

4.2. Общие вопросы доказывания преступлений в сфере экономики и отдельные аспекты производства следственных действий по уголовным делам данной категории

Предварительное расследование уголовных дел по преступлениям, совершенным в сфере экономики, нередко начинается после проведения в организации разного рода внутренних проверок деятельности компании – это и финансово-хозяйственные ревизии, и инвентаризации имущества. Также встречаются ситуации, когда хищения выявляются конкурсными управляющими в рамках проведения процедуры банкротства. При этом следует обратить внимание, что в таких делах не существует стандартного повода для возбуждения уголовного преследования. В качестве таковых выступают как заявления руководства компании, самих ревизоров, конкурсных управляющих, так и рапорты сотрудников правоохранительных органов. В редких ситуациях в качестве повода выступают материалы СМИ – данные журналистских расследований.

В результате поступления информации о совершенном преступлении в деятельности юридического лица проводится предварительная проверка. В большинстве случаев проверка связана с изучением документации компании, получением объяснений от ее сотрудников и осмотром места происшествия. В то же время осмотр места происшествия в основном встречается только в делах о явных хищениях имущества, выявленных по факту его отсутствия на складе, и далеко не всегда такие происшествия в итоге квалифицируются как преступления в сфере экономики. Также в рамках проверок изучается деятель-

ность компании вплоть до изучения конкретных технологических процессов. К примеру, в процессе одного из уголовных дел в рамках проверки имело место такое следственное действие, как осмотр места происшествия, в ходе которого проводилось изучение оборудования для розлива артезианской воды. Целью данного следственного действия была попытка понять, имело ли место наличие незаконной предпринимательской деятельности субъекта, добывающего воду из скважины, так как по первоначальным данным было не ясно, является ли процесс добычи воды единым целым с процессом ее розлива в бутылки. В случае установления, что данный процесс един, могло быть возбуждено уголовное дело в отношении владельца скважины, осуществляющего добычу воды по факту ее розлива и продажи.

Как ранее писалось, такие достаточно сложные в понимании материалы должны тщательно изучаться следователями. Продуктивно привлекать к данной деятельности и сотрудников оперативных подразделений (по линии БЭП), которые могут реализовывать отдельные розыскные мероприятия.

После возбуждения уголовного дела, в рамках производства предварительного расследования, кроме обстоятельств, подлежащих доказыванию, регламентированных УПК РФ, следует обратить внимание на следующие особенности:

- 1) установить, кому именно, в соответствии с документацией компании, было передано на хранение либо во владение похищенное имущество и является ли данное лицо сотрудником компании, работающим в штате данной организации. Особое внимание должно быть уделено мотивам совершения хищения. Чаще в этом качестве выступает желание быстро получить большой объем денежных средств, но в

отдельных ситуациях в качестве такового могут выступать и действия в интересах других компаний либо неправильно понятая политика ведения финансово-хозяйственной деятельности организации. В ходе расследования собирается достаточно большой объем характеризующей информации, в том числе данные по предыдущим местам работы лица, совершившего хищения, а в отдельных случаях проводится сбор характеризующего материала и в образовательных учреждениях, где учился преступник. Последнее делается в целях установления, как и при каких обстоятельствах лицо научилось совершать преступления. Подлежит изучению все имущество подозреваемого (обвиняемого). Рекомендуется сопоставлять стоимость данного имущества с реальными доходами семьи в период его приобретения. Нередко указанное является способом доказывания легализации преступно нажитых доходов;

2) если преступление совершено группой лиц по предварительному сговору, организованной группой лиц либо преступным сообществом, то изучению подлежат состав и структура данной группы, существующая внутри нее иерархия и действующие внутри нее негласные правила;

3) достаточно сложным в установлении является степень ответственности членов группы. Нужно помнить, что далеко не всегда члены преступного сообщества являются соисполнителями преступления. Также следует обратить внимание на наличие смягчающих наказание обстоятельств – они могут трактоваться следствием по-разному. Например, явка с повинной, наличие деятельного раскаяния в ходе расследования, частичное возмещение ущерба могут на практике являться

