФ. – 14.08.1995. - № 33. – Ст. 3349.

³¹ О полиции: Федеральный закон Российской Федерации от 07.02.2011 г. № 3-ФЗ (ред. от 03.08.2018 г.) // Собрание законодательства РФ. – 14.02.2011. - № 7. – Ст. 900.

по розыску похищенных или украденные транспортные средства, украденное имущество и имущество, подлежащее конфискации. Отсутствуют права на направление запросов и требования о представлении документов, сведений и объяснений в соответствии с вышеуказанными критериями закона.

Вместе с тем, при мотивировании запроса предоставить документы ссылкой на п.3 ч.1 ст.13 закона РФ «О полиции» №3-ФЗ от 07.02.2011г.³² у подразделения полиции появляются права: — вызывать в полицию граждан и должностных лиц по расследуемым уголовным делам и находящимся в производстве делам об административных правонарушениях, а также в связи с проверкой зарегистрированных в установленном порядке заявлений и сообщений о преступлениях, об административных правонарушениях, о происшествиях, разрешение которых отнесено к компетенции полиции; — получать по таким делам, материалам, заявлениям и сообщениям, в том числе по поручениям следователя и дознавателя, необходимые объяснения, справки, документы (их копии); — подвергать приводу в полицию в случаях и порядке, предусмотренных федеральным законом, граждан и должностных лиц, уклоняющихся без уважительных причин от явки по вызову; Но и здесь не все просто. Так, согласно приведенной норме п.3 ч.1 ст.13 закона документы полиция вправе запрашивать только по делам, разрешение которых отнесено к компетенции полиции. А согласно пп.а п.1 ч.2 ст.151 УПК РФ дела налоговой направленности (198-199.4 УК РФ) отнесены к подследственности следователей Следственного Комитета РФ.

В основном при расследовании налоговых преступлений сотрудники органов внутренних дел выполняют ряд мероприятий, которые выстроились опытом своих лет. Например, то при расследовании налоговых преступлений организаций, что рассмотрении налоговых преступлений граждан, алгоритм действий сотрудников достаточно схож; Вообще достаточно важно на сколько активно взаимодействует следствие с сотрудниками оперативных

³² О полиции: Федеральный закон Российской Федерации от 07.02.2011 г. № 3-ФЗ (ред. от 03.08.2018 г.) // Собрание законодательства РФ. – 14.02.2011. - № 7. – Ст. 900.

подразделений, именно из этого складывается качественность расследования преступлений.

Возбуждение уголовного дела по факту налоговых преступлений зависит от наличия данных о месте совершения преступления, о занижении доходов и увеличении расходов, а так же о сокрытии иных объектов налогообложения.

Данные о преступных действиях организаций можно добыть различными способами: оперативным путем, а так же за счет официальной информации, которая подается ФНС РФ и т.д. Информацию сотрудники получают в результате оперативно-розыскных мероприятий, источники бывают различными от сообщений негласных сотрудников, сотрудников ФСБ и оперативного наблюдения, до негласных осмотров и получения образцов для сравнительного анализа. Из открытых же источников чаще всего информация поступает за счет проведения инвентаризаций и других ревизионных, аудиторских проверок.

Итак, рассмотрим что же так важно установить сотрудникам как для расследования выделенных нами преступлений. Что в первом, что во втором случае, важно то, где, когда, каким способом было совершено преступление, какой умысел был как у гражданина, так и у всей организации. Так же нельзя упускать из вида и размер сокрытия налогооблагаемых объектов.

Рядом задач занимается сотрудник оперативного подразделения³³, так же он способствует действиям следователя и участвует в следственных действиях. Таким образом сообщая сотрудники органов внутренних дел при расследовании налоговых преступлений помимо ОРМ обязательно включают ряд следственных действий: обыск, выемка, осмотр и анализ документов, наложение ареста на имущество и почтово-телеграфную корреспонденцию, допросы, очные ставки и назначение на проведение судебных экспертиз.

В налоговых преступлениях такое мероприятие как выемка несет значительно больший интерес, ведь основная доказательная база находится в документах, и то насколько качественно будет произведена выемка повлияет

³³ Алферов В.Ю., Гришин А.И., Ильин Н.И. Правовые основы оперативно-розыскной деятельности: учебное пособие / Под. ред. В.В. Степанова. Саратов, 2016. – 296 с.

