

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт права  
Кафедра «Уголовный процесс и криминалистика»

030900.62 «Юриспруденция»  
(код и наименование направления подготовки, специальности)  
Уголовно-правовой  
(направленность (профиль))

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

на тему «Методика расследований экономических преступлений»

Студент

Э.Р. Зебиров

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

О.М. Иванова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

**Допустить к защите**

Заведующий кафедрой  
«Уголовный процесс  
и криминалистика»

к.ю.н., доцент С.И.Вершинина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.

Тольятти 2016

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»  
Институт права  
Кафедра «Уголовный процесс и криминалистика»

УТВЕРЖДАЮ  
Зав. кафедрой «Уголовный  
процесс и криминалистика»  
С.И.Вершинина  
//////// (подпись) (И.О. Фамилия)  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201\_ г.

### ЗАДАНИЕ

#### на выполнение бакалаврской работы

Студент Зебиров Эмиль Ринатович

1. Тема «Методика расследований экономических преступлений»
2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы – \_\_\_\_\_
3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: Конституция Российской Федерации: офиц. текст от 12.12.1993 (с учетом поправок, внесенных Законами Российской Федерации о поправках к Конституции Российской Федерации от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ); Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 30.03.2016); Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 г. №174-ФЗ (ред. от 01.05.2016).
4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов): Глава 1. Понятие и общая характеристика преступлений в сфере экономики. Глава 2. Особенности расследования отдельных преступлений против собственности, совершенных путем присвоения, растраты, мошенничества. Глава 3. Особенности расследования криминальных банкротств и неправомерных действий при банкротстве.
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала – правовая статистика; архивные уголовные дела.
6. Дата выдачи задания « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201\_ г.

Руководитель выпускной  
квалификационной работы \_\_\_\_\_

(подпись)

О.М. Иванова

Задание принял к исполнению \_\_\_\_\_

(подпись)

Э.Р. Зебиров

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт права

Кафедра «Уголовный процесс и криминалистика»

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой «Уголовный процесс  
и криминалистика»

\_\_\_\_\_ С.И.Вершинина  
(подпись) (И.О. Фамилия)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201\_ г.

**КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН  
выполнения бакалаврской работы**

Студента Зебирова Эмиля Ринатовича

по теме «Методика расследований экономических преступлений»

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении	Подпись руководителя
Выбор и обоснование темы ВКР	До 15 октября 2015 г.	15.10.2015	Выполнено	
Подбор библиографии	До 15 декабря 2015 г.	03.12.2015	Выполнено	
Глава 1	С 15 января 2016 г. по 20 апреля 2016 г.	21.01.2016	Выполнено	
Глава 2		20.02.2016		
Глава 3		19.03.2016		
Введение	До 15 мая 2016 г.	20.04.2016	Выполнено	
Заключение		22.04.2016	Выполнено	
Оформление ВКР	До 30 мая 2016 г.	21.05.2016	Выполнено	
Представление ВКР на кафедру	Не позднее 5 июня 2016г.	30.05.2016	Выполнено	

Руководитель выпускной  
квалификационной работы \_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_ О.М. Иванова

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению \_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_ Э.Р. Зебирев

(И.О. Фамилия)

## Аннотация

Бакалаврская работа содержит три главы.

Во введении обосновывается актуальность работы, формулируются объект, предмет, цель, задачи и методология исследования.

В первой главе «Понятие и общая характеристика преступлений в сфере экономики» раскрывается уголовно-правовая характеристика преступлений в сфере экономической деятельности, анализируются общие аспекты криминалистической характеристики преступлений в сфере экономики.

Во второй главе «Особенности расследования отдельных преступлений против собственности, совершенных путем присвоения, растраты, мошенничества» проводится исследование криминалистической характеристики хищений, анализируется расследование хищений, совершенных путем присвоения и растраты, а так же расследование хищений, совершенных путем мошенничества.

В третьей главе «Особенности расследования криминальных банкротств и неправомερных действий при банкротстве» анализируются вопросы, связанные с криминалистической характеристикой криминальных банкротств и неправомερных действий при банкротстве, исследуются особенности возбуждения уголовного дела, типичные следственные ситуации, выдвижение и разработка версий, планирование расследования.

Работа состоит из 58 страниц.

## Оглавление

Введение .....	6
Глава 1. Понятие и общая характеристика преступлений в сфере экономики..	9
1.1. Уголовно-правовая характеристика преступлений в сфере экономической деятельности .....	9
1.2. Общие аспекты криминалистической характеристики преступлений в сфере экономики .....	15
Глава 2. Особенности расследования отдельных преступлений против собственности, совершенных путем присвоения, растраты, мошенничества	21
2.1. Криминалистическая характеристика хищений .....	21
2.2. Расследование хищений, совершенных путем присвоения и растраты ..	31
2.3. Расследование хищений, совершенных путем мошенничества .....	35
Глава 3. Особенности расследования криминальных банкротств и неправомерных действий при банкротстве .....	42
3.1. Криминалистическая характеристика криминальных банкротств и неправомерных действий при банкротстве .....	42
3.2. Особенности возбуждения уголовного дела, типичные следственные ситуации, выдвижение и разработка версий, планирование расследования .	47
Заключение .....	50
Список используемой литературы .....	54

## Введение

Актуальность данной темы дипломной работы обусловлена возрастанием корыстной направленности современной российской преступности, расширением в ней экономического сегмента, а также резким повышением общественной опасности экономической преступности.

Наблюдается рост экономических преступлений и ущерб от каждого преступления, по сравнению с предыдущими годами, увеличился. Свидетельствует о высокой латентности экономических преступлений тот факт, что увеличилось количество тяжких преступлений на фоне общего незначительного роста преступности.

Интенсивное развитие в современном мире таких отраслей права, как валютное, банковское, страховое, инвестиционное, налоговое право, влечет за собой создание качественно новых операционно-расчетных технологий, связанных с развитием финансовых и хозяйственных взаимоотношений, банковских коммуникаций, клиринговых расчетов, электронной торговли, электронного инвестирования, оффшорных финансовых операций, что, в свою очередь, порождает разработку и реализацию новых преступных схем в сфере финансовых рынков. Учитывая подобную обстановку, нужно анализировать проводимую работу, а также разработанные меры по противодействию преступности в сфере экономики.

Сложности выявления, квалификации и расследования преступлений в сфере экономики связаны с многоаспектностью проявлений преступных деяний на практике. Экономическое преступление редко совершается одно, так сказать «в чистом виде». Одно экономическое преступление влечет за собой другое; в числе «сопутствующих» преступлений часто выступают хищения, налоговые преступления, преступления связанные с подделкой документов и т.д.<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Лопашенко Н.А. О некоторых проблемах законодательной регламентации и квалификации преступлений в сфере экономической деятельности // Актуальные проблемы квалификации и расследования преступлений в сфере экономики. - Самара: Изд-во Самарск. гос. экон. акад., 2001. С. 11.