способом скрыть другие преступления либо иных лиц, причастных к преступной деятельности;

4) важным в установлении истины по делу является доказывание способа совершения хищений, а также механизмов сокрытия похищенного имущества или денежных средств;

5) нередко проблемным является установление времени и места совершения преступления. Поскольку многие преступления в сфере экономики совершаются с использованием компьютерной техники, сетевых ресурсов и сети Интернет, часто место в таких ситуациях определяется по усмотрению следователя – в качестве него выступают как юридический либо физический адрес компании, так и конкретный офис, находящийся в арендуемом фирмой помещении. В качестве времени совершения преступлений нередко указывают достаточно большие периоды, так как конкретного момента совершения хищения может и не быть вовсе;

б) в случаях когда расследуются хищения материальных ценностей компании, выявленных по результатам ревизии, должен быть обязательно поставлен вопрос о возможных причинах отсутствия имущества. Это может быть актуальным для отграничения состава преступления от гражданско-правовых отношений в ситуации, когда имущество, являющееся собственностью компании, было без ведома ответственных лиц передано руководством сотруднику для постоянного использования в служебных целях в домашних условиях либо для хранения у него дома (служебная машина, компьютерная техника, строительное оборудование);

7) наибольшее количество вопросов должно быть поставлено при обнаружении хищения излишков, неучтенного оборудования либо

товарно-материальных ценностей. Нередко в таких ситуациях, кроме заявленного хищения, может быть выявлено иное, более серьезное преступление, с которым связано появление данного имущества в компании.

Как и в большинстве уголовных дел, стандартная картина, имеющаяся на начало расследования у следственных органов, выглядит следующим образом:

а) факт хищения установлен, лицо, причастное к нему, неизвестно;

б) факт хищения и лицо, его совершившее, установлены.

В то же время иногда случаются и иные ситуации. Например, такие:

в) установлено лицо, совершившее хищение, но сам факт хищения в полной мере не подтвержден;

г) установлен факт хищения, установлен круг лиц, которые могут быть в равной мере причастны к совершению хищения, однако установить реального преступника не представляется возможным;

д) установлено наличие недостачи, которая считается хищением, однако причины недостачи и причастные к этому лица не установлены.

В основном весь процесс расследования такого рода дел связан с установлением способа совершения хищения. Он является очень важным в рамках доказывания, так как таким образом представляется возможным установить лица, которые знали о данном способе и могли им воспользоваться, что ведет к сужению круга предполагаемых подозреваемых по делу. Также важной составляющей является организация

поиска скрывшихся похитителей, если их данные в ходе предварительного расследования установлены.

Для первоначального этапа расследования характерны следующие основания к возбуждению уголовного дела: 1) по оперативно-розыскным данным аппаратов ОБЭПа; 2) по официальным материалам (чаще всего по материалам инвентаризаций и ревизий, контрольным закупкам); 3) при задержании расхитителей с поличным; 4) по материалам СМИ, заявлениям граждан.

При этом складываются различные следственные ситуации.

При первой ситуации посредством оперативно-розыскных и организационных мероприятий бывают установлены и задокументированы эпизоды хищений, выявлены места хранения предметов и документов, подтверждающих факты хищений и причастности к ним определенных лиц, обнаружены места сбыта и хранения похищенного. Общие и частные версии (о факте хищения, его размерах, причастных лицах) уже отработаны в ходе предварительной проверки, чаще всего оперативной разработки. В процессе расследования эти версии конкретизируются и дополняются, на основе получаемых доказательств возникают новые версии. При этом следователь и оперуполномоченный по линии БЭП составляют самостоятельные планы, объединенные единым замыслом.

Для дел, возбуждаемых на основании оперативно-розыскных данных, характерны такие первоначальные следственные действия: а) задержание с поличным; б) личный обыск задержанных, обыски по месту их работы и жительства, наложение ареста на имущество виновных; в) осмотр и выемка документов; г) осмотр и в необходимых слу-

чаях выемка предметов, могущих быть вещественными доказательствами, – сырья, полуфабрикатов, готовой продукции; д) осмотры производственных, складских и административных помещений, а также различного оборудования; е) допросы подозреваемых и свидетелей.

