

Краснодарский университет МВД России

Д. Н. Лозовский
Н. Н. Лозовская

**ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЛЕДСТВЕННЫХ
ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ПО РАССЛЕДОВАНИЮ
ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СОВЕРШЕННЫХ ГРУППОЙ ЛИЦ**

Учебное пособие

Краснодар
2023

УДК 343.89
ББК 67.542.1
Л724

Одобрено
редакционно-издательским советом
Краснодарского университета
МВД России

Рецензенты:

И. В. Бондарев (УМВД России по г. Краснодару);

О. В. Айвазова, кандидат юридических наук, доцент (Ростовский юридический институт МВД России).

Лозовский Д. Н.

Л724 Организация деятельности следственных подразделений по рас-
следованию преступлений в сфере предпринимательской деятельно-
сти, совершенных группой лиц [Электронный ресурс] : учебное по-
собие / Д. Н. Лозовский, Н. Н. Лозовская. – Электрон. дан. –
Краснодар : Краснодарский университет МВД России, 2023. –
1 электрон. опт. диск.

ISBN 978-5-9266-1982-6

Рассматриваются отдельные аспекты расследования преступлений в сфере предпринимательской деятельности, совершенных группой лиц. Выявляются особенности криминалистической характеристики данного вида преступлений, анализируются вопросы организации расследования, тактики производства отдельных следственных действий.

Для профессорско-преподавательского состава, курсантов, слушателей образовательных организаций МВД России и сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации.

УДК 343.89

ББК 67.542.1

ISBN 978-5-9266-1982-6

© Краснодарский университет
МВД России, 2023

© Лозовский Д. Н., Лозовская Н. Н., 2023

Оглавление

Введение.....	4
1. Теоретические основы расследования преступлений в сфере предпринимательской деятельности.....	5
1.1. Уголовно-правовая характеристика преступлений в сфере предпринимательской деятельности	5
1.2. Анализ отдельных элементов криминалистической характеристики преступлений в сфере предпринимательской деятельности.....	8
2. Организация расследования преступлений, в сфере предпринимательской деятельности, совершаемых группой лиц.....	17
2.1. Особенности возбуждения уголовного дела и типичные следственные ситуации.....	17
2.2. Тактика производства отдельных следственных действий по уголовным делам о преступлениях в сфере предпринимательской деятельности, совершенных группой лиц.....	27
Заключение.....	40
Литература.....	42

Введение

Актуальность проведения: борьба с организованной преступностью, в том числе в сфере предпринимательской деятельности, является актуальной государственно-правовой задачей на современном этапе развития российского общества, но тем не менее, решение ее имеет ряд проблем законодательного, организационного и методического характера. Расследование подобных дел представляет значительную трудность, поскольку это дела, требующие производства большого объема следственных действий, назначения и выполнения сложных экспертных исследований.

В настоящий момент имеется крайне мало научных исследований, посвященных тактическим вопросам, проблемам выявления и раскрытия преступлений в сфере предпринимательской деятельности с учетом их специфических особенностей. Имеется настоятельная необходимость выработать практические рекомендации по проведению ряда следственных действий и организации расследования преступлений указанной категории.

Именно поэтому очень важно к проблеме расследования преступлений в сфере предпринимательства подходить с позиций самых современных наработок юридической науки. В этих целях научные исследования указанной проблематики представляются весьма актуальными.

Всё вышесказанное обосновывает актуальность избранного научного направления.

1. Теоретические основы расследования преступлений в сфере предпринимательской деятельности

1.1. Уголовно-правовая характеристика преступлений в сфере предпринимательской деятельности

Для более полного рассмотрения предмета исследования вкратце остановимся на особенностях понимания предпринимательской деятельности как таковой с точки зрения нормативного регулирования. Предпринимательская деятельность – сложный и многогранный вид экономической деятельности, распространенный на все отрасли хозяйства и все сферы экономики. Прежде чем говорить о законности предпринимательской деятельности и проблемах её обеспечения, необходимо четко определить границы исследуемой сферы отношений.

В российском праве законодательная дефиниция предпринимательской деятельности закреплена в абз. 3 п. 1 ст. 2 Гражданского кодекса РФ. Под предпринимательской деятельностью понимается самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от использования имущества, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг, зарегистрированная в установленном законом порядке, если иное не предусмотрено ГК РФ¹.

Предпринимательская деятельность может осуществляться как с образованием юридического лица, так и без образования юридического лица.

Регистрация предпринимательской деятельности осуществляется на основании Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»².

В соответствии со ст. 23 ГК РФ физическое лицо вправе заниматься предпринимательской деятельностью без государствен-

¹ Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (в ред. ФЗ от 11.06.2021 г. № 211-ФЗ) // Российская газета. 1994. 5 дек.

² О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей: Федеральный закон от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ (в ред. ФЗ от 27.10.2020 г. № 350-ФЗ) // Российская газета. 2001. 10 авг.

ной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, за исключением видов деятельности, ведение которых требует обязательной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя¹.

Для российского законодательства характерно, что термин «предпринимательская деятельность» используется в разных отраслевых актах и федеральных законах. Эти разнообразные акты регулируют как частноправовую, так и публичную сферы общественных отношений, а использование данного термина имеет в них разное целевое назначение.

В частноправовой сфере данный термин используется в Гражданском кодексе РФ и ряде федеральных законов, регулирующих банковскую, инвестиционную, разные виды коммерческой деятельности на принципах диспозитивности, свободы договора, равенстве и автономии сторон.

В публичной сфере налоговое законодательство говорит о предпринимательской деятельности с целью взыскания налогов. В свою очередь уголовное и административное законодательство использует данный термин по поводу привлечения к ответственности за осуществление предпринимательской деятельности с нарушениями закона.

В структуре преступлений экономической направленности, совершенных субъектами предпринимательства, следует выделить преступления: против собственности (52,2 %); в сфере экономической деятельности (31,1 %); против интересов службы в коммерческих и иных организациях (5,1 %), иные (11,6%)

Одним из наиболее часто встречаемых преступлений в сфере предпринимательской деятельности является мошенничество.

Следует отметить, что мошенничество в сфере предпринимательской деятельности совершалось и ранее, до введения специальной нормы права в Уголовный кодекс РФ. Такие деяния квалифицировались ранее по ст. 159 УК РФ. Однако самостоятельные исследования, посвященные изучению и разработке частной методики расследования мошенничества в сфере пред-

¹ Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (в ред. ФЗ от 11.06.2021 г. № 211-ФЗ) // Российская газета. 1994. 5 дек

принимательства, появились относительно недавно и вплоть до 2020 года носили несистемный характер¹.

Автором, который первым провел исследование комплекса вопросов, касающихся криминалистической характеристики мошенничества в сфере предпринимательства и особенностей методики его расследования на монографическом уровне, стала А.Н. Залескина². По указанной проблематике была защищена диссертация, которая, впрочем, оставила за пределами своих рамок ряд вопросов, таких как некоторые вопросы содержания криминалистической характеристики, а также классификации мошенничества в сфере бизнеса и др.

Одной из особенностей мошенничества в сфере предпринимательства является то, что совершить такое преступление может только специальный субъект. То есть, субъектом данного преступления может быть только предприниматель (лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность, или участвующее в ней). Таким образом, среди субъектов указанного преступления находятся следующие:

- 1) предприниматели индивидуальные,
- 2) руководители коммерческих организаций,
- 3) иные участники коммерческих организаций, наделенные определенными обязанностями, не относящиеся к категории руководителей.

Помимо этой особенности, мошенничество в сфере предпринимательской деятельности определено четким распределением функций, ролей и обязанностей соучастников, если таковое совершается группой лиц по предварительному сговору, организованной группой лиц, либо в иной форме соучастия.

Потерпевшими при мошенничестве также являются индивидуальные предприниматели и организации. Своевременно среагировать на данный вид преступлений и предпринять эффективные меры профилактики его довольно сложно, поскольку

¹ Гибадуллин Р. Вопросы правоприменительной практики по расследованию мошенничества в сфере предпринимательской деятельности // Экономика и управление: научно-практический журнал. 2016. № 3 (131). С. 5 – 8.

² Залескина А.Н. Методика расследования мошенничества, сопряженного с преднамеренным неисполнением договорных обязательств в сфере предпринимательской деятельности: автореф. канд. ... юрид. наук. Ростов-на-Дону, 2020. С. 4.

деятельность преступников в течение продолжительного времени может казаться нормой ведения бизнеса в рамках гражданско-правового договора.

Предмет преступления связан с субъектом таким образом, что он добровольно передается потерпевшим преступнику в силу того, что последний занимается предпринимательством (при этом потерпевший уповает на встречную выгоду, чего не происходит).

Это лишь общая характеристика преступлений экономической направленности, совершенных субъектами предпринимательской деятельности, основанная на анализе данных ведомственной статистики.

