



ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗЕННОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ МИНИСТЕРСТВА ВНУТРЕННИХ ДЕЛ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ИМЕНИ В.Я. КИКОТЯ

РАССЛЕДОВАНИЕ ПРИСВОЕНИЯ ИЛИ РАСТРАТЫ

Учебно-практическое пособие

Москва
2020

ББК 67.410

Р24

Рецензенты:

профессор кафедры уголовного права и криминологии
Краснодарского университета МВД России доктор юридических
наук **А. В. Скачко**; начальник кафедры организации
финансово-экономического, материально-технического
и медицинского обеспечения Академии управления МВД России
кандидат юридических наук, доцент **Е. А. Тришкина**

Коллектив авторов:

С. В. Ермаков, М. М. Макаренко, В. В. Пушкарев, С. А. Хмелев

Р24 **Расследование присвоения или растраты :**
учебно-практическое пособие / [С. В. Ермаков и др.] –
М. : Московский университет МВД России име-
ни В.Я. Кикотя, 2020. – 104 с.
ISBN 978-5-9694-0830-2

В учебно-практическом пособии рассмотрены основные вопро-
сы организации расследования преступлений, совершенных путем
присвоения или растраты. Отражены уголовно-правовые, уголовно-
процессуальные, криминалистические и организационно-правовые
аспекты деятельности следователей и дознавателей по раскрытию
и расследованию хищений, совершаемых путем присвоения или
растраты.

Представлены тестовые задания и практические материалы для
решения задач, составления процессуальных документов, формирова-
ния учебного уголовного дела, проведения деловой игры.

Пособие предназначено для курсантов, слушателей, студентов
и преподавателей образовательных учреждений правоохранитель-
ного профиля, а также практических работников органов следствия
и дознания.

ББК 67.410

ISBN 978-5-9694-0830-2

© Московский университет
МВД России имени В.Я. Кикотя,
2020

© Ермаков С. В., Макаренко М. М.,
Пушкарев В. В., Хмелев С. А., 2020

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
Теоретический раздел. Расследование присвоения или растраты	
1. Уголовно-правовая характеристика присвоения или растраты	6
2. Возбуждение уголовных дел по преступлениям, связанным с хищениями путем присвоения или растраты	19
3. Деятельность следователя и дознавателя по производству отдельных следственных действий при расследовании присвоения или растраты на первоначальном этапе.....	27
4. Производство расследования присвоения или растраты на последующем этапе	39
Практический раздел. Проблемы правоприменения при расследовании присвоения или растраты	
1. Тесты	45
2. Практические задания.....	55
3. Практикум (учебное уголовное дело)	64
4. Деловая игра	71
Заключение	90
Библиографический список	92
Приложение	100

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время, несмотря на стабильность экономической преступности, уровень преступлений, совершенных путем присвоения или растраты, значительно снизился. В 2018 г. в Российской Федерации были выявлены 15 452 подобных преступления (– 7 %), по которым установлены 11 400 лиц, их совершивших (– 10,3 %)¹. Данные обстоятельства связаны, в первую очередь, с недостаточно высоким качеством выявления и произведенного расследования преступлений, совершенных путем присвоения или растраты.

Эти недочеты выражаются в неполном и некачественном проведении проверки сообщений о данных преступлениях, а также первоначальных следственных действий, что приводит к отсутствию или неполноте информации о преступлении, неточной оценке произошедшего и неправильной квалификации преступного деяния.

Основной массив данных преступлений составляют присвоения или растраты материально ответственными лицами: кассирами, экспедиторами, кладовщиками. Однако среди таких преступлений встречаются и резонансные многомиллионные хищения, совершаемые при осуществлении предпринимательской или финансово-хозяйственной деятельности, при расходовании бюджетных средств. В связи с этим правоприменителю требуются знания не только уголовного законодательства, но и финансового, бюджетного права.

По этим причинам в настоящем учебном пособии авторы предлагают материалы теоретического характера по вопросам уголовно-правовой характеристики хищений, совершенных

¹ Статистические данные ФГКУ «Главный информационно-аналитический центр МВД России» за 2018 г. [Электронный ресурс] // URL: <https://xn--b1aew.xn--p1ai/Deljatelnost/statistics> (дата обращения: 01.09.2019).

путем присвоения или растраты, материалы исследования следственной и судебной практики, методические рекомендации по расследованию данных преступлений, а также практические задания, направленные на разрешение проблем правоприменения.

Авторы надеются, что учебно-практическое пособие будет полезно для курсантов, слушателей, студентов и преподавателей учебных заведений правоохранительного профиля, а также для следователей, дознавателей и оперативных сотрудников при раскрытии и расследовании присвоения или растраты.

ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

Расследование присвоения или растраты

1. Уголовно-правовая характеристика присвоения или растраты

Реализация положений действующего в Российской Федерации законодательства позволяет обеспечивать охрану различных видов собственности. Одним из действенных элементов имеющегося правового инструментария являются нормы уголовного законодательства, в частности – положения, содержащиеся в ст. 160 Уголовного кодекса Российской Федерации (далее – УК РФ)¹.

Зачастую органы предварительного расследования и суды при решении вопроса о форме хищения упускают из виду то обстоятельство, что похищаемые средства при совершении преступления, предусмотренного ст. 160 УК РФ, находятся в правомерном владении виновного, и ошибочно квалифицируют действия лиц по ст. 160 УК РФ, либо вообще не связаны с хищением вверенного имущества, а имеют признаки финансового нарушения (перерасход средств), либо содержат в себе признаки другого преступления (ст. 159 УК РФ).

Именно поэтому при преступлениях, предусмотренных ст. 160 УК РФ, правоприменитель должен учитывать некоторые особенности квалификации данных преступных деяний, которые будут рассмотрены в настоящем учебном пособии.

Следует заметить, что родовым объектом присвоения или растраты является группа общественных отношений, обеспечивающих прежде всего нормальное функционирование экономики.

¹ Уголовный кодекс Российской Федерации / Федеральный закон от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1996. – № 25. – Ст. 2954 (ред. от 02.08.2019).

Данное преступное деяние относится к преступлениям против собственности, т. е. право собственности выступает в качестве видového объекта анализируемого состава. Понятие собственности – это экономическая категория, с помощью которой опосредствуются отношения по производству, распределению и потреблению материальных благ. Согласно ст. 209 Гражданского кодекса Российской Федерации¹, право собственности (в данном случае собственность выступает как юридическая категория) – это наличие у собственника правомочий владения, пользования и распоряжения.

Обращение имущества, находящегося в государственной или частной собственности, имеет место в различных сферах экономики. Это обстоятельство отсылает правоприменителя к правовым нормам иных отраслей права: гражданского, бюджетного, финансового, налогового, трудового, жилищного и других раскрывающих содержание и механизм реализации тех или иных институтов.

В рамках данного учебного пособия уголовно-правовая характеристика преступления, предусмотренного ст. 160 УК РФ, будет дана на примере хищений бюджетных средств.

Присвоение или растрата бюджетных средств нарушает прежде всего право государственной и муниципальной собственности. Общественная опасность указанных преступных деяний состоит в нанесении ущерба бюджетной системе, вследствие чего государство выполняет свои функции менее эффективно. Ущерб при хищении бюджетных средств путем совершения анализируемого преступления причиняется государству, субъектам Российской Федерации в лице уполномо-

¹ Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) / Федеральный закон от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ // Российская газета. – 1994. – № 238–239. – 8 дек. (ред. от 18.07.2019).

ченных органов (Правительство Российской Федерации, правительства или администрации субъектов Российской Федерации, администрации муниципальных образований).

Предметом присвоения или растраты выступает чужое имущество, вверенное виновному. Соответственно, предметом анализируемых преступлений являются бюджетные средства. Для правильного понимания содержания указанного предмета преступления следует обратиться к Бюджетному кодексу Российской Федерации (далее – БК РФ)¹. В соответствии со ст. 6 БК РФ, бюджет – это форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления. В данном случае бюджетными средствами являются все денежные средства, образованные в соответствии с действующим бюджетным законодательством.

Получение бюджетных средств физическими и юридическими лицами формально приводит к утрате их статуса бюджетных вследствие того, что они уже находятся на счетах соответствующих организаций или физических лиц, смешиваются с другими средствами и тем самым становятся частными. Однако фактически данные средства остаются бюджетными. Именно в этих условиях происходят их непосредственное изъятие и обращение в пользу виновных лиц (например, обналичивание, перечисление на счета в иностранных банках и т. п.).

Преступные посягательства на бюджетные средства – это противоправные действия со средствами, фактически полученными физическими и юридическими лицами на оплату

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации / Федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1998. – № 31. – Ст. 3823.

товаров, работ, услуг по государственным (муниципальным) контрактам, а также в виде субсидий и иных выплат¹.

Таким образом, бюджетные средства, являющиеся предметом рассматриваемых преступлений, могут выступать в следующих формах: бюджетные ассигнования на цели, предусмотренные действующим законодательством, дотации, субвенции, субсидии.

Следует уточнить, что под бюджетными средствами понимаются средства федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов, образованные в соответствии с нормами БК РФ. Бюджетные средства – это прежде всего денежные средства, размещенные на счетах казначейства.

Предметом присвоения и (или) растраты бюджетных средств во всех случаях выступает только такое имущество, которое вверено виновному, т. е.:

– оно находится в правомерном владении субъекта преступления. Например, основанием правомерности обладания чужим имуществом могут выступать заключенные в установленном порядке гражданско-правовые договоры (подряда, перевозки, хранения, аренды и др.). Правительством Российской Федерации установлен Перечень должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности (см. *Приложение*), а также типовые формы

¹ Ермаков С. В., Макаренко М. М. Квалификация и расследование посягательств на бюджетные средства : учебное пособие. М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, 2014. С. 7.

договоров о полной материальной ответственности соответствующих должностей и работ¹;

– владение связано с осуществлением виновным правомочий по управлению, распоряжению, доставке или хранению имущества;

– правомочия в отношении похищаемого имущества возникают у лица в силу должностных обязанностей, договорных отношений или специального поручения со стороны собственника или владельца имущества².

Таким образом, под хищением чужого имущества в форме присвоения необходимо понимать неправомерное безвозмездное изъятие из наличных фондов собственника и обращение в свою пользу имущества, находящегося в момент совершения преступления в правомерном владении виновного, против воли собственника. Присвоение считается окончательным преступлением с того момента, когда законное владение вверенным лицу имуществом стало противоправным, и это лицо начало совершать действия, направленные на обращение указанного имущества в свою пользу.

Объективная сторона присвоения бюджетных средств выражается в активных действиях по их изъятию, обособлению и обращению в пользу виновного. В результате происходит пе-

¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 14 ноября 2002 г. № 823 «О порядке утверждения перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2002. – № 47. – Ст. 4678.

² Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 30 ноября 2017 г. № 48 «О судебной практике по делам о мошенничестве, присвоении или растрате» // СПС «КонсультантПлюс». URL: <https://www.consultant.ru>.

реход бюджетных средств от законного владельца (государства, субъектов Российской Федерации или муниципальных образований в лице государственных или муниципальных органов) в фактическое обладание виновного.

Так, по приговору Мещанского районного суда г. Москвы был осужден гражданин Ш. за совершение преступления, предусмотренного ч. 4 ст. 160 УК РФ. Указанный гражданин разработал и реализовал следующую схему преступления: являясь единственным исполнительным органом предприятия «Строй-монолит-14», используя свое служебное положение, Ш. заключил с ФГУП «Спецстройтехнология» при Спецстрое России (ФГУП «ГВСУ по специальным объектам») договор на оказание услуг по строительству жилого дома на сумму 250 млн рублей. Полученные денежные средства, а именно 38 млн рублей, были присвоены Ш. и переведены на счета подконтрольных ему фирм, а затем потрачены на строительство других объектов, не имеющих отношения к ФГУП «Спецстройтехнология»¹.

Растрата – незаконное израсходование денег или иного вверенного имущества, совершенное с корыстной целью против воли собственника. Таким образом, если при присвоении происходит незаконное завладение имуществом, то в результате совершения растраты имеет место противоправное распоряжение вверенным имуществом. При растрате лицо сразу же реализует возможность распоряжаться или пользоваться имуществом как своим собственным.

Типичными способами хищений бюджетных средств в сфере закупок, которые совершаются путем присвоения или растраты, являются следующие:

¹ Приговор по делу № 1-924 // Архив Мещанского районного суда г. Москвы. 2018.

1. Перечисление бюджетных средств должностными лицами государственных органов по фиктивным договорам.

2. Завышение объемов выполненных работ (оказанных услуг, поставленных товаров) посредством составления фиктивных финансовых документов (накладных, квитанций, актов о принятии выполненных работ и др.) о якобы выполненных работах (оказанных услугах, поставленных товарах).

3. Невыполнение (полное или частичное) лицом (организацией) условий контракта ввиду заведомого отсутствия реальной возможности их совершения (отсутствие лицензии на определенный вид деятельности, необходимых специалистов, материальных ресурсов), что влечет заключение различного рода договоров субподряда и, как следствие, нарушение сроков и условий контракта.

4. Включение заказчиком или исполнителем (либо в преступном сговоре обеих сторон) в контракт объемов работ (товаров, услуг), часть из которых была выполнена (оказана) ранее этим же или другим исполнителем либо же силами самого заказчика. Так, в одном из субъектов Российской Федерации расследовалось уголовное дело в отношении директора муниципального предприятия «Р» П., который в течение нескольких месяцев, действуя по предварительному сговору с неизвестными лицами, с использованием своего служебного положения совершил хищение путем присвоения денежных средств, выделенных из бюджета городского округа Н-ск на приобретение саженцев для озеленения административных территорий городского округа Н-ск в соответствии с заключенным муниципальным контрактом. С целью совершения хищения П. изготовил фиктивный акт о приемке выполненных работ, согласно которому подконтрольное ему ООО «Лето» (субподрядчик) поставило саженцы и выполнило работы

по их заготовке и транспортировке муниципальному предприятию городского округа Н-ск «Гера», на основании чего МП «Гера» перечислило на расчетный счет «Лето», открытый в филиале ПАО «Банк ВТБ» в г. Н-ске, денежные средства на указанную сумму. Тем самым П. получил реальную возможность распорядиться похищенными денежными средствами. Фактически саженцы сосен и елей в количестве 5 тыс. шт. были приобретены П. за наличный расчет для ООО «Дом», их стоимость с учетом подготовки и транспортировки саженцев составила 90 тыс. рублей¹.

5. Включение заказчиком в объем контракта дополнительных услуг (например, консультативных), которые фактически не подлежат выполнению и не выполняются, а «лишние» перечисленные исполнителю денежные средства похищаются.

Состав рассматриваемого преступления считается оконченным с момента начала противоправного издержания вверенного имущества (его потребления, израсходования или отчуждения). Очевидно, что при растрате бюджетных средств у виновного их нет в наличии, так как они израсходованы, в отличие от присвоения. Поэтому растрата бюджетных средств признается оконченной с момента фактического их израсходования.

Признак квалифицированного состава присвоения или растраты: совершение преступления группой лиц по предварительному сговору либо с причинением значительного ущерба гражданину (ч. 2 ст. 160 УК РФ). Согласно примечанию к ст. 158 УК РФ, значительный ущерб гражданину определяется с учетом его имущественного положения, но не может составлять менее 5 тыс. рублей.

¹ Справочно-информационные материалы Следственного департамента МВД России за 2015 г.

Признаками особо квалифицированного состава присвоения или растраты являются совершение преступления лицом с использованием своего служебного положения либо в крупном размере (ч. 3 ст. 160 УК РФ). Наиболее опасный вид рассматриваемого преступления (ч. 4 ст. 160 УК РФ) – совершение его организованной группой либо в особо крупном размере.

Действия лиц, совместно и непосредственно участвовавших в хищении вверенного имущества, могут быть квалифицированы по признакам присвоения или растраты группой лиц по предварительному сговору или организованной группой, только если два или более лица отвечают указанным признакам специального субъекта данного преступления. Следует заметить, что групповым способом, в том числе и организованными группами, преступными сообществами совершается подавляющее большинство хищений при реализации нацпроектов.

Применительно к исследуемому составу крупным размером в соответствии с законом признается стоимость имущества, превышающая 250 тыс. рублей, а особо крупным – 1 млн рублей. Разрешая вопрос о квалификации действий лиц, совершивших присвоение или растрату в составе группы лиц по предварительному сговору либо организованной группы по признаку «причинение значительного ущерба гражданину», либо по признаку «в крупном размере» или «в особо крупном размере», судебная практика исходит из общей стоимости имущества, похищенного всеми участниками преступной группы.

Субъект преступления – это лицо, совершившее запрещенное уголовным законом деяние и способное нести за него уголовную ответственность. Согласно ст. 19 УК РФ, уголовной ответственности подлежит только вменяемое физическое

лицо, достигшее возраста, установленного уголовным законодательством.