Из числа организационных мероприятий наиболее типичные – инвентаризации, ревизии, контрольные закупки.

При второй ситуации начала расследования необходимо тщательно изучить не только сам акт ревизии, но и все приложения к нему. К акту ревизии должны быть приложены подлинники и копии документов, подтверждающие выводы ревизора о выявленных фактах злоупотреблений, халатности, недостатков, излишков, растрат и присвоений денежных средств и товарно-материальных ценностей, а также объяснения лиц, ответственных за эти нарушения. В случае их несогласия с выводами ревизоров к акту ревизии прилагается заключение бухгалтера вышестоящей организации по существу поступивших возражений.

При этой ситуации планируются и проводятся следующие первоначальные следственные действия: а) осмотр и выемка документов, относящихся к операции, признанной ревизией необоснованной; б) допросы лиц, ответственных за выявленные ревизией злоупотребления; в) обыски у этих лиц с целью обнаружения предметов и документов, могущих быть вещественными доказательствами, а также имущества, подлежащего конфискации по приговору суда; г) допросы свидетелей, указанных в материалах ревизии.

При третьей ситуации начала расследования характер и очередность действий следователя и оперативного работника полиции по ли-

нии БЭП в случае задержания с поличным расхитителей без предварительной проверки определяется конкретной обстановкой. При этом исключительно важен высокий профессионализм участников задержания, главной задачей которых будет получение возможных доказательств преступной деятельности расхитителей.

При четвертой ситуации начала расследования, когда уголовное дело возбуждено по материалам средств массовой информации, заявлениям и письмам граждан, сообщениям должностных лиц, характер и последовательность действий следователя и организационных мероприятий определяется фактическими данными, содержащимися в этих материалах.

Действуя в условиях второй – четвертой ситуаций, следователь должен исходить из типичных общих версий: а) имело место хищение; б) хищения не было, однако налицо какие-то нарушения, имеющие признаки другого преступления.

Частные версии могут касаться причин и времени образования недостачи или излишков; круга лиц, причастных к хищению; характера и функционирования преступной группы; методов обнаружения доказательств хищения; его характера и размеров; мест сокрытия ценностей, нажитых преступным путем, и др.

Из всех названных следственных действий остановимся на: 1) допросах свидетелей; 2) осмотре и выемке документов; 3) производстве инвентаризаций и ревизий; 4) задержании расхитителей с поличным; 5) назначении судебных экспертиз; 6) проведении следственных экспериментов и 7) допросах обвиняемых.

1. Допросы свидетелей. В качестве свидетелей допрашиваются: а) лица, имеющие отношение к определенным производственным или

товарно-денежным операциям (представители администрации, давшие разрешение на выполнение операций или подписавшие сомнительные документы; счетные или бухгалтерские работники; рабочие складов, бойцы охраны, водители транспорта и др.); б) лица, в чьи обязанности входил контроль за осуществлением определенных операций, в том числе и ревизоры; в) сотрудники претензионных отделов, изучавшие рекламации получателей продукции; г) представители местных отделений Госкомитета мер и измерительных приборов (для установления исправности соответствующих технических средств); д) коммерческие ревизоры транспортных организаций, проверявшие сообщения о недостатке грузов; е) родственники и знакомые расхитителей, могущие рассказать о фактах хищений или образе жизни виновных.

Основными вопросами, выясняемыми на допросах свидетелей, являются: а) обстоятельства осуществления незаконных действий (например, выпуска, использования неучтенной продукции, сокрытия недостатков или излишков); б) характеристика изъятого имущества (например, какое имущество присвоено, кем, когда, в каком количестве, на какую сумму и т.п.); в) подлинность или подложность соответствующих документов (например, известные свидетелю факты подделки документов, конкретные обстоятельства оформления данного документа, получения по нему продукции и др.); г) принятая на данном предприятии система документооборота и практиковавшиеся отклонения от нее (например, какие нарушения установленного порядка допускались, соответствуют ли установленным требованиям условия хранения, транспортировки грузов, нормы естественной убыли); д) отношения допрашиваемого с обвиняемым, оценка факта совершенного хищения и др.