на весь процесс расследования. Выемку производят по мотивированному постановлению следователя. В число важнейших из правил выемки входит ее качество. Таким образом, выемку следует производить не только из бухгалтерии организации и канцелярии, но и кабинетов руководителей, архива, складов, а так же следует изъять документы учета операций по расчетным счетам и т.д. Помимо того, что сотрудники занимаются выявлением преступных действий, так же они исключают и факт случайной ошибки. В наше время информация находится как на бумажных носителях, так и на электронных, поэтому при выемке сотрудники изымают и магнитные диски, там могут храниться данные по делопроизводству, бухгалтерскому, складскому учету, а так же итоговые отчеты.

По такому принципу работают сотрудники органов внутренних дел, следователь в следственных действиях занимают главенствующую позицию, но и без участия оперуполномоченного, качество данного действия может быть под вопросом. Оперуполномоченный при осуществлении выемки является правой рукой следователя. Так же в случае отсутствия на следственном действии специалиста-криминалиста упаковка документации, которая будет изъята в ряде случаев выпадает на долю оперуполномоченного, отсюда следует, что сотрудник ОБЭП и ПК способен выполнять ряд функций, которые возникают в моменте работы.

С учетом конкретной следственной ситуации бывает необходимо провести осмотр жилых и служебных помещений³⁴, участков местности, транспортных средств, тары и упаковки в целях обнаружения неучтенного сырья, продукции, товаров, оборудования и автомобилей, не отраженных в балансе предприятия, а также получения данных о сроках и объемах имевшей место производственно-хозяйственной деятельности. Тогда же нужно выяснить емкость складских, торговых и иных помещений, грузовых площадок, подъездных путей и др. Это

³⁴ Научно-практический комментарий к Уголовно-процессуальному кодексу Российской Федерации / под общ. ред. В.М. Лебедева, В.П. Божьева. М.: Юрайт, 2014.

позволит определить объемы хранившегося там оборудования и имущества, скрытого от налогообложения.

Обыск обычно осуществляется, чтобы найти не только доказательства уклонения от уплаты налогов или страховых взносов, а также имущество, подлежащее аресту, за страховые претензии и возмещение убытков, материальный ущерб. Обыск также преследует цель исследования черновики, подготовленных поддельных документов. Прикрытие хозяйственных операций, проводимых без документов, компьютерных дисков и других магнитных носителей с информацией, обнаружении незарегистрированных товаров и т.д. Наряду с личным досмотром подозрительных лиц, обыском в офисе и по месту жительства рекомендуется проводить обыск автомобилей, гаражей, дач, зданий подсобных хозяйств. Обыск у всех участников налогового преступления должен производиться одновременно. Реальный доход преступников помогает выявить то количество ценностей, которое находится в их распоряжении, к таким ценностям можно отнести иностранную валюту, ювелирные изделия, антиквариат и т.д.

Следующим действием сотрудников рассмотрим допрос, так сотрудники могут задать интересующие вопросы согласно налоговому преступлению, а так же уточнить ряд аспектов, чаще всего таким способом сотрудники выявляют, факты внесения в документацию искажений; правильность ставки установленной налоговым инспектором; размеры сокрытия этих объектов; сроки перечисления налогов в бюджет; характер умысла сокрытия объектов налогообложения и прочие имеющие значение для дела вопросы.

Согласно практике, по уголовным делам налоговых преступлений в допросе чаще всего участвуют руководители организации, бухгалтеры или иные лица осуществляющие работу с документацией. Так же сотрудники подвержены влиянию руководителей, в связи с чем идут на преступные действия, так они начинают изменять цифры в соответствии с указанием начальства и попадают в эту нескончаемую преступную сеть, пока это не станет явным, при допросе такая схема работы так же выявляется. С помощью допроса выявляется временной

промежуток совершения налогового преступления, данное преступление носит длящийся характер, и временные рамки легче выяснить как раз таки благодаря допросу.

Что касается допроса частного предпринимателя, здесь встречаются иные тонкости в работе. Допрос лучше начать с вопроса о том, как предприниматель стал заниматься своим бизнесом. При этом важно выяснить, какое у него образование, был ли опыт работы в данной области предпринимательской деятельности. Необходимо также уточнить, какими были доходы за предыдущие налоговые периоды, сколько средств удалось таким образом накопить, на что они потрачены: на развитие производства, амортизацию оборудования, закупку новых технологий и т. п. Тактически грамотно продолжить допрос выяснением деталей уже доказанного эпизода преступной деятельности гражданина либо с наиболее уязвимых мест в позиции подозреваемого. Важным стимулом к даче правдивых показаний становится предъявление доказательств, в особенности документов, заключений экспертиз, актов аудиторских проверок, ревизий и др.