Субъектом присвоения или растраты может быть только то лицо, которому вверено похищенное имущество, т. е. данный субъект обладает специальными признаками. Судебная практика исходит из того, что противоправное безвозмездное обращение имущества, вверенного лицу, в свою пользу или пользу других лиц, причинившее ущерб собственнику или иному законному владельцу этого имущества, должно квалифицироваться судами как присвоение или растрата при условии, что похищенное имущество находилось в правомерном владении либо ведении этого лица, которое в силу должностного или иного служебного положения, договора либо специального поручения осуществляло полномочия по распоряжению, управлению, доставке, пользованию или хранению в отношении чужого имущества. К лицам, использующим свое служебное положение при совершении присвоения или растраты, судебная практика относит должностных лиц, обладающих признаками, предусмотренными п. 1 примечаний к ст. 285 УК РФ, государственных или муниципальных служащих, не являющихся должностными лицами, а также иных лиц, отвечающих требованиям, предусмотренным п. 1 примечаний к ст. 201 УК РФ (например, лицо, которое использует для совершения хищения чужого имущества свои служебные полномочия, включающие организационно-распорядительные или административно-хозяйственные обязанности в коммерческой организации)¹.

К числу субъектов присвоения или растраты безличных средств бюджета могут относиться должностные лица органов

¹ Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 30 ноября 2017 г. № 48 «О судебной практике по делам о мошенничестве, присвоении и растрате» // СПС «КонсультантПлюс». URL: <https://www.consultant.ru>.

государственной власти и местного самоуправления, лица, осуществляющие руководство государственным или муниципальным учреждением с правом первой подписи на финансовых документах. Определяющим для уголовно-правовой оценки обстоятельством является факт нахождения денежных средств в ведении таких лиц, которые в силу своего должностного положения осуществляют полномочия по распоряжению ими. Кроме того, очевидно, что субъект хищений, совершаемых при реализации крупных национальных проектов, находится в прямой зависимости от предмета преступного посягательства. Так, хищения при реализации национального проекта «Агропромышленный комплекс» совершаются, как правило, руководителями сельхозпредприятий, нередко в соучастии с главами администраций муниципальных образований.

Заместители руководителей, начальники структурных подразделений и иные сотрудники, не обладающие правом первой подписи на финансовых документах, подлежат ответственности за присвоение или растрату только в случаях непосредственного получения наличных бюджетных средств, например под отчет.

Так, в Ростовской области было возбуждено уголовное дело в отношении начальника сектора по организационной, архивной работе, работе с населением, муниципальному хозяйству, земельных и имущественных отношений администрации одного из сельских поселений. Начальнику указанного сектора под отчет были выделены денежные средства из средств резервного фонда в размере 150 тыс. рублей на приобретение призов и подарков к мероприятиям по празднованию Дня Победы в Великой Отечественной войне. Однако в нарушение своих должностных обязанностей сотрудница администрации решила присвоить выделенные ей под отчет денежные сред-

ства, составила авансовый отчет о расходовании денежных средств в сумме 150 тыс. рублей, к которому приложила товарный чек без номера о приобретении у индивидуального предпринимателя наборов постельного белья в количестве 20 штук на сумму 150 тыс. рублей и ведомость выдачи подарков, согласно распоряжению администрации сельского поселения, составленную на 20 человек, хотя фактически данные наборы постельного белья не приобретались и адресатам не вручались. Указанные денежные средства начальник сектора потратила на личные нужды¹.

Содержание субъективной стороны преступления раскрывается через различные формы психической активности: вина, мотив, цель и эмоциональное состояние лица в момент совершения преступного деяния, где психика (психическое) – это внутреннее содержание жизни человека: его мысли, намерения, чувства².

Любые формы хищений могут быть совершены только с прямым умыслом. Наличие умысла, как правило, определяется признаками объективной стороны преступления. О наличии у виновного лица прямого умысла могут свидетельствовать такие конкретные действия, как, например: внесение в документы отчетности недостоверных сведений; составление поддельных документов; ложные сообщения о якобы имевших место порче, хищении имущества и др.

¹ В Песчанокопском районе по факту дачи взятки должностному лицу возбуждено уголовное дело [Электронный ресурс] // Таганрогский антикоррупционный портал http://taganrogstop.clan.su/news/v_peschanokopskom_rajone_po_faktu_prisvoeniija_i_rastraty_bjudzhetnykh_sredstv_vozbuzhdeno_ugolovnoe_delo/2018-12-24-868 (дата обращения: 25.09.2019).

² Комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации / под ред. Г. А. Есакова. 7-е изд., перераб. и доп. М. : Проспект, 2017. С. 78.

В случае хищения бюджетных средств путем присвоения или растраты лицо осознает общественную опасность своих действий, предвидит неизбежность наступления общественно опасных последствий (причинение ущерба государству, муниципальному образованию, государственному или муниципальному учреждению либо иному управомоченному лицу) и желает их наступления (ч. 2 ст. 25 УК РФ).

Для хищений обязательным элементом субъективной стороны состава исследуемого преступления выступает наличие не только прямого умысла, но и корыстной цели. При передаче имущества другим лицам корыстная цель виновного лица заключается в том, что оно предполагает получить материальную выгоду от неправомерного использования (расходования) вверенного ему имущества.

Следует акцентировать внимание на том, что в следственной и судебной практике фактически совершенные действия по присвоению или растрате чужого имущества могут сопровождаться и иными противоправными деяниями, которые квалифицируются по другим статьям УК РФ, например: мошенничество (ст. 159 УК РФ), злоупотребление должностными полномочиями (ст. 285 УК РФ), халатность (ст. 293 УК РФ) – в зависимости от имеющихся доказательств вины в уголовном деле и др.¹

Так, были привлечены к ответственности директор ФГУП «Консервный завод» ФСИН России», начальник отдела закупок этого предприятия, а также трое предпринимателей. В зависимости от роли и степени участия в совершенных преступлениях они обвинялись по ч. 4 ст. 160 УК РФ (растрата), ч. 4 ст. 59 УК РФ (мошенничество), ч. 7 ст. 204 УК РФ (ком-

¹ Квалификация деяния: Тактика и методика расследования коррупционных преступлений: Настольная книга следователя : учебное пособие / под ред. Н. Д. Эриашвили. М. : Юнити-Дана, 2015. С. 82.

мерческий подкуп), ч. 6 ст. 290 УК РФ (получение взятки), ч. 5 ст. 291 УК РФ (дача взятки). По версии следствия, с 2015 по 2016 гг. руководители ФГУП ««Консервный завод» ФСИН России» обеспечили заключение между предприятием и аффилированными одному из предпринимателей коммерческими организациями контрактов стоимостью 270 млн рублей на закупку жира и маргарина для нужд ФСИН России по завышенной цене. Из названной суммы злоумышленники похитили более 105 млн рублей и распорядились ими по своему усмотрению, перечислив деньги на счета подконтрольных им организаций. За исполнение достигнутых договоренностей директор ФГУП ««Консервный завод» ФСИН России» получил 30 млн рублей в качестве незаконного вознаграждения¹.

2. Возбуждение уголовных дел по преступлениям, связанным с хищениями путем присвоения или растраты

Присвоение или растрата по своей сути являются латентными преступлениями и выявляются в результате:

- 1) оперативных мероприятий, проводимых по заявлению руководителя организации, учреждения, предприятия или индивидуального предпринимателя;
- 2) оперативных мероприятий, проводимых сотрудниками подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции (далее – ЭБ и ПК) по сообщениям контрольно-ревизионных органов, проводивших ревизию и выявивших недостачу или излишки;

¹ В Генеральной прокуратуре Российской Федерации утверждено обвинительное заключение по уголовному делу о хищении 105 млн рублей бюджетных средств [Электронный ресурс] // Генеральная прокуратура Российской Федерации. URL: <http://genproc.gov.ru/smi/news/genproc/news-1301060> (дата обращения: 12.09.2019).

3) осуществления целенаправленных оперативно-разыскных мероприятий, проводимых сотрудниками подразделений ЭБ и ПК;

4) непосредственного задержания виновных сотрудниками охраны, ГИБДД, ППС и др.

По делам о присвоении или растрате наличие надлежащего заявления о преступлении, содержащего сведения об обстоятельствах, при которых нанесен вред либо причинен ущерб, имеет особое значение.

Исходя из положений ч. 3 ст. 20 УПК РФ, уголовные дела о преступлениях, предусмотренных ст.ст. 159–159.3, 159.5, 159.6, 160, 165 УК РФ, относятся к делам частного-публичного обвинения и возбуждаются исключительно по заявлению потерпевшего или его законного представителя в следующих случаях:

а) если они совершены индивидуальным предпринимателем в связи с осуществлением им предпринимательской деятельности и (или) управлением принадлежащим ему имуществом, используемым в целях предпринимательской деятельности;

б) если эти преступления совершены членом органа управления коммерческой организации в связи с осуществлением им полномочий по управлению организацией либо в связи с осуществлением коммерческой организацией предпринимательской или иной экономической деятельности, за исключением случаев, если преступлением причинен вред интересам государственного или муниципального унитарного предприятия, государственной корпорации, государственной компании, коммерческой организации с участием в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) государства или муниципального образования;

в) если предметом преступления явилось государственное или муниципальное имущество.

Таким образом, принятие решения о возбуждении уголовных дел подобного рода ставится в зависимость от волеизъявления (заявления) потерпевшего или его законного представителя. Исключением из данного правила являются случаи, когда преступление совершено в отношении лица, находящегося в зависимом состоянии или по иным причинам не способного самостоятельно воспользоваться принадлежащими ему правами (чч. 2–4 ст. 20 УПК РФ).

Поскольку юридическое лицо в гражданском обороте участвует в лице исполнительного органа, именно орган и выступает от имени юридического лица. Следовательно, надлежащим поводом для возбуждения уголовного дела считается заявление юридического лица, подписанное руководителем исполнительного органа, т. е. лицом, имеющим право представлять интересы юридического лица без доверенности, либо иным уполномоченным лицом (конкурсный управляющий, лицо, действующее на основании доверенности, и др.).

Распространенной ошибкой на практике является получение заявления от одного из учредителей в тех случаях, когда его правам и законным интересам вред не причинен, а является опосредованным. Лицом же, в отношении которого подано заявление, является руководитель предприятия.

Следует отметить, что материал проверки, проведенной в связи с установлением факта присвоения или растраты, должен содержать документы, отражающие правоспособность заявителя – юридического лица, в том числе выписку из Единого государственного реестра, приказ о назначении на должность руководителя юридического лица и иные документы, подтвер-

ждающие право обращения конкретного физического лица от имени юридического лица.

Отсутствие документов, подтверждающих правоспособность заявителя, является обстоятельством, препятствующим возбуждению уголовного дела, что вытекает из ч. 1 ст. 24, ч. 2 ст. 145, ст. 148 УПК РФ.

Наиболее важным в расследовании хищений, совершенных путем присвоения или растраты, является первоначальный этап, в ходе которого следователь (дознатель) должен действовать оперативно, привлекая в процесс расследования оперативных сотрудников с целью предотвращения попыток виновных лиц подтасовать или уничтожить доказательства. Изучая предоставленные материалы проверки, субъект расследования должен создать себе конкретное представление о совершенном преступлении, которое в дальнейшем ему предстоит расследовать. При этом он должен успеть выявить и собрать наиболее полно все доказательства, которые могут быть уничтожены виновными лицами или исчезнуть ввиду обстоятельств сложившегося делового оборота.

Согласно требованиям УПК РФ о подследственности, ч. 1 ст. 160 УК РФ подследственна дознавателям, а чч. 2–4 ст. 160 УК РФ подследственны следователям органов внутренних дел.

Как было указано, материалы о присвоении или растрате в органы следствия или дознания поступают чаще всего из подразделений ЭБ и ПК. Проведя проверку, органы дознания должны предоставить следователю (дознателю) следующие материалы:

- 1) рапорт об обнаружении признаков преступления, зарегистрированный должным образом в КУСП;

2) документы о государственной регистрации индивидуального предпринимателя или юридического лица, копии учредительных документов;

3) копия заявления заподозренного лица о приеме на работу или копия приказа о его назначении на должность;

4) копия трудового договора с материально ответственным лицом, договор о материальной ответственности;

5) копии документов, согласно содержанию которых имущество вверено заподозренному лицу;

6) материалы инвентаризации (в случае ее проведения);

7) копии документов, в которые материально ответственное лицо внесло заведомо ложные сведения о правомерном расходовании вверенного имущества либо передаче его и получении другим лицом (при сокрытии следов совершенного преступления);

8) материалы, опровергающие данные заподозренного лица о правомерном расходовании вверенного ему имущества либо передаче его во владение другим лицам:

– объяснения от лиц, которые, согласно документам, предоставленным заподозренным лицом, продали ему имущество либо выполнили работы или оказали услуги, с показаниями о том, что данные факты не имели место;

– копии листов журнала регистрации приходных и расходных кассовых документов, в которых отсутствует запись о регистрации соответствующего приходного кассового ордера;

– копии листов кассовой книги, в которых отсутствует запись о поступлении наличных денежных средств от виновного;

– выписки из ЕГРИП или ЕГРЮЛ;

– объяснения от лиц, которые не ставили подписи о получении соответствующих выплат;

- справки о смерти, инвалидности, копии больничных листов и иные документы, указывающие на невозможность получения лицом имущества в тот день, который указан в оправдательном документе, представленном материально ответственным лицом;

- объяснения руководителя организации, представителя организации или индивидуального предпринимателя, имущество которых было присвоено или растрчено;

- объяснение заподозренного лица (лиц).

При принятии решения о возбуждении уголовного дела о присвоении или растрате необходимо (согласно ч. 2 ст. 140 УПК РФ):

- путем применения специальных приемов и методов обнаружить товарно-материальные ценности в местах хранения или иных помещениях без оправдательных документов, которые подтвердили бы приход или расход, а также наличие их на предприятии;

- задержать материально ответственное лицо с поличным (в виде похищенных денег, строительных и промышленных материалов, готовой продукции, различных товаров);

- выявить недостачу или излишки материальных ценностей и денежных средств по результатам проведенных инвентаризаций и ревизий;

- выявить документацию, содержащую следы материального подлога в документах (подчистки, исправления и т. п.);

- обнаружить в документации завышенные данные об объеме и стоимости изготовленной продукции и выполненных работ;

- определить необоснованные начисления и выплаты сумм за фактически не производившиеся работы в документах по учету труда и заработной платы;

- установить необоснованное списание в расход материалов, а также денежных средств на несуществующие нужды или фактически не производившиеся работы;
- обнаружить бестоварные или безденежные (частично или полностью) приходные и расходные документы;
- выявить различного рода фиктивные операции, связанные с изготовлением либо приобретением неучтенной продукции и т. д.

Перечисленный перечень не является полным, так как в практической деятельности может встретиться множество других способов подготовки, совершения и сокрытия присвоения или растраты со своими объективными и субъективными факторами, а также условиями, которые способствовали совершению этих преступлений.

Указанные преступления являются настолько специфическими, что не всегда следователь (дознатель), изучая материалы предварительной проверки, может сразу принять решение о возбуждении уголовного дела. Если недостаточно законных оснований для принятия решения как для возбуждения уголовного дела, так и для отказа в его возбуждении, то материалы направляются для производства дополнительной проверки. При этом следует отдельно отметить, что в УПК РФ на данный момент отсутствует такое решение, принимаемое следователем (дознателем), как направление материалов для проведения дополнительной проверки. Хотя в практической деятельности следователей (дознателей) это применяется.

В постановлении о направлении материалов для проведения дополнительной проверки следователь (дознатель) должен указать, какие именно мероприятия необходимо дополнительно выполнить, например, опросить конкретных лиц, изъять соответствующие документы.

Меньше всего проблем на стадии возбуждения уголовного дела у следователя (дознателя) возникает в тех случаях, когда материально ответственное лицо полностью признает факты недостачи или излишков, возникшие вследствие его противоправных действий. В данном случае это в основном зависит от квалификации и мастерства оперативных сотрудников, которые собирали первоначальный материал.

Также при принятии решения о возбуждении уголовного дела о присвоении или растрате следует обратить внимание на наличие умысла при хищении: содержался ли прямой или косвенный умысел в действиях материально ответственного лица или же у него не было умысла на хищение, а имело место самоуправство или временное заимствование.

При возбуждении уголовного дела по присвоению или растрате важную особенность играет установление формы собственности похищенного имущества.

При оценке поступивших от органа дознания материалов для возбуждения уголовного дела следователь (дознатель) прежде всего должен обратить внимание на результаты проведенной ревизии, в частности, по тем операциям, где выявлены злоупотребления, и на то, охватила ли она всю деятельность материально ответственных лиц. Полная проверка материалов ревизии позволяет следователю (дознателю) проанализировать хозяйственно-финансовую деятельность соответствующей экономической структуры.

Кроме того, при оценке поступивших материалов следователю (дознателю) необходимо сопоставить объяснения лиц из числа персонала этой структуры с содержанием сведений, имеющих в акте ревизии и в бухгалтерских документах. Наличие противоречий между ними может свидетельствовать о допущенных злоупотреблениях, связанных с хищением. Важ-

ным аспектом оценки материалов является выяснение, при совершении каких именно хозяйственно-финансовых операций допущены факты недостачи, создания излишков, пересортицы и других негативных последствий. При этом также анализируются информация о характере и особенностях предприятия, данные о лицах, которые могут быть причастны к возможным хищениям.

Исходя из содержания представленных материалов, следователь (дознатель) вправе принять процессуальные решения:

- 1) о возбуждении уголовного дела;
- 2) об отказе в возбуждении уголовного дела;
- 3) о направлении материалов для проведения дополнительной проверки.