В то же время остается достаточно большое количество нерешенных вопросов как теоретического характера, например, закрепление определения «преступления в сфере предпринимательской деятельности», так и чисто практических задач, связанных с правильной квалификацией преступлений и решением вопроса о возможности применения дополнительных гарантий защиты прав субъектов предпринимательской деятельности, вовлеченных в уголовное судопроизводство¹.

1.2. Анализ отдельных элементов криминалистической характеристики преступлений в сфере предпринимательской деятельности

Как отмечает Н.П. Яблоков, знание типовой криминалистической характеристики вида преступления обеспечивает успешное расследование преступлений².

Итак, из всего объема криминалистически значимых элементов отдельного преступления при формировании его криминалистической характеристики необходимо выделить, перечень таких элементов и их признаков, учет которых в значительной

¹ Лапин, В. О. Преступления в сфере предпринимательской деятельности как объект криминалистического исследования / В. О. Лапин // Труды Академии управления МВД России. – 2020. – № 2(54). – С. 93-102

² Криминалистика. В 5 т. Т. 1. История криминалистики / отв. ред. тома Н.П. Яблоков. М.: Юрайт, 2019. С. 35.

степени облегчает процесс расследования и предупреждения преступлений.

В качестве таких элементов в научной литературе предлагается способ совершения мошенничества, его предмет, обстановка и типичные данные о преступнике и потерпевшем в результате совершения мошенничества. Существует мнение, в соответствии с которым в состав элементов криминалистической характеристики дополнительно включается механизм следообразования мошенничества, не выделяя отдельно его предмет мошенничества¹.

Рассмотрим криминалистическую характеристику на основе анализа мошенничества в сфере предпринимательской деятельности, как наиболее часто встречаемого на практике состава преступления.

Одной из особенностей мошенничества в сфере предпринимательства является то, что совершить такое преступление может только специальный субъект. То есть, субъектом данного преступления может быть только предприниматель (лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность, или участвующее в ней). Таким образом, среди субъектов указанного преступления находятся следующие:

- 1) предприниматели индивидуальные,
- 2) руководители коммерческих организаций,
- 3) иные участники коммерческих организаций, наделенные определенными обязанностями, не относящиеся к категории руководителей.

Помимо этой особенности, мошенничество в сфере предпринимательской деятельности определено четким распределением функций, ролей и обязанностей соучастников, если таковое совершается группой лиц по предварительному сговору, организованной группой лиц, либо в иной форме соучастия.

Так, Наро-Фоминский городской суд (Московская область) рассмотрел материалы уголовного дела в отношении Маслова и Дулова, которые осуществили незаконные предпринимательские

¹ Залескина А.Н. Способы совершения мошенничества, сопряженного с преднамеренным неисполнением договорных обязательств в сфере предпринимательской деятельности // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. 2019. Вып. 1. Ч. II. С. 10.

мероприятия, то есть реализовывали данную деятельность в случаях, когда разрешение обязательно, кроме того, в составе организованной группы, тем самым причинили государству ущерб и извлекли доход в особо крупном размере и осуществили легализацию денежных средств, полученным незаконным путем.

В процессе совершения своих неправомерных действий Маслов и Дулов осуществляли финансовые операции и иные взаимовыгодные сделки с денежными средствами, полученными вследствие совершения преступного деяния для придания правомерного вида обороту с указанными денежными средствами.

Маслов, являясь генеральным директором и учредителем ООО «Стройтехмот», а Дулов учредителем данной организации, преследуя умысел, направленный на неправомерное завладение постоянного источника дохода в особо крупном размере, полученного в ходе выполнения незаконных предпринимательских мероприятий по получению и продаже полезных ископаемых на территории Московской области, создали организованную преступную группу, имеющую устойчивую структуру, в которой роли и функции были распределены, где прослеживалась сплоченность участников группы на основании единого преступного умысла, общность финансов, а также глобальность и длительность преступной деятельности, возглавили ее, а также привлекли к участию в организованной группе иных лиц. Слаженность преступной группы отражалась в достижении общих целей соучастников при осуществлении преступных целей. Объектом преступных посягательств по данному преступному событию явились общественные отношения в сфере предпринимательской деятельности, связанной с добычей полезных ископаемых, без получения лицензии на право пользования недрами, с их незаконной реализацией заинтересованным юридическим лицом, с получением дохода в особо крупном размере, а также добычей общераспространенного полезного ископаемого - песка¹.

¹ Приговор Наро-Фоминского районного суда (Московская область) № 1-2/2017, №1-267/2016 от 20 февраля 2017 г. URL: <https://sudact.ru/regular/court/reshenya-naro-fominskii-gorodskoi-sud-moskovskaia-oblast/> (дата обращения: 06.03.2022).

Потерпевшими при мошенничестве также являются индивидуальные предприниматели и организации. Своевременно среагировать на данный вид преступлений и предпринять эффективные меры профилактики его довольно сложно, поскольку деятельность преступников в течение продолжительного времени может казаться нормой ведения бизнеса в рамках гражданско-правового договора.

Предмет преступления связан с субъектом таким образом, что он добровольно передается потерпевшим преступнику в силу того, что последний занимается предпринимательством (при этом потерпевший уповает на встречную выгоду, чего не происходит).

Содержание способа совершения преступления также является одной из его особенностей. По содержанию способа мошенничество в сфере предпринимательской деятельности подразумевает совершение активных действий (сокрытие следов, вступление в договорные отношения) и воздержание от них (невыполнение договорных обязательств). Координация действий преступников достаточно совершенна. Исследуемому виду мошенничества свойственен высокий уровень управления и координации. Специальных орудий, используемых для совершения мошенничества в бизнесе, нет, кроме тех, которые на регулярной основе применяются при осуществлении самой предпринимательской деятельности. В последнее время все больше случаев мошенничества в сфере предпринимательства происходит в сети интернет.

Что же касается обстановки совершения мошенничества, заметим, что в отличие от ряда других преступлений, указанное преступление не может быть импровизацией и результатом спонтанных действий. Преступление, основанное на непосредственной передаче потерпевшим злоумышленнику имущества, в соответствии с условиями заключенного договора, путем обмана и злоупотребления доверием, часто требует наличия между ними доверительных отношений. В целях формирования таких отношений, ухода от ответственности, введения потерпевшего в заблуждение, злоумышленник выбирает особые условия совершения мошенничества.

Маскировкой преступной активности мошенников и средством введения потерпевшего в заблуждение является сама система экономического взаимодействия свободного рынка. Она же является обстановкой совершения мошенничества в сфере предпринимательства. Отличным прикрытием для поиска потенциальной жертвы выступает насыщенность рынка конкурирующими между собой субъектами предпринимательской активности, которые в единицу времени совершают бесчисленное количество рекламных действий, меняют профиль своей деятельности, брендинг и т.д.

Существенным образом усложняет процесс расследования и улучшает условия для широкого распространения мошенничества в сфере предпринимательской деятельности ситуация с пандемией коронавирусной инфекции COVID-19. Значительная часть предпринимательской активности ушла и продолжает уходить в интернет-пространство. Это касается торговли, предоставления услуг, строительный бизнес и т.д. Случаи совершения рассматриваемого преступления зафиксированы практически во всех секторах и отраслях рынка.

Считаем, что местом совершения мошенничества в сфере предпринимательства является место, где похищаемое имущество было передано потерпевшим злоумышленнику, или его посреднику. Таким местом может служить жилое помещение потерпевшего, склад контрагента, офис злоумышленника. Для наиболее эффективного раскрытия и расследования мошенничества в сфере бизнеса следует обязательно учитывать следующее:

- место подписания соглашения, в рамках которого потерпевшая в скором будущем сторона передает имущество,
- места проведения прочих встреч злоумышленника с потерпевшим, которые имеют отношение к передаче имущества (это может быть офис злоумышленника или его партнера).

Выбор места совершения мошенничества зависит от официальной предпринимательской деятельности преступника, его стремления обмануть потерпевшего относительно выгоды передачи интересующего его имущества.

Сопутствующим условием совершения мошенничества в сфере предпринимательства стал низкий уровень обеспечения

безопасности жертвы преступления. Действия злоумышленника часто наносят ущерб представителям мелкого и среднего бизнеса, которые не имеют свободных средств на так называемую комплаенс-политику, либо содержание комплаенс-менеджера. А это означает, что проверка контрагентов носит поверхностный характер либо совсем отсутствует.

Преступником по делам о мошенничестве в сфере предпринимательства является лицо, достигшее 16 лет и осуществляющее предпринимательскую деятельность. При этом обязательна регистрация такого лица в качестве индивидуального предпринимателя или оно должно быть участником зарегистрированного в установленном законом порядке юридического лица.