2. Осмотр, выемка и исследование документов. Документы в распоряжение следователя поступают: а) вместе с исходными материалами (например, к акту ревизии приобщены все сомнительные документы); б) от различных заинтересованных лиц (заявителей, гражданских истцов и др.), которые предоставляют их по собственной инициативе или по предложению следователя; в) в результате выемки, позволяющей обеспечить полноту изымаемых документов, предотвратить их возможное уничтожение или фальсификацию.

Приемы анализа документов, помогающие вскрывать хищения, подразделяются на четыре группы:

а) анализ отдельного документа, его проверка по форме – имеет ли документ все необходимые реквизиты, нет ли среди них сомнительных; арифметическая проверка – контроль за правильностью итоговых показателей, подсчитанных по горизонтальным строкам и вертикальным графам; нормативная проверка – изучение содержания документа с точки зрения соответствия его действующим нормативным актам, правилам и инструкциям, нормам расхода, расценкам и т. д.;

б) анализ нескольких документов, отражающих одну и ту же или несколько взаимосвязанных операций: встречная проверка – сопоставление разных экземпляров одного и того же документа; метод взаимного контроля – сопоставление разных документов, с различных сторон отражающих одну операцию (например, правильность начисления зарплаты можно проверить путем анализа наряда на работу и соответствующих расценок);

в) анализ учетных данных, отражающих движение однородных материальных ценностей, – восстановление количественно-суммового

учета и контрольное сличение остатков (например, инвентаризационная опись на начало инвентаризационного периода, приходные документы, инвентаризационная опись на конец инвентаризационного периода);

г) методы фактического контроля – проверка состояния средств предприятия (частичная или полная инвентаризация, лабораторные анализы или экспертизы); фактическая проверка хозяйственных операций, отраженных в документе, – контроль наличия в натуре продукции, указанной в документе.

3. Производство инвентаризаций и ревизий. Инвентаризация (проверка фактического наличия товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также всех расчетов предприятия на определенный момент времени) проводится по требованию следователя инвентаризационной комиссией, специально назначенной по указанию вышестоящей организации. Следователь не входит в ее состав, но может присутствовать при производстве инвентаризации. Весьма целесообразно присутствие при проведении инвентаризации оперуполномоченного ОБЭПа или участкового инспектора, которые смогут следить за соблюдением всех правил ее производства.

В тех случаях когда при инвентаризации осуществляется учет очень большого количества товаров, для помощи членам комиссии могут быть привлечены представители общественности. Ревизия проводится для проверки соблюдения всех правил финансового учета и финансовой дисциплины в деятельности ревизуемой организации. Она предполагает контроль правильности ведения операций бухгалтерского учета, материального учета складского хозяйства, оперативного

учета в сфере производства с целью выявления признаков хищения имущества.

Основаниями для производства ревизии служат задержание с поличным должностного, материально-ответственного или иного лица, которому вверены ценности; сообщения о фактах хищений; предположения, что, кроме установленных фактов, конкретные лица совершили другие хищения. Такими основаниями могут быть также мотивированное ходатайство обвиняемого; необходимость проверки его показаний о совершенных хищениях; сообщение эксперта-бухгалтера о невозможности дать заключение без предварительной ревизионной проверки. Специалисты, проводящих ревизии, обычно выделяют руководители вышестоящей по отношению к подлежащей проверке организации (ведомственная ревизия) либо руководство контрольно-ревизионного управления Минфина России (вневедомственная ревизия).

В ходе ревизии производится исследование первичных документов и записей в учетных регистрах; полная или частичная инвентаризация; наблюдение за операциями, проводимыми на ревизуемом объекте; организация лабораторных анализов сырья, материалов, полуфабрикатов и готовой продукции. Ревизия проводится по постановлению следователя, в котором указывается организация или лицо, чья деятельность подлежит ревизии; проверяемый период деятельности; задачи ревизии и сроки ее проведения; субъекты, которых необходимо привлечь к участию в ревизии; допустимость и порядок встречных проверок и обращений ревизора с запросами в другие организации.