В итоге, оценив совокупность всех сведений о наличии достаточных данных о признаках преступления, следователь (дознатель), производивший исследование поступивших материалов, принимает решение о возбуждении уголовного дела и принятии его к своему производству.

3. Деятельность следователя и дознавателя по производству отдельных следственных действий при расследовании присвоения или растраты на первоначальном этапе

Приняв решение о возбуждении уголовного дела, следователь (дознатель) приступает к производству расследования. Тактика расследования зависит от типичной следственной ситуации, сложившейся на момент возбуждения уголовного дела.

В результате изучения научной литературы и судебно-следственной практики представляется возможным предложить три типичных следственных ситуации, которые складываются в зависимости от поведения субъекта хищения:

1) заподозренное в хищении лицо полностью признает факт хищения и активно способствует расследованию;

2) заподозренное лицо признает факт хищения частично, при этом, например, не согласно с суммой причиненного ущерба;

3) заподозренное лицо не признает факт хищения, противодействует расследованию.

После возбуждения уголовного дела следователь (дознаватель) должен организовать производство расследования следующим образом:

1. Признать в качестве потерпевшего организацию или индивидуального предпринимателя, имущество которых было присвоено или растрчено.

2. Допросить потерпевшего по факту хищения и причинения имущественного вреда.

3. Принять от гражданина или представителя организации гражданский иск. Вынести постановление о признании гражданским истцом или постановление о признании представителем гражданского истца представителя организации.

4. Вынести постановление о выемке и изъять у индивидуального предпринимателя или организации (потерпевших):

– документы о назначении виновного на должность, копии которых были представлены на стадии возбуждения уголовного дела;

– документы, согласно которым имущество было вверено в правомерное владение или ведение виновного, копии которых также были представлены на стадии возбуждения уголовного дела;

– документы, в которые виновный внес заведомо ложные сведения о правомерном расходовании вверенного имущества либо передаче его и получении другим лицом, копии

которых были представлены на стадии возбуждения уголовного дела.

5. Допросить ревизора в тех случаях, когда заподозренное лицо признает факт совершения преступления частично или не признает своих противоправных действий.

6. Допросить подозреваемое лицо.

7. Получить судебное разрешение и произвести обыски по месту жительства лиц, причастных к присвоению или растрате. Круг данных лиц определяется следователем (дознавателем) в зависимости от обстоятельств конкретного уголовного дела. Если по материалам предварительной проверки виновным лицом представлены документы с заведомо ложными сведениями о правомерном расходовании вверенного имущества либо передаче его и получении другим лицом, то может возникнуть необходимость в изъятии электронных носителей. Для изъятия информации со средств электронных носителей необходимо пригласить соответствующего специалиста. В ходе обыска необходимо изъять заготовки указанных документов, печати и штампы, похищенное имущество, ЭВМ и документы с образцами почерка и подписей лица, причастного к присвоению или растрате.

8. Вынести постановление об обыске и произвести его на рабочем месте лица, совершившего присвоение или растрату.

9. Осмотреть все изъятые документы, а также инвентаризационные описи (акты инвентаризации) и сличительные ведомости и вынести постановление о признании и приобщении к уголовному делу осмотренных документов в качестве вещественных доказательств.

10. Допросить возможных свидетелей по уголовному делу.

11. Получить судебные решения о предоставлении информации о денежных средствах подозреваемого, его родственни-

ков и близких лиц, находящихся на счете, во вкладе или на хранении в банках, и направить их в территориальные подразделения банков.

12. Получить экспериментальные образцы почерка и подписи подозреваемого.

13. Вынести постановления о назначении почерковедческой и технико-криминалистической экспертиз документов.

Допрос потерпевшего, по своей сути, не представляет затруднений. Потерпевший, как правило, дает объективные показания по факту хищения, поскольку заинтересован в дальнейшем возмещении ему вреда. В ходе допроса потерпевшего устанавливаются обстоятельства хищения, размер причиненного материального вреда, данные, характеризующие личность виновного лица.

Хищение имущества, совершенное путем присвоения или растраты, связано с использованием материально ответственными лицами документов как для совершения, так и для сокрытия преступления. В связи с этим зачастую возникает необходимость в выемке и последующем осмотре документов. В этом случае следователя (дознателя) прежде всего интересуют документы, которые касаются хозяйственной деятельности организации, операций, производимых с деньгами и материальными ценностями. Данные об этих документах находятся в материалах проведенной ревизии.

Для проверки и уточнения первичных данных, установления законности определенных операций, определения конкретного подлога возникает необходимость в выемке документов. Выемка должна проводиться, как правило, безотлагательно, так как виновное лицо, зная назначение конкретных документов, может подменить или вовсе уничтожить эти документы.

Перед началом выемки документов следователю (дознавателю) необходимо определиться, какие документы подлежат выемке, где они могут находиться, в каком количестве и за какой период времени. Выемка, как правило, проводится в присутствии представителя организации, предприятия или учреждения и впоследствии оформляется соответствующим протоколом.

Обыск является одним из важных и сложных следственных действий по данной категории уголовных дел. По своей сути, обыск, как и любое следственное действие, состоит из трех этапов: подготовительного, рабочего и заключительного. Подготовка к производству обыска предусматривает определение того, где он будет производиться, определение круга его участников, предметов и документов, подлежащих отысканию и последующему их изъятию.

Помимо сведений, которые были получены органом дознания по итогам проведенной предварительной проверки, следователю (дознавателю) целесообразно получить консультацию специалиста в области бухгалтерского учета, в частности у ревизора, проводившего проверку о видах и содержании документации, которая может подтверждать факты присвоения или растраты чужого имущества.

При наличии информации о том, что виновное лицо при совершении хищения применяло компьютерную технику, в состав специализированной следственно-оперативной группы, проводящей обыск или выемку, также целесообразно включить соответствующего специалиста.

К документации, представляющей соответствующий интерес для органов предварительного расследования, могут относиться:

- учредительные документы (устав, учредительный договор);
- организационно-распорядительные документы (приказы и распоряжения);
- протоколы общего собрания, заседаний правления, наблюдательного совета и иных руководящих органов;
- учредительные документы дочерних предприятий при их наличии;
- договоры и контракты с другими учреждениями и книга их регистрации;
- акты документальных проверок налоговой инспекции, ревизионных комиссий, аудиторских фирм, других контролирующих инстанций;
- переписка, доверенности, черновые записи и др.

Также в зависимости от обстоятельств уголовного дела могут изыматься следующие бухгалтерские документы:

- квартальные и годовые балансы;
- главная книга;
- журналы-ордера и документы учета операций по расчетному и другим счетам в банке;
- кассовая книга с отчетами кассира;
- документы по учету основных средств;
- документы по учету малоценного и быстроизнашивающегося имущества.

При подготовке к обыску по месту работы либо по месту жительства подозреваемого необходимо установить следующие обстоятельства: имеются ли личная охрана (ее количество и вооруженность), приборы видеофиксации и оперативной связи, технические средства защиты. Кроме того, целесообразно установить наблюдение за местом предстоящего обыска: это

необходимо для того, чтобы во время производства обыска по-дозреваемый находился по месту его проведения.

Как показывает практика, наиболее эффективные результаты достигаются при групповом обыске, который производится одновременно в нескольких местах: по месту работы, месту жительства, на даче, в гараже. С этой целью создаются специализированные следственно-оперативные группы, в состав которых входят несколько оперативных сотрудников, специалист-криминалист, специалист в области компьютерных технологий. Возглавляет данную группу следователь (дознатель). Одним из важных тактических условий успешного результата обыска является его внезапность.

Как правило, полученные незаконным путем ценности и деньги преступники хранят в специальных сейфах, тайниках, которые они обычно оборудуют в квартирах, подвальных помещениях, гаражах, на дачных участках. Успех проведения обыска зависит от профессионализма сотрудников, от слаженности действий следователя (дознателя) с оперативными сотрудниками, специалистом-криминалистом.

Для производства обыска в отдельных случаях целесообразно привлекать специалиста-бухгалтера. Участие такого специалиста окажет помощь следователю (дознателю) при изъятии бухгалтерских документов и черновых записей. В последующем изъятые документы, содержащие доказательственную информацию, будут способствовать более качественному и полному расследованию. Они могут быть использованы как при проведении ревизии, так и при проведении судебных экспертиз.

Одним из важнейших следственных действий при расследовании преступлений, в том числе и хищений, совершенных путем присвоения или растраты, является допрос. Продуктивность допроса по рассматриваемой категории уголовных дел

обусловлена профессионализмом следователя (дознателя). Этот профессионализм в первую очередь зависит от того, как следователь (дознатель) подготовится к допросу. Приготовление к допросу должно быть тщательно спланировано. При планировании допроса возможно проведение консультаций с сотрудниками подразделения ЭБ и ПК, ревизорами с целью получения возможной дополнительной информации, которую необходимо учитывать в ходе допроса.

Одним из важных следственных действий по уголовным делам о хищениях, совершенных путем присвоения или растраты, является допрос подозреваемого. Данный допрос рекомендуется проводить в числе первоначальных следственных действий. Это необходимо потому, что в случае установления психологического контакта только подозреваемый может предоставить следователю (дознателю) наиболее полную информацию о преступлении.

Предметом допроса подозреваемого на первоначальном этапе расследования являются те обстоятельства, которые послужили основанием для его задержания. В большинстве случаев доказательства, полученные при задержании подозреваемого, расцениваются им как решающие в изобличении. Подозреваемый является носителем значительно большей по объему и содержанию информации по сравнению с теми данными, которыми обладают потерпевшие и свидетели. При этом, однако, следует учитывать, что подозреваемый менее других заинтересован в установлении объективной истины, а значит, вероятнее всего, он склонен к искажению обстоятельств события, их утаиванию.

Используя сложившуюся ситуацию, следователь (дознатель) должен до мельчайших деталей разобраться в способах совершения и сокрытия выявленного факта хищения.

Подозреваемому необходимо предложить самому пояснить, какие сведения были внесены в учетную документацию в результате его противоправных действий. Опираясь на информацию, полученную от допрашиваемого по этим вопросам, на последующем этапе расследования можно проверить, не использовал ли подозреваемый аналогичные способы хищения ранее.

В целях получения наиболее подробных и объективных показаний следователю (дознавателю) необходимо тщательно подготовиться к его допросу. При подготовке к допросу следует изучить материалы уголовного дела, структуру и особенности производственной деятельности предприятия или организации, где было выявлено хищение, ознакомиться со служебными правами и обязанностями допрашиваемого, собрать данные о его личности, связях, образе жизни, а на основании полученной предварительной информации составить план допроса.

В целях результативного осуществления допроса подозреваемого следователю (дознавателю) необходимо четко изучить специфику его деятельности, в связи с которой произошло хищение имущества, его отношения с потерпевшими, показания и объяснения лиц, имеющих отношение к делу. Первоначально при допросе подозреваемого лицу, производящему расследование, необходимо обратить внимание на общие вопросы, касающиеся вверенного имущества, затем перейти к детальному уточнению обстоятельств выявленных недостачи или излишков. При допросе целесообразно использовать следующие тактические и психологические приемы:

– собственноручное изложение показаний подозреваемым (с целью выявления неозвученных деталей преступной деятельности и обеспечения доказательственной силы документа);

- снижение психологической напряженности и внимательности подозреваемого;
- детализация показаний подозреваемого.

Как правило, по уголовным делам указанной категории перед допросом подозреваемого необходимо допросить специалиста. Допрос специалиста необходим для конкретизации отдельных выводов ревизора, примененных им методов исследования. Необходимость в допросе ревизора возникает в том случае, когда возникает потребность уточнения данных результатов ревизии. Кроме этого при допросе ревизора также можно выяснить следующие обстоятельства: как вело себя лицо, у которого обнаружена недостача, какой была его реакция на недостачу, оказывалось ли какое-либо влияние на ревизора с его стороны.

Свидетели по данной категории уголовных дел допрашиваются после допроса подозреваемого, поскольку имеется вероятность передачи информации о допросе подозреваемому.

Учитывая специфику каждой отрасли, работники бухгалтерии допрашиваются по поводу действующей системы учета в организации, на предприятии, фирме об имеющихся формах отчетности, а также по поводу правил оприходования, расходования и списания товарно-материальных ценностей.

Кроме того, по данной категории уголовных дел свидетелями могут быть следующие лица:

- заявитель, обратившийся в правоохранительные органы с сообщением об известном ему факте хищения;
- исполнители и другие участники производственных и технико-вспомогательных операций, связанных с механизмом хищения;
- работники банков, проводившие соответствующие финансовые операции;

- менеджеры, юристы, посредники, секретари;
- работники контролирующих инстанций;
- сотрудники фирм-партнеров.

Достоверность показаний свидетелей, являющихся очевидцами преступления, зависит от ряда факторов, объективных и субъективных, среди которых можно выделить: время, прошедшее с момента увиденного; отсутствие или наличие у очевидца интереса к наблюдаемому событию; мотивы и чувства, побудившие лицо наблюдать за событием; психологический фон воспринимаемых событий; опыт допрашиваемого и т. д.

Выделяют следующие следственные ситуации – в зависимости от той позиции, которую занимает свидетель:

- 1) свидетель дает подробные показания, соответствующие обстоятельствам дела;
- 2) показания свидетеля не соответствуют обстоятельствам произошедшего;
- 3) из показаний свидетеля следует, что интересующие следствие обстоятельства преступления ему неизвестны либо он их не помнит.

В соответствии со сложившейся следственной ситуацией следователь (дознатель) применяет различные тактические приемы, которые обеспечивают оптимальное решение задач допроса.

По уголовным делам данной категории одним из наиболее эффективных тактических приемов допроса является предъявление документов. Данный тактический прием заключается в следующем: следователь (дознатель) при постановке вопроса последовательно предъявляет соответствующий документ, а допрашиваемое лицо должно разъяснить его сущность и доказательственное значение.

Зачастую сам вид документа может вызвать у допрашиваемого определенные ассоциации. В частности, он может вспомнить те обстоятельства, которые связаны с оформлением этого документа либо проведением отраженной в нем финансово-хозяйственной операции.

Кроме того, большое значение имеет и установление характера связей и взаимоотношений этих лиц с теми, кто заподозрен или изобличен в совершении преступления. Важно, чтобы следователь (дознатель) выбрал и использовал соответствующую тактику в зависимости от возникшей следственной ситуации.

Также при расследовании хищений, совершенных путем присвоения или растраты, немаловажную роль играет осмотр изъятых в ходе обыска или выемки документов. Целью такого осмотра является установление изложенных в документах обстоятельств, имеющих значение для уголовного дела, выявление и фиксация следов преступления, что в итоге придает этим документам значение вещественных доказательств. К документам, имеющим доказательственное значение при расследовании данных преступлений, как правило, относят: приходные и расходные ордера, накладные, чеки, справки, черновые заметки и др.

Документы, изъятые на месте происшествия, изъятые при обыске или выемке, по возможности осматривают на месте, а если это по каким-то причинам невозможно (что происходит зачастую), то в кабинете следователя (дознателя), а затем приобщают к уголовному делу.

Содержание работы следователя (дознателя) при осмотре документов представляет собой их специальный криминалистический осмотр и зависит от того, какую роль этот документ может играть в уголовном деле.

Для удостоверения фактов и обстоятельств преступления используются различные методы исследования документов. Методами формально-правовой проверки документов проверяется соблюдение правил их составления и оформления, соблюдение определенной формы, порядка заполнения, применение бланков строгой отчетности.

В ходе счетной арифметической проверки определяют правильность сделанных в документе подсчетов итоговых сумм, вычисления процентов, умножения количественных показателей на ценностные.

При нормативной проверке выясняют правильность применения цен, расценок, размера налогов, процента накладных расходов, плановых накоплений, норм трудовых затрат.

В системе методов исследования документов выделяют метод, определяемый как криминалистический сравнительный анализ. В сравнительном анализе участвуют не менее двух объектов.

В случае необходимости для участия в осмотре документов может быть приглашен специалист. По результатам проведения осмотра документов составляется соответствующий протокол.

4. Производство расследования присвоения или растраты на последующем этапе

Последующий этап расследования начинается, как правило, после предъявления первоначального обвинения. На данном этапе производится допрос свидетелей, которые не были допрошены на первоначальном этапе. Также на данном этапе возможно производство очных ставок, если возникает такая необходимость, реже проводятся проверки показаний на месте и следственный эксперимент.

Наиболее распространенными действиями на данном этапе являются назначение и производство судебных экспертиз.

Наиболее часто по уголовным делам о присвоении или растрате имущества, вверенного виновному, проводятся следующие виды судебных экспертиз: технико-криминалистическая экспертиза документов, бухгалтерская, товароведческая, финансово-экономическая, технологическая, пищевая.

При принятии решения о времени назначения судебной экспертизы следует учитывать, достаточно ли имеющихся материалов для проведения исследования, не утратят ли имеющиеся объекты свои свойства с истечением времени.

Большинство преступлений, совершенных путем присвоения или растраты, осуществляется с использованием документов, которые впоследствии становятся предметом различных криминалистических экспертиз.

Например, на почерковедческую экспертизу направляются документы для установления исполнителей подписей и отдельных записей, дописок, всего текста в целом. В этих случаях изучению подлежат подписи под учредительной документацией предприятия, договорами и контрактами, ведомостями на получение заработной платы; дописки в расходных и приходных документах, рукописный текст в товарно-транспортных накладных, сметах, закупочных актах, карточках складского учета, черновых записях расхитителей.