Как свидетельствуют опубликованные в научной литературе исследования, возрастные особенности мошенников-предпринимателей следующие – порядка 90 % случаев мошенничества совершается лицами в возрасте от 25 до 45 лет, то есть в возрасте наибольшей деловой активности человека. Злоумышленнику требуется, как правило, высшее юридическое или экономическое образование, что подразумевает наличие необходимого объема качественных знаний и навыков управления организацией, ведения и имитации коммерческой деятельности и всего, что её сопровождает. Кроме того, злоумышленник, как правило, обладает достаточно приятной, располагающей к себе внешностью, лояльными манерами, богатым вокабулярным аппаратом. Эти и многие другие признаки «дружественности» практически повсеместно отличают мошенников, так как именно они позволяют обманывать потерпевших относительно выгодности заключения со злоумышленником соглашения и передачи ему собственного имущества.

Совершение мошенничества в предпринимательстве требует от преступника специальных юридических, экономических и прочих знаний и навыков. По этой причине уровень образования у мошенников этой категории высокий, и такие знания используются для совершения преступления и сокрытия его.

Социальная характеристика злоумышленников, как правило, позитивная. Это лица без прошлых судимостей, коммуникабельные, доброжелательные в общении, занимающие хорошее

положение в обществе. Уровень финансового благополучия – комфортный.

Большое значение среди характеристик личности злоумышленника имеют мотивы преступного поведения. Как отмечается в научной литературе, знание мотивов даёт понимание причин совершения преступного деяния и смысл его совершения¹, даёт возможность разграничения смежных с мошенничеством в сфере предпринимательства составов преступлений, правильно организовать ход расследования с точки зрения его тактики и методики.

В силу продолжительности и трудоёмкости подготовки к совершению мошенничества в бизнесе, злоумышленники сознательно используют преступление как средство обеспечения своего благосостояния. Внезапно возникшего умысла на мошенничество в предпринимательстве нет по определению.

В случае, когда мошенничество в сфере предпринимательства совершается в соучастии, в качестве подготовительных действий можно воспринимать распределение ролей в группе.

На выбор способа совершения мошенничества большое влияние оказывают свойства личности злоумышленника, среди которых характер, темперамент, способ мышления, уровень образования, среда, в которой он ведёт образ жизни, знание им психологии, умение выстраивать коммуникативные связи, особенности ораторского мастерства, обаятельность и дружественный облик. Это во многом определяет манеру поведения преступника, а также особенности его взаимодействия с окружающими.

Помимо факторов, которые можно назвать личностными, на выбор способа совершения мошенничества также оказывают влияние факторы, которые присутствуют не всегда. Их можно назвать ситуативными и зависят они от индивидуальных особенностей той или иной ситуации. В научной литературе к таким факторам относят тесную связь с криминальной средой, или

¹ Балабанова Л.М. Судебная патопсихология (вопросы определения нормы и отклонений). Д.: Сталкер, 1998. С. 83.

в государственных структурах, особенности семейного уклада и совершение преступления супругами и т.д.¹

Потерпевшие от преступлений в сфере предпринимательской деятельности, как правило, не защищены от подобного рода преступлений должным образом. Они в большинстве случаев не имеют эффективного арсенала средств проверки потенциального мошенника, а также не видят механизм юридической проверки заключаемого соглашения. Они вводят в заблуждение внешней прибыльностью предлагаемого сотрудничества, что в свою очередь притупляет бдительность.

Преступная деятельность мошенников в предпринимательстве под влиянием складывающихся внешних факторов меняется. Одним из таких внешних факторов является сложная эпидемиологическая обстановка, вызванная ограничительными мерами, направленными на профилактику распространения коронавирусной инфекции COVID-19. Причем, обстановка характерна для всего мира в целом, а значит, преступления в сфере предпринимательства получили новый импульс для интернационализации. А это влечет за собой и обмен богатым преступным опытом мошенников разных стран. Интенсивный переход бизнеса в пространство сети Интернет способствует ухудшению уровня безопасности предпринимателей, увеличивает риски стать жертвой бизнес-мошенников. Все это требует дальнейшего исследования механизмов совершения мошенничества в сфере предпринимательства и повышения эффективности расследования.

Периферийной, не имеющей решающего значения, но довольно важной задачей мошенника является получение права вступать в договорные отношения с партнерами, которые занимаются особыми видами деятельности. Для этих целей мошенник обзаводится поддельными документами, которые дают возможность заниматься предпринимательством. Среди таких документов можно выделить лицензии, сертификаты и проч.

¹ Трубкина О.В. Характеристика действий преступника по подготовке к инсценировке наступления страхового события как основного способа совершения мошенничества в отношении материальных интересов страховых компаний // Вестник Восточно-Сибирского института Министерства внутренних дел России. 2011. № 3 (58). С. 18.

Мошенник совершает хищение бездействием путем неисполнения встречного предоставления, когда имущество уже передано ему.

Особенность мошенничества в сфере предпринимательства состоит в том, что преступник, как правило, не предпринимает особых действий по сокрытию следов преступления.

Рассмотренные особенности криминалистической характеристики мошенничества в сфере предпринимательской деятельности обуславливает особый подход к его расследованию, успешность которого зависит от осведомленности следователя об уникальных способах и механизмах его совершения, от знаний криминалистической характеристики преступления, куда входят некоторые данные о личности мошенников с учетом особенностей субъектного состава деяния, предмет и обстановка совершения мошенничества.

2. Организация расследования преступлений в сфере предпринимательской деятельности, совершаемых группой лиц

2.1. Особенности возбуждения уголовного дела и типичные следственные ситуации

В качестве поводов для возбуждения уголовного дела при расследовании незаконного предпринимательства выступают материалы, поступившие из арбитражных и федеральных судов, оперативно-розыскные данные органов дознания, сообщения средств массовой информации, заявления и сообщения работников организаций, в которых совершено преступление, или лиц, которые стали свидетелями преступного события.

Лицо, осуществляющее расследование в пределах своих полномочий, в срок не позднее трех суток со дня поступления, должно проверить сообщение о любом готовящемся или совершенном преступном событии и принять по нему объективное решение. Если же информация поступила из средств массовой информации, то в данном случае главный редактор соответствующего источника, по требованию лица, осуществляющего расследование, обязан передать имеющиеся в их распоряжении сведения, документы о совершенном преступном событии, в том числе данные о личности лица, от которого указанная информация получена, за исключением случаев, когда это лицо поставило условие о сохранении в тайне источника информации (ст. 144 УПК РФ).

Перед принятием объективного решения по принятому сообщению о готовящейся либо совершенной незаконной предпринимательской деятельности считаем необходимым проверить обоснованность представленных материалов, то есть подтверждаются и сопоставляются ли они имеющимися документами. Так, например, при проверке сообщения о преступлении, поступившего от гражданина, необходимо получить сведения не только о конкретных фактах, но и о том, каким образом заявителю стало о них известно, какие лица могут подтвердить информацию, содержащуюся в сообщении, в каких документах эта ин-

формация может найти подтверждение, каково отношение гражданина к действиям, о которых он сообщает.

К мероприятиям проверочного характера относится изучение следующих сведений хозяйствующего субъекта: учредительные документы; регистрационные документы; сведения, отражающие организационный процесс исполнения финансовых, хозяйственных операций; состояние исполнения обязательств, как правило, договорных, с контрагентами и банками; изъятие у лицензионных, налоговых, регистрирующих, налоговых органов необходимых материалов, в частности, получение объяснений от возможных свидетелей, то есть граждан, имеющих отношение к предпринимательской деятельности.

Вместе с тем при проверке сообщения о преступлении лицо, осуществляющее расследование, вправе предписывать проведение ревизий, документальных проверок и в соответствии со ст. 144 УПК РФ прибегать при их производстве к помощи специалистов¹. Целью проведения документальной проверки (ревизии) является проверка действий субъектами предпринимательства законодательства Российской Федерации при реализации финансовых и хозяйственных действий, установление наличия и движения имущества и реальность исполнения предпринимателем обязанностей в соответствии с установленным порядком, нормам и нормативам. В случае нахождения акта документальной проверки или ревизии в документах предварительной проверки считаем необходимым его проанализировать, так как данный документ может иметь существенные недостатки. Так, в ходе изучения акта документальной проверки или ревизии рекомендуем обратить особое внимание на соблюдение установленной законодательством формы данного документа, а также на состояние реквизитов. Немаловажным будет проверить акт на предмет наличия логических ошибок и расхождений в содержащейся фактической информации.

Исходя из вышеизложенного, считаем справедливым отметить, что цели проверки сведений о совершенном преступном де-

¹ Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ : текст с изменениями и дополнениями на 13 июня 2019 г. URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 11.02.2022).

янии заключаются в анализе имеющихся данных и установлении различных фактических данных, которые могут подтвердить факт готовящегося или совершенного незаконного предпринимательства. Вместе с тем рекомендуем учитывать, что сведения, которые рассматриваются как криминалистические признаки незаконной предпринимательской деятельности, могли образоваться не только при совершении указанного вида преступления, но и по результатам совершения иного преступления, а также в ходе гражданско-правовых нарушений. Это дает основание полагать, что совершено именно незаконное предпринимательство наличие комплексности криминалистических признаков, выявленных в ходе доследственной проверки либо на первоначальном этапе расследования.