Важной особенностью является увеличение преступлений, совершаемых с использованием электронных средств доступа, активное использование в криминальных целях ресурсов Интернета.

Наиболее типичным преступлением, совершаемым руководителями банков, является мошенничество, которое характеризуется значительным масштабом причиненного ущерба, сложностью и изощренностью используемых криминальных схем, разнообразием применяемых приемов и способов.

Еще одной причиной проблем квалификации и расследования преступлений в сфере экономической деятельности является бланкетный характер большинства норм преступлений. Указанное обстоятельство требует обращения к нормам других отраслей права (таможенному, налоговому, финансовому, банковскому, валютному и т.д.), а также обращение к помощи специалистов в той или иной сфере деятельности (судебным бухгалтерам, специалистам в области информационных технологий и т.д.).

Настоящее исследование имеет научный и практический интерес, так как появление новых способов совершения преступлений в сфере экономики требует и нового подхода к методике их расследования.

Цель дипломной работы: рассмотреть и проанализировать особенности расследования преступлений в сфере экономики.

Цель работы определяет постановку следующих задач:

- сформулировать понятие и дать общую криминалистическую характеристику преступлений в сфере экономической деятельности;
- охарактеризовать расследование преступлений против собственности, совершенных путем присвоения, растраты, мошенничества;

- проанализировать расследование криминальных банкротств и неправомерных действий при банкротстве.

Структура дипломной работы обусловлена поставленной целью и задачами. Работа включает в себя введение, три главы, заключение, список используемой литературы.

В основе данного исследования лежат методы логического и систематического анализа, формально-логический метод, сравнительно-правовой метод научного познания и другие.

Научную базу исследования настоящей дипломной работы составили труды таких авторов, как: А.Э. Жалинский, Б.Д. Завидов, С.Г. Садиванкин, В.А. Козлов, С.Ю. Журавлев, Сараев П.Н., Шмонин А.В. и других.

Нормативно-правовую основу составили: Конституция РФ, Уголовный кодекс РФ, Уголовно-процессуальный кодекс РФ, комплекс иных федеральных законов Российской Федерации.

## **Глава 1. Понятие и общая характеристика преступлений в сфере экономики**

### **1.1. Уголовно-правовая характеристика преступлений в сфере экономической деятельности**

УК РФ содержит в себе целый раздел посвященный преступлениям в сфере экономики (раздел VIII УК РФ), включающий в себя отдельные главы, касающиеся преступлений против собственности (глава 21), преступлений в сфере экономической деятельности (глава 22), преступлений против интересов службы в коммерческих и иных организациях (глава 23).

Таким образом, законодатель относит к группе преступлений в сфере экономики достаточно обширный и разнообразный спектр конкретных преступлений и их составов. В связи с этим и уголовно-правовая наука также рассматривает в числе преступлений в сфере экономики тот комплекс деяний, что нашел свое отражение в разделе VIII УК РФ.

Что же касается подхода криминалистики к выделению преступлений в сфере экономики, то данную науку, прежде всего, в этом контексте, интересуют преступления в сфере экономической деятельности, наиболее полно отражающие в себе сущность экономической сферы отношений, а уже потом остальные категории преступлений, входящих в сферу экономики.

Ввиду ограниченности объема исследования представляется целесообразным в данном пункте дать уголовно-правовую характеристику преступлений в сфере экономической деятельности, как важнейшей составляющей общего комплекса преступлений в сфере экономики.

Свобода экономической деятельности гарантируется государством.

В то же время не допускается экономическая деятельность, направленная на монополизацию и недобросовестную конкуренцию (ст. 34 Конституции РФ).<sup>2</sup>

В настоящее время уголовное законодательство Российской Федерации содержит описание преступлений в сфере экономической деятельности, составы которых изложены в 52 статьях гл. 22 УК РФ. Это разные преступления, отличающиеся друг от друга и характеристикой непосредственного объекта посягательства, и признаками объективной стороны, характером общественной опасности и степенью тяжести преступлений.

Видовой объект этих преступлений – это охраняемые государственной властью общественные отношения, складывающиеся в экономической сфере.

Объективная сторона этих преступлений представляет собой общественно опасные деяния в форме активных действий или бездействия, мешающие нормальному функционированию экономики. Данные посягательства опасны тем, что могут и причиняют крупный ущерб государству, хозяйствующим на рынке субъектам, гражданам.

Субъектом экономических преступлений может быть и общий субъект и специальный субъект (должностное лицо).

Субъективная сторона экономических преступлений характеризуется умыслом, то есть лицо, осознанно совершает действия, приносящие ущерб экономическим отношениям. Умысел здесь может быть как прямым, так и косвенным.

Все преступления, предусмотренные в главе 22 УК РФ, правоведы условно делят на ряд групп:

1. Преступления должностных лиц, нарушающие установленные Конституцией и федеральными законами гарантии осуществления

---

<sup>2</sup> Конституция Российской Федерации: офиц. текст от 12.12.1993 (с учетом поправок, внесенных Законами Российской Федерации о поправках к Конституции Российской Федерации от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) // СПС КонсультантПлюс. Версия Проф. (дата обращения 05.04.2016).

экономической, в том числе предпринимательской, деятельности, права и свободы ее участников: воспрепятствование законной предпринимательской деятельности - статья 169, регистрация незаконных сделок с недвижимым имуществом - статья 170, а так же преступления предусмотренные статьями 170.1 фальсификация единого государственного реестра юридических лиц, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета и 170.2 внесение заведомо ложных сведений в межевой план, технический план, акт обследования, проект межевания земельного участка или земельных участков либо карту-план территории. Здесь субъектом этих преступлений являются должностные лица, которые должны соблюдать определенный, предписанный законом порядок. но намеренно нарушают его.

2. Преступления, нарушающие общие принципы установленного порядка осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности: незаконное предпринимательство - статья 171; производство, приобретение, хранение, перевозка в целях сбыта или сбыт товаров и продукции без маркировки и (или) нанесения информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации – статья 171.1; незаконные организация и проведение азартных игр – статья 171.2; незаконная банковская деятельность - статья 172; фальсификация финансовых документов учета и отчетности финансовой организации – статья 172.1; организация деятельности по привлечению денежных средств и (или) иного имущества - статья 172.2; незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица – статья 173.1; незаконное использование документов для образования (создания, организации) юридического лица – статья 173.2; легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем, - статья 174; легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления – статья 174.1; приобретение или сбыт имущества, заведомо добытого преступным путем, - статья 175. Данные преступления нарушают порядок осуществления

экономической (предпринимательской) деятельности "изнутри", самими участниками этой деятельности.