При производстве технико-криминалистической экспертизы документов выявляются факты и способы изготовления внесенных изменений или подделки бухгалтерских документов. Предметом исследования также могут быть технические средства, которые использовались при подделке.

Судебно-бухгалтерская экспертиза необходима в тех случаях, когда без применения специальных знаний в области судеб-

ной бухгалтерии невозможно разрешить возникшие вопросы по существу конкретного уголовного дела, если их невозможно было разрешить при проведении ревизии. Основания для ее назначения определяются конкретными обстоятельствами уголовного дела. Экспертиза может быть назначена как по материалам ревизии, так и по документам и записям учета, дополнительно предоставленным следователем (дознавателем).

Обязательно проведение судебно-бухгалтерской экспертизы в следующих случаях:

- при необходимости установления правильности использования ревизором методов исследования;
- при неполноте проведенной ревизии;
- если виновное лицо правомерно заявляет о неправильных методах и приемах исследования, допущенных ревизором;
- когда материалы ревизии противоречат материалам уголовного дела.

Для производства данной экспертизы эксперту-бухгалтеру представляются материалы ревизии (если она проводилась), а также материалы уголовного дела.

Разрешаемые экспертом-бухгалтером вопросы: соблюдалась ли надлежащая методика ведения бухгалтерского учета по исследуемому кругу хозяйственных операций; как характеризуется в количественном и суммовом выражении образовавшаяся за конкретный период недостача (излишки); какие записи в счетных регистрах не подтверждены первичными документами; на какую сумму и по каким операциям осуществлено документально не оправданное оприходование или списание в расход определенного вида ценностей; какова сумма документально не оправданной выдачи денежных средств из кассы или из подотчетных сумм; какие отступления от правил ведения

бухгалтерского учета затрудняли выявление данных о недостатке (излишках) товарно-материальных ценностей.

Кроме того, при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы могут быть выяснены вопросы по проверке правильности отказа бухгалтера или ревизора в принятии документов, представленных материально ответственным лицом; установление суммы материального ущерба, причиненного действиями конкретного лица, и др. Следует учитывать, что перед экспертом-бухгалтером могут ставиться и другие вопросы, но они не должны выходить за пределы его компетенции.

Так, для определения обстоятельств производственного процесса назначается технологическая экспертиза. В ходе нее разрешаются вопросы: о соответствии использованных материалов при изготовлении промышленных изделий и товаров народного потребления тем, которые предусмотрены действующими государственными стандартами и техническими условиями; об имевших место нарушениях технологии производства и их последствиях; о фактических затратах и отходах при изготовлении продукции; о состоянии и характеристиках производственного оборудования на предприятии.

В ходе расследования хищений, совершенных путем присвоения или растраты, зачастую возникает необходимость производства финансово-экономической экспертизы. Предметом данной экспертизы выступают фактические данные, которые связаны с образованием, распределением и использованием доходов, а также денежных фондов предприятий и организаций, отклонения в этих процессах и финансовом планировании, повлиявшие на финансовые показатели и связанные с ними результаты хозяйственной деятельности, а также обстоятельства, способствующие совершению преступлений из-за несоблюдения финансовой дисциплины.

В ходе товароведческой экспертизы разрешаются вопросы: определения качества продукции, товаров, их соответствия нормам ГОСТа, образцам; установления сортности, цены, стандартности упаковки товара и соответствия этих показателей записям, содержащимся на ярлыках, этикетках и накладных; установления механизма и обстоятельств возникновения дефектов и повреждений товаров, естественной убыли, пересортицы, уценки.

На последующем этапе расследования производится и такое следственное действие, как допрос обвиняемого. При этом следует отметить, что допрос обвиняемого присущ в тех случаях, когда производится расследование в форме предварительного следствия. Однако следует отметить, что и при производстве дознания также возможно производство данного следственного действия в случае, когда дознаватель избирает в отношении подозреваемого меру пресечения в порядке ст. 100 УПК РФ и не успевает составить обвинительный акт в течение 10 суток. По уголовным делам, возбужденным по ст. 160 УК РФ, это явление носит нередкий характер.

Основные задачи, которые стоят перед следователем (дознавателем) при допросе обвиняемого, выражаются в том, признает обвиняемый свою вину или нет, а если признает, то в каком объеме.

Подготовка к допросу обвиняемого при расследовании уголовного дела о присвоении или растрате имущества, вверенного виновному, имеет большое значение. Прежде всего следует определить момент допроса обвиняемого, т. е. выбрать позицию обвиняемого по существу обвинения и имеющимся в уголовном деле доказательствам.

Перед началом допроса обвиняемого следователь (дознаватель) должен изучить материалы уголовного дела, привести в определенную систему имеющиеся доказательства. В част-

ности, подобрать и систематизировать необходимые документы, имеющие доказательственное значение.

Подготовка к допросу обвиняемого, в частности, при расследовании присвоения или растраты, требует, как правило, составления письменного плана. Заранее продуманный и подготовленный план допроса позволит провести допрос более продуктивно, избавит от допущения ошибок при протоколировании показаний, упущения каких-либо важных обстоятельств события преступления.

При допросе обвиняемого в присвоении или растрате следует предъявлять документы в таком сочетании, чтобы обвиняемый, сопоставляя их содержание, мог бы убедиться в полной доказанности предъявленного ему обвинения.

Кроме того, немалое значение в процессе подготовки к допросу обвиняемого имеет изучение его личности. Изучение личности необходимо для установления психологического контакта с обвиняемым, лучшего понимания мотивов совершенного им преступления. При выборе тактики допроса целесообразно проанализировать поведение обвиняемого на протяжении всего расследования: например, признавал ли он факт своей виновности и в каком объеме. Сведения о личности обвиняемого следователь (дознатель) может также получить путем проведения допросов других участников процесса, а также при производстве других следственных действий.

При обнаружении у обвиняемого денег и ценностей следует обстоятельно допросить его об источниках их появления, сопоставить его показания с другими имеющимися доказательствами по уголовному делу.

Производя расследование по уголовному делу, в котором преступления совершены группой лиц, большое значение при подготовке к допросу обвиняемого имеет определение очеред-

ности допроса обвиняемых. Сначала следует допрашивать тех обвиняемых, которые, по мнению следователя (дознателя), дадут более объективные показания. Допрос обвиняемого, как правило, призван выявить все эпизоды преступной деятельности и всех соучастников преступления.

ПРАКТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

Проблемы правоприменения при расследовании присвоения или растраты

1. Тесты

1. Под хищением понимается:

1) совершенное с корыстной целью противоправное безвозмездное изъятие и (или) обращение чужого имущества в пользу виновного или других лиц, причинившее ущерб собственнику или иному владельцу имущества;

2) противоправное безвозмездное изъятие и (или) обращение чужого имущества в пользу виновного или других лиц, причинившее ущерб собственнику или иному владельцу имущества;

3) совершенное с корыстной целью противоправное безвозмездное изъятие и (или) обращение имущества в пользу виновного или других лиц.

2. Отношения, возникающие между собственником и не-собственником по поводу принадлежащего ему имущества, образуют ___ объект преступлений против собственности:

- 1) основной;
- 2) родовой;
- 3) дополнительный;
- 4) видовой.

3. Первым обязательным признаком хищения является следующий:

- 1) корыстная цель;
- 2) причинение ущерба собственнику или иному владельцу;
- 3) предмет хищения – чужое имущество;
- 4) безвозмездность похищенного.

4. Признак предмета хищения, означающий, что предметом хищения может быть только вещь, имеющая определенную экономическую ценность, – это ___ признак:

- 1) юридический;
- 2) физический;
- 3) материальный;
- 4) экономический.

5. Признак предмета хищения, означающий, что предметом хищения может выступать лишь чужое имущество, – это ___ признак:

- 1) материальный;
- 2) юридический;
- 3) физический;
- 4) экономический.

6. Форма хищения, представляющая обращение в свою пользу или пользу других лиц вверенного имущества посредством уклонения от его возвращения собственнику или владельцу, т. е. совершение действий, обеспечивающих удержание у себя такого имущества и установления над ним незаконного владения:

- 1) присвоение;
- 2) кража;
- 3) растрата;
- 4) грабеж.

7. Форма хищения, при которой лицо обращает вверенное имущество в свою пользу или пользу других лиц посредством отчуждения, расходования, потребления, т. е. совершения действий, представляющих собой незаконное распоряжение или пользование этим имуществом взамен правомерного владения им, – это:

- 1) растрата;
- 2) мошенничество;
- 3) кража;
- 4) присвоение.

8. *Отличие растраты от присвоения согласно нормам УК РФ:*

- 1) растрата совершается только путем действия;
- 2) растрата означает обращение чужого имущества, вверенного виновному, в свою собственность;
- 3) растрата выражается в незаконном и безвозмездном использовании виновным такого имущества, а присвоение состоит в удержании чужого имущества, вверенного виновному.

9. *Присвоение или растрата – это хищение чужого имущества:*

- 1) путем злоупотребления правом владения;
- 2) в виде временного заимствования;
- 3) находящегося в правомерном владении виновного;
- 4) с использованием права пользования и распоряжения.

10. *Присвоение или растрата, совершенные при отягчающих обстоятельствах, относятся к категории:*

- 1) преступлений небольшой тяжести;
- 2) преступлений средней тяжести;
- 3) особо тяжких преступлений;
- 4) тяжких преступлений.

11. *Признаком, отличающим присвоение от растраты, является:*

- 1) различная степень ответственности виновного;
- 2) наличие (отсутствие) имущества у виновного в момент окончания хищения;
- 3) должностное положение виновного;
- 4) различные виды умысла у виновного лица.

12. Присвоение или растрата отличаются от мошенничества, совершенного путем злоупотребления доверием, по следующим признакам:

- 1) субъекту;
- 2) объекту;
- 3) предмету;
- 4) объективной стороне.

13. Причинение имущественного ущерба путем непередачи должного квалифицируется как:

- 1) причинение имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием;
- 2) присвоение и растрата;
- 3) мошенничество;
- 4) вымогательство.

14. Для какого из перечисленных преступлений характерна объективная сторона в форме бездействия?

- 1) присвоение и растрата;
- 2) присвоение;
- 3) злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности.

15. Совершение преступления лицом с использованием своего служебного положения как особо тягчающего обстоятельства предусмотрено в следующих составах преступлений:

- 1) мошенничество;
- 2) разбой;
- 3) присвоение или растрата;
- 4) грабеж.

16. Субъективная сторона присвоения или растраты характеризуется виной в форме:

- 1) преступного легкомыслия;
- 2) косвенного умысла;
- 3) преступной небрежности;
- 4) прямого умысла.

17. За какие из указанных преступлений уголовная ответственность наступает с 16-летнего возраста?

- 1) причинение имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием;
- 2) кража;
- 3) присвоение и растрата;
- 4) разбой.

18. Что, согласно примечанию к ст. 158 УК РФ, признается крупным размером, за исключением чч. 6–7 ст. 159, ст. 159.1 и ст. 159.5 УК РФ?

- 1) стоимость имущества, превышающая 500 тыс. рублей;
- 2) стоимость имущества, превышающая 1 млн рублей;
- 3) стоимость имущества, превышающая 250 тыс. рублей.

19. Что, согласно примечанию к ст. 158 УК РФ, признается особо крупным размером, за исключением чч. 6–7 ст. 159, ст. 159.1 и ст. 159.5 УК РФ?

- 1) стоимость имущества, превышающая 1,5 млн рублей;
- 2) стоимость имущества, превышающая 1 млн рублей;
- 3) стоимость имущества, превышающая 2 млн рублей.

20. Значительный ущерб гражданину в статьях гл. 21 УК РФ, за исключением ч. 5 ст. 159 УК РФ, определяется:

- 1) с учетом его имущественного положения, но не может составлять менее 5 тыс. рублей;

- 2) с учетом его имущественного положения;
- 3) с учетом его имущественного положения, но не может составлять менее 10 тыс. рублей.

21. Очень сложно отграничить присвоение или растрату от следующего состава преступления:

- 1) грабеж;
- 2) вымогательство;
- 3) мошенничество;
- 4) разбой.

22. Что чаще всего является поводом для возбуждения уголовного дела по ст. 160 УК РФ, если преступлением причинен вред интересам государственного или муниципального унитарного предприятия, государственной корпорации, государственной компании, коммерческой организации с участием в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) государства или муниципального образования либо если предметом преступления явилось государственное или муниципальное имущество?

- 1) явка с повинной;
- 2) заявление потерпевшего или его законного представителя;
- 3) рапорт об обнаружении признаков преступления.

23. Что чаще всего является поводом для возбуждения уголовного дела по ст. 160 УК РФ, если оно совершено индивидуальным предпринимателем в связи с осуществлением им предпринимательской деятельности и (или) управлением принадлежащим ему имуществом, используемым в целях предпринимательской деятельности, либо если эти преступления совершены членом органа управления коммерческой организации в связи с осуществлением им полномочий по управлению организацией либо в связи с осуществлением коммерческой органи-

защитой предпринимательской или иной экономической деятельности?

- 1) явка с повинной;
- 2) рапорт об обнаружении признаков преступления;
- 3) заявление потерпевшего или его законного представителя.

24. Что из перечисленного составляет предмет доказывания по уголовным делам по ст. 160 УК РФ?

- 1) степень общественной опасности преступления;
- 2) форма объективной стороны (действие или бездействие);
- 3) характер и размер вреда, причиненного преступлением.

25. Кем может быть продлен срок предварительной проверки по сообщению о преступлении в случае необходимости проведения документальной проверки или ревизии для решения следователем вопроса о возбуждении уголовного дела до 30 суток?

- 1) судом по ходатайству следователя;
- 2) руководителем следственного органа по ходатайству следователя;
- 3) прокурором по ходатайству следователя.

26. Кто не входит в состав следственно-оперативной группы при выезде на осмотр места происшествия?

- 1) оперативный работник;
- 2) специалист;
- 3) эксперт.

27. Какое из перечисленных следственных действий может быть проведено до возбуждения уголовного дела по преступлениям в экономической сфере?

- 1) следственный эксперимент;
- 2) допрос потерпевшего;
- 3) осмотр места происшествия.

28. Наиболее характерными следственными действиями при расследовании экономических преступлений являются:

- 1) обыски и выемки, допросы;
- 2) предъявление для опознания и следственный эксперимент;
- 3) очные ставки, осмотр места происшествия.

29. Какой характер имеют следующие действия, выполняемые следователем: назначение документальной ревизии, инвентаризации, направление запросов?

- 1) процессуальный;
- 2) распорядительный;
- 3) организационный.

30. Какое следственное действие необходимо провести после изъятия предметов, имеющих значение для уголовного дела?

- 1) осмотр предметов;
- 2) предъявление предметов для опознания;
- 3) допрос лица, чьи предметы были изъяты.

31. Какое из указанных лиц должно обязательно присутствовать при производстве обыска в помещении юридического лица?

- 1) главный бухгалтер;
- 2) представитель администрации;
- 3) специалист.

32. Какие документы следователь направляет руководителю соответствующего экспертного учреждения при назначении судебно-бухгалтерской экспертизы?

- 1) постановление о назначении экспертизы;
- 2) материалы, необходимые для производства экспертизы;
- 3) все вышеперечисленное.

33. *Какая из перечисленных экспертиз не относится к судебно-экономическим экспертизам?*

- 1) судебно-бухгалтерская;
- 2) судебная кредитно-финансовая экспертиза;
- 3) судебно-товароведческая.

34. *Какое значение имеет заключение эксперта по делам о преступлениях в сфере экономики?*

- 1) рекомендательное;
- 2) доказательственное;
- 3) справочное.

35. *Что относится к имуществу организации?*

- 1) финансовые вложения, финансовые активы и нематериальные активы;
- 2) основные средства, производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы;
- 3) все вышеперечисленное.

36. *Что такое инвентаризация?*

- 1) документальная проверка финансово-хозяйственной деятельности предприятий, организаций, учреждений или должностных лиц за определенный период времени;
- 2) документальная и фактическая проверка наличия товарно-материальных ценностей и денежных средств;
- 3) фактическая проверка наличия товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также финансовых обязательств с целью последующего сопоставления полученных данных с данными бухгалтерского учета.

37. В каких целях назначается судебно-товароведческая экспертиза?

- 1) для исследования промышленных (непродовольственных) товаров;
- 2) для исследования продовольственных товаров;
- 3) для исследования промышленных (непродовольственных) и продовольственных товаров, в том числе с целью проведения их оценки.

2. Практические задания

Практические задания имеют своей целью закрепление теоретических знаний учащихся при отработке профессиональных ситуаций, практических задач и конкретных действий следователя в ходе расследования присвоения или растраты. В связи с этим перед решением задач необходимо усвоить:

1. Уголовно-правовую характеристику присвоения или растраты.
2. Криминалистическую характеристику присвоения или растраты.
3. Особенности возбуждения уголовных дел о присвоении или растрате.
4. Обстоятельства, подлежащие доказыванию по уголовным делам о присвоении или растрате.
5. Типичные следственные ситуации, возникающие по уголовным делам о присвоении или растрате.
6. Особенности использования специальных знаний при расследовании присвоения или растраты.