А что касается документации у частных предпринимателей, ситуация крайне усложнена тем, что они часто не ведут книги бухгалтерского учета, за счет этого такие важные и надежные «бумажные следы» при расследовании скорее исключение, чем правило.

В основном расследование налоговых преступлений достаточно схожи, но во всем встречается своя особенность.

Основным и конкретным доказательством является экспертиза, которая либо доказывает, либо опровергает преступные действия. Назначение и производство судебных экспертиз. При расследовании налоговых преступлений чаще других назначаются экспертизы³⁵, направленные на выяснение истинного содержания бухгалтерской документации. Без специального анализа выявленных фактов невозможно доказать вину субъектов, совершивших эти

³⁵ Инструкция по организации производства судебных экспертиз в судебно-экспертных учреждениях системы Министерства юстиции Российской Федерации: Приказ Минюста России от 20.12.2002 г. № 347 // URL: СПС «КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС» <https://base.consultant.ru>.

преступления. В случаях, когда изложенные в акте налоговой проверки выводы вызывают у следователя сомнения или для их анализа необходимы специальные познания, по уголовным делам проводится судебно-бухгалтерская или судебно-экономическая экспертиза. Судебно-бухгалтерская экспертиза помогает в решении вопросов о недостатках ведения бухгалтерского учета, установлении количества изготовленной и (или) реализованной продукции, обстоятельствах, касающихся выявленных недостач или излишков, полноты проведенной ревизии, определения причиненного государству материального ущерба, ответственных лиц и др. Судебно-экономическая экспертиза позволяет оценить правильность планирования и отражения плановых показателей в государственной отчетности, законность образования и использования денежных фондов и кредитов³⁶, экономическую обоснованность заключения договоров, ценообразования, определения издержек производства и т. п. С учетом специфики предмета исследования по делам данной категории целесообразнее назначать комплексную судебно-бухгалтерскую и судебно-экономическую экспертизу. Судебно-товароведческая экспертиза определяет качественные и количественные характеристики, способ и время изготовления продукции, ее соответствие образцам, требованиям стандартов, техническим условиям, а также соответствие предъявляемым требованиям маркировки, упаковки, транспортировки и условий хранения. 20 Криминалистическая экспертиза документов исследует рукописные тексты, подписи, факсимиле, машинописные и принтерные тексты, оттиски печатей и штампов. Комплексные исследования помогают проверить компьютерные программы, установить их соответствие (несоответствие) действующим правилам организации бухгалтерского учета и отчетности. В последние годы особую актуальность обрела проблема криминалистического исследования документов, изготовленных с помощью копировальных аппаратов типа ксерокс и др.

³⁶ Об организации использования экспертно-криминалистических учетов органов внутренних дел Российской Федерации: Приказ МВД РФ от 10 февраля 2006 г. № 70 // URL: СПС «КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС» <https://base.consultant.ru>.

Так же оперуполномоченные занимаются и оперативно-розыскными мероприятиями, они осуществляют данные мероприятия вне зависимости от следственных действий. Например, в Федеральном законе № 144-ФЗ. «Об оперативно-розыскной деятельности» в статье 6 представлен ряд оперативно-розыскных мероприятий. В деятельность оперативного сотрудника включается широкий спектр задач, которые сотрудник выполняет уверенно, руководствуясь НПА.

Подводя итог вышесказанному, хочется отметить то, что работа сотрудников весьма разнообразна, она регламентируется большим перечнем законодательных актов; Оперуполномоченный при расследовании преступлений использует весь свой арсенал знаний, рассчитывает каждое действие, в его интересах не упустить ни одной детали, ведь от этого будет зависеть исход дела. Так же следует помнить, что грамотное расследование производится в команде сотрудников, а так же значительным является криминалист (от количества и качества собранных следов зависит доказательная база). Рассматривая на примере выделенного преступления, выстраивается четкий алгоритм и те особенности, которые возникают в соответствии с совершенным преступлением.

Немало важным как мы выяснили является, в данном виде преступления, то как выстраивается служебная деятельность сотрудников подразделения. Она несомненно зависит от изменяющихся нормативно-правовых актов, сотрудникам в связи с этим необходимо их изучать на постоянной основе, ведь главным принципом в нашей сфере всегда оставалась законность, так сотрудники выполняют свои служебные обязанности четко по букве закона.