3. Преступления против интересов кредиторов: незаконное получение кредита - статья 176; злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности - статья 177; неправомерные действия при банкротстве – статья 195; преднамеренное банкротство - статья 196; фиктивное банкротство - статья 197. Кредитные отношения - важнейший элемент рыночной экономики и государство активно защищает интересы кредиторов.

4. Преступления, связанные с проявлениями монополизма и недобросовестной конкуренции. Эти деяния посягают на основной признак рыночной экономики, ее главный рычаг - конкуренцию. К ним следует отнести: ограничение конкуренции - статья 178; принуждение к совершению сделки или к отказу от ее совершения - статья 179; незаконное использование средств индивидуализации товаров (работ, услуг) - статья 180; незаконные получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну - статья 183; оказание противоправного влияния на результат официального спортивного соревнования или зрелищного коммерческого конкурса - статья 184.

5. Преступления, нарушающие установленный порядок обращения денег и ценных бумаг: злоупотребления при эмиссии ценных бумаг - статья 185; злостное уклонение от раскрытия или предоставления информации, определенной законодательством Российской Федерации о ценных бумагах – статья 185.1; нарушение порядка учета прав на ценные бумаги – статья 185.2; манипулирование рынком – статья 185.3; воспрепятствование осуществлению или незаконное ограничение прав владельцев ценных бумаг – статья 185.4; фальсификация решения общего собрания акционеров (участников) хозяйственного общества или решения совета директоров (наблюдательного совета) хозяйственного общества – статья 185.5; неправомерное использование инсайдерской информации – статья 185.6; изготовление, хранение, перевозка или сбыт поддельных денег или ценных

бумаг - статья 186; неправомерный оборот средств платежей - статья 187. Эти преступления, нарушая установленный порядок обращения денег и ценных бумаг, посягают на финансовые интересы государства и других участников экономической деятельности.

6. Преступления против установленного порядка внешнеэкономической деятельности (таможенные преступления): незаконный экспорт из Российской Федерации или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники - статья 189; невозвращение на территорию Российской Федерации культурных ценностей - статья 190; уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организаций или физического лица, - статья 194; контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов – статья 200.1; контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий – статья 200.2.

7. Преступления против установленного порядка обращения валютных ценностей (валютные преступления): незаконный оборот драгоценных металлов, природных драгоценных камней или жемчуга - статья 191; приобретение, хранение, перевозка, переработка в целях сбыта или сбыт заведомо незаконно заготовленной древесины – статья 191.1; нарушение правил сдачи государству драгоценных металлов и драгоценных камней - статья 192; уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации - статья 193; совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов.

8. Преступления против установленного порядка уплаты налогов и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (налоговые преступления): уклонение от уплаты налога и (или) сборов с физического

лица - статья 198; уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организаций - статья 199; неисполнение обязанностей налогового агента – статья 199.1; сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов – статья 199.2.

9. Преступления против прав и интересов потребителей: нарушение правил изготовления и использования государственных пробирных клейм - статья 181; привлечение денежных средств граждан в нарушение требований законодательства Российской Федерации об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости – статья 200.3.

Данная классификация интересна с теоретической и с практической точки зрения. Она вносит определенную логику в изучение этих преступлений, способствует разграничению по признаку объекта конкретные составы главы 22 УК РФ.

Законодатель отошел от административной преюдиции и остановил свое внимание на преступных последствиях деяний – во многих составах предусмотрено причинение значительного или же крупного ущерба, либо тяжких последствий. Нередко предусматривается критерий масштабности или размеров распространения экономических преступлений, либо способа, либо мотивов.

Многообразие экономических преступлений (таможенные, налоговые и пр.) приводит к тому, что юридическая техника вынуждена осуществляться через описательно-бланкетную или бланкетную диспозицию нормы УК РФ. Это обстоятельство вынуждает обращаться к современному таможенному, гражданскому, налоговому, финансовому законодательству.<sup>3</sup>

---

<sup>3</sup> См.: Багмет А.М. Деятельность следственных органов СК России по раскрытию и расследованию преступлений экономической направленности // Российский следователь. 2014. N 13. С. 8 - 10.

## **1.2. Общие аспекты криминалистической характеристики преступлений в сфере экономики**

Интенсивное развитие в современном мире таких отраслей права, как валютное, банковское, страховое, инвестиционное, налоговое право, влечет за собой создание качественно новых операционно-расчетных технологий, связанных с развитием финансовых и хозяйственных взаимоотношений, банковских коммуникаций, клиринговых расчетов, электронной торговли, электронного инвестирования, оффшорных финансовых операций, что, в свою очередь, порождает разработку и реализацию новых преступных схем в сфере финансовых рынков.

Мошенничество в сфере кредитования посредством обманного получения различных выплат, махинации при совершении валютных операций по переводу денежных средств, контрабанда наличных денежных средств, различные формы уклонения от уплаты налогов как с физических, так и с юридических лиц обусловили в первую очередь изменения в уголовном законодательстве, привели к появлению в Уголовном кодексе новых статей, внесению изменений в действующие нормы, предусматривающие ответственность за совершение преступлений в указанных сферах<sup>4</sup>.

Ужесточение уголовной политики в сфере борьбы с финансовыми преступлениями изменило и приоритетные направления работы следственных подразделений СК России. Расследование преступлений против государственных финансов, незаконного расходования бюджетных средств Председатель СК России А.И. Бастрыкин называет в числе главных задач следствия, результаты работы которого служат подтверждением сказанному.

Так, в 2013 г. в следственные органы СК России поступило 80129

---

<sup>4</sup> Александров И.В. К вопросу о проблемах расследования современных экономических преступлений // Эксперт-криминалист. 2013. № 3. С. 19 - 21.

сообщений о преступлениях экономической направленности (в 2012 г. - 78705). Из них 8729, или 10,9%, - о налоговых преступлениях (в 2012 г. - 10232, или 13%), в т.ч. 8274 - из Федеральной налоговой службы, или 94,8%; 534 сообщения, или 0,7%, - о рейдерстве (в 2012 г. - 546, или 0,7%).

Возбуждено 1655 уголовных дел о налоговых преступлениях. О рейдерстве возбуждено 143 уголовных дела. В ходе предварительного следствия по направленным прокурору с обвинительным заключением и прекращенным по нереабилитирующим основаниям уголовным делам об экономических преступлениях, а также материалам проверок с постановлением об отказе в возбуждении уголовного дела установлен ущерб в размере 76 млрд. 801 млн. 435 тыс. руб., в т.ч. о налоговых преступлениях - 33 млрд. 338 млн. 348 тыс. руб. Возмещено 24 млрд. 15 млн. 539 тыс. руб., что составляет 31,3% от суммы причиненного ущерба, по налоговым преступлениям - 14 млрд. 920 млн. 967 тыс. руб., или 44,8%.