Так, Углегорским городским судом (Сахалинская область) рассмотрены материалы уголовного дела в отношении Тарасова Н.В., который совершил преступление - осуществление предпринимательской деятельности без лицензии (в случаях, когда такая лицензия обязательна), сопряженной с извлечением дохода в крупном размере. Вместе с тем Тарасов Н. В., являясь предпринимателем без юридического образования, в помещении стоматологического кабинета, действуя умышленно, из корыстных побуждений, с целью извлечения дохода, заведомо зная, что осуществление медицинской деятельности в сфере услуг «стоматология» подлежит обязательному лицензированию в соответствии с п. 46 ч. 1 ст. 12 Федерального закона от 4 мая 2011 г. № 99 «О лицензировании отдельных видов деятельности», осуществлял незаконную предпринимательскую деятельность по оказанию медицинских стоматологических услуг без специального разрешения (лицензии), в результате чего извлек доход в крупном размере¹.

На первоначальном этапе расследования незаконной предпринимательской деятельности лицо, осуществляющее расследование, оценивает следственную ситуацию, выдвигает версии, планирует систему следственных действий и оперативно-

¹ Приговор Углегорского городского суда (Сахалинская область) от 26 мая 2017 г. № 1-54/2017. URL: <https://sudact.ru/regular/doc/k7HBUAS9mdmZ/> (дата обращения: 06.03.2022).

разыскных мероприятий, сопоставляет имеющиеся доказательства с предоставленной информацией.

Классифицировать следственные ситуации рекомендуется по одному из образующих составных, точнее по одному из образующих составных элементов, в частности по имеющейся информации об участниках преступного события.

Следственные ситуации, типичные для первоначального этапа расследования незаконного предпринимательства:

1. Имеются сведения о признаках преступления, но круг лиц, его совершивших, не установлен (61% от общего числа изученных дел).

2. Известны лишь отдельные участники преступной деятельности, эпизоды преступлений и способы их совершения (22%).

3. Задержаны отдельные члены преступной группы, но установлены не все соучастники, эпизоды, способы преступления, неизвестны и размеры материального ущерба (12%).

4. Известны все участники деяния и способы их преступной деятельности (5%).

В первой и второй типичных следственных ситуациях анализируется поступившая информация; проводятся допросы заявителя (потерпевших граждан) или лиц, на которых указано в исходной информации как на возможных свидетелей; осматриваются все имеющиеся помещения за данным предприятием; изымаются документы и другие объекты, обнаруженные в ходе осмотра; организуются проведения оперативно-розыскных мероприятий.

При осмотре и изъятии документов, имеющих значение для расследования преступлений указанной категории, рекомендуется обратить внимание на следующие: устав, учредительный договор, свидетельство о регистрации (регистрационное удостоверение), приказы по коммерческой организации о производственной деятельности и штатной структуре, бизнес-планы государственных лицензий и патентов на право осуществления определенной деятельности, протоколы заседаний административных органов управления (правления или руководства), протоколы общих собраний учредителей (акционеров), реестр акционеров, протоколы заседаний совета директоров (наблюдательных советов), кроме того, документы, отражающие наличие разрешения

на осуществление отдельных видов деятельности таких контролирующих государственных органов, отражающих соблюдение коммерческой организацией положений лицензионного соглашения, а также состояние производственной и финансовой дисциплины; протоколы заседаний ревизионных комиссий (актов и материалов проверок); годовой отчет аудитора; акты, материалы проверок налоговых, банковских и других контролирующих органов (по профилю деятельности предприятия).

Кроме того, в случае получения положительных результатов проверочных мероприятий организовать наложение ареста на имущество (ст. 115 УПК РФ); арест в таких случаях, как правило, накладывается на денежные средства и иные ценности, находящиеся на счетах в банках и иных кредитных организациях, причем операции по данному счету прекращаются полностью или частично.

Основными организационными действиями для третьей и четвертой следственных ситуаций помимо допросов, осмотров, наложений ареста на имущество, выемок является разрешение вопросов с задержанием, личным обыском подозреваемых на рабочих местах, местах жительства и других имеющихся помещениях предприятия и подозреваемых. Организация проведения оперативно-разыскных мероприятий для выявления пособников, локации иных филиалов, торговых помещений и др. И определяющим процессуальным мероприятием будет являться назначение и производство соответствующих судебных экспертиз, в основном в экономической сфере.

В условиях, когда далеко не все следователи понимают суть состава преступлений, связанных с исполнением договорных обязательств в сфере предпринимательской деятельности, когда уровень подготовки следователя не всегда отвечает сложности совершаемого деяния, а также интеллектуальной подготовке к преступлению злоумышленника, когда следователь не обладает достаточным уровнем навыков расследования, повышенное значение приобретает знание типичных следственных ситуаций и навык работы по типичным следственным ситуациям.

Как показывает проведенное исследование, в научной литературе практически нет разногласий в понимании количества

типичных следственных ситуаций и содержательного их наполнения. Это существенно облегчает задачу следователя.

Крайне важной является необходимость обеспечения скорого расследования на первоначальном этапе. Без отлагательств должны быть проведены оперативно-розыскные мероприятия, а также неотложные следственные действия.

На первоначальном этапе расследования должна быть установлена личность злоумышленника. Помимо этого, установлению подлежат обстоятельства времени и места заключения договоров. Также следователь должен установить характер договоров и их сумму в денежном эквиваленте. Кроме того, немаловажным является установление порядка выдачи и характера фиктивных документов, использования, хранения. С последним тесно связаны сведения о лицах, на которые возложена ответственность за это.

Сведения о мошенниках, информация об их возможном местонахождении, пострадавших также подлежат установлению, как и возможность инсценировки преступления и лица.

Сложность расследования подобных преступлений заключается в том, что преступники скрываются после заключения фиктивных договоров и получения денежных средств, поэтому крайне важно, как мы отмечали выше, ОРМ и неотложные следственные действия проводить молниеносно.

Перед тем, как приступить к розыску преступника, необходимо выяснить причины его отсутствия по месту постоянного проживания. Причинами же отсутствия могут стать объективные обстоятельства, такие как нахождение в больнице, под стражей, проживание в другом месте, смерть и т.д.

Когда с достоверностью будет установлено, что обвиняемый скрылся от следствия умышленно, нужно начинать розыск. Успех розыска скрывшегося преступника зависит от исходных данных для продвижения поисковых версий.

Информация об обстоятельствах исчезновения преступника позволяет судить о методах уклонения от расследования. Например, изменял ли он фамилию, внешность.

Если удастся установить, что перед тем, как скрыться, обвиняемый снялся с воинского учета, то, скорее всего, на новом месте жительства он не будет стремиться нарушать закон.

Особое внимание следует обратить на факты смены фамилии в связи с фиксацией изменений семейного статуса в органах ЗАГС. Связи сбежавшего преступника позволяют выявить, скрывается ли разыскиваемый у друзей и знакомых, родственников, поддерживает ли он с ними общение.

Следователя должны интересовать информация от коллег, родственников преступника, текущие и старые связи, информация из личного дела и показания свидетелей, но для этого на допросах вопрос о связях обвиняемого должен задаваться в чередѣ вопросов по существу дела. А сам допрос должен проходить идеально.

Среди версий поиска всегда должно находиться предположение, учитывающее связи родственников преступника.

Сведения о месте работы преступника, его должности, месте рождения и жительства; где служил и т.д. также будут представлять интерес для следствия. Во всех обнаруженных местах необходимо организовать его поиск.

Розыск преступника включает в себя наблюдение за местами предполагаемого появления преступника и преследование по горячим следам.

Кроме этого к мероприятиям, содержательно относящимся к розыску, относится изъятие почтовой и телеграфной корреспонденции. Корреспонденция может быть зашифрована, поэтому для её расшифровки требуется ограничиться ее визуальным изучением и изготовлением копий вместо изъятия. Не обходится без отдачи и выполнения индивидуальных распоряжений следователя и т.д.

Когда в поле зрения следователя попадает требующая срочных действий информация в отдаленных районах, ехать в эти районы должен сам следователь, или направить туда надо сотрудника органа дознания.

Наблюдение за местами предполагаемого появления преступника может осуществляться лично следователем или оперативным сотрудником, что всегда будет более надежным, а также с помощью общественности.

Мошенничество в сфере предпринимательства, при котором средства используются нецелевым образом, — это мошен-

ническое хищение полученных представителями предприятия или организации средств.

На начальном этапе расследования в данном случае должны быть установлены лица, совершившие мошенничество, и возможные соучастники.

Немаловажным является также установление механизма преступного деяния. Способы сокрытия преступления, которые в действительности изобличают преступный умысел злоумышленника, устанавливаются следователем. Помимо указанного выше, на первоначальном этапе расследования устанавливаются сумма причиненного преступлением ущерба; кроме того, - характер поддельных документов, способ их подделки, настоящее назначение использованных незаконно средств; а также наличие в деянии преступника (преступников) признаков других составов преступления. Обыск и выемка имеют особое значение для того, чтобы приобщить к делу документы с доказательственной информацией.