Это способствует росту высококвалифицированных сотрудников в целом и позволяет новому поколению учиться правильной оперативной работе.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Причины экономических преступлений возникают во всех сферах жизни общества: в экономике, обществе, политике и духе. Особая важность экономики как социального института для обеспечения относительной стабильности общественных отношений заключается в том, что отношения материального производства и распределения труда, обмена, распределения и распределения материальных благ были. Это является основой идеологического выражения и связано с тем, что эти выражения являются остальной частью социальной системы.

Некоторые из наиболее приоритетных национальных мер по предупреждению экономических преступлений включают усиление роли государственной власти, повышение доверия к институтам, оптимизацию механизмов принятия решений и продвижение экономической политики в области кредитования и финансов. Формирование, создание условий «включения» рыночных защитных механизмов может препятствовать развитию саморегулирования и дестабилизирующих тенденций. Эти меры могут давать результаты в сочетании с теми, которые формируют моральное, правовое и экономическое сознание населения. Важно усилить финансово-экономический контроль и обеспечить ответственность за экономические преступления. Экономическая безопасность зависит от криминальной политики, разработанной и осуществленной как отдельное действие в целом. Важно обеспечить экономическую, социальную и уголовную легитимность такой политики, чтобы проводить ее в правовых рамках.

Экономические преступления сегодня носят различные формы, все более усложняющиеся и принимающие новый облик. В российском законодательстве они рассмотрены в Главе 22 Уголовного кодекса РФ³⁷. Сегодня экономические преступления охватывают весь мир: развитые страны, развивающиеся и страны третьего мира. При этом каждая группа стран

³⁷ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ (ред. от 23.04.2018) // URL: СПС «КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС» <https://base.consultant.ru>.

сталкивается с определенными тенденциями и особенностями развития экономической преступности.

В России борьба с экономической преступностью ведется на двух уровнях: внутрифирменном и государственном, при этом роль последнего в данном процессе огромна.

Отдельно следует сказать о важности международного сотрудничества сегодня. Это касается как регионов, имеющих прочные экономические связи, так и всего мирового пространства. Все предпринимаемые для борьбы с экономической преступностью меры должны в той или иной степени носить международный характер. Это касается совершенствования законодательной базы, развития виртуальных систем.

Что касается изученной нами информации. История показала нам тот прогресс, который прошла преступность в экономической сфере, как выстраивалась борьба с преступностью и само становление такого подразделения как ОБЭП и ПК. Так началась еще более осознанная борьба с экономической преступностью. По части изучения самих преступлений входящих в перечень статей Главы 22 УК РФ, они достаточно широко распространены, из-за этого изучение их расследования вызывает затруднения и немалый интерес у сотрудников в подчинении которых они находятся. Наглядно была представлена статистика экономических преступлений, в связи с этим можно сделать вывод, преступления в данной сфере растут и набирают оборот.

Для наглядности изучения проблемы данной сферы было выделено несколько преступлений; сначала в связи с высокой популярностью и актуальность мы рассмотрели коррупционные преступления (в таблицах представлен рост преступлений в последние годы), их расследованием занимается ОБЭП и ПК. В связи с ростом данной преступности было рассмотрено Постановление Пленума Верховного Суда³⁸, в нем подробно

³⁸ Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 09.07.2013 N 24 (ред. от 24.12.2019) "О судебной практике по делам о взяточничестве и об иных коррупционных преступлениях" // URL: СПС «КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС» <https://base.consultant.ru>.

объясняются моменты в которых при выполнении служебных обязанностей возникают спорные моменты, отсюда следует то, что сотрудникам необходимо обладать большим количеством знаний для грамотной работы .

Но так как коррупционные преступления не являются лидирующими в расследовании ОБЭП и ПК, мы углубились еще и в налоговые преступления и на их примере более подробно изучили алгоритм действий оперуполномоченных, а так же особенности их взаимодействия с другими участниками ОВД .

В расследовании любого преступления немаловажная роль достается сотрудникам ОБЭП и ПК, в их компетенции расследовать преступления качественно и быстро, сноровка и компетентность сотрудников сказывается на росте раскрываемости преступлений. Благодаря деятельности оперуполномоченного производится ряд оперативно-розыскных мероприятий, а так же значимым является и участие сотрудника в следственных действиях. При осуществлении своих служебных обязанностей оперативный сотрудник не редко является одним из ключевых, так он может выявлять, предотвращать, раскрывать и расследовать, а также не мало случаев, когда оперуполномоченный занимается упаковкой следов для криминалистических экспертиз.