По уголовным делам о рейдерстве, направленным прокурору с обвинительным заключением, установлен ущерб в размере 2 млрд. 522 млн. 62 тыс. руб., возмещено 2 млрд. 515 млн. 275 тыс. руб., или 99,7%<sup>5</sup>.

Представленные данные официальной статистики свидетельствуют о росте преступлений в сфере экономической деятельности, а учитывая дальнейшее расширение подследственности следователей Следственного комитета Российской Федерации, удельный вес преступлений данной категории будет еще большим.

С точки зрения криминалистической характеристики преступления в экономической сфере объединяют схожие признаки: они совершаются должностными лицами (руководителями) или собственниками, они совершают преступления на своем рабочем месте при исполнении служебных обязанностей, нарушаются ими предписанные правила,

---

<sup>5</sup> Материалы к расширенному заседанию Коллегии Следственного комитета Российской Федерации "Об итогах работы органов Следственного комитета Российской Федерации за 2013 год и задачах на 2014 год". М., 2014. // Багмет А.М. Деятельность следственных органов СК России по раскрытию и расследованию преступлений экономической направленности // Российский следователь. 2014. N 13. С. 8 - 10.

предусматривающие права и обязанности участников данных отношений<sup>6</sup>.

На расширенной коллегии СК России, посвященной итогам работы в 2013 г. и задачам на 2014 г., было указано на необходимость дальнейшей активной работы по разработке мер государственной политики в сфере противодействия преступности, в т.ч. в сфере экономики.

В рамках деятельности по противодействию коррупции разработан проект закона, направленного на обеспечение законности при приватизации государственного имущества.

Как известно, в России предстоит осуществление очередного этапа крупной приватизации, и чтобы исключить прошлые ошибки, когда госсобственность фактически была разграблена, а население страны в массовом порядке обнищало, в законопроекте предусматривается обязанность претендента на государственный актив раскрывать информацию о своих выгодоприобретателях, возможность проводить проверку претендентов и представляемых ими документов средствами оперативно-розыскной деятельности, введение уголовной ответственности за различные формы злоупотребления при приватизации, уголовная ответственность оценщиков за фальсификацию отчета об оценке.

Кроме того, подготовлен и ряд других предложений, направленных на предупреждение, пресечение и повышение эффективности расследования преступлений в сфере финансовой деятельности:

1) законопроект, расширяющий основания для конфискации имущества за счет возможности изъятия предметов и имущества, переданных осужденным другим лицам безвозмездно;

2) проект закона, предусматривающего уголовную ответственность за незаконное установление иностранным инвестором контроля деятельности хозяйственных обществ, имеющих стратегическое значение для обеспечения обороны и безопасности Российской Федерации;

---

<sup>6</sup> Александров И.В. К вопросу о проблемах расследования современных экономических преступлений // Эксперт-криминалист. 2013. № 3. С. 19 - 21.

3) предложены системные меры по противодействию преступлениям в сфере налогообложения и взимания страховых взносов;

4) подготовлен проект федерального закона, устанавливающего уголовную ответственность за создание и руководство деятельностью финансовой пирамиды.

Также вполне эффективным средством противодействия совершения преступлений в финансовой сфере будет являться создание финансовой полиции, наделенной новыми полномочиями противодействия преступлениям, посягающим на финансовую систему государства методами и средствами оперативно-розыскной деятельности. Это позволит эффективно и оперативно проверять и реализовывать информацию о подозрительных финансовых сделках и операциях методами и средствами оперативно-розыскной деятельности и при наличии признаков преступления незамедлительно принимать решение о возбуждении уголовного дела. Подобные структуры, как известно, существуют во всех странах с развитой рыночной экономикой<sup>7</sup>.

Повышению эффективности выявления и раскрытия преступлений в финансовой сфере, несомненно, будет способствовать взаимодействие между СК России, Генеральной прокуратурой РФ, Счетной палатой РФ, МВД России, Федеральной налоговой службой, Росфинмониторингом, Федеральной службой финансово-бюджетного надзора.

В рамках взаимодействия возможны: применение единых стандартов надлежащей проверки клиентов, включая их идентификацию и установление реальных бенефициаров по проводимым ими операциям с последующей передачей информации в случае выявления признаков преступления; фиксация идентификационных данных и иных сведений об операциях клиентов и их хранение для возможного использования компетентными органами, в т.ч. следственными органами СК России при расследовании

---

<sup>7</sup> Шмонин А.В. К вопросу об общих положениях методик расследования преступлений экономической направленности // Российский следователь. 2012. N 1. С. 17 - 19.

конкретных преступлений; своевременное выявление сложных, необычно крупных сделок, необычных схем совершения операций, не имеющих явной экономической или видимой законной цели.

На основе этого необходимо разработать и сформулировать общую модель криминалистической методики расследования преступлений в финансовой сфере, создать частные методики, включающие криминалистические аспекты доказывания. Также следует определить типовой комплекс доказательств, необходимых к установлению в процессе расследования, и типовой комплекс мероприятий по обнаружению доказательств и источников информации.

Вышеуказанные обстоятельства определяют основные пути разрешения проблем по предупреждению, раскрытию и расследованию преступлений в экономической сфере.

Несомненно, что все это потребует качественно нового уровня подготовки наших следователей, мы бы сказали, профессиональных следователей, хорошо разбирающихся в различных финансово-экономических сферах, знающих отраслевое законодательство и нормативно-правовую регламентацию, владеющих указанными методиками раскрытия и расследования преступлений экономической направленности.

С точки зрения механизма слеодообразования, носителей и источников информации, нужной для установления истины по делу все экономические преступления схожи между собой. Преступления здесь тесно взаимосвязаны с профессиональной деятельностью<sup>8</sup>.

Задействие финансовых, бухгалтерских документов, средств производства, контрольно-измерительной аппаратуры, отражение этого всего в документах влияет на отражение преступлений во внешней среде и на раскрытие преступлений.

---

<sup>8</sup> Кондрат Е.Н. Правонарушения в финансовой сфере России. Угрозы финансовой безопасности и пути противодействия. М.: Юстицинформ, 2014. С. 428.

Основная цель выделения экономических преступлений и рассмотрения их криминалистической характеристики – это получение и использование в научных и практических целях дополнительных знаний о специфике соответствующих подгрупп, видов и разновидностей преступлений, совершаемых в сфере экономики.

Как пишет С.Г. Садиванкин, анализ текущей ситуации показывает, что преступления в сфере экономической деятельности получают все более широкое распространение, одновременно переходя на более высокий уровень сложности. К сожалению, развитие методики и тактики расследования отдельных видов преступлений не всегда происходит такими же темпами.<sup>9</sup>

---

<sup>9</sup> Садиванкин С.Г. Особенности предмета доказывания по делам об экономических преступлениях. // Актуальные проблемы квалификации и расследования преступлений в сфере экономики: Материалы Всерос. Науч.-практ. конф. 23-24 мая 2001 года. - Самара: Изд-во Самарск. гос. экон. акад., 2001. С. 153.