4. Задержание с поличным. Учитывая предполагаемый способ совершения хищения, следователь и оперуполномоченный по линии БЭП решают, можно ли задержать расхитителей с поличным. Сделать

это нужно так, чтобы в распоряжение следствия попали предметы и документы, могущие служить в дальнейшем доказательствами по делу. Располагая информацией о возможности захвата при задержании названных предметов и документов, они определяют время и место его осуществления.

Задержание с поличным чаще всего производится в момент сбыта похищенного, при его перевозке, изготовлении неучтенной продукции, а также при обманах покупателей и потребителей в момент сбыта – продажи товаров. Чтобы задержание с поличным было успешным, к нему следует тщательно подготовиться. Важно определить состав оперативной группы, распределить обязанности между ее членами, выбрать время и место задержания, обеспечить его внезапность, продумать вопрос об одновременном задержании всех участников преступной группы. Необходимо зафиксировать задержание с помощью фото- и видеосъемки, обеспечить оперативную группу нужными транспортными средствами.

При задержании следует изъять у подозреваемых все находящиеся у них предметы и документы, похищенное имущество, сырье, полуфабрикаты, готовую продукцию, деньги и другие ценности.

Факт задержания с поличным оказывает на задержанных определенное психологическое воздействие. Под впечатлением очевидного разоблачения их преступной деятельности они могут дать правдивые показания не только о факте хищения, но и о других, пока неизвестных следователю эпизодах, о соучастниках и т.п.

5. Назначение судебных экспертиз. Судебно-бухгалтерская экспертиза проводится в целях решения следующих вопросов: а) проверки

и установления факта и размеров недостачи или излишков товарно-материальных ценностей, денежных средств и выявления других злоупотреблений, времени и места их возникновения; б) проверки обоснованности расходов сырья, материалов и готовой продукции; в) выявления случаев нарушений финансовой дисциплины; г) определения правильности методики учета на данном предприятии; д) установления нарушений правил учета и отчетности; е) определения вредных последствий от совершенных хищений, их размеров; ж) установления круга лиц, ответственных за выявленные злоупотребления, и др.

Криминалистическая экспертиза. Наиболее характерная криминалистическая экспертиза – экспертиза документов, назначаемая для идентификации личности по письму и почерку (почерковедческая экспертиза), а также технико-криминалистическая экспертиза документов, необходимая для идентификации печатей, штампов, пишущих машин, установления полной или частичной подделки документов, выявления в них записей, закрытых пятном, прочтение маловидимых и невидимых текстов, а также решения других вопросов. Возможно также проведение трасологической экспертизы для решения вопроса о том, не составляли ли ранее одно целое отдельные части (заготовки кожи, ткани, обрывки документов и т. п.). Иногда благодаря трасологической экспертизе можно установить, не изготовлены ли изучаемые изделия (обувь, металлические детали и др.) с помощью представленных на исследование инструментов и приспособлений.

Технологическая экспертиза может определить правильность применяемых на данном предприятии норм расхода сырья, установить действительное его количество, необходимое для изготовления кон-

кретного изделия, решить вопрос о влиянии изменения технологического процесса на экономию материалов, определить возможные размеры такой экономии и т.п. По делам о хищениях на предприятиях общественного питания нередко проводится технологическая (кулинарная) экспертиза, которая назначается для исследования технологии приготовления различных блюд. Она может дать ответ на вопросы: обоснованы ли нормы расхода пищевых продуктов на единицу изделия данного вида; соответствуют ли утвержденным те нормы, по которым производилось списание продуктов; каков фактический расход сырья и полуфабрикатов при приготовлении различных блюд; каковы размеры возможной экономии продуктов и т.п.