Отсутствие хотя бы одного из них может поставить под сомнение результаты расследования. Проверка изъятых документов очень важна. В ходе расследования этой категории дел изымается большое количество документации, которая была сфальсифицирована.

При проведении следственных действий по указанной категории преступлений, таких как выемка, обыск, наложение ареста на имущество, незаменимое содействие может оказать обеспечение лица, осуществляющего расследование, данными оперативно-разыскных мероприятий о местонахождении документации, имущества, полученного преступным путем.

Обыск и выемка могут быть проведены только на основании возбужденного уголовного дела. Следственная экспертиза документов должна соответствовать основным, предъявляемым к экспертизе вещественных доказательств, требованиям. Экспертиза должна проводиться немедленно, и может быть временно отложена только в исключительных случаях, поскольку задержка может привести к уничтожению документов или необратимому изменению.

В этом случае документы должны быть изъяты и надлежащим образом сохранены, исключив возможность их изменения.

Еще одним важным требованием следственной экспертизы является ее полнота и всесторонность.

Это предполагает включение в предмет изучения эксперта всех имеющих доказательственное значение по делу документов.

Следователю как активному субъекту доказывания на досудебных стадиях производства по уголовному делу необходимо понять, является ли документ официальным и сформировать представление о соответствии вида документа оформляемой им операции или подлежащему проверке факту.

При изучении документов требуется обращать внимание на признаки подделки. А это имеет особое значение при расследовании связанного с подделкой документов мошенничества.

Запросы по месту работы и жительства преступника направляются для установления информации о его личности. Запрашиваются характеристики. Кроме того, определяется характер поддельных документов, проводятся оперативно-розыскные мероприятия, уточняется порядок документооборота бланков, которые были использованы при совершении мошенничества в предпринимательстве преступниками, а главным следственным действием, которое обязательно должно быть проведено при расследовании уголовных дел после задержания преступника и проведения оперативно-розыскных мероприятий является допрос подозреваемого.

Допрос позволяет получить информацию для организации розыска членов преступной группы, выяснения обстоятельств для вывода о виновности подозреваемого. Также он способствует отысканию вещественных доказательств.

Подозреваемыми в этом виде мошенничества являются обладающие специальными знаниями в банковской сфере люди. Высока вероятность того, что они знакомы с процессуальными особенностями уголовных расследований, что дает им некое преимущество перед следствием. Такие лица всеми силами пытаются скрыть истинное положение дел и выдать преступные деяния за законные сделки.

Неожиданный арест может наложить свои особенности на ход производства допроса. Неожиданным арестом подозреваемый может быть дезориентирован, что вызовет его готовность дать показания. Или наоборот – подозреваемый после внезапно-

го ареста будет отрицать всякую причастность к преступлению, потому как будет возбужден и агрессивен.

В первом случае подозреваемый информирует следователя о событии преступления. Следователь направляет свой рассказ, чтобы допрашиваемый излагал информацию в последовательности реализации события преступления, при этом следователь задает контрольные вопросы, чтобы проверить достоверность полученных показаний.

Имеют место случаи, когда подозреваемое лицо в ходе производства расследования уголовного дела уклоняется от дачи показаний об обстоятельствах одного свойства, но с охотой дает показания об обстоятельствах другого порядка.

В этом случае следователю нужно установить обстоятельства, о которых подозреваемый охотно сообщает.

После этого следователь должен направить допрос в сторону выяснения еще не нашедших своего отражения в показаниях обстоятельств.

Выводы.

Крайне важной является необходимость обеспечения скорого расследования на первоначальном этапе. Без отлагательств должны быть проведены оперативно-розыскные мероприятия, а также неотложные следственные действия. На первоначальном этапе расследования должна быть установлена личность злоумышленника. Помимо этого, установлению подлежат обстоятельства времени и места заключения договоров.

Немаловажным является также установление механизма преступного деяния. Способы сокрытия преступления, которые в действительности изобличают преступный умысел злоумышленника, устанавливаются следователем.

2.2. Тактика производства отдельных следственных действий по уголовным делам о преступлениях в сфере предпринимательской деятельности, совершенных группой лиц

Допрос потерпевших и свидетелей. Это следственное действие является одним из важнейших в уголовном судопроизводстве.

Допрос имеет серьезный потенциал для следователя с точки зрения получения информации о личности преступников, их связях и местонахождении.

Жертвы преступления, а также сами свидетели имеют психологическую заинтересованность в исходе дела (и жертва, как сторона обвинения, также имеет процессуальный интерес). По этой причине такие участники обычно стремятся помочь расследованию и поэтому проявляют инициативу.

Поиск свидетелей по уголовным делам, связанным с преступлениями в бизнесе, обычно прост. Это связано с тем, что информация о лицах, которые контактировали с преступниками (а именно такие лица привлекаются в качестве свидетелей по уголовным делам данной категории), содержится, например, в бухгалтерских документах, договорах, в рамках которых одной из сторон выступает преступник.

Образ подозреваемого, выраженный в его внешних признаках, привычках, поведенческих особенностях и других личностных характеристиках подозреваемых довольно легко может быть сформирован следователем, потому как информацию о вышеперечисленном следователь получает у многочисленных свидетелей, круг которых в рамках расследования изучаемой категории уголовных дел весьма широк.

Однако всегда нужно помнить, что уникальные показания одного свидетеля куда более ценны для следователя, чем однообразные и наполненные содержательной пустотой показания десятка свидетелей. Очень важно, чтобы каждый свидетель в своих показаниях подчеркивал какие-то уникальные характеристики личности подозреваемого. Тогда такого подозреваемого будет отыскать гораздо легче.

При допросе потерпевшего иногда необходимо затронуть действия потерпевших, которые явно порочны с моральной точки зрения, что требует от следователя проявлять необходимую деликатность, такт и настойчивость во время допроса.

Конфликтная ситуация взаимодействия следователя и подозреваемого проявляется в том, что злоумышленник скрывает факт совершенного преступного деяния (действия, бездействия). В зависимости от этого корректируется задача допроса свидетелей и потерпевших, которая в этом случае будет заключаться в сборе доказательств виновности и других обстоятельств, перечисленных в ст.73 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации. Кроме того, допросы помогают уточнить круг подозреваемых и роль каждого при совершении мошенничества в сфере предпринимательства.

Здесь необходимо помнить о том, что определяют содержание тактического обеспечения допроса свидетеля по уголовным делам, возбужденным по факту совершения преступлений в предпринимательстве ряд факторов. Перечислим некоторые. Это типичная манера общения свидетеля, содержательные особенности его личности (куда могут быть включены уровень образования, темперамент и характер, уровень коммуникабельности и стрессоустойчивости и т.д.), особенности психологического отношения к подозреваемому и, что немаловажно, - потерпевшему, условия восприятия свидетелем информации, входящей в предмет доказывания по уголовному делу и т.д.

Во многих случаях, как и при допросе иных участников производства по уголовному делу, производстве иных следственных действий следователю требуется порядочный объем специальных познаний. Поэтому подготовка к допросу свидетеля включает в себя работу специалистов разных профилей.

Когда мошенников ловят с поличным, расследование начинается с личного обыска и допроса. Посредством допроса должна быть получена полная информация о том, как была выбрана жертва, как и с помощью чего (кем) были совершены мошеннические действия, какое имущество было похищено путем мошенничества, в какой сумме или какой стоимости, где оно находится; совершали ли задержанные ранее аналогичные или иные преступления.

Имущество, ставшее предметом мошенничества и обнаруженное при аресте виновного, должно быть осмотрено и при необходимости подвергнуто экспертизе¹.

Если он имеет индивидуальные особенности, то его необходимо предъявить жертве для идентификации. Когда мошенничество совершается путем несанкционированного обыска, документы, оставленные преступниками, должны быть изучены и подвергнуты экспертизе.

Последующие следственные действия обеспечивают всестороннее изучение предмета доказывания. Допрос обвиняемого должен дать информацию не только об обстоятельствах и способах совершения мошенничества, но и обо всех лицах, участвовавших в подготовке, совершении и сокрытии преступления. Это особенно необходимо, если преступление было совершено группой лиц.

При производстве расследования уголовных дел, возбужденных по причине совершения мошеннических действий в предпринимательстве, помимо типичных следственных ситуаций, о которых мы говорили выше, можно назвать и типичные следственные проблемы и сложности. Одна из них связана с отсутствием во многих случаях очевидцев преступления, или ситуация такова, что выявить их крайне сложно. Многие свидетели, опасаясь, что дело не будет доведено до конца, или по личным мотивам, связанным с психологически обусловленным нежеланием контактировать со следствием и терпеть определенные неудобства пытаются уклониться от дачи показаний. При этом возникают сложности с вызовом свидетелей на допрос.