## **Глава 2. Особенности расследования отдельных преступлений против собственности, совершенных путем присвоения, растраты, мошенничества**

### **2.1. Криминалистическая характеристика хищений**

Уголовный закон различает хищения, совершаемые путем присвоения и растраты (ст. 160 УК РФ), мошенничества (ст. 159 УК РФ) и вымогательства (ст. 163 УК РФ). Эти преступления весьма специфичны и наиболее профессиональны.<sup>10</sup>

При рассмотрении дел о преступлениях, предусмотренных статьей 160 УК РФ, судам следует иметь в виду, что присвоение состоит в безвозмездном, совершенном с корыстной целью, противоправном обращении лицом вверенного ему имущества в свою пользу против воли собственника.

Присвоение считается окончанным преступлением с того момента, когда законное владение вверенным лицу имуществом стало противоправным и это лицо начало совершать действия, направленные на обращение указанного имущества в свою пользу (например, с момента, когда лицо путем подлога скрывает наличие у него вверенного имущества, или с момента неисполнения обязанности лица поместить на банковский счет собственника вверенные этому лицу денежные средства).

Как растрата должны квалифицироваться противоправные действия лица, которое в корыстных целях истратило вверенное ему имущество против воли собственника путем потребления этого имущества, его расходования или передачи другим лицам.

Растрату следует считать окончанным преступлением с момента противоправного издержания вверенного имущества (его потребления, израсходования или отчуждения).

---

<sup>10</sup> Топорков А.А. Криминалистика: учебник. М.: КОНТРАКТ, ИНФРА-М, - 2012. -С. 623.

В том случае, когда лицо совершает с единым умыслом хищение вверенного ему имущества, одна часть которого им присваивается, а другая часть этого имущества растрачивается, содеянное не образует совокупности преступлений.

Разрешая вопрос о наличии в деянии состава хищения в форме присвоения или растраты, суд должен установить обстоятельства, подтверждающие, что умыслом лица охватывался противоправный, безвозмездный характер действий, совершаемых с целью обратить вверенное ему имущество в свою пользу или пользу других лиц.

Направленность умысла в каждом подобном случае должна определяться судом исходя из конкретных обстоятельств дела, например таких, как наличие у лица реальной возможности возратить имущество его собственнику, совершение им попыток путем подлога или другим способом скрыть свои действия.

При необходимо учитывать, что частичное возмещение ущерба потерпевшему само по себе не может свидетельствовать об отсутствии у лица умысла на присвоение или растрату вверенного ему имущества.

В соответствии с частью 2 статьи 35 УК РФ мошенничество, присвоение или растрата считаются совершенными группой лиц по предварительному сговору при условии, что в этих преступлениях участвовали два и более лица, заранее договорившиеся о совместном их совершении.

При рассмотрении дел об указанных преступлениях, совершенных двумя и более лицами, суду надлежит выяснить, какие конкретно действия, непосредственно направленные на исполнение объективной стороны этих преступлений, выполнял каждый из соучастников. Кроме того, суду надлежит исследовать в судебном заседании и указать в приговоре доказательства, подтверждающие вину каждого из исполнителей и иных соучастников (организаторов, пособников, подстрекателей).

Исполнителем присвоения или растраты может являться только лицо, которому чужое имущество было вверено юридическим или физическим лицом на законном основании с определенной целью либо для определенной деятельности. Исходя из положений части 4 статьи 34 УК РФ лица, не обладающие указанными признаками специального субъекта присвоения или растраты, но непосредственно участвовавшие в хищении имущества согласно предварительной договоренности с лицом, которому это имущество вверено, должны нести уголовную ответственность по статье 33 и статье 160 УК РФ в качестве организаторов, подстрекателей или пособников.

Хищение вверенного имущества надлежит считать совершенным группой лиц по предварительному сговору, если в преступлении участвовали два и более лица, отвечающие указанным признакам специального субъекта присвоения или растраты (например, руководитель организации, в чьем ведении находится похищаемое имущество, и работник, несущий по договору материальную ответственность за данное имущество), которые заранее договорились о совместном совершении преступления<sup>11</sup>.

Мошенничество совершается путем обмана или злоупотребления доверием, под воздействием которых владелец имущества или иное лицо либо уполномоченный орган власти передают имущество или право на него другим лицам либо не препятствуют изъятию этого имущества или приобретению права на него другими лицами.

Обман как способ совершения хищения или приобретения права на чужое имущество, ответственность за которое предусмотрена статьей 159 УК РФ, может состоять в сознательном сообщении заведомо ложных, не соответствующих действительности сведений либо в умолчании об истинных фактах, либо в умышленных действиях (например, в предоставлении фальсифицированного товара или иного предмета сделки, использовании

---

<sup>11</sup> Постановление Пленума Верховного Суда РФ №51 от 27 декабря 2007 г. О судебной практике по делам о мошенничестве, присвоении и растрате // СПС КонсультантПлюс. Версия Проф. (дата обращения 05.04.2016).

различных обманных приемов при расчетах за товары или услуги или при игре в азартные игры, в имитации кассовых расчетов и т.д.), направленных на введение владельца имущества или иного лица в заблуждение.

Сообщаемые при мошенничестве ложные сведения (либо сведения, о которых умалчивается) могут относиться к любым обстоятельствам, в частности к юридическим фактам и событиям, качеству, стоимости имущества, личности виновного, его полномочиям, намерениям.

Злоупотребление доверием при мошенничестве заключается в использовании с корыстной целью доверительных отношений с владельцем имущества или иным лицом, уполномоченным принимать решения о передаче этого имущества третьим лицам. Доверие может быть обусловлено различными обстоятельствами, например служебным положением лица либо личными или родственными отношениями лица с потерпевшим.

Злоупотребление доверием также имеет место в случаях принятия на себя лицом обязательств при заведомом отсутствии у него намерения их выполнить с целью безвозмездного обращения в свою пользу или в пользу третьих лиц чужого имущества или приобретения права на него (например, получение физическим лицом кредита, аванса за выполнение работ, услуг, предоплаты за поставку товара, если оно не намеревалось возвращать долг или иным образом исполнять свои обязательства).

Мошенничество, то есть хищение чужого имущества, совершенное путем обмана или злоупотребления доверием, признается оконченным с момента, когда указанное имущество поступило в незаконное владение виновного или других лиц и они получили реальную возможность (в зависимости от потребительских свойств этого имущества) пользоваться или распорядиться им по своему усмотрению.