Практическая задача 1

Несмотря на финансовые затруднения ФГУП «ДОР», острую нехватку оборотных средств, фактическое отсутствие объемов работ и наличие просроченной задолженности по

выплате заработной платы работникам (долг работодателя перед сотрудниками составлял свыше 50 млн рублей), генеральный директор ФГУП «ДОР» Кукулин ежемесячно в течение двух последних лет добивался издания приказов о производстве себе доплаты якобы за дополнительный объем выполненных им работ и поощрительной выплаты – премии. На основании незаконных приказов, утвержденных самим Кукулиным при нарушении заключенного с ним трудового договора и норм трудового законодательства, ему были начислены и перечислены со счетов ФГУП «ДОР» соответствующие выплаты на общую сумму порядка 2 млн рублей.

Кроме того, в этот же период Кукулин за счет возглавляемого им предприятия обеспечил себе в личных целях многочисленные поездки, как правило, в выходные дни на служебном автомобиле под управлением штатного водителя ФГУП «ДОР» из Москвы в Санкт-Петербург и обратно для встреч с семьей. Свои поездки и поездки водителя в г. Санкт-Петербург Кукулин оформлял заведомо ложными приказами о направлении в служебные командировки – якобы для решения производственных задач в г. Санкт-Петербурге. Свое пребывание и пребывание водителя в г. Санкт-Петербурге Кукулин заверял в командировочных удостоверениях печатями санкт-петербургских организаций, в которых работали его знакомые. Израсходованный при этом бензин стоимостью свыше 243 тыс. рублей списывался на затраты предприятия, которые Кукулиным не компенсировались. В качестве возмещения затрат по командировкам были списаны 327 тыс. рублей.

Оцените ситуацию на предмет наличия признаков преступления. Какое решение должен принять следователь? Обоснуйте свой ответ.

Определите процессуальный статус Кукулина и составьте протокол его допроса.

Практическая задача 2

В ходе проверки финансово-хозяйственной документации предприятия жилищно-коммунального хозяйства выяснилось, что главный бухгалтер предприятия Ценова год назад без ведома директора, не имея права подписания подобных документов, заключила фиктивный договор с туристической фирмой. В течение этого года Ценова перевела на счет фирмы около 500 тыс. рублей на оплату туристических путевок для себя, членов своей семьи и подруги, работающей в системе ЖКХ.

Оцените ситуацию на предмет наличия признаков преступления. Какое решение должен принять следователь? Обоснуйте свой ответ.

Сформулируйте перечень вопросов ревизору.

Практическая задача 3

После проведенной в лечебном заведении инвентаризации продовольственного склада была обнаружена недостача продуктов питания, предназначенных для пациентов больницы на сумму 578 тыс. рублей. В ходе проверки было установлено, что санитарка приемного отделения районной больницы Семенова с февраля по декабрь текущего года (помимо выполнения прямых должностных обязанностей) была назначена по совместительству кладовщиком, о чем было подписано соответствующее дополнительное соглашение к трудовому договору об увеличении объема работы санитарки. В соответствии с должностной инструкцией кладовщика продовольственного склада Семенова была обязана осуществлять прием, хранение и отпуск продуктов, а также нести ответственность за сохранность материальных ценностей, выполняя тем самым организационно-распорядительные и административно-хозяйственные функции.

Кроме того, Семенова нанимала для разгрузки поступающего на склад товара других работников учреждения, с ко-

торыми затем рассчитывалась теми же продуктами, которые брала себе. В итоге в качестве «зарплаты» грузчикам было отпущено продуктов на общую стоимость 24 тыс. рублей.

Оцените ситуацию на предмет наличия признаков преступления. Какое решение должен принять следователь? Обоснуйте свой ответ.

Составьте перечень документов, которые должен проанализировать следователь для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

Практическая задача 4

Судебный пристав-исполнитель Деева взыскивала денежные средства с должников, однако вопреки требованиям федерального законодательства она не приглашала на эти мероприятия понятых. Получив деньги, Деева после составления акта изъятия не вносила их на соответствующий депозитный счет в банке. Чтобы скрыть свои действия от руководства, госслужащая составляла соответствующие акты об изъятии денег у должников, вносила фиктивные сведения в статистическую отчетность, якобы списывая дело в архив.

Оцените ситуацию на предмет наличия признаков преступления. Какое решение должен принять следователь? Обоснуйте свой ответ.

Составьте протокол допроса Деевой.

Практическая задача 5

Начальник ФГУП Валиков делегировал своему заместителю Сидоркину право распоряжения денежными средствами ФГУП, находящимися на банковских счетах, открытых для учета и расходования средств, полученных от осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. Следуя преступному замыслу, Валиков намеревался инвестировать данные средства в строительство жилых квартир в г. Москве

с последующим незаконным оформлением их в качестве личной собственности. С этой целью Валиков подписал договор, согласно которому ФГУП обязалось произвести финансирование строительства ряда квартир в строящемся доме в г. Москве своими денежными средствами в размере 30 021 120 рублей. В свою очередь Сидоркин, используя свое служебное положение, подписал необходимые платежные поручения и перечислил данную сумму со счетов ФГУП на счет московской строительной организации. Данные операции не были отражены в документах бухгалтерского учета и отчетности.

Продолжая реализацию преступного умысла, вопреки действующему законодательству Российской Федерации, данные лица оформили часть квартир, построенных за счет внебюджетных государственных средств, в собственность своих родственников и знакомых. Соучастники представили на имя руководителя указанной строительной организации распорядительные письма, на основании которых шесть квартир и четыре машиноместа общей стоимостью свыше 18 млн рублей, построенные за счет средств ФГУП, были оформлены в собственность Валикова, Сидоркина и еще четырех физических лиц с выдачей свидетельств о праве собственности.

Оцените ситуацию на предмет наличия признаков преступления. Какое решение должен принять следователь? Обоснуйте свой ответ.

Составьте протокол выемки распорядительных писем.

Практическая задача 6

В период с 20 июня по 10 сентября 2019 г. главный бухгалтер ООО «Рим» Малова, используя свое служебное положение, изготовила от своего имени приходно-кассовый ордер с указанием примерной суммы находившихся в ее подотчете денежных средств в размере 2 млн рублей, заменив им в кассовом

отчете расходно-кассовый ордер, согласно которому ей в подотчет ранее были выданы 5 млн рублей. Затем журнале регистрации приходно-кассовых ордеров заштриховала красителем белого цвета первоначальную запись в графе «сумма» и вписала туда другую сумму, а в графу «фамилия вносителя» вписала свою девичью фамилию.

Оцените ситуацию на предмет наличия признаков преступления. Какое решение должен принять следователь? Обоснуйте свой ответ.

Составьте постановление о назначении судебной технико-криминалистической экспертизы документов.

Практическая задача 7

Конкурсный управляющий Борисов в ходе конкурсного производства в рамках процедуры банкротства ООО «Ремтехобслуживание» составлял фиктивные договоры на выполнение работ (предоставление услуг) и акты о выполненных работах на своих знакомых и родственников. При этом указанные работы не выполнялись, услуги не оказывались, а денежные средства на общую сумму свыше 12 млн рублей за счет конкурсной массы ООО «Ремтехобслуживание» перечислялись указанным лицам.

Оцените ситуацию на предмет наличия признаков преступления. Какое решение должен принять следователь? Обоснуйте свой ответ.

Решите вопрос об избрании меры пресечения Борисову. Составьте соответствующее постановление.

Практическая задача 8

ООО «Контакт» оказывало населению брокерские услуги по страхованию владельцев и автомобилей от имени различных страховых компаний. Полученные от страхователей денежные средства сдавались непосредственно генеральному директору ООО «Контакт» Васнецовой, которая должна была

перечислять их в страховые компании. Однако она этого не сделала. В течение года 70 страхователям было отказано в выплатах по наступившим страховым случаям.

Васнецова пояснила, что в конце прошлого года она пострадала от действий неизвестных лиц, которые пробрались в ее офис и забрали всю наличность. Именно поэтому она не смогла выполнить обязательства перед своими клиентами.

Оцените ситуацию на предмет наличия признаков преступления. Какое решение должен принять следователь? Обоснуйте свой ответ.

Составьте протокол осмотра документов (страхового полиса).

Практическая задача 9

Глава местного самоуправления Ямова, используя свое служебное положение, ввела в заблуждение бухгалтера финансового отдела и инициировала перевод денежных средств с лицевого счета органа местного самоуправления на лицевой счет Управления федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей для оплаты административного штрафа, наложенного на нее как на должностное лицо. В результате этих действий органу местного самоуправления был причинен имущественный ущерб в размере 30 тыс. рублей.

Оцените ситуацию на предмет наличия признаков преступления. Какое решение должен принять следователь? Обоснуйте свой ответ.

Составьте постановление о возбуждении уголовного дела и принятии его к производству.

Практическая задача 10

Руководитель туристического агентства «ВИП-Тур Плюс» Романова принимала оплату за путевки, а затем тратила часть денег на собственные нужды. Об отсутствии брони и билетов

туристы узнавали за несколько дней до вылета. Романова объяснила это внезапными отказами туроператоров, ошибками в оформленных документах, отсутствием мест в самолете. Возврат денег осуществлен не был, так как не предусматривался договором. Общий ущерб, причиненный агентством «ВИП-Тур Плюс», составил более 7 млн рублей, количество потерпевших – 39 человек.

Оцените ситуацию на предмет наличия признаков преступления. Какое решение должен принять следователь? Обоснуйте свой ответ.

Составьте протокол допроса потерпевшего.

Практическая задача 11

По трудовому контракту, заключенному с индивидуальным предпринимателем Черновым, Краснов состоял в должности экспедитора. Обязанности Краснова включали в себя: получение в кассе необходимых документов для доставки продукции клиенту (счетов-фактур, расходных накладных, документов на загрузку машины, а также сертификатов и качественных удостоверений); проверку их качества; производство загрузки машины; знание ассортимента готовой продукции; участие в разгрузке машины на торговых точках; правильное осуществление операций по заполнению бухгалтерских документов (счетов-фактур, расходных накладных, приходных кассовых и расходных кассовых ордеров, бухгалтерских доверенностей, возвратных накладных, актов о возврате денежных сумм и т. д.); отчет на складе и в кассе за последний товар по документам и деньгам. В период времени с 1 марта по 1 апреля Краснов получил от Чернова для реализации винно-водочные, рыбные и кондитерские изделия на сумму 450 тыс. рублей и в течение указанного периода доставлял их в магазин для реализации. 7 марта во время разгрузки товара к нему подо-

шел незнакомый мужчина и попросил продать часть продукции прямо из грузовика. Краснов согласился. По ценам, указанным в сопроводительных документах, продал продуктов на общую сумму 13 370 рублей, не представив в кассу предприятия отчет по денежным средствам за их реализацию.

Оцените ситуацию на предмет наличия признаков преступления. Какое решение должен принять следователь? Обоснуйте свой ответ.

Составьте постановление о признании потерпевшим.

Практическая задача 12

Индивидуальный предприниматель Колосов, основным видом деятельности которого является реализация продуктов питания через магазин, договорился со своим другом Сидоровым о том, что тот на личном автомобиле серии «Газель» в предновогодний и новогодний период будет доставлять туда грузы. При этом договор между ними не заключался, а была достигнута устная договоренность о том, что Сидоров кроме доставки товаров в магазин будет их разгружать, заполнять сопроводительные документы на товар и сдавать их Колосову. 31 декабря Сидоров загрузил в свой автомобиль продукты питания на общую сумму 235 тыс. рублей и доставил их в магазин. Однако часть из доставленного товара, а именно винно-водочные и кондитерские изделия на общую сумму 73 тыс. рублей, он оставил себе для новогоднего стола, причинив Колосову имущественный вред на указанную сумму.

Оцените ситуацию на предмет наличия признаков преступления. Какое решение должен принять следователь? Обоснуйте свой ответ.

Составьте постановление о возбуждении уголовного дела и принятии его к производству.

3. Практикум (учебное уголовное дело)

Цель заданий: уяснение правовых и теоретических основ расследования преступлений экономической направленности, а также закрепление теоретических знаний при отработке профессиональных ситуаций, практических задач и конкретных действий следователя в ходе расследования присвоения и растраты посредством составления макета учебного уголовного дела (практикум).

Практическое занятие 1

Вводная

Климова Ю. Н. 24 июня 2018 г. заключила договор кредита с ПАО «Банк Русский Стандарт» на сумму 138 682 рубля. В связи с заключенным договором кредита был составлен график платежей. Первый платеж, согласно графику платежей, был внесен 24 июля 2018 г. 27 февраля 2019 г. был осуществлен последний платеж в счет погашения кредиторской задолженности в филиале банка, расположенном по адресу: г. Москва, ул. Кржижановского, д. 17 в кассе № 2 в помещении магазина «Эльдорадо». Операцией по оформлению погашения кредиторской задолженности занимался, согласно приходно-кассовому ордеру, Кашкин А. А. Это был молодой человек, приблизительно 20–22 лет, астенического телосложения. Данный сотрудник банка взял у Климовой Ю. Н. денежные средства, после чего она подписала два идентичных приходно-кассовых ордера, один из которых впоследствии остался у нее. 2 апреля 2019 г. она позвонила в справочную службу банка, чтобы убедиться, что денежные средства на счет поступили, но ей ответили, что на данный момент кредит не погашен. После полученной информации она приехала в банк, где написала заявление о произошедшем и приложила к заявлению ко-

пию приходно-кассового ордера, подтверждающего факт выплаты кредиторской задолженности на данную сумму.

Данный факт вызвал обоснованное подозрение в отношении Кашкина А. А. О произошедшем было доложено директору департамента Хаустовой И. В., после чего Хаустова И. В. с целью установления истины по данному делу дала указание программистам ПАО «Банк Русский Стандарт» обратить внимание на возможные случаи удаления проводок и приходно-кассовых ордеров кассиром-операционистом Кашкиным А. А., а при подтверждении подозрения – незамедлительно доложить ей лично. 30 марта 2019 г. программисты ПАО «Банк Русский Стандарт» уведомили ее, что в 20 часов 00 минут было совершено удаление приходно-кассового ордера из информационной базы банка кассиром-операционистом Кашкиным А. А. 31 марта 2019 г. о произошедшем было доложено департаменту безопасности банка.

В этот же день была создана комиссия, в состав которой вошли председатель комиссии Хаустова И. В., начальник УВК Аверина И. Р., главный бухгалтер Емельянова С. П., заместитель начальника УКО ОТД Козлова Л. В., а также начальник департамента безопасности Сорокин В. В. В ходе проведения проверки комиссия в вышеуказанном составе выехала в филиал банка, расположенный по адресу: г. Москва, ул. Кржижановского, д. 17, где находилось рабочее место Кашкина А. А., и установила, что кассир-операционист Кашкин А. А. действительно занимался хищением денежных средств, принадлежащих банку, путем удаления приходно-кассовых ордеров и проводок, свидетельствующих о том, что денежные средства вносились клиентами банка в счет погашения кредиторской задолженности, имеющейся у них перед банком. На его рабочем месте были

обнаружены семь приходных кассовых ордеров, которые он удалил из информационной базы (табл.).

Таблица

Список клиентов с удаленными ордерами

№ ордера	Дата	ФИО клиента	Сумма, руб.
6707	27.02.2019	Климова Юлия Николаевна	54 300,00
3507	03.03.2019	Парчевская Анжелика Александровна	62 985,02
2379	08.03.2019	Алавердян Инга Заверовна	77 353,82
3242	11.03.2019	Демыгин Александр Николаевич	88 304,00
8910	11.03.2019	Пилькевич Павел Вячеславович	83 414,16
510	12.03.2019	Овчинников Антон Васильевич	66 670,00
725	30.03.2019	Сибгатулин Альберт Анасович	93 690,00

Итого: 526 717,00

Проверкой установлено, что общий ущерб, причиненный Кашкиным А. А. банку, составил 526 717 рублей 00 копеек.

На основании результатов проверки был создан акт расследования факта недостачи от 1 апреля 2019 г.

Вместе с заявлением представителя ПАО «Банк Русский Стандарт» Константинова С. П. о совершении Кашкиным А. А. преступления все материалы проверки были переданы в ОВД.

Материалы проверки и рапорт об обнаружении признаков преступления от старшего оперуполномоченного Прохорова П. Ю. поступили к следователю для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

Практическое задание

Самостоятельно дополнив фабулу недостающей информацией, составьте:

1. *Постановление о возбуждении уголовного дела и принятии его к своему производству.*
2. *Согласованный план следственных действий и оперативно-разыскных мероприятий.*
3. *Протокол допроса свидетеля Климовой Ю. Н.*
4. *Протокол допроса свидетеля Хаустовой И. В.*

Практическое занятие 2

Дополнительная вводная

Проанализируйте основания для задержания Кашкина А. А. Допрошенный в качестве подозреваемого Кашкин А. А. показал, что в его обязанности входило следующее: прием денежных средств от клиентов банка, зачисление их на счет клиентов. Фактически его работа сводилась к следующему: клиент, желающий исполнить условия по ранее заключенному им с банком кредитному договору, вносил денежные средства на свой счет в банке. Данные денежные средства им принимались, а оформление происходило следующим образом: посредством компьютера, расположенного в операционной кассе, им заполнялись информация о клиенте, вносимая сумма, а также вся информация о кредитном договоре. При оформлении в компьютере распечатывались два приходных кассовых ордера на оплачиваемую клиентом сумму, один из которых отдавался клиенту, а второй – должен был сдаваться в банк.