На сотрудников возлагаются высокие требования и большие надежды. Нельзя исключать и тот факт, что гражданам необходимо понять их противоправность действий, перейти на сторону законности и способствовать снижению уровня преступности в стране и во всем мире.

Так на основании вышесказанного подытожим, и рассмотрим более подробного что нами было изучено:

- В результате работы была изучена история и современное состояние борьбы с экономическими преступлениями;
- Раскрыта роль оперуполномоченного в расследовании и раскрытии экономических преступлений;
- Изучены и систематизированы способы совершения и сокрытия экономических преступлений;

- Систематизированы поводы и основания к возбуждению уголовных дел по экономическим преступлениям;
- Обобщение следственных ситуаций первоначального этапа расследования экономических преступлений;
- Разработан алгоритм действий оперуполномоченного в расследовании экономических преступлений на примере налоговых преступлений.

Список используемой литературы

а) законы, нормативные правовые акты и иные официальные документы

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 г.) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 г. № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 г. № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 г. № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 г. № 11-ФКЗ) // Российская газета. - № 237. – 25.12.1993.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018 г.) // Собрание законодательства РФ. – 05.12.1994. - № 32. – Ст. 3301.
3. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ (принят ГД ФС РФ 22.11.2001 г.) (ред. от 01.04.2019 г.) // Собрание законодательства РФ. – 24.12.2001. - № 52 (ч. I). – Ст. 4921.
4. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ (ред. от 23.04.2018) // URL: СПС «КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС» <https://base.consultant.ru>.
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: Федеральный закон Российской Федерации от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 16.04.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 27.04.2022) // URL: СПС «КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС» <https://base.consultant.ru>.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации по сост. на 03 августа 2018 г. // URL: СПС «КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС» <https://base.consultant.ru>.
7. Смирнова, А. Г. Актуальные проблемы, связанные с налоговыми преступлениями / А. Г. Смирнова. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2018. — № 38 (224). — С. 154-156. — URL: <https://moluch.ru/archive/224/52739/> (дата обращения: 21.05.2022).

8. Об оперативно-розыскной деятельности: Федеральный закон Российской Федерации от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ (ред. от 06.07.2016 г.) // Собрание законодательства РФ. – 14.08.1995. - № 33. – Ст. 3349.
9. О следственном комитете Российской Федерации: Федеральный закон РФ от 28.12.2010г. №403-ФЗ: в ред. от 27.12.2019 [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 10.05.2020).
10. О полиции: Федеральный закон Российской Федерации от 07.02.2011 г. № 3-ФЗ (ред. от 03.08.2018 г.) // Собрание законодательства РФ. – 14.02.2011. - № 7. – Ст. 900.
11. Об утверждении Инструкции по организации информационного обеспечения сотрудничества по линии Интерпола: Приказ МВД РФ № 786, Минюста РФ № 310, ФСБ РФ № 470, ФСО РФ № 454, ФСКН РФ № 333, ФТС РФ 971 от 6 октября 2006 г. (ред. от 22.09.2009 г.) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 3 ноября 2006 г. № 8437) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. - № 47. – 20.11.2006.
12. О Национальном плане противодействия коррупции на 2016 - 2017 годы: Указ Президента РФ от 01.04.2016 № 147 // URL: СПС «КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС» <https://base.consultant.ru>.
13. Об организации использования экспертно-криминалистических учетов органов внутренних дел Российской Федерации: Приказ МВД РФ от 10 февраля 2006 г. № 70 // URL: СПС «КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС» <https://base.consultant.ru>.
14. Инструкция по организации производства судебных экспертиз в судебно-экспертных учреждениях системы Министерства юстиции Российской Федерации: Приказ Минюста России от 20.12.2002 г. № 347 // URL: СПС «КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС» <https://base.consultant.ru>.