Надо сказать, что следователи приспосабливаются к сложному интеллектуальному характеру мошенничества в сфере предпринимательства и тоже идут на хитрости, дозволенные действующим законодательством. Например, довольно часто встречаются случаи, когда некое лицо в рамках расследования уголовного дела на первоначальном этапе привлекается и допрашивается в качестве свидетеля, а на последующих стадиях ему присваивается статус подозреваемого, когда критическая

¹ Россинская Е.Р. Криминалистика [Текст] : учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности и направлению подготовки «Юриспруденция» / Е. Р. Россинская. - Москва : Норма : ИНФРА-М, 2012. С.323.

масса информации, полученной в том числе от этого же лица, но в более раннем статусе свидетеля, позволит это сделать. Таким образом, следователи пользуются возможностью, предоставленной законодателем, которая выражается в том, что свидетель не вправе уклониться от дачи показаний, поскольку у него нет такого права, как нет и возможности не свидетельствовать против себя и своих близких.

Что же касается сложности отыскания свидетелей, то здесь тоже можно привести пример, когда наемный менеджер при осуществлении преступником мошеннической предпринимательской деятельности может долгое время воспринимать все, что происходит на рабочем месте, но не осознавать происходящее как нечто преступное.

Очень важно, чтобы свидетель хорошо разбирался в бизнес-процессах и особенностях построения и реализации предпринимательской деятельности, поскольку не понимая тонкостей, такой свидетель может незаметно ввести следователя в заблуждение относительно обстоятельств, подлежащих установлению, а чтобы это выявить, следователь должен будет потратить дополнительное время, которое потенциально может быть использовано для продвижения вперед в ходе расследования уголовного дела.

Успешному расследованию уголовного дела может также препятствовать особенность организации инструктажей с работниками, в частности, теми работниками, которые отвечают за вопросы безопасности. В следственной практике имели место случаи, когда работники организации элементарно не сопоставляли лица мошенников с фотографиями, прикрепленными к их служебным бейджам. В результате этого мошенники получали доступ к важным документам, успешно их фальсифицировали, после чего совершали иные мошеннические действия¹.

Коррективы в выборе тактических приемов подготовки и производства допроса свидетелей, которые не были очевидцами происходящего, следует вносить в зависимости от объема имеющейся у них информации. К таким свидетелям относятся

¹ Байло А.Ю. Характеристика способов мошенничества в сфере потребительского кредитования // Вестн. Краснодар. ун-та МВД России. – 2010. – № 2. – С. 78

должностные лица государственных регулирующих органов, руководители и сотрудники жертв мошенничества, лица, знакомые с преступником или жертвой, и т.д. «Желательно допросить таких свидетелей о круге лиц, которые могли быть очевидцами расследуемого преступления, о предмете и способе кражи, о личности подозреваемого и потерпевшего; о других лицах, проходящих по делу в качестве свидетелей и т.д.»¹

Обратим внимание на то, что в арсенале следователя имеется особая группа тактических приемов допроса свидетелей по уголовному делу, возбужденному по причине совершения мошеннических действий в предпринимательстве. Это так называемые приемы усиления памяти свидетелей.

Для активизации памяти свидетелей применяют приемы допроса по методу когнитивного интервью.

Когнитивное интервью – это метод получения достоверной информации от потерпевших и свидетелей преступления на основе реализации системы приемов из достижений когнитивной психологии. В научной литературе имеются отдельные исследования когнитивного интервью².

Когнитивное интервью (допрос) – довольно «раскрученное» в зарубежных странах с точки зрения медийности явление. Когнитивный допрос представляет собой технику особого рода, которая позволяет получить более точные показания, чем обычный допрос. Преимущества когнитивного допроса заключаются в том, что повышается точность предоставленных сведений, такой допрос не способствует появлению ложных воспоминаний, от чего не застрахован обычный допрос. Также существенно меньше при когнитивном допросе вопросов, которые могут ввести в заблуждение и навести на непредумышленные ложные ответы.

Допрос по методу когнитивного интервью должен предполагать искреннее желание свидетеля помочь следствию и быть готовым приложить все усилия, чтобы вспомнить обстоятель-

¹ Уголовное право: Особенная часть: Учебник / Под ред. Н.И. Ветрова, Ю.И. Ляпунова. М.: Новый юрист. 2017 С. 154.

² Болатханова К.Р. Практика применения когнитивного интервью для работы с подозреваемым // Научный журнал. 2016 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/praktika-primeneniya-kognitivnogo-intervyu-dlya-raboty-s-podozrevaemym> (дата обращения: 04.10.2022).

ства, имеющие значение для расследования. Подготовка и проведение допроса на первоначальном этапе расследования уголовного дела, расследуемого в связи с совершением мошеннических действий в предпринимательстве, серьёзным образом отличается от тактики допроса на последующем этапе.

Широко исследуются приемы когнитивного допроса в Соединенных Штатах Америки. Все исследования показывают преимущества когнитивного стиля допроса, выраженные в конкретных данных, а точнее – уменьшению задаваемых вопросов в целом и наводящих – в частности, увеличению точности данных и доли, так называемых, открытых вопросов, увеличению объема данных.

Также, когнитивный характер взаимодействия следователя и допрашиваемого лица способствует повышению степени доверия допрашиваемого к следствию. Конечно, надо отметить, что такая техника применима к бесконфликтным ситуациям, когда допрашиваемое лицо заинтересовано в результатах допроса и расследования по уголовному делу. Причем такой интерес должен совпадать с интересом следователя.

Имеются случаи, когда когнитивная технология допроса не может быть применена. Речь идет о случаях, когда в роли допрашиваемого лица выступает аутист, или иное лицо, страдающее психическими расстройствами.

Некоторые из лиц, участвующих в деле в качестве свидетелей, как правило, бывают ранее допрошены следователем лично, который уже имеет некоторое представление об этих лицах. Поэтому при производстве дополнительных допросов успешно могут быть использованы психологические и тактические приемы для поддержания и установления психологического контакта. Также, вышеописанное может быть использовано для более эффективного понимания и оценки допрашиваемого и оказания помощи в восстановлении забытого¹.

Производство дополнительных допросов – это пространство отдельного криминалистического искусства, поскольку каждый последующий допрос подразумевает участие того же

¹ Уголовное право России: части Общая и Особенная: Учебник / Под ред. А.В. Бриллиантова. М., 2016. С. 112.

допрашиваемого, но которому на последующем допросе известно о предмете допроса гораздо больше, чем на первом допросе. Каждое воспроизведение информации и её трансляция усиливает то, что произошло и то, что было сгенерировано за счет ошибочных суждений и выводов, под воздействием эмоционального восприятия информации, фантазии свидетеля и т.д.

При подготовке к допросу свидетелей по уголовным делам, расследуемым по причине обнаружения мошеннических действий в предпринимательстве, следует иметь в виду, что иногда сценарий мошенничества, как мы уже писали в предыдущих параграфах настоящего диссертационного исследования, включает действия по сокрытию преступлений¹.

Тактическое сопровождение допроса свидетеля по уголовным делам о мошенничестве может значительно повысить эффективность выявления и пресечения фактов мошенничества, а также расследования уголовных дел о мошенничестве.

Выемка (обыск). Основываясь на изучении следственной практики, можно сделать вывод о том, что выемка предметов и документов является одним из основных источников доказательств при расследовании уголовных дел о незаконном предпринимательстве.

К основным тактическим особенностям проведения выемки относятся следующие: изъятие только тех предметов и документов, которые имеют отношение к факту совершения преступления; обязательное участие специалиста в ходе проведения выемки; правильное и полное определение перечня предприятий, учреждений, организаций и физических лиц, у которых необходимо производить выемку. К ним относятся: 1) управление ФНС по субъекту РФ; 2) банк или иная кредитная организация; 3) региональная таможня; 4) руководитель организации или предприниматель, подозреваемый в совершении преступления; 5) учреждения, организации и предприятия, являющиеся или некогда являвшимися контрагентами по совершенным или совершаемым сделкам¹.

¹ Уголовное право России. Особенная часть. Второй полутом: Учебник для вузов / Под ред. Г.Н. Борзенкова и В.С. Комиссарова. М.: ИКД Зерцало-М, 2015 С. 154.

При расследовании незаконного предпринимательства существенный блок криминалистически значимой информации содержится на электронных носителях (дисках, дискетах и т. п.), что, в свою очередь, требует от следователя знаний по организации и тактике изъятия компьютерной техники и машинных носителей информации.

Осмотр помещений (мест выполнения работ, производства продукции, оказания услуг) является важнейшим следственным действием по делам о незаконном предпринимательстве. Это объясняется тем, что основные данные, подтверждающие факт осуществления предпринимательской деятельности незаконно, следователь может получить именно в результате осмотра различных служебных помещений, технологического оборудования, транспортных средств данного хозяйствующего субъекта. В ходе осмотра выясняется характер выполняемых производственных и финансовых операций, их соответствие основным целям и направлениям деятельности хозяйствующего субъекта; виды и объем товарно-материальных ценностей, находящихся в обороте; фактический объем производимых работ и их виды; условия, в которых выполняются работы (оказываются услуги). В ходе осмотра административных, производственных и складских помещений могут быть выявлены вещественные доказательства, например, продукция, выпуск которой требует наличия лицензии; использование сырья (в частности, этилового спирта) не по назначению или в объемах, превышающих квоты; отсутствие специально оборудованных помещений, необходимых для занятия определенными видами деятельности. В этих случаях рекомендуется взять для экспертного исследования образцы сырья, материалов, полуфабрикатов, готовой продукции.