Если мошенничество совершено в форме приобретения права на чужое имущество, преступление считается оконченным с момента возникновения у виновного юридически закрепленной возможности вступить во владение или распорядиться чужим имуществом как своим собственным (в частности, с

момента регистрации права собственности на недвижимость или иных прав на имущество, подлежащих такой регистрации в соответствии с законом; со времени заключения договора; с момента совершения передаточной надписи (индоссамента) на векселе; со дня вступления в силу судебного решения, которым за лицом признается право на имущество, или со дня принятия иного правоустанавливающего решения уполномоченными органами власти или лицом, введенными в заблуждение относительно наличия у виновного или иных лиц законных оснований для владения, пользования или распоряжения имуществом).

Противоправное безвозмездное обращение имущества, вверенного лицу, в свою пользу или пользу других лиц, причинившее ущерб собственнику или иному законному владельцу этого имущества, должно квалифицироваться судами как присвоение или растрата, при условии, что похищенное имущество находилось в правомерном владении либо ведении этого лица, которое в силу должностного или иного служебного положения, договора либо специального поручения осуществляло полномочия по распоряжению, управлению, доставке, пользованию или хранению в отношении чужого имущества.

Решая вопрос об отграничении составов присвоения или растраты от кражи, суды должны установить наличие у лица вышеуказанных полномочий. Совершение тайного хищения чужого имущества лицом, не обладающим такими полномочиями, но имеющим доступ к похищенному имуществу в силу выполняемой работы или иных обстоятельств, должно быть квалифицировано по статье 158 УК РФ.

При рассмотрении дел о преступлениях, предусмотренных статьей 160 УК РФ, судам следует иметь в виду, что присвоение состоит в безвозмездном, совершенном с корыстной целью, противоправном

обращении лицом вверенного ему имущества в свою пользу против воли собственника<sup>12</sup>.

Присвоение считается окончанным преступлением с того момента, когда законное владение вверенным лицу имуществом стало противоправным и это лицо начало совершать действия, направленные на обращение указанного имущества в свою пользу (например, с момента, когда лицо путем подлога скрывает наличие у него вверенного имущества, или с момента неисполнения обязанности лица поместить на банковский счет собственника вверенные этому лицу денежные средства).

Как растрата должны квалифицироваться противоправные действия лица, которое в корыстных целях истратило вверенное ему имущество против воли собственника путем потребления этого имущества, его расходования или передачи другим лицам.

Растрату следует считать окончанным преступлением с момента противоправного издержания вверенного имущества (его потребления, израсходования или отчуждения).

В том случае, когда лицо совершает с единым умыслом хищение вверенного ему имущества, одна часть которого им присваивается, а другая часть этого имущества растрачивается, содеянное не образует совокупности преступлений.

В рамках хищения предметом преступления являются денежные средства, материальные ценности. Зная о предмете хищения и о способе его совершения можно сделать вывод о субъекте преступления.

Хищение чужого имущества или приобретение права на него путем обмана или злоупотребления доверием, совершенные с использованием подделанного этим лицом официального документа, предоставляющего права или освобождающего от обязанностей, квалифицируется как

---

<sup>12</sup> Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 30.03.2016) // СПС КонсультантПлюс. Версия Проф. (дата обращения 05.04.2016).

совокупность преступлений, предусмотренных частью 1 статьи 327 УК РФ и соответствующей частью статьи 159 УК РФ.

Если лицо подделало официальный документ, однако по независящим от него обстоятельствам фактически не воспользовалось этим документом, содеянное следует квалифицировать по части 1 статьи 327 УК РФ. Содеянное должно быть квалифицировано в соответствии с частью 1 статьи 30 УК РФ как приготовление к мошенничеству, если обстоятельства дела свидетельствуют о том, что умыслом лица охватывалось использование подделанного документа для совершения преступлений, предусмотренных частью 3 или частью 4 статьи 159 УК РФ.

В том случае, если лицо использовало изготовленный им самим поддельный документ в целях хищения чужого имущества путем обмана или злоупотребления доверием, однако по независящим от него обстоятельствам не смогло изъять имущество потерпевшего либо приобрести право на чужое имущество, содеянное следует квалифицировать как совокупность преступлений, предусмотренных частью 1 статьи 327 УК РФ, а также частью 3 статьи 30 УК РФ и, в зависимости от обстоятельств конкретного дела, соответствующей частью статьи 159 УК РФ.

Хищение лицом чужого имущества или приобретение права на него путем обмана или злоупотребления доверием, совершенные с использованием изготовленного другим лицом поддельного официального документа, полностью охватывается составом мошенничества и не требует дополнительной квалификации по статье 327 УК РФ.

Как мошенничество квалифицируется безвозмездное обращение лицом в свою пользу или в пользу других лиц денежных средств, находящихся на счетах в банках, совершенное с корыстной целью путем обмана или злоупотребления доверием (например, путем представления в банк поддельных платежных поручений, заключения кредитного договора под условием возврата кредита, которое лицо не намерено выполнять).

В соответствии со статьей 140 Гражданского кодекса Российской Федерации платежи на территории Российской Федерации осуществляются путем наличных и безналичных расчетов, то есть находящиеся на счетах в банках денежные суммы могут использоваться в качестве платежного средства.

Исходя из этого с момента зачисления денег на банковский счет лица оно получает реальную возможность распоряжаться поступившими денежными средствами по своему усмотрению, например осуществлять расчеты от своего имени или от имени третьих лиц, не снимая денежных средств со счета, на который они были перечислены в результате мошенничества. В указанных случаях преступление следует считать оконченным с момента зачисления этих средств на счет лица, которое путем обмана или злоупотребления доверием изъяло денежные средства со счета их владельца, либо на счета других лиц, на которые похищенные средства поступили в результате преступных действий виновного.

В случаях, когда указанные деяния сопряжены с неправомерным внедрением в чужую информационную систему или с иным неправомерным доступом к охраняемой законом компьютерной информации кредитных учреждений либо с созданием заведомо вредоносных программ для электронно-вычислительных машин, внесением изменений в существующие программы, использованием или распространением вредоносных программ для ЭВМ, содеянное подлежит квалификации по статье 159 УК РФ, а также, в зависимости от обстоятельств дела, по статьям 272 или 273 УК РФ, если в результате неправомерного доступа к компьютерной информации произошло уничтожение, блокирование, модификация либо копирование информации, нарушение работы ЭВМ, системы ЭВМ или их сети.

Не образует состава мошенничества хищение чужих денежных средств путем использования заранее похищенной или поддельной кредитной (расчетной) карты, если выдача наличных денежных средств осуществляется посредством банкомата без участия уполномоченного работника кредитной

организации. В этом случае содеянное следует квалифицировать по соответствующей части статьи 158 УК РФ.