б) монографии, учебники, учебные пособия

1. Алферов В.Ю., Гришин А.И., Ильин Н.И. Правовые основы оперативно-розыскной деятельности: учебное пособие / Под. ред. В.В. Степанова. Саратов, 2016. – 296 с.
2. Борисова И.В. и др. Информационно-аналитическое обеспечение ОРД ОВД: учебное пособие / Под ред. Б.Я. Нагиленко. Домодедово: ВИПК МВД России, 2004. Ч. 1.
3. Вагин О.А. Исиченко А.П. Постатейный комментарий в ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» со словарем законодательных терминов. М., 2006. 479 с.
4. Научно-практический комментарий к Уголовно-процессуальному кодексу Российской Федерации / под общ. ред. В.М. Лебедева, В.П. Божьева. М.: Юрайт, 2014.
5. Белкин Р.С. Курс криминалистики: в 3 т. Т. 3: Криминалистические средства, приемы и рекомендации. М.: Юристъ, 1997.
6. Грицаев С. И., Помазанов В. В., Заболотняя Ю. А. Компьютеризация целеопределения и планирования расследования // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета (Научный журнал КубГАУ) [Электронный ресурс]. Краснодар: КубГАУ, правовые2015. № 04 (108). IDA [article ID]: 1081504036. Режим дос-тупа: [http: /ej.kubagro.ru/2015/04/pdf/36.pdf](http://ej.kubagro.ru/2015/04/pdf/36.pdf)
7. Лузгин И.М., Лавров В.П. Способ сокрытия преступления и его криминалистическое значение. М., 1980.
8. Черкесова А.А. Раскрытие и расследование взяточничества в условиях противодействия: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 2017.
9. Чистов Д.В., правовые Шуремов Е.Л. Автоматизированные информационные системы бухгалтерского учета [Электронный ресурс]. Режим доступа //fb.ru/article/255851/avtomatizirovannaya-sistema
10. Касницкая И. Ю. Уголовно-правовая характеристика деяний, совершаемых налоговыми агентами и лицами, ответственными за сохранность денежных средств либо имущества, за счет которых должно

- производиться взыскание недоимки по налогам и (или) сборам — Тюмень, 2010. — 51 с.;
11. Серeda И. М. Преступления против налоговой системы: характеристика, ответственность, стратегии борьбы — Иркутск: ИОГНИУ «Ин-т законодательства и правовой информации», 2016. — 343 с.; Тюнин В. Преступления в сфере экономической деятельности 2-е изд., пер. и доп. — М, 2018. — 97 с.
 12. Смирнова, А. Г. Актуальные проблемы, связанные с налоговыми преступлениями / А. Г. Смирнова. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2018. — № 38 (224). — С. 154-156. — URL: <https://moluch.ru/archive/224/52739/> (дата обращения: 21.05.2022).
 13. Терехова Т.А. Преступления в сфере экономики: виды и их характеристика // Отечественная юриспруденция. 2018. № 4 (29). С. 50-53.
 14. Гладких В.И. К вопросу о понятии и видах экономической преступности // Вестник Московского государственного лингвистического университета. 2011. № 621.

в) статьи, научные публикации

1. Абрамочкин В.В. Отдельные проблемы правового регулирования условий проведения оперативно-розыскных мероприятий / В сборнике: Актуальные вопросы теории и практики ОРД Сборник научных трудов всероссийской научно-практической конференции. Под ред. В.В. Абрамочкина. М., 2018. С. 6-10.
2. Бондаренко М. К вопросу об использовании результатов оперативно-розыскной деятельности в процессе доказывания по уголовным делам // Становление и развитие научных школ права в государственных университетах России: Материалы Всероссийской студенческой научно-практической конференции, 29-30 апреля 2009 г. СПб.; Изд-во СПб. ун-та, 2009. Ч. 5. С. 33-38.

3. Гордеев С.Н. Организация розыскной работы правоохранительных органов (зарубежный опыт) // Журнал зарубежного законодательства и сравнительного правоведения. 2016. № 3 (58). С. 136-141.
4. Лукашов Н.В. Проблемы применения информационных технологий в практике оперативных подразделений // Актуальные проблемы теории и практики оперативно-розыскной деятельности органов внутренних дел: материалы науч.-практ. конф. М., 2006. 219 с.
5. Научно-практический комментарий к Уголовно-процессуальному кодексу Российской Федерации / под общ. ред. В.М. Лебедева, В.П. Божьева. М.: Юрайт, 2014. С. 419-420.
6. Ожегов С.И. Словарь русского языка / под ред. Н.Ю. Шведовой. – М.: Мир и Образование, Харвест, АСТ, 2018. 736 с.
7. Показатели преступности России (Динамика экономической преступности), Официальный сайт «Портал правовой статистики» // URL: crimestat.ru.

г) материалы судебной и следственной практики

1. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 09.07.2013 N 24 (ред. от 24.12.2019) "О судебной практике по делам о взяточничестве и об иных коррупционных преступлениях" // URL: СПС «КОНСУЛЬТАНТ ПЛЮС» <https://base.consultant.ru>.
2. Стенькин А. Мошенничество или налоговое преступление: что говорит проект постановления Пленума Верховного Суда РФ о преступлениях в налоговой сфере // Вестник экономического правосудия Российской федерации. 2019. № 11. С. 198 – 200.