После того как клиент уходил, информация вводилась в компьютер не полностью, а уже имеющаяся в нем информация, необходимая для распечатки приходного кассового ордера, удалялась и не посылалась в банк. Таким образом, информация о поступивших от клиентов платежах в банк даже не поступала. Кашкиным А. А. были присвоены деньги семи заемщиков. На вопрос следователя, может ли он пояснить, каким образом выбирались конкретные клиенты, чьи денежные средства присваивались им из кассы ПАО «Банк Русский Стандарт», чем была обусловлена периодичность хищений, Кашкин А. А. ответил, что целенаправленности в выборе клиентов банка не было, изъятие денежных средств из оборота банка было систематическим, так как ему постоянно были необходимы деньги для азартных игр.

Практическое задание

Самостоятельно дополнив фабулу недостающей информацией, составьте:

1. *Протокол задержания Кашкина А. А.*
2. *Протокол допроса подозреваемого Кашкина А. А.*
3. *Постановление об избрании меры пресечения в виде подписки о невыезде и надлежащем поведении.*

Практическое занятие 3**Дополнительная вводная**

Для возмещения ущерба, причиненного преступлением, следователем было принято решение о производстве обыска в жилище Кашкина А. А., расположенном по адресу: г. Москва, ул. Братиславская, д. 34, кв. 56, в результате которого были обнаружены денежные средства в размере 450 тыс. рублей.

Практическое занятие проводится в форме деловой игры на криминалистическом полигоне «Квартира».

Практическое задание

Самостоятельно дополнив фабулу недостающей информацией, составьте:

1. *Постановление о возбуждении перед судом ходатайства о производстве обыска в жилище.*
2. *Протокол обыска в жилище Кашкина А. А.*
3. *Постановление о признании потерпевшим.*

Цель занятия: отработка навыков по организации, проведению и процессуальному оформлению обыска в жилище.

Общие методические рекомендации для проведения деловой игры:

Для проведения обыска необходимо вспомнить основания и порядок производства данного следственного действия, обра-

тившись к соответствующим положениям УПК РФ. Кроме того, необходимо вспомнить криминалистические рекомендации, касающиеся тактики производства данного следственного действия.

После проведения преподавателем вводного инструктажа на полигоне проводится обыск в жилище, а между курсантами учебного взвода распределяются роли:

1. *Следователя.*
2. *Лица, в жилище которого проводится обыск.*
3. *Статистов.*
4. *Понятых.*

Практическое занятие 4

Дополнительная вводная

Следователь составил перечень предметов и документов, подлежащих выемке, вынес соответствующие постановления и провел данные следственные действия:

– предметы и документы, подтверждающие факт выплаты денежных средств для погашения кредиторской задолженности перед ПАО «Банк Русский Стандарт» Климовой Ю. Н.: приходно-кассовый ордер; кредитный договор; график платежей;

– предметы и документы: анкеты клиентов банка; личное дело Кашкина А. А. (анкета с автобиографией; трудовой договор; заявление о приеме на работу на должность кассира-операциониста; договор о полной индивидуальной материальной ответственности, согласно которому кассир-операционист принимает на себя полную материальную ответственность за необеспечение сохранности вверенных ему банком материальных ценностей); приходные кассовые ордера, подтверждающие факт выплаты денежных средств в счет погашения кредитор-

ской задолженности перед ПАО «Банк Русский Стандарт» – у представителя потерпевшего ПАО «Банк Русский Стандарт».

Кашкину А. А. было предъявлено обвинение. Свою вину он полностью признал.

Практическое задание

Самостоятельно дополнив фабулу недостающей информацией, составьте:

- 1. Постановление о выемке документов у представителя потерпевшего.*
- 2. Протокол выемки.*
- 3. Постановление о выемке документов у свидетеля.*
- 4. Протокол выемки.*
- 5. Постановление о привлечении Кашкина А. А. в качестве обвиняемого.*
- 6. Протокол допроса Кашкина А. А. в качестве обвиняемого.*

Практическое занятие 5

Дополнительная вводная

Следователь принял решение о назначении почерковедческой и технико-криминалистической экспертизы документов.

Практическое задание

Самостоятельно дополнив фабулу недостающей информацией, составьте:

- 1. Постановление о получении образцов подписи для сравнительного исследования.*
- 2. Протокол получения образцов подписи для сравнительного исследования.*
- 3. Постановление о назначении судебной почерковедческой экспертизы.*
- 4. Постановление о признании и приобщении к уголовному делу вещественных доказательств.*

Практическое занятие 6

Дополнительная вводная

Признав, что все следственные действия по уголовному делу произведены, а собранные доказательства достаточны для составления обвинительного заключения, следователь принял соответствующее решение.

Практическое задание

Самостоятельно дополнив фабулу недостающей информацией, составьте:

- 1. Протокол уведомления об окончании следственных действий.*
- 2. График ознакомления обвиняемого с материалами уголовного дела.*
- 3. Протокол ознакомления представителя потерпевшего и гражданского истца с материалами уголовного дела.*
- 4. Протокол ознакомления обвиняемого и (или) его защитника с материалами уголовного дела и разъяснения обвиняемому прав, предусмотренных ч. 5 ст. 217 УПК РФ.*
- 5. Обвинительное заключение.*
- 6. Справку.*
- 7. Список лиц, подлежащих вызову на судебное заседание.*

4. Деловая игра

Выбор участников

1. Сидоров Иван Валентинович, директор магазина «Магнит», расположенного по адресу: г. Москва, ул. Академика Арцимовича, д. 13.

2. Петров Константин Дмитриевич, продавец магазина «Магнит», расположенного по адресу: г. Москва, ул. Академика Арцимовича, д. 13.

3. Сергеев Василий Анатольевич, ранее неоднократно судимый за хищения, который проживает в этом же доме: г. Москва, ул. Академика Арцимовича, д. 13.

4. Егорова Надежда Андреевна, соседка Сергеева В. А. по лестничной клетке.

5. Следователь – сам выбирает членов следственно-оперативной группы для работы на месте происшествия.

Фабула

11 апреля 2019 г. в 09:10 в дежурную часть ОМВД России по р-ну Коньково г. Москвы поступило сообщение от Сидорова Ивана Валентиновича, директора магазина «Магнит», расположенного по адресу: ул. Академика Арцимовича, д. 13, о краже из магазина 20 бутылок коньяка «Hennessy V.S.» объемом 0,7 л стоимостью 5 500 (пять тысяч пятьсот) рублей за каждую без учета НДС и 20 банок черной икры «Premium. Russian Caviar House» массой 100 г стоимостью 5 115 (пять тысяч сто пятнадцать) рублей каждая без учета НДС. Общая стоимость похищенного: 212 300 (двести двенадцать тысяч триста) рублей. На место преступления выехала следственно-оперативная группа.

В ходе осмотра места происшествия было установлено, что центральная входная группа в магазин заперта, следы проникновения отсутствуют. Дверь служебного входа магазина открыта, замок лежит на полу у стены.

Директор пояснил, что данную дверь он закрывал 10 апреля в 18:30, когда уходил домой вместе с продавцом Петровым К. Д. Сигнализацией и системой видеонаблюдения магазин не оборудован. В ходе осмотра помещения магазина обнаружены: на полу – разбитая бутылка коньяка («Hennessy V.S.» объемом 0,7 л); на столе – два стакана.

Также он отметил, что 10 апреля примерно в 09:00 отключили электричество, в результате чего магазин не работал. Цен-

тральная входная группа была закрыта. Покупателей весь день не было.

В районе 16:00 Сидоров и Петров решили немного выпить. Примерно в 17:10 в магазин через служебный вход зашел Сергеев Василий Анатольевич, ранее неоднократно судимый за хищения, проживающий в этом же доме. Он хотел приобрести алкоголь (ткнул пальцем в витрину с коньяком) и закуску. Петров принес свои извинения и сообщил, что магазин по техническим причинам не работает. Сергеев выразил недовольство, пригрозив перебинтованным пальцем, и еще некоторое время стоял у витрины с алкоголем что-то высматривая, после чего удалился.

В 18:30 Сидоров совместно с Петровым осмотрели помещение магазина и, убедившись, что в нем никого нет, закрыли служебный вход снаружи и ушли. Утром 11 апреля 2019 г. Сидоров И. В. пришел на работу в 8:45 и обнаружил кражу.

В ходе поквартирного опроса жителей дома № 13 по ул. Академика Арцимовича было установлено, что Егорова Н. А., соседка Сергеева по лестничной клетке, в 05:00 видела, как он с большими полиэтиленовыми пакетами зашел в свою квартиру.

Практическое задание

1. Составьте протокол осмотра места происшествия.
2. Получите объяснения.
3. Решите вопрос о возбуждении уголовного дела.

Реквизит

1. Замок.
2. Петли.
3. Дактокарты (10 шт.).
4. Следственный чемодан.
5. Фотоаппарат.

6. Бутылки (2 шт.): первая – на столе, целая; вторая – на полу, разбитая.

7. Следы обуви на листе формата А4 (30 шт.).

8. Ориентировки на подозреваемых.

9. Упаковочные конверты.

Выход на место происшествия. Подготовка места – 5 мин.: расстановка статистов, раскладка документов (на рабочий стол – загрязнить лицевой стороной вниз).

Картинка 1

Два человека (директор магазина и дежурный ОМВД «Коньково») разговаривают по телефону. Бутылка «Hennessy» + банка черной икры «Russian Caviar House».

11 апреля 2019 г.

09:10



11 апреля 2019 г. в 09:10 в дежурную часть ОМВД России по району Коньково г. Москвы поступило сообщение от Сидорова Ивана Валентиновича, директора магазина «Магнит», расположенного по адресу: ул. Академика Арцимовича, д. 13, о краже из магазина 20 бутылок коньяка «Hennessy V.S.» объемом 0,7 л стоимостью 5 500 (пять тысяч пятьсот) рублей за бутылку без учета НДС и 20 банок черной икры «Russian Caviar House. Premium» массой 100 г стоимостью 5 115 (пять тысяч сто пятнадцать) рублей за каждую без учета НДС. Общая стоимость похищенного: 212 300 (две-сти двенадцать тысяч триста) рублей.

На место преступления выехала следственно-оперативная группа.

Картинка 2

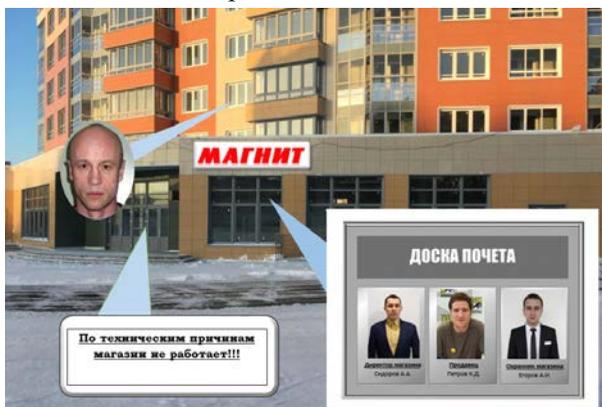
СОГ. Замок у двери. Дверь.



В ходе осмотра места происшествия было установлено, что центральная входная группа в магазин заперта, следов проникновения нет. Дверь служебного входа магазина открыта, замок находится на полу у стены.

Картинка 3

Многоэтажный дом. Магазин «Магнит». Доска почета, на которой изображены директор и продавец. Наверху в окне второго этажа лицо Сергеева (вор-рецидивист). На двери табличка: «По техническим причинам магазин не работает!!!».



Директор пояснил, что данную дверь он закрывал в 18:30, когда ушел домой вместе с продавцом Петровым К. Д. Магазин сигнализацией и системой видеонаблюдения не оборудован. В ходе осмотра помещения магазина обнаружены: на полу – разбитая бутылка коньяка («Hennessy V.S.» объемом 0,7 л); на столе – два стакана.

Также он отметил, что 10 апреля примерно в 09:00 отключили электричество, в результате чего магазин не работал. Центральная входная группа в магазин была закрыта. Покупателей весь день не было.

Картинка 4

Продавец и директор пьют в магазине коньяк. На фоне календарь с часами. 10 апреля 2019 г., время 16:00.

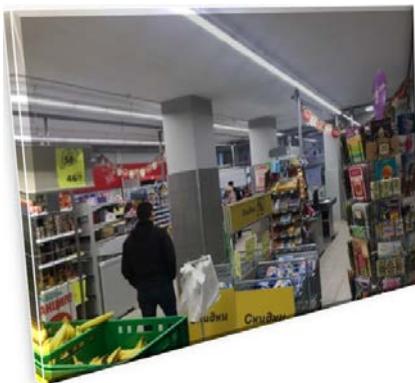
Сергеев заходит в магазин со служебного входа и хочет купить алкоголь и закуску. Тычет пальцем в витрину на коньяк. Отказ продавца. Рассерженный уходит.



Примерно в 16 часов директор магазина и продавец Петров К. К. решили немного выпить. Примерно в 17:10 в магазин со служебного входа вошел Сергеев Василий Анатольевич, ранее неоднократно судимый за хищения, который проживает в этом же доме. Он хотел приобрести алкоголь (ткнул пальцем в витрину с коньяком) и закуску. Петров принес свои извинения и сообщил, что магазин по техническим причинам не работает. Сергеев выразил недовольство, пригрозив перебинтованным пальцем, и еще некоторое время стоял у витрины с алкоголем что-то высматривая, после чего удалился.

Картинка 5

Директор и продавец проверяют магазин и закрывают дверь.



В 18:30 Сидоров совместно с Петровым осмотрели помещение магазина и, убедившись, что в нем никого нет, закрыли служебный вход снаружи и ушли. Утром 11 апреля Сидоров И. В. пришел на работу в 8:45 и обнаружил кражу.

Картинка 6

05:00. Егорова Н. А. из соседней квартиры смотрит в глазок и видит Сергеева поднимающимся по лестнице с пакетами.



В ходе поквартирного опроса жителей дома № 13 было установлено, что Егорова Н. А., соседка Сергеева по лестничной клетке, в 05:00 видела, как он с большими полиэтиленовыми пакетами зашел в свою квартиру.

**Ведомость
контрольного сличения остатков товаров
в магазине «Магнит» в период со 2 по 9 апреля**

№ п/п	Наименование товаров, объем (масса)	Единица измерения	Цена, руб.	Остаток по описи на 2 апреля		Приход со 2 по 9 апреля		Максимально возможный остаток на 9 апреля		Фактический остаток на 9 апреля		Возможная реализация со 2 по 9 апреля		Недостача на 9 апреля	
				кол-во, шт.	сумма, руб.	кол-во, шт.	сумма, руб.	кол-во, шт.	сумма, руб.	кол-во, шт.	сумма, руб.	кол-во, шт.	сумма, руб.	кол-во, шт.	сумма, руб.
1	Водка «Finlandia», 0,7 л	бутылка	650	50	32 500	40	26 000	90	58 500	130	84 500	130	84 500	0	0
2	Водка «Хаски», 0,7 л	бутылка	980	10	9 800	10	9 800	20	19 600	30	29 400	30	29 400	0	0
3	Водка «Beluga», 0,7 л	бутылка	820	11	9 020	12	9 840	23	18 860	23	18 860	23	18 880	0	0
4	Водка «Absolut», 0,5 л	бутылка	540	100	54 000	70	37 800	170	91 800	240	129 600	240	129 600	0	0
5	Сахар-песок «Янтарь»	кг	52,60	240	12 624	50	2 630	290	15 254	340	17 884	340	17 884	0	0
6	Вино «Циннадали», 0,75 л	бутылка	450	140	63 000	20	9 000	160	72 000	180	81 000	180	81 000	0	0
7	Колбаса «Останкино»	кг	360	10	3 600	20	7 200	30	10 800	50	18 000	50	18 000	0	0
8	Колбаса «Рублевский сервелат»	кг	400	15	6 000	20	8 000	35	14 000	55	22 000	55	22 000	0	0
9	Конфеты «Вдохновение»	кг	160	40	6 400	50	8 000	90	14 400	140	19 600	140	19 600	0	0
10	Конфеты «Арабская ночь»	кг	145	36	5 220	48	6 960	84	12 180	132	19 140	132	19 140	0	0
11	Печенье «Любятово»	кг	130	10	1 300	30	3 900	40	5 200	70	9 100	70	9 100	0	0
12	Коньяк «Старый Кенигсберг», 0,5 л	бутылка	1 350	27	36 450	30	40 500	57	76 950	87	117 450	87	117 450	0	0