Следственный осмотр различных производственных помещений в большинстве случаев требует специальных знаний, в частности, технологии производства тех или иных работ, поэтому существенную помощь следователю может оказать специалист соответствующего профиля.

Специфика расследования преступлений экономической направленности заключается в том, что многие вопросы, возникающие в процессе расследования, невозможно разрешить без привлечения лиц, обладающих специальными знаниями. При

выявлении и расследовании незаконного предпринимательства специалисты, компетентные в той или иной области, привлекаются к проведению следственных действий, участвуют в подготовке и проведении оперативно-розыскных мероприятий, дают консультации, проводят ревизии и иные документальные проверки.

Судебные экспертизы являются одним из важнейших средств доказывания при расследовании уголовных дел. Не является исключением и преступление в сфере незаконной предпринимательской деятельности. Судебные экспертизы назначаются для установления фактических данных, для объективного разрешения дела, а для этого необходимы специальные знания в области науки, техники, экономики, искусства и ремесла.

Рассматривая вопрос о временном периоде назначения судебных экспертиз, отметим, что основная их часть по уголовным делам указанной категории назначается на первоначальном этапе расследования. Это касается таких судебных экспертиз, как почерковедческая (для установления автора рукописи) и технико-криминалистическое исследование документов (для установления наличия и способа подделки документов), так как основной механизм слеодообразования находится в документации. Для назначения других видов исследования основания появляются в процессе расследования.

Как правило, по рассматриваемой категории дел назначаются следующие виды судебных экспертиз: почерковедческие (75,6%); судебно-бухгалтерские (74,5%); технико-криминалистические (60,8%); финансово-экономические (27,5%); экспертизы материалов, веществ и изделий (26,6%); товароведческие (13,7%); комплексные (компьютерно-технические), судебно-бухгалтерские и др.

Основной акцент считаем необходимым сделать на вопросы назначения судебной финансово-экономической и судебно-бухгалтерской экспертиз, так как в процессе их производства исследуется деятельность хозяйствующего субъекта, где устанавливается сумма материального ущерба.

Задачи судебной бухгалтерской экспертизы направлены на выявление различий в сведениях о приходе и расходе; определение обоснованности списания и оприходования денежных средств и материальных ценностей; определения верности веде-

ния бухгалтерской отчетности, учета; установление нахождения или отсутствия денежных средств и материальных ценностей.

Кроме того, вопросы, разрешаемые данной судебной экспертизой, могут быть связаны с установлением участников незаконной предпринимательской деятельности, ответственных за нарушение правил ведения контроля, а также лиц, в управлении которых находились материальные ценности и денежные средства.

На разрешение судебно-бухгалтерской экспертизы, в зависимости от обстоятельств дела, могут быть поставлены следующие примерные вопросы:

- в течении какого времени осуществлялась предпринимательская деятельность;
- какой порядок внесения денежных средств и их оприходования действовал на предприятии;
- соответствуют ли зафиксированные в документах и в системе счетов бухгалтерского учета об оприходовании денежных средств данные, указанные в первичной документации; привели ли указанные отклонения к завышению или занижению суммы оприходованных денежных средств;
- отражено ли в документах формирование уставного капитала предприятия за определенный период времени в соответствии с Правилами ведения бухгалтерского учета;
- обоснован ли расход денежных средств, полученных под отчет материально ответственными лицами из кассы организации;
- правильно ли исчислена и уплачена сумма налогов в бюджетную систему РФ и государственные внебюджетные фонды за исследуемый период времени с учетом полученной прибыли предприятия;
- какой размер суммы денежных средств и прибыли получило проверяемое предприятие за указанный период времени;
- как изменится сумма полученного дохода, если учесть затраты организации в исследуемом периоде, и что собой представляет разница между этой прибылью и затратами;
- имеет ли место (по документам) недостача материальных ценностей за материально-ответственным лицом по состоянию на определенную дату; если да, то за какой период она образовалась;

- какие недостатки в организации бухгалтерского учета, отчетности, налогообложения и контроля способствовали образованию и сокрытию материального ущерба и как они препятствовали его своевременному обнаружению в проверяемой организации за исследуемый период;

- кто конкретно из должностных лиц проверяемой организации являлся ответственным за организацию бухгалтерского учета, отчетности и контроля в исследуемый период времени;

- нашли ли отражение в бухгалтерском учете предприятия объем выполненных работ согласно акту (номер, дата) и его оплате по договору (номер, дата) и др.

При расследовании незаконного предпринимательства в ряде случаев назначается судебно-экономическая экспертиза, с помощью которой исследуется бухгалтерская отчетность предпринимательских структур и определяются отрицательные экономические воздействия искаженных данных отчетности на размер прибыли, наличие оборотных средств предприятия, активов, уплаты налогов, использования кредитов и т. д. При назначении такой экспертизы исследуется взаимосвязь статей баланса с конкретными обстоятельствами допущенных нарушений кредитного, налогового законодательства, получивших отражение в первичных бухгалтерских документах и учетных регистрах. Необходимость назначения данной экспертизы обусловлена тем, что виновные лица часто в качестве аргументов в свою защиту предоставляют бизнес-планы, контракты, технико-экономические обоснования различных инвестиционных проектов, ссылаются на конъюнктуру рынка, изменения курсовой стоимости акций и валютных ценностей и т. д.

В связи с этим одной из основных задач экономической экспертизы является оценка финансово-хозяйственной деятельности юридического лица на основе анализа бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и других отчетных документах, представляемых в налоговые, статистические и иные официальные органы. Кроме того, экономическая экспертиза в состоянии оценить реальность выполнения организацией взятых ею обязательств. Потому, без квалифицированной оценки указанных экономических показателей и финансово-хозяйственных

документов невозможно дать правильную юридическую оценку действиям проверяемых лиц (организаций)¹.

В порядке подготовки к проведению указанного вида экспертизы необходимо выявить документально подтвержденные сведения о поступлении денежных средств (в хронологическом порядке с разбивкой на периоды), а также данные о расходах, в том числе непроизводственных, за те же периоды времени. Кроме того, эксперту предоставляются все хозяйственные договоры компании, в соответствии с которыми она должна получать прибыль².

Оперативному и эффективному проведению экспертиз способствуют правильная и четкая постановка вопросов перед экспертом, их формулировка в постановлении о назначении экспертизы.

На разрешение судебно-экономической экспертизы могут быть поставлены следующие примерные вопросы:

- какой уровень рентабельности необходимо иметь компании для выполнения взятых на себя обязательств с учетом заключенных ею договоров о размещении денежных средств и расходов, установленных предварительным следствием;
- возможен ли указанный уровень рентабельности за период деятельности компании на финансовом рынке (кредитный и фондовый рынок);
- насколько реальны расчеты, заложенные в технико-экономическое обоснование деятельности предприятия;
- имело ли это юридическое лицо лицензию, которая разрешала данный вид инвестиционной деятельности;
- каково финансовое положение юридического лица в период совершения операций по привлечению чужих средств в качестве инвестиций; какова реальность выполнения инвестиционных обязательств;

¹ Маматханова Е.В. Криминалистические и правовые проблемы расследования незаконного предпринимательства и лжепредпринимательства : автореферат дис. ... кандидата юридических наук : 12.00.09 / Волгогр. акад. МВД России. - Волгоград, 2004.

² Крепышева С.В. Формирование прогностической методики расследования преступлений, связанных с легализацией (отмыванием) преступных доходов : автореферат дис. ... кандидата юридических наук : 12.00.09 / Нижегородская академия МВД России. - Нижний Новгород, 2001.

- реальные ли расчеты, заложенные в технико-экономическое обоснование и др.

Эффективность борьбы с преступлениями в любой сфере экономической деятельности в значительной степени определяется разработанностью криминалистической методики выявления и расследования конкретного вида преступления, поэтому представленные в настоящем издании общие принципы расследования преступлений в сфере предпринимательства, совершенных организованной группой, и, разработанные практические рекомендации, в конечном итоге направлены на повышение эффективности работы правоохранительных органов.

Заключение

По итогам проведенного исследования можно сделать следующие выводы.

Характерной чертой противоправных деяний в сфере предпринимательской деятельности, связанного с умышленным неисполнением договорных обязательств, является характер взаимоотношений участников договорных отношений (злоумышленника и жертвы), которые на первый взгляд выглядят как гражданско-правовые.

Способ совершения преступлений в сфере предпринимательства является базой для выдвижения следственных версий, определения направлений хода расследования и иных особенностей, которые имеют значение для раскрытия, расследования и профилактики преступления.