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу
слушателя 5 курса 072 учебной группы ФПС по ПВО ФГКОУ ВО
КЮИ МВД России младшего лейтенанта полиции
Зиннуровой Рамили Ильнуровны
на тему:

«Участие оперуполномоченного органов внутренних дел при
расследовании преступлений в экономической деятельности»

Тема выпускной квалификационной работы, представленной слушателем 5 курса 072 учебной группы ФПС по ПВО КЮИ МВД России младшим лейтенантом полиции Зиннуровой Р.И., представляется весьма актуальной для сотрудников территориальных и других органов МВД России и обусловлена тем, что ежегодно на территории Российской Федерации число экономических преступлений увеличивается, способы и методы их осуществления существенно видоизменяются и совершенствуются.

Тема работы «Участие оперуполномоченного органов внутренних дел при расследовании преступлений в экономической деятельности» полностью соответствует ее содержанию.

Согласно плану-графику выпускная квалификационная работа состоит из введения, двух глав, четырех параграфов входящих в них, заключения, списка использованной литературы.

В проекте введения автор обосновал актуальность, новизну исследования, определил цели, задачи, объект и предмет исследования.

В первой главе «Развитие и современное состояние системы расследования преступления в экономической сфере» рассматривается история становления правоохранительной системы в сфере экономической преступности, а так же современное состояние экономической преступности, проводится анализ статистики преступлений в сфере экономических преступлений, проводится анализ эффективности существующего законодательства. При написании данных параграфов автор обращался к источникам права, а также к научным трудам.

Во второй главе «Оперуполномоченный как субъект деятельности при расследовании экономических преступлений» автором рассматриваются основы методики расследования экономических преступлений с участием оперуполномоченного и алгоритм действий оперуполномоченного при расследовании экономических преступлений на примере налоговых преступлений.

В заключении Р.И. Зиннурова подводит итоги проведенного исследования и делает выводы теоретического и прикладного характера.

Приведенные в работе рекомендации и выводы могут быть использованы в практической деятельности сотрудников органов внутренних дел. В работе все законодательные источники использованы с учетом их последних изменений, приведены выдержки из диссертационных

исследований, научной литературы, каждый из которых соответствует рассматриваемой автором теме.

Таким образом, выпускная квалификационная работа Зиннуровой Р. И. имеет исследовательский характер, хорошо изложенную теоретическую часть, логичное и последовательное изложение материала с соответствующими выводами и обоснованными предложениями. В ней автор показывает свое знание вопросов рассматриваемой им темы и действующего российского законодательства, свое умение ориентироваться в источниках права и применения его при изложении материала, а также владение современными методами исследования.

С учетом изложенного и результатов выступления при её защите, считаю необходимым выпускную квалификационную работу Зиннуровой Р.И. по теме «Участие оперуполномоченного органов внутренних дел при расследовании преступлений в экономической деятельности» оценить положительно.

Рецензент

пол. ОУР ОМД. Алязовский
и/и-к полиции

(ученая степень, ученое звание,
должность, специальное звание)



(подпись)

О.С. Алязов

(инициалы,
фамилия)



СПРАВКА

Казанский юридический институт МВД
России

о результатах проверки текстового документа
на наличие заимствований

ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНА В СИСТЕМЕ АНТИПЛАГИАТ.ВУЗ

Автор работы: Зиннурова Р.И.
Самоцитирование
рассчитано для: Зиннурова Р.И.
Название работы: Деятельность оперуполномоченного при расследовании экономических преступлений
Тип работы: Выпускная квалификационная работа
Подразделение: кафедра криминалистики

РЕЗУЛЬТАТЫ

■ ОТЧЕТ О ПРОВЕРКЕ КОРРЕКТИРОВАЛСЯ: НИЖЕ ПРЕДСТАВЛЕНЫ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ ДО КОРРЕКТИРОВКИ

ЗАИМСТВОВАНИЯ	40.91%	ЗАИМСТВОВАНИЯ	40.91%
ОРИГИНАЛЬНОСТЬ	44.21%	ОРИГИНАЛЬНОСТЬ	44.21%
ЦИТИРОВАНИЯ	14.88%	ЦИТИРОВАНИЯ	14.88%
САМОЦИТИРОВАНИЯ	0%	САМОЦИТИРОВАНИЯ	0%