Хищение чужих денежных средств, находящихся на счетах в банках, путем использования похищенной или поддельной кредитной либо расчетной карты следует квалифицировать как мошенничество только в тех случаях, когда лицо путем обмана или злоупотребления доверием ввело в заблуждение уполномоченного работника кредитной, торговой или сервисной организации (например, в случаях, когда, используя банковскую карту для оплаты товаров или услуг в торговом или сервисном центре, лицо ставит подпись в чеке на покупку вместо законного владельца карты либо предъявляет поддельный паспорт на его имя).

Ключевыми в криминалистической характеристике являются данные о способе хищения, именно он может дать нужные сведения о месте и предмете хищения, о субъекте или организованной группе, совершившей преступление.

**Обстановка** совершения хищения складывается из условий, в которых действует расхититель. Она складывается из места и времени совершения хищения, из состояния контроля за сохранностью имущества, из уровня учета бухгалтерской документации. Как правило, к моменту начала ведения расследования эти элементы еще остаются нетронутыми<sup>13</sup>. К элементам обстановки

Выявление данных об обстановке, в которой совершались хищения имеет важное значение для уяснения всех деталей способа и механизма совершения преступления.

Сложилась закономерность выводов о субъекте, совершившем хищение: простые хищения совершаются молодыми людьми в возрасте 18-22 года, без определенных занятий, не обремененные семьей. Более сложные хищения совершают люди в более зрелом возрасте, применяя определенные

---

<sup>13</sup> Хлус А.М. Криминалистика: курс интенсивной подготовки / А.М. Хлус. - Минск: ТетраСистемс, 2007. С. 133.

знания. На насильственные хищения идут, как правило, люди сведущие в оружии и с криминальным прошлым<sup>14</sup>.

**Обстоятельства, подлежащие выяснению** в процессе расследования хищений, во многом определяются на основе их криминалистической характеристики.<sup>15</sup>

**Первая группа** обстоятельств связана с установлением всех основных обстоятельств события преступления (предмета преступного посягательства, способа, механизма и обстановки совершения хищения).

**Вторая группа** влияет обстоятельства, подтверждающие вину и мотив хищения, а так же обстоятельства смягчающие или отягчающие ответственность субъекта.

**Третья группа** обстоятельств - условия, способствовавшие совершению преступления (недостатки и нарушения соответствующих правил, относящихся к поставке, приему, производству и отпуску продукции, учету и отчетности по этим операциям, кредитно-финансовым расчетам и др.).

**Четвертая группа** в значительной степени носит криминалистический характер и имеет своей целью выявление данных, позволяющих определить источники необходимой информации, проверять возникшие следственные версии, проверять и оценивать фактические данные (объем и размер похищенного имущества, способы его реализации, источники хищения, способ непосредственного завладения имуществом, образ жизни обвиняемого, имущество и ценности, нажитые расхитителем, и др.)<sup>16</sup>

---

<sup>14</sup> Криминалистика: Учебник / Под ред. А.В. Филиппова.- М.: Высшее образование, 2006. С. 366.

<sup>15</sup> Образцов В.А. Криминалистика: модели средств и технологий раскрытия преступлений. Курс лекций.- М.: Издательство ИМПЭ-ПАБЛИШ, 2004. С. 362.

<sup>16</sup> Образцов В.А. Криминалистика: модели средств и технологий раскрытия преступлений. Курс лекций.- М.: Издательство ИМПЭ-ПАБЛИШ, 2004. С. 362.

## 2.2. Расследование хищений, совершенных путем присвоения и растраты

Основанием для возбуждения уголовных дел о присвоении и растрате обычно являются сведения о наличии в поступивших к следователю материалах признаков подобных деяний.

Соответственно в начале расследования обычно возникнет ряд наиболее типовых следственных ситуаций.

**Ситуация 1** - поступили материалы документальной ревизии, инвентаризации и иных проверок соответствующих надзорных органов или прокуратуры. Материал содержит указания им крупную недостачу или наличие излишков преступного пропс хождения и другие вышеизложенные факты.

Особенности ситуации:

- к моменту возбуждения уголовного дела и началу расследования имеются относительно полные сведения о фактах выявленных хищений, установлены и задокументированы отдельные эпизоды присвоения или растраты;

- известны субъекты преступной деятельности, места хранения похищенных предметов, «черновых записей», денег, добытых преступным путем;

- известна часть каналов сбыта и места промежуточного хранения похищенного;

- субъект расследования имеет тактическое преимущество.<sup>17</sup>

Обеспечить такое преимущество - одна из основных задач оптимальной легализации оперативных материалов и рационального планирования расследования. По этой причине в план расследования включаются, прежде всего, следственные действия и организационно-тактические мероприятия, обеспечивающие, наряду со сбором новых доказательств, проверку и

---

<sup>17</sup> Журавлев С.Ю. Расследование экономических преступлений. - М.: Издательство «Юрлитинформ», 2005. С. 59.

процессуальное закрепление информации, полученной не процессуальным путем, а также направленные на предотвращение попыток расхитителей уничтожить или фальсифицировать следы присвоения или растраты.

**Ситуация 2** - первичные сведения (чаще всего негласные) поступили непосредственно от оперативно-розыскных органов криминальной полиции, органов безопасности. В них содержатся оперативно-разведывательные данные о преступной деятельности ОПГ или еще не задержанных отдельных расхитителях либо зафиксирован факт задержания расхитителей при транспортировке или реализации похищенного.

**Ситуация 3** - первичные данные в виде сообщений, поступивших от должностных лиц и граждан, указывающих на возможные преступные действия с государственным и иным имуществом в каких-то предприятиях и организациях.

При наличии в полученных материалах проверок достоверных признаков хищений или других преступлений следует немедленно возбудить уголовное дело и начать расследование.

**В первой следственной ситуации** более всего характерен следующий набор первоначальных следственных и иных действий следователя:

выемка и осмотр первичных бухгалтерских и иных документов, не содержащихся в материалах ревизии и имеющих отношение к недостатке, излишкам имущества и содержащих признаки подделки;

следственное изучение этих документов;

допрос лиц, проводивших ревизию или иную проверку, и других свидетелей;

допрос лиц, материально-ответственных за недостачу (излишки); обыски у заподозренных лиц по месту жительства и службы и наложение ареста на имущество;

допрос подозреваемых;

назначение экспертиз (криминалистических, товароведческих, технических и др.) от результатов которых зависит направление расследования.

**Во второй следственной ситуации** расследование начинается с криминалистической операции по задержанию похитителей в момент вывоза, транспортировки, реализации или передачи похищенного имущества. Для данной ситуации характерен следующий набор первоначальных следственных действий:

задержание заподозренных в хищении лиц с поличным, их допрос и личный обыск;

обыск по месту жительства и работы задержанных и наложение ареста на их имущество;

осмотр сырья, полуфабрикатов, готовой продукции и товаров, являющихся предметом хищения;

осмотр складов, других помещений и транспортных средств, в которых обнаружено похищенное имущество;

выемка и осмотр документов; допрос свидетелей; назначение ревизий, аудиторских проверок и др.