№ п/п	Наименование товаров, объем (масса)	Единица измерения	Цена, руб.	Остаток по описи на 2 апреля		Приход со 2 по 9 апреля		Максимально возможный остаток на 9 апреля		Фактический остаток на 9 апреля		Возможная реализация со 2 по 9 апреля		Недостача на 9 апреля	
				кол-во, шт.	сумма, руб.	кол-во, шт.	сумма, руб.	кол-во, шт.	сумма, руб.	кол-во, шт.	сумма, руб.	кол-во, шт.	сумма, руб.	кол-во, шт.	сумма, руб.
13	Коньяк «Арагат», 0,5 л	бутылка	1 075	39	41 925	22	23 650	61	65 575	83	89 225	83	89 225	0	0
14	Конфеты «Рот Фронт»	кг	115	23	2 645	40	4 600	63	7 245	103	11 845	103	11 845	0	0
15	Конфеты «Ласточка»	кг	107	18	1 926	35	3 745	53	5 671	88	9 416	88	9 416	0	0
16	Лимонад «Fanta», 1,5 л	бутылка	64	50	3 200	40	2 560	90	5 760	150	8 320	130	8 320	0	0
17	Лимонад «Sprite», 1,5 л	бутылка	75	22	1 650	60	4 500	82	6 150	142	10 650	142	10 650	0	0
18	Икра черная «Russian Caviar House. Premium», 100 г	банка	5 115	10	51 150	10	51 150	20	102 300	0	0	0	0	20	102 300
19	Икра красная «Красное золото», 100 г	банка	4 985	15	74 775	20	99 700	35	174 475	55	274 175	55	274 175	0	0
20	Вафли «Яшкино»	кг	103	28	2 884	15	1 545	43	4 429	58	5 974	58	5 974	0	0
21	Вафли «Медовичоку»	кг	96	25	2 400	24	2 304	49	4 704	73	7 008	73	7 008	0	0
22	Чай «Lipton», 1,5 л	бутылка	84	40	3 360	20	1 680	60	5 040	80	6 720	80	6 720	0	0
23	Коньяк «Hennessy V.S.», 0,7 л	бутылка	5 500	15	82 500	5	27 500	20	110 000	0	0	0	0	20	110 000
24	Кофе «Jardin», 350 г	пачка	265	15	3 975	10	2 650	25	6 625	35	9 275	35	9 275	0	0
25	Колбаса «Краковская»	кг	115	10	2 598	20	2 300	30	4 598	57	4 600	50	4 600	0	0
26	Сухарики «Три корочки», 400 г	пачка	650	50	32 500	40	26 000	90	58 500	130	84 500	130	84 500	0	0
27	Чипсы «Lays» с солью, 225 г	пачка	980	10	9 800	10	9 800	20	19 600	30	29 400	30	29 400	0	0

№ п/п	Наименование товаров, объем (масса)	Единица измерения	Цена, руб.	Остаток по описи на 2 апреля		Приход со 2 по 9 апреля		Максимально возможный остаток на 9 апреля		Фактический остаток на 9 апреля		Возможная реализация со 2 по 9 апреля		Недостача на 9 апреля	
				кол-во, шт.	сумма, руб.	кол-во, шт.	сумма, руб.	кол-во, шт.	сумма, руб.	кол-во, шт.	сумма, руб.	кол-во, шт.	сумма, руб.	кол-во, шт.	сумма, руб.
28	Чипсы «Lays» с беконом, 225 г	пачка	820	11	9 020	12	9 840	23	18 860	23	18 860	23	18 880	0	0
29	Геркулес «Русский продукт: овсяные хлопья традиционные», 500 г	пачка	540	100	54 000	70	37 800	170	91 800	240	129 600	240	129 600	0	0
30	Хлопья «Nordic» овсяные, 500 г	пачка	52,60	240	12 624	50	2 630	290	15 254	340	17 884	340	17 884	0	0
31	Хлопья «Nestle Gold Flakes» хрустящие кукурузные с медом и арахисом, 300 г	пачка	450	140	63 000	20	9 000	160	72 000	180	81 000	180	81 000	0	0
32	Чай «Greenfield» цейлонский Golden Seylon черный, 100 пак. × 2 г	пачка	360	10	3 600	20	7 200	30	10 800	50	18 000	50	18 000	0	0
33	Чай «Ahmad Tea Earl Grey» черный, 100 пак. × 2 г	пачка	400	15	6 000	20	8 000	35	14 000	55	22 000	55	22 000	0	0
34	Кофе «Paulig Arabica» молотый, 250 г	пачка	160	40	6 400	50	8 000	90	14 400	140	19 600	140	19 600	0	0
35	Кофе «Paulig Mokka» молотый, 250 г	пачка	145	36	5 220	48	6 960	84	12 180	132	19 140	132	19 140	0	0
36	Напиток «Nestle Nesquik» быстрорастворимый с какао, 500 г	пачка	130	10	1 300	30	3 900	40	5 200	70	9 100	70	9 100	0	0
37	Кисель «Русский продукт» малина, 220 г	пачка	1 350	27	36 450	30	40 500	57	76 950	87	117 450	87	117 450	0	0
38	Кисель «Русский продукт» клубника, 220 г	пачка	1 075	39	41 925	22	23 650	61	65 575	83	89 225	83	89 225	0	0

№ п/п	Наименование товаров, объем (масса)	Единица измерения	Цена, руб.	Остаток по описи на 2 апреля		Приход со 2 по 9 апреля		Максимально возможный остаток на 9 апреля		Фактический остаток на 9 апреля		Возможная реализация со 2 по 9 апреля		Недостача на 9 апреля	
				кол-во, шт.	сумма, руб.	кол-во, шт.	сумма, руб.	кол-во, шт.	сумма, руб.	кол-во, шт.	сумма, руб.	кол-во, шт.	сумма, руб.	кол-во, шт.	сумма, руб.
39	Кисель «Русский продукт» вишня, 220 г	пачка	115	23	2 645	40	4 600	63	7 245	103	11 845	103	11 845	0	0
40	Масло «Олейна» Классическая подсолнечное рафинированное дезодорированное, 1 л	бутылка	107	18	1 926	35	3 745	53	5 671	88	9 416	88	9 416	0	0
41	Масло подсолнечное Краснодарское высокоолеиновое нерафинированное, 500 мл	бутылка	64	50	3 200	40	2 560	90	5 760	150	8 320	130	8 320	0	0
42	Масло подсолнечное Краснодарское элитное нерафинированное, 250 мл	бутылка	75	22	1 650	60	4 500	82	6 150	142	10 650	142	10 650	0	0
43	Изюм «Семушка» узбекский золотистый, 150 г	пачка	4 985	15	74 775	20	99 700	35	174 475	55	274 175	55	274 175	0	0
44	Курага «Семушка» узбекская золотистая, 150 г	пачка	103	28	2 884	15	1 545	43	4 429	58	5 974	58	5 974	0	0
45	Чернослив «Семушка» узбекский золотистый, 150 г	пачка	96	25	2 400	24	2 304	49	4 704	73	7 008	73	7 008	0	0
46	Арахис «Семушка» узбекский, 350 г	пачка	84	40	3 360	20	1 680	60	5 040	80	6 720	80	6 720	0	0
47	Бананы сушеные «Семушка», 150 г	пачка	265	15	3 975	10	2 650	25	6 625	35	9 275	35	9 275	0	0
48	Бекон «Велком» сырокопченый в/у нарезка, 200 г	пачка	650	50	32 500	40	26 000	90	58 500	130	84 500	130	84 500	0	0

№ п/п	Наименование товаров, объем (масса)	Единица измерения	Цена, руб.	Остаток по описи на 2 апреля		Приход со 2 по 9 апреля		Максимально возможный остаток на 9 апреля		Фактический остаток на 9 апреля		Возможная реализация со 2 по 9 апреля		Недостача на 9 апреля	
				кол-во, шт.	сумма, руб.	кол-во, шт.	сумма, руб.	кол-во, шт.	сумма, руб.	кол-во, шт.	сумма, руб.	кол-во, шт.	сумма, руб.	кол-во, шт.	сумма, руб.
49	Рулет «Егорьевская» КГФ Говяжий к/в, 115 г	пачка	980	10	9 800	10	9 800	20	19 600	30	29 400	30	29 400	0	0
50	Карбонад по-Егорьевски копчено-вареный, нарезка, 100 г	пачка	820	11	9 020	12	9 840	23	18 860	23	18 860	23	18 880	0	0
51	Балык «Новгородский Бекон» сырокопченый, нарезка, 100 г	пачка	540	100	54 000	70	37 800	170	91 800	240	129 600	240	129 600	0	0
52	Грудка «Дезарь» Окраина варено-копченая, 0,3–0,5 кг	пачка	52,60	240	12 624	50	2 630	290	15 254	340	17 884	340	17 884	0	0
53	Каринка «Рублевский» под можжевеловой ягодкой копчено-запеченная в/у, 350 г	пачка	450	140	63 000	20	9 000	160	72 000	180	81 000	180	81 000	0	0
54	Ребрышки «Велком» свиные Классические копчено-вареные охлажденные, 0,8 кг	пачка	360	10	3 600	20	7 200	30	10 800	50	18 000	50	18 000	0	0
55	Соус «Сэн Сой» соевый классический, 250 мл	пачка	400	15	6 000	20	8 000	35	14 000	55	22 000	55	22 000	0	0
56	Томаты «Patmalat Romi» протертые, 500 г	пачка	160	40	6 400	50	8 000	90	14 400	140	19 600	140	19 600	0	0
57	Томаты «Patmalat Romi» протертые, 700 г	пачка	145	36	5 220	48	6 960	84	12 180	132	19 140	132	19 140	0	0
58	Икра «Ресторация Обломов» из молодых баклажанов, 420 г	банка	130	10	1 300	30	3 900	40	5 200	70	9 100	70	9 100	0	0

№ п/п	Наименование товаров, объем (масса)	Единица измерения	Цена, руб.	Остаток по описи на 2 апреля		Приход со 2 по 9 апреля		Максимально возможный остаток на 9 апреля		Фактический остаток на 9 апреля		Возможная реализация со 2 по 9 апреля		Недостача на 9 апреля	
				кол-во, шт.	сумма, руб.	кол-во, шт.	сумма, руб.	кол-во, шт.	сумма, руб.	кол-во, шт.	сумма, руб.	кол-во, шт.	сумма, руб.	кол-во, шт.	сумма, руб.
59	Говядина «Гродфуд» тушеная первый сорт, 338 г	банка	1 350	27	36 450	30	40 500	57	76 950	87	117 450	87	117 450	0	0
60	Стушенка вареная «Алексеевская Варенка» с сахаром 8,5 % (ж/б), 370 г	банка	1 075	39	41 925	22	23 650	61	65 575	83	89 225	83	89 225	0	0
61	Томаты «Mutti» резаные кубиками в томатном соке, 2×210 г	банка	115	23	2 645	40	4 600	63	7 245	103	11 845	103	11 845	0	0
62	Печень трески «iCan» натуральная, 115 г	банка	107	18	1 926	35	3 745	53	5 671	88	9 416	88	9 416	0	0
63	Хрен столовый «Дядя Ваня» со свеклой», 140 г	банка	64	50	3 200	40	2 560	90	5 760	150	8 320	130	8 320	0	0
64	Оливки зеленые «Gusto» фаршированные лимоном, 300 г	банка	75	22	1 650	60	4 500	82	6 150	142	10 650	142	10 650	0	0
65	Икра «Пиканта» из кабачков (стекло), 520 г	банка	4 985	15	74 775	20	99 700	35	174 475	55	274 175	55	274 175	0	0
66	Печень трески «5 Морей» натуральная, 120 г	банка	103	28	2 884	15	1 545	43	4 429	58	5 974	58	5 974	0	0
67	Варенье «Экопродукт Вологодское» малиновое, 370 г	банка	96	25	2 400	24	2 304	49	4 704	73	7 008	73	7 008	0	0
68	Шампиньоны «Bondeille» резаные, 400 г	банка	84	40	3 360	20	1 680	60	5 040	80	6 720	80	6 720	0	0

№ п/п	Наименование товаров, объем (масса)	Единица измерения	Цена, руб.	Остаток по описи на 2 апреля		Приход со 2 по 9 апреля		Максимально возможный остаток на 9 апреля		Фактический остаток на 9 апреля		Возможная реализация со 2 по 9 апреля		Недостача на 9 апреля	
				кол-во, шт.	сумма, руб.	кол-во, шт.	сумма, руб.	кол-во, шт.	сумма, руб.	кол-во, шт.	сумма, руб.	кол-во, шт.	сумма, руб.	кол-во, шт.	сумма, руб.
69	Огурчики «Лукашинские по-старорусски» с зеленью и дубовым листом, 670 г	банка	265	15	3 975	10	2 650	25	6 625	35	9 275	35	9 275	0	0
70	Корица «Kotanyi» молотая, 25 г	банка	650	50	32 500	40	26 000	90	58 500	130	84 500	130	84 500	0	0
71	Паннирочная смесь «Русский продукт», 250 г	банка	980	10	9 800	10	9 800	20	19 600	30	29 400	30	29 400	0	0
72	Кориционы «Kuhne» сладкие медово-пряные, 530 г	банка	820	11	9 020	12	9 840	23	18 860	23	18 860	23	18 880	0	0
73	Соус «Salve» майонезный 20 %, 230 г	банка	540	100	54 000	70	37 800	170	91 800	240	129 600	240	129 600	0	0
74	Паста «Nutella» ореховая с добавлением какао, 630 г	банка	52,60	240	12 624	50	2 630	290	15 254	340	17 884	340	17 884	0	0
Итого:			52 582	3 338	1 390 154	2 275	1 116 712	5 613	2 506 566	7 852	3 282 270	7 785	3 282 350	40	212 300

9 апреля 2019 г.

18 часов 00 минут

Председатель инвентаризационной комиссии:

_____ / П.А. Говорунов /

Члены инвентаризационной комиссии:

_____ / К.Д. Петров / _____ / И.В. Сидоров /

Материально ответственное лицо:

_____ / К.Д. Петров /

Договор о полной индивидуальной материальной ответственности

	ООО «Магнит» (наименование организации)
далее именуемый «Работодатель», в лице руководителя	Родионова Олега Борисовича
	(фамилия, имя, отчество)
или его заместителя	Говорунова Петра Антоновича,
	(фамилия, имя, отчество)
действующего на основании Устава от 10.06.2010,	с одной стороны, и
(устава, положения, дове- ренности)	продавца магазина (наименование должности)
	Петрова Кирилла Дмитриевича,
	(фамилия, имя, отчество)

именуемого в дальнейшем «Работник», с другой стороны, заключили настоящий Договор о нижеследующем.

1. Работник принимает на себя полную материальную ответственность за недостачу вверенного ему Работодателем имущества, а также за ущерб, возникший у Работодателя в результате возмещения им ущерба иным лицам, и в связи с изложенным обязуется:

а) бережно относиться к переданному ему для осуществления возложенных на него функций (обязанностей) имуществу Работодателя и принимать меры к предотвращению ущерба;

б) своевременно сообщать Работодателю либо непосредственному руководителю о всех обстоятельствах, угрожающих обеспечению сохранности вверенного ему имущества;

в) вести учет, составлять и представлять в установленном порядке товарно-денежные и другие отчеты о движении и остатках вверенного ему имущества;

г) участвовать в проведении инвентаризации, ревизии, иной проверки сохранности и состояния вверенного ему имущества.

2. Работодатель обязуется:

а) создавать Работнику условия, необходимые для нормальной работы и обеспечения полной сохранности вверенного ему имущества;

б) знакомить Работника с действующим законодательством о материальной ответственности работников за ущерб, причиненный работодателю, а также иными нормативными правовыми актами (в т. ч. локальными) о порядке хранения, приема, обработки, продажи (отпуска), перевозки, применения в процессе производства и осуществления других операций с переданным ему имуществом;

в) проводить в установленном порядке инвентаризацию, ревизии и другие проверки сохранности и состояния имущества.

3. Определение размера ущерба, причиненного Работником Работодателю, а также ущерба, возникшего у Работодателя в результате возмещения им ущерба иным лицам, и порядок их возмещения производятся в соответствии с действующим законодательством.

4. Работник не несет материальной ответственности, если ущерб причинен не по его вине.

5. Настоящий Договор вступает в силу с момента его подписания. Действие настоящего Договора распространяется на все время работы с вверенным Работнику имуществом Работодателя.

6. Настоящий Договор составлен в двух имеющих одинаковую юридическую силу экземплярах, из которых один находится у Работодателя, а второй – у Работника.

7. Изменение условий настоящего Договора, дополнение, расторжение или прекращение его действия осуществляются по письменному соглашению сторон, являющемуся неотъемлемой частью настоящего Договора.

Подписи сторон Договора:

Работодатель: Родионов О. Б.
Работник: Петров К. Д.

Дата заключения Договора:
9 октября 2015 г.



ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Расследование хищений, совершенных путем присвоения или растраты, наиболее актуально на первоначальном этапе, в ходе которого следователь или дознаватель принимает решение о возбуждении уголовного дела и принятии его к своему производству по материалам предварительной проведенной проверки представленным органом дознания. В ходе изучения материалов следователь (дознаватель), исходя из их содержания, также вправе принять решение об отказе в возбуждении уголовного дела. Кроме того, следует заметить, что в практической деятельности (зачастую по материалам проверки сообщений о данной категории преступлений) принимается решение о направлении материалов для проведения дополнительной проверки.

Приняв решение о возбуждении уголовного дела по ст. 160 УК РФ, следователь (дознаватель) на первоначальном этапе традиционно проводит такие следственные действия, как допрос потерпевшего, производство допроса ревизора в качестве специалиста (по необходимости), производство выемки документов, обыски по месту жительства и месту работы подозреваемого, допрос подозреваемого, допросы свидетелей.

Успех расследования указанных преступлений зависит от правильного и последовательного планирования. План составляется в тесном взаимодействии следователя (дознавателя) с оперативными сотрудниками подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции.