ДАТА ПОСЛЕДНЕЙ ПРОВЕРКИ: 01.06.2022

ДАТА И ВРЕМЯ КОРРЕКТИРОВКИ: 01.06.2022 07:19

Модули поиска: ИПС Адилет; Библиография; Сводная коллекция ЭБС; Интернет Плюс; Сводная коллекция РГБ; Цитирование; Переводные заимствования (RuEn); Переводные заимствования по eLIBRARY.RU (EnRu); Переводные заимствования по Интернету (EnRu); Переводные заимствования издательства Wiley (RuEn); eLIBRARY.RU; СПС ГАРАНТ; Модуль поиска "КЮИ МВД РФ"; Медицина; Сводная коллекция вузов МВД; Диссертации НББ; Перефразирования по eLIBRARY.RU; Перефразирования по Интернету; Патенты СССР, РФ, СНГ; Коллекция СМИ; Шаблонные фразы; Кольцо вузов; Издательство Wiley

Работу проверил: Казанцев Сергей Яковлевич
ФИО проверяющего

Дата подписи:



Чтобы убедиться
в подлинности справки, используйте QR-код,
который содержит ссылку на отчет.



Подпись проверяющего

Ответ на вопрос, является ли обнаруженное заимствование
корректным, система оставляет на усмотрение проверяющего.
Предоставленная информация не подлежит использованию
в коммерческих целях.

ОТЗЫВ

о работе обучающегося (-ейся) 072 учебного взвода (группы)
очной формы обучения, 2017 года набора,
по специальности 40.05.02 – Правоохранительная деятельность

Зиннуровой Рамили Ильнуровны

(фамилия, имя, отчество)

в период подготовки выпускной квалификационной работы

**на тему «Участие оперуполномоченного органов внутренних дел при
расследовании преступлений в экономической деятельности»**

(наименование темы)

На сегодняшний день экономические преступления представляют собой угрозу для безопасности нашей страны, так как сильно препятствует проведению социальных преобразований, затрудняет деятельность общественных механизмов, что отрицательно сказывается на национальной экономике и вызывает недоверие к государственным институтам. В своем привычном проявлении – экономические преступления проникли практически во все сферы жизни современного общества. В связи с глубокой информатизацией общества и реализацией современных технологий, экономическая преступность все время совершенствуется: появляются новые способы совершения преступления, вырос профессиональный уровень преступников и многие другие факторы, позволяющие преступникам экономической преступности замаскировать преступление. Эти и другие факторы существенно осложняют процесс раскрытия таких преступлений и требует более квалифицированной профессиональной подготовки со стороны сотрудников оперативных подразделений и внедрении в процесс раскрытия определенных тактических, правовых и технических положений. В связи с этим, актуальность темы предлагаемой работы не вызывает сомнения.

Тема «Участие оперуполномоченного органов внутренних дел при расследовании преступлений в экономической деятельности» Зиннуровой Рамили Ильнуровны была выбрана с учетом ее актуальности.

При выполнении выпускной квалификационной работы Р.И. Зиннурова показала умение корректно формулировать цели и ставить задачи по своей работе, анализировать, диагностировать причины появления проблем, их актуальность. Слушатель проявил самостоятельность в разработке плана исследования.

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

научным руководителем недочетов он добросовестно устранял выявленные недостатки.

В процессе работы над исследовательской частью слушатель проявил навыки работы с материалами следственно-судебной практики, способность и умения анализировать статистические данные, применять их в исследовании, пользоваться научной литературой и оперировать уголовно-правовыми терминами и категориями, неоднократно выезжал в отделы полиции для встречи с оперуполномоченными уголовного розыска, специализирующихся на раскрытии такого рода преступлений.

Зиннурова Р.И. в процессе написания работы продемонстрировала способность к самостоятельному формулированию выводов и результатов исследования.

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 анкетирования, самостоятельно, обоснованно делал выводы из проделанной работы.

Учитывая вышеизложенное, считаю, что выпускная работа, подготовленная Р.И. Зиннуровой, является законченной квалификационной работой и заслуживает положительной оценки.

Научный руководитель:

Доктор педагогических наук,
кандидат юридических наук,
профессор, заслуженный юрист России



С.Я. Казанцев

инициалы, фамилия

« 5 » 05

С отзывом ознакомлен(а)

подпись

Р.И. Зиннурова

инициалы, фамилия обучающегося

« 6 » 05 20 11 г.