Личность преступника – это понятие, подразумевающее целостность неотъемлемых свойств, среди которых биологические, физические, социальные, которые проявляются в ходе осуществления преступной деятельности и материализуются в виде следов преступления. Понимание рекомендаций по использованию особенностей личности злоумышленника, совершающего мошенничество в сфере предпринимательства, в ходе следствия или дознания позволит отличить преступление от гражданско-правового деликта. Также это позволит защитить интересы и права участников уголовного судопроизводства и гарантировать справедливое судопроизводство по уголовному делу.

Совершение преступлений в сфере предпринимательства требует от преступника специальных юридических, экономических и прочих знаний и навыков. По этой причине уровень образования у преступников этой категории высокий, и такие знания используются для совершения преступления и сокрытия его.

На выбор способа совершения преступления большое влияние оказывают свойства личности злоумышленника, среди которых характер, темперамент, способ мышления, уровень образования, среда, в которой он ведёт образ жизни, знание им психологии, умение выстраивать коммуникативные связи, особенности ораторского мастерства, обаятельность и дружественный облик. Это во многом определяет манеру поведения преступника, а также особенности его взаимодействия с окружающими.

Практическая значимость понимания способа совершения преступлений в сфере предпринимательства позволяет установить преступника.

По причине нехватки знаний об отношениях собственности в коммерческих организациях, организационных формах предпринимательства, процент дел, рассмотренных в судах по фактам мошенничества, намного меньше, чем количество зарегистрированных органами внутренних дел заявлений.

Возбуждение уголовного дела в случае совершения преступлений в сфере предпринимательской деятельности возможно по заявлению потерпевшего, что делает указанные преступления латентными в высокой степени. Статистика о лицах, осужденных за противоправную деятельность в сфере предпринимательства, не является стабильной и не отражает реальной ситуации.

При расследовании мошенничества в сфере предпринимательской деятельности следствие часто не находит достаточного объема доказательственной информации, в результате чего вынуждено принимать решения об отказе в возбуждении уголовного дела, т.к. сталкивается с необходимостью доказывать имеющийся у преступника заранее сформировавшийся умысел на совершение хищения, что представляется крайне сложной задачей. В ситуации, когда заранее сформировавшийся умысел преступника не доказан, случившееся приобретает характер гражданско-правового спора, который должен быть разрешен в ходе гражданского судопроизводства.

Существенным образом усложняет процесс расследования и улучшает условия для широкого распространения преступлений в сфере предпринимательской деятельности ситуация с пандемией коронавирусной инфекции COVID-19. Значительная часть предпринимательской активности ушла и продолжает уходить в интернет-пространство. Это касается торговли, предоставления услуг, строительный бизнес и т.д. Случаи совершения рассматриваемого преступления фиксируются практически во всех секторах и отраслях рынка. Особенно уязвимыми становятся закупочная деятельность государственных организаций, которые должны изобретать страховочные механизмы в условиях ограниченности времени расходования бюджетных средств.

Литература

Нормативно-правовые акты

1. Конституция Российской Федерации. М., 2022. [Электронный ресурс]: справочно-правовая система «Гарант» // Режим доступа: garant.ru. Дата обращения: 25.04.2022 г.
2. Уголовный кодекс РФ от 13.06.1996. № 63-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]: справочно-правовая система «Гарант» // Режим доступа: garant.ru. Дата обращения: 11.04.2022 г.
3. Уголовно-процессуальный кодекс РФ от 18.12.2011 г. № 174-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]: справочно-правовая система «Гарант» // Режим доступа: garant.ru. Дата обращения: 26.04.2022 г.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/
5. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей: Федеральный закон от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ (в ред. ФЗ от 27.10.2020 г. № 350-ФЗ) // Российская газета. 2001. 10 авг.
6. О практике применения судами законодательства, регламентирующего особенности уголовной ответственности за преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности: постановление Пленума Верховного Суда РФ от 15.11.2016 № 48 // Российская газета. 2016 г. № 266.

Научная и учебная литература

7. Байло А.Ю. Характеристика способов мошенничества в сфере потребительского кредитования // Вестн. Краснодар. ун-та МВД России. – 2010. – № 2.
8. Болатханова К.Р. Практика применения когнитивного интервью для работы с подозреваемым // Научный журнал. 2016 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/praktika-primeneniya-kognitivnogo-intervyu-dlya-raboty-s-podozrevaemym> (дата обращения: 04.10.2022).

9. Гибадуллин Р. Вопросы правоприменительной практики по расследованию мошенничества в сфере предпринимательской деятельности // Экономика и управление: научно-практический журнал. 2016. № 3 (131).

10. Головин А.Ю. Задачи криминалистики в сфере защиты предпринимателей от незаконного уголовного преследования // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. 2016. № 3-2.

11. Голунков А.С. Проблемы расследования мошенничества в сфере предпринимательской деятельности и пути их решения // Современное право. 2014. № 5.

12. Гришин, Ю.Н. Организация оперативно-розыскной деятельности по борьбе с организованными преступными сообществами, действующими на территории Российской Федерации : учеб.-метод. пособие / Ю.Н. Гришин, С.А. Спиридонов. Домодедово : ВИПК МВД России, 2014.

13. Залескина А.Н. Методика расследования мошенничества, сопряженного с преднамеренным неисполнением договорных обязательств в сфере предпринимательской деятельности: автореф. канд. ... юрид. наук. Ростов-на-Дону, 2020.

14. Залескина А.Н. Способы совершения мошенничества, сопряженного с преднамеренным неисполнением договорных обязательств в сфере предпринимательской деятельности // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. 2019. Вып. 1. Ч. II.

15. Крепышева С.В. Формирование прогностической методики расследования преступлений, связанных с легализацией (отмыванием) преступных доходов : автореферат дис. ... кандидата юридических наук : 12.00.09 / Нижегородская академия МВД России. - Нижний Новгород, 2001.

16. Криминалистика. В 5 т. Т. 1. История криминалистики / отв. ред. тома Н.П. Яблоков. М.: Юрайт, 2019.

17. Лапин, В. О. Преступления в сфере предпринимательской деятельности как объект криминалистического исследования / В. О. Лапин // Труды Академии управления МВД России. – 2020. – № 2(54). – С. 93-102

18. Лозовский, Д.Н. Методы расследования организованной преступной деятельности: монография /Д.Н. Лозовский. - Майкоп: ООО Качество, 2010. - 136 с.

19. Лозовский, Д.Н. Расследование преступлений, совершенных организованной преступной группой / Д.Н.Лозовский: монография. Краснодар: Краснодарский университет МВД России, 2015. 160 с.

20. Малянова К.П. Общие положения криминалистической характеристики преступлений, связанных с незаконным образованием (созданием, реорганизацией) юридического лица // Вестник Восточно-Сибирского институт Министерства внутренних дел России. 2018. № 3 (86).

21. Маматханова Е.В. Криминалистические и правовые проблемы расследования незаконного предпринимательства и лжепредпринимательства : автореферат дис. ... кандидата юридических наук: 12.00.09 / Волгогр. акад. МВД России. - Волгоград, 2004.

22. Меретуков Г.М. Криминалистическое обеспечение расследования преступлений, совершаемых организованными преступными группами (преступными организациями): учебное пособие / Г.М. Меретуков. - Краснодар, 2010. - 295 с.

23. Методика расследования отдельных видов преступлений : учебное пособие / Э. Д. Нугаева, В. Р. Гайнельзянова, М. Н. Зиганшин. Уфа : Уфимский ЮИ МВД России, 2021. - 208 с.

24. Раскрытие и расследование преступлений в сфере предпринимательской деятельности : учеб. пособие / С. Г. Еремин, Ю. С. Стешенко. Волгоград : ВА МВД России, 2016. – 116 с.

25. Россинская Е.Р. Криминалистика [Текст] : учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности и направлению подготовки "Юриспруденция" / Е.Р. Россинская. - Москва : Норма : ИНФРА-М, 2012. С.323.

26. Трубкина О.В. Характеристика действий преступника по подготовке к инсценировке наступления страхового события как основного способа совершения мошенничества в отношении материальных интересов страховых компаний // Вестник Восточно-Сибирского института Министерства внутренних дел России. 2011. № 3 (58).

Учебное издание

Лозовский Денис Николаевич
Лозовская Наталья Николаевна

**ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЛЕДСТВЕННЫХ
ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ПО РАССЛЕДОВАНИЮ ПРЕСТУПЛЕНИЙ
В СФЕРЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ,
СОВЕРШЕННЫХ ГРУППОЙ ЛИЦ**

Учебное пособие

В авторской редакции

Компьютерная верстка *Г. А. Артемовой*

ISBN 978-5-9266-1982-6



Подписано в печать 15.05.2023.

Авт. л. 2,0. Заказ 142.

Краснодарский университет МВД России.
350005, Краснодар, ул. Ярославская, 128.