В целях закрепления полученных в ходе расследования преступлений доказательств широко применяется использование специальных знаний. Специальные знания, используемые

при расследовании хищений, совершенных путем присвоения или растраты, применяются при производстве следующих экспертиз: почерковедческой, бухгалтерской, товароведческой, финансово-экономической, технологической, пищевой технико-криминалистической экспертизе документов и др.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

Нормативные правовые акты

1. Конституция Российской Федерации: Принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (в действ. ред.) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2009. – 26 янв. – № 4. – Ст. 445.

2. Конвенция о защите прав человека и основных свобод ETS № 005 (Рим, 4 ноября 1950 г.) (в действ. ред.) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2001. – 8 янв. – № 2. – Ст. 163 ; Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1998. – 18 мая. – № 20. – Ст. 2143.

3. Конвенция по борьбе с подкупом иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок (Париж, 17 декабря 1997 г.) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2012. – 23 апр. – № 17. – Ст. 1899.

4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) / Федеральный закон от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (с послед. изм. и доп.) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1994. – 5 дек. – № 32. – Ст. 3301.

5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) / Федеральный закон от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ (с послед. изм. и доп.) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1996. – 29 янв. – № 5. – Ст. 410.

6. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (с послед. изм. и доп.) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1996. – 17 июня. – № 25. – Ст. 2954.

7. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ (с послед. изм. и доп.) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2001. – 24 дек. – № 52 (ч. I). – Ст. 4921.

8. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях / Федеральный закон от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2002. – № 1 (ч. 1). – Ст. 1.

9. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ (с послед. изм. и доп.) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2002. – № 1 (ч. 1). – Ст. 3.

10. Федеральный закон от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ «Об оперативно-разыскной деятельности» (с послед. изм. и доп.) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1995. – № 33. – Ст. 3359.

11. Федеральный закон от 17 ноября 1995 г. № 168-ФЗ «О прокуратуре Российской Федерации» (с послед. изм. и доп.) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1995. – № 47. – Ст. 4472.

12. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (с послед. изм. и доп.) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2001. – 13 авг. – № 33 (ч. I). – Ст. 3418.

13. Федеральный закон от 31 мая 2002 г. № 63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» (с послед. изм. и доп.) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2002. – № 23. – Ст. 2102.

14. Федеральный закон от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» (с послед. изм. и доп.) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2008. – 29 дек. – № 52 (ч. 1). – Ст. 6228.

15. Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. № 3-ФЗ «О полиции» (с послед. изм. и доп.) // Российская газета. – 2011. – 8 февр.

16. Постановление Правительства Российской Федерации от 14 ноября 2002 г. № 823 «О порядке утверждения перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2002. – № 47. – Ст. 4678.

17. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – URL: <https://www.consultant.ru> (дата обращения: 18.02.2019).

18. Постановление Федеральной службы государственной статистики от 18 августа 1998 г. № 88 (ред. от 03.05.2000) «Об утверждении Унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – URL: <https://www.consultant.ru> (дата обращения: 18.02.2019).

19. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. от 24.12.10) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – URL: <https://www.consultant.ru> (дата обращения: 18.02.2019).

20. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2001 г. № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-

производственных запасов» (ред. от 24.10.2016) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс». – URL: <https://www.consultant.ru> (дата обращения: 18.01.2019).

21. Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации: Утв. Банком России 12.10.2011 № 373-П (зарег. в Минюсте России 24.11.11, № 22394) // Вестник Банка России. – 2011. – № 66.

Научная и учебная литература

1. Алимамедов, Э. Н. Окончание предварительного следствия с обвинительным заключением: проблемы теории и практики, пути их решения // Гуманитаристика в условиях современной социокультурной трансформации: материалы V Всероссийской научно-практической конференции. – Липецк, 2015. – С. 31–33.

2. Алимамедов, Э. Н. Полномочия руководителя следственного органа на этапе окончания предварительного следствия // Актуальные проблемы борьбы с преступностью: международная научно-практическая конференция. – М., 2016. – С. 3–6.

3. Алимамедов, Э. Н. Направления совершенствования этапа окончания предварительного следствия с обвинительным заключением // Уголовное судопроизводство: современное состояние и основные направления совершенствования : сборник материалов Международной научно-практической конференции, посвященной 50-летию юбилею доктора юридических наук, профессора А. В. Гриненко. – М., 2016. – С. 282–286.

4. Бертовский, Л. В. Расследование преступлений экономической направленности. – М. : Проспект, 2016. – 300 с.

5. Гладких, В. И. Преступления в сфере экономики: научно-практический комментарий / под общ. ред. В. И. Гладких. – М. : Юрлитинформ, 2018. – 407 с.

6. Ермаков, С. В. Квалификация и расследование посягательств на бюджетные средства / Ермаков С. В., Макаренко М. М. – М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, 2014. – 73 с.

7. Ермакова, О. В. Проблемы квалификации присвоения или растраты : учебное пособие. – Барнаул : Барнаульский юридический институт МВД России, 2016. – 31 с.

8. Иванов, Д. А. Актуальные вопросы теории и практики возмещения причиненного преступлением вреда (в деятельности органов предварительного расследования) : монография. – М. : Юрлитинформ, 2018. – 287 с. – (Библиотека криминалиста : БК).

9. Иванов, Д. А. Значение обыска как средства принудительного изъятия имущества в целях возмещения вреда, причиненного преступлением // Российский следователь. – М., 2016. – № 4. – С. 3–6.

10. Иванов, Д. А. Роль участников уголовного судопроизводства в реализации механизма возмещения вреда, причиненного преступлением в досудебном производстве по уголовным делам // Вестник Московского университета им. С.Ю. Витте: Серия 2: юридические науки. – М., 2015. – № 1 (6). – С. 33–36.

11. Индикаторы наличия экономических правонарушений в финансово-хозяйственной деятельности организаций [Электронный ресурс] / Р. А. Корнилович, С. А. Коноваленко, П. С. Ивличев и др. – Рязань : Рязанский филиал Московского университета МВД России имени В. Я. Кикотя, 2016. – 185 с.

12. Квалификация деяния: Тактика и методика расследования коррупционных преступлений: Настольная книга следователя :

учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» и «Правоохранительная деятельность» / под ред. Н. Д. Эриашвили. – М. : Юнити-Дана, 2015. – 190 с.

13. Комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации / под ред. Г. А. Есакова. – 7-е изд., перераб. и доп. – М. : Проспект, 2017. – 208 с.

14. Лавров, В. П. Криминалистика : учебное пособие / под общ. ред. В. П. Лаврова. – М. : Проспект, 2015. – 256 с.

15. Лопашенко, Н. А. Преступления против собственности: Авторский курс : монография : в 4 книгах. – М. : Юрлитинформ, 2019. – 262 с. – (Уголовное право).

16. Организация и методика расследования отдельных видов экономических преступлений : учебно-методическое пособие / [Акимова И. С. и др.] ; под общ. ред. А. И. Бастрыкина ; науч. ред.: А. Ф. Волынский, В. А. Прорвич. – М. : Спутник+, 2016. – 624 с.

17. Пантюхин, К. Ю. Выявление и раскрытие хищений, совершаемых должностными лицами : учебно-методическое пособие. – Барнаул : Барнаульский юридический институт МВД России, 2015. – 43 с.

18. Предварительное следствие : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Юриспруденция» / под ред. М. В. Мешкова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Юнити-Дана, 2019. – 575 с.

19. Расследование экономических преступлений : учебно-практическое пособие : для курсантов и слушателей образовательных организаций высшего образования системы МВД России, сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации / [Петраков С. В. и др.] ; науч. ред. М. П. Поляков. – СПб. : Санкт-Петербургский университет МВД России, 2015. – 183 с.

20. Ларичев, В. Д. Средства обеспечения правопорядка в сфере экономики : научно-аналитический обзор / В. Д. Ларичев, А. Я. Казаков. – М. : ВНИИ МВД России, 2015. – 38 с.

21. Тришкина, Е. А. Особенности возбуждения уголовных дел и обстоятельства, подлежащие доказыванию по преступлениям о присвоении и растрате / Е. А. Тришкина, Е. В. Токарева // Современные проблемы науки и образования. – 2015. – № 2. – С. 672–678.

22. Хмелева, М. С. Механизм возбуждения уголовного дела о присвоении и растрате // Новая наука: современное состояние и пути развития. – М., 2016. – № 10-1. – С. 245–248.

23. Шмонин, А. В. Расследование хищений денежных средств при реализации приоритетных национальных проектов : монография / А. В. Шмонин. – М. : Юрлитинформ, 2015. – 267 с. – (Библиотека криминалиста : БК).

Акты судебно-следственной практики

1. Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 30 ноября 2017 г. № 48 «О судебной практике по делам о мошенничестве, присвоении или растрате» // СПС «КонсультантПлюс». – URL: <https://www.consultant.ru>.

2. Приговор по делу // Архив Мещанского районного суда г. Москвы. – 2018. – № 1-924.

3. Справочно-информационные материалы Следственного департамента МВД России.

Официальные интернет-ресурсы российских и международных органов

1. Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс] // Государственная система правовой информации. – URL: <https://www.pravo.gov.ru>.

2. Конституционный Суд Российской Федерации [Электронный ресурс] // URL: www.ksrf.ru.

3. Официальный сайт Правительства России [Электронный ресурс] // URL: government.ru.

4. Верховный Суд Российской Федерации [Электронный ресурс] // URL: <https://www.vsrfr.ru>.

5. Министерство внутренних дел Российской Федерации [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства внутренних дел Российской Федерации. – URL: <https://www.mvd.rf>.

6. Министерство юстиции Российской Федерации [Электронный ресурс] // URL: <https://www.minjust.ru>.

7. Федеральная налоговая служба: Официальный сайт [Электронный ресурс] // ФНС России. – URL: <https://www.nalog.ru>.

8. Следственный комитет Российской Федерации [Электронный ресурс] // URL: <https://www.sledcom.ru>.

9. Генеральная прокуратура Российской Федерации [Электронный ресурс] // URL: genproc.gov.ru.

10. Росфинмониторинг [Электронный ресурс] // Федеральная служба по государственному мониторингу. – URL: www.fedsfm.ru.

11. EAG: Eurasian Group [Электронный ресурс] // EAG. – URL: <https://www.euroasiangroup.org>.

12. FATF [Электронный ресурс] // FATF-GAFI. – URL: www.fatf-gafi.org.

13. ФГКУ «Главный информационно-аналитический центр МВД России» [Электронный ресурс] // URL: <https://xn--b1aew.xn--p1ai/Deljatelnost/statistics>.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Приложение
к постановлению Минтруда России
от 31 декабря 2002 г. № 85

Перечень

**должностей и работ, замещаемых или выполняемых
работниками, с которыми работодатель может заключать
письменные договоры о полной индивидуальной
материальной ответственности за недостачу вверенного
имущества**

I

Кассиры, контролеры, кассиры-контролеры (в том числе старшие), а также другие работники, выполняющие обязанности кассиров (контролеров).

Руководители, их заместители, специалисты и иные работники, осуществляющие: депозитарную деятельность; экспертизу, проверку подлинности и иную проверку, а также уничтожение в установленном порядке денежных знаков, ценных бумаг, эмитированных кредитной или иной финансовой организацией и (или) Минфином России бланков; операции по купле, продаже, разрешению на оплату и иным формам и видам оборота денежных знаков, ценных бумаг, драгоценных металлов, монет из драгоценных металлов и иных валютных ценностей; операции с денежной наличностью при обслуживании банкоматов и обслуживание клиентов, имеющих индивидуальные сейфы в хранилище, учет и хранение ценностей и иного имущества клиентов в хранилище; операции по эмиссии, учету, хранению, выдаче и уничтожению банковских, кредитных, дисконтных карт, кассовому и иному финансовому обслуживанию клиентов, по подсчету, пересчету или формированию денежной наличности и валютных ценностей; инкассаторские функции и перевозку (транспортировку) денежных средств и иных ценностей

(в том числе водители-инкассаторы), а также иные работники, выполняющие аналогичные функции.

Директора, заведующие, администраторы (в том числе старшие, главные), другие руководители организаций и подразделений (в том числе секций, приемных, пунктов, отделов, залов) торговли, общественного питания, бытового обслуживания, гостиниц (кемпингов, мотелей), их заместители, помощники, продавцы, товароведы всех специализаций (в том числе старшие, главные), а также иные работники, выполняющие аналогичные функции; начальники (руководители) строительных и монтажных цехов, участков и иных строительно-монтажных подразделений, производители работ и мастера (в том числе старшие, главные) строительных и монтажных работ.

Заведующие, другие руководители складов, кладовых (пунктов, отделений), ломбардов, камер хранения, других организаций и подразделений по заготовке, транспортировке, хранению, учету и выдаче материальных ценностей, их заместители; заведующие хозяйством, коменданты зданий и иных сооружений, кладовщики, кастелянши; старшие медицинские сестры организаций здравоохранения; агенты по заготовке и (или) снабжению, экспедиторы по перевозке и другие работники, осуществляющие получение, заготовку, хранение, учет, выдачу, транспортировку материальных ценностей.

Заведующие и иные руководители аптечных и иных фармацевтических организаций, отделов, пунктов и иных подразделений, их заместители, провизоры, технологи, фармацевты.

Лаборанты, методисты кафедр, деканатов, заведующие секторами библиотек.

II

Работы: по приему и выплате всех видов платежей; по расчетам при продаже (реализации) товаров, продукции и услуг (в том числе не через кассу, через кассу, без кассы через про-

давца, через официанта или иного лица, ответственного за осуществление расчетов); по обслуживанию торговых и денежных автоматов; по изготовлению и хранению всех видов билетов, талонов, абонементов (включая абонементы и талоны на отпуск пищи (продуктов питания) и других знаков (документов), предназначенных для расчетов за услуги.

Работы, связанные с осуществлением: депозитарной деятельности; экспертизы, проверки подлинности и иной проверки, а также уничтожения в установленном порядке денежных знаков, ценных бумаг, эмитированных кредитной или иной финансовой организацией и (или) Минфином России бланков; операций по купле, продаже, разрешению на оплату и иных форм и видов оборота денежных знаков, ценных бумаг, драгоценных металлов, монет из драгоценных металлов и иных валютных ценностей; операций с денежной наличностью при обслуживании банкоматов и обслуживанием клиентов, имеющих индивидуальные сейфы в хранилище, учетом и хранением ценностей и иного имущества клиентов в хранилище; операций по эмиссии, учету, хранению, выдаче и уничтожению банковских, кредитных, дисконтных карт, кассовому и иному финансовому обслуживанию клиентов, по подсчету, пересчету или формированию денежной наличности и валютных ценностей; инкассаторских функций и перевозкой (транспортировкой) денежных средств и иных ценностей.

Работы: по купле (приему), продаже (торговле, отпуску, реализации) услуг, товаров (продукции), подготовке их к продаже (торговле, отпуску, реализации).

Работы: по приему на хранение, обработке (изготовлению), хранению, учету, отпуску (выдаче) материальных ценностей на складах, базах, в кладовых, пунктах, отделениях, на участках, в других организациях и подразделениях; по выдаче (приему) материальных ценностей лицам, находящимся в сана-

торно-курортных и других лечебно-профилактических организациях, пансионатах, кемпингах, отелях, домах отдыха, гостиницах, общежитиях, комнатах отдыха на транспорте, детских организациях, спортивно-оздоровительных и туристских организациях, в образовательных организациях, а также пассажирам всех видов транспорта; по экипировке пассажирских судов, вагонов и самолетов.

Работы: по приему от населения предметов культурно-бытового назначения и других материальных ценностей на хранение, в ремонт и для выполнения иных операций, связанных с изготовлением, восстановлением или улучшением качества этих предметов (ценностей), их хранению и выполнению других операций с ними; по выдаче на прокат населению предметов культурно-бытового назначения и других материальных ценностей.

Работы: по приему и обработке для доставки (сопровождения) груза, багажа, почтовых отправлений и других материальных ценностей, их доставке (сопровождению), выдаче (сдаче).

Работы: по покупке, продаже, обмену, перевозке, доставке, пересылке, хранению, обработке и применению в процессе производства драгоценных и полудрагоценных металлов, камней, синтетического корунда и иных материалов, а также изделий из них.

Работы: по выращиванию, откорму, содержанию и разведению сельскохозяйственных и других животных.

Работы: по изготовлению, переработке, транспортировке, хранению, учету и контролю, реализации (покупке, продаже, поставке) ядерных материалов, радиоактивных веществ и отходов, других химических веществ, бактериологических материалов, оружия, боеприпасов, комплектующих к ним, взрывчатых веществ и другой продукции (товаров), запрещенных или ограниченных к свободному обороту.

Учебно-практическое пособие

Ермаков Сергей Вячеславович,
кандидат юридических наук, доцент

Макаренко Мадина Муссаевна,
кандидат юридических наук, доцент

Пушкарев Виктор Викторович,
кандидат юридических наук, доцент

Хмелев Сергей Александрович,
кандидат юридических наук

РАССЛЕДОВАНИЕ ПРИСВОЕНИЯ ИЛИ РАСТРАТЫ



Редактор *Фомин И. Е.*

Корректор *Титова В. П.*

Компьютерная верстка *Фомин И. Е.*

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя
117437, г. Москва, ул. Академика Волгина, д. 12

Подписано в печать 10.02.2020	Формат 60×84 1/16	Тираж 90 экз.
Заказ № 158	Цена договорная	Объем 3,40 уч.-изд. л. 6,05 усл. печ. л.