Химическая экспертиза назначается при исследовании качества спиртных напитков. Перед ней можно ставить вопросы о процентном соотношении компонентов данного напитка и о соответствии состава напитка утвержденному стандарту.

Химические экспертизы разрешают также вопросы, связанные со списанием сырья или изделий, подвергшихся порче от воздействия на них химических веществ (бензина, керосина, смазочных масел и др.).

Товароведческая экспертиза позволяет получить ответ на вопросы о качестве готовых изделий, их соответствии требованиям стандартов или технических условий, утвержденным образцам, их правильном наименовании, сорте, артикуле и цене, соответствии тары или упаковки установленным требованиям и др.

При расследовании хищений на предприятиях общественного питания может быть назначена также санитарно-пищевая экспертиза.

В ее компетенцию входят, в частности, ответы на такие вопросы: доброкачествен ли данный пищевой продукт (или партия продуктов); не является ли он фальсифицированным, и если да, то каков способ фальсификации.

Техническая экспертиза может решить вопросы об истинных объемах фактически выполненных работ, действительном расходе и списании материалов, применении норм и расценок при оплате труда. Такая экспертиза обычно основывается на результатах контрольных осмотров и обмеров, сверки актов приемки-сдачи выполненных работ по всем объектам.

При расследовании хищений в строительных организациях часто назначается инженерно-строительная экспертиза. Она производится в тех случаях, когда, согласно имеющимся данным, хищение было совершено с использованием самого процесса строительных работ. Перед экспертом могут быть поставлены такие вопросы: точно ли определена сметная стоимость сооружения; правильно ли, согласно смете, определены объем строительных работ и стоимость материалов; имели ли место в ходе строительства отступления от сметы и были ли они вызваны технической необходимостью; на какую сумму завышена стоимость строительства и др.

При расследовании хищений сельскохозяйственной продукции в различных сельскохозяйственных и заготовительных организациях назначаются агротехническая, зоотехническая и ветеринарная экспертизы.

6. В ряде случаев необходимо производство следственных экспериментов. Помимо экспериментов с целью установления способно-

сти восприятия (видеть, слышать и т. д.), по рассматриваемой категории дел может быть проведен эксперимент для установления возможности совершения определенного действия (например, производство конкретного количества продукции в течение рабочего дня). Такой эксперимент полезен, когда в процессе расследования проверяется версия об изготовлении неучтенной продукции вследствие занижения на данном предприятии производственных заданий.

7. Допросы обвиняемых. Основными вопросами, подлежащими выяснению, являются: а) факты участия в незаконных операциях и хищениях (например, признает ли выводы ревизии, результаты инвентаризации правильными, если нет, то почему; верно ли установлена величина выявленной недостачи или излишков; каковы их причины и др.); б) участники хищения (например, кто, кроме допрашиваемого, участвовал в незаконных операциях, кто был руководителем, какова роль каждого из членов преступной группы); в) особенности структуры и функционирования предприятия и обстоятельства, способствовавшие хищению; г) условия и образ жизни допрашиваемого (например, семейное, материальное положение, характер и размеры приобретенных за определенный период времени материальных благ; д) взаимоотношения допрашиваемого с другими работниками (например, характер взаимоотношений с сослуживцами – руководителями и подчиненными, другими осведомленными лицами (знакомыми, близкими); е) возможные источники дополнительной информации (например, чем могут быть аргументированы показания допрашиваемого, какие доказательства (желательно документы) он может представить в их подтверждение; кто из числа других лиц подтвердит показания обвиняемого).

Если в показаниях обвиняемого имеются существенные противоречия, целесообразно проведение очной ставки. Однако в ряде случаев очная ставка может быть использована расхитителями в целях сговора, угроз, запугивания и т.п., поэтому следует решить, нельзя ли возникшие противоречия разрешить другим путем. Известны такие случаи, когда противоречия возникали из-за незнания следователем обстоятельств дела, из-за слабой ориентации в системе документооборота и т.д. Только тогда, когда следователь видит, что противоречие существенное и неустраняемое другим путем, нужно проводить очную ставку, приняв меры к недопущению сговора, угроз, запугивания.