Практически все эти действия носят неотложный характер.

**В третьей ситуации** в зависимости от значимости и надежности поступившей информации, результатов ее доследственной проверки органом дознания или следователем, подтверждении дополнительно полученными материалами начинается расследование по схеме второй ситуации (если можно использовать эффект неожиданности) и по схеме первой ситуации (при совпадении свойственных ей условий).<sup>18</sup>

Иногда присвоение или растрата маскируются инсценировкой кражи или пожара, чтобы в первом случае «списать» недостачу на воров,

---

<sup>18</sup> Криминалистика: Учебник / Отв. ред. Н.П. Яблоков- 3-изд., перераб. и доп. - М.: Юристь, 2005. С. 632.

грабителей, во втором - на случайное стечение обстоятельств или стихийное явление.

План расследования **на первоначальном этапе** должен обеспечить решение не только тактико-методических, но и организационных задач.<sup>19</sup> Проведение проверочной закупки предметов, веществ и продукции и др., в отношении незаконного оборота которых осуществляется предварительное следствие, либо на основании поручения следователя или прокурора целесообразно согласовывать с соответствующими следственными подразделениями.<sup>20</sup>

**Осмотр и следственное исследование документов.** Документы по этим делам в ходе осмотра изучаются с точки зрения законности и полноты операции, зафиксированной в документе, а также с позиции степени отражения в них действительных фактов. Выясняется, являются ли они подлинными или поддельными (полностью или частично).<sup>21</sup>

**Судебно-бухгалтерская экспертиза** назначается в тех случаях, когда в процессе расследования возникают вопросы, для разрешения которых необходимы специальные познания в области бухгалтерского учета и отчетности.<sup>22</sup>

**Обыск.** По делам о хищениях обыск производится главным образом в целях обнаружения похищенного имущества, а также ценностей, которые могут быть обращены на возмещение причиненного ущерба и обеспечение возможного обеспечения приговора в части гражданского иска.

**Допрос свидетелей.** В его ходе следует учитывать особенности допроса отдельных групп свидетелей.

---

<sup>19</sup> Завидов Б.Д., Кузнецов Н.П. Проблемы доказательств и доказывания в уголовном судопроизводстве – М., 2004. С. 67.

<sup>20</sup> Михайлов В.И. Вопросы правового регулирования проверочной закупки // Наркоконтроль. 2006. № 1. С. 12.

<sup>21</sup> Криминалистика: Учебник /Л.Я. Драпкин, В.И. Карагодин.- М: ТК Велби, Издательство «Проспект», 2007. С. 556.

<sup>22</sup> Звягин С.А. Судебно-бухгалтерская экспертиза и экономический класс судебных экспертиз // Российский следователь. 2006. № 6. С. 26.

Первая группа - лица, от которых поступило сообщение о предполагаемом хищении.

Вторая группа - лица, которые по своему служебному положению могут оказаться ответственными за попустительство хищениям.

Третья группа - материально-ответственные и другие лица, несущие ответственность за недостачу, излишки, и другие служебные нарушения.

Четвертая группа - лица, которые по своему служебному положению соприкасаются с теми, кто совершил хищение, но могут быть не осведомлены о нем, хотя им известны отдельные факты, имеющие значение для раскрытия преступления. Это шоферы, грузчики, уборщицы, рядовые продавцы и др.

### **2.3. Расследование хищений, совершенных путем мошенничества**

Факт завладения материальными ценностями путем обмана и злоупотребления доверием является основанием для возбуждения уголовного дела о мошенничестве.

При этом способ совершения таких преступлений всегда связан с обманом в активной или пассивной форме собственника или лица, в ведении либо под охраной которого находится имущество и деньги. В результате обманных действий мошенника потерпевший как бы сам, добровольно передает ему имущество.

Обман как способ совершения хищения или приобретения права на чужое имущество, ответственность за которое предусмотрена статьей 159 УК РФ, может состоять в сознательном сообщении заведомо ложных, не соответствующих действительности сведений либо в умолчании об истинных фактах, либо в умышленных действиях (например, в предоставлении фальсифицированного товара или иного предмета сделки, использовании различных обманных приемов при расчетах за товары или услуги или при

игре в азартные игры, в имитации кассовых расчетов и т.д.), направленных на введение владельца имущества или иного лица в заблуждение.

Сообщаемые при мошенничестве ложные сведения (либо сведения, о которых умалчивается) могут относиться к любым обстоятельствам, в частности к юридическим фактам и событиям, качеству, стоимости имущества, личности виновного, его полномочиям, намерениям.

Злоупотребление доверием при мошенничестве заключается в использовании с корыстной целью доверительных отношений с владельцем имущества или иным лицом, уполномоченным принимать решения о передаче этого имущества третьим лицам. Доверие может быть обусловлено различными обстоятельствами, например служебным положением лица либо личными или родственными отношениями лица с потерпевшим.

Злоупотребление доверием также имеет место в случаях принятия на себя лицом обязательств при заведомом отсутствии у него намерения их выполнить с целью безвозмездного обращения в свою пользу или в пользу третьих лиц чужого имущества или приобретения права на него (например, получение физическим лицом кредита, аванса за выполнение работ, услуг, предоплаты за поставку товара, если оно не намеревалось возвращать долг или иным образом исполнять свои обязательства).

Мошенничество, то есть хищение чужого имущества, совершенное путем обмана или злоупотребления доверием, признается оконченным с момента, когда указанное имущество поступило в незаконное владение виновного или других лиц и они получили реальную возможность (в зависимости от потребительских свойств этого имущества) пользоваться или распорядиться им по своему усмотрению.

Если мошенничество совершено в форме приобретения права на чужое имущество, преступление считается оконченным с момента возникновения у виновного юридически закрепленной возможности вступить во владение или распорядиться чужим имуществом как своим собственным (в частности, с момента регистрации права собственности на недвижимость или иных прав

на имущество, подлежащих такой регистрации в соответствии с законом; со времени заключения договора; с момента совершения передаточной надписи (индоссамента) на векселе; со дня вступления в силу судебного решения, которым за лицом признается право на имущество, или со дня принятия иного правоустанавливающего решения уполномоченными органами власти или лицом, введенными в заблуждение относительно наличия у виновного или иных лиц законных оснований для владения, пользования или распоряжения имуществом).

В случаях, когда лицо получает чужое имущество или приобретает право на него, не намереваясь при этом исполнять обязательства, связанные с условиями передачи ему указанного имущества или права, в результате чего потерпевшему причиняется материальный ущерб, содеянное следует квалифицировать как мошенничество, если умысел, направленный на хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество, возник у лица до получения чужого имущества или права на него.

О наличии умысла, направленного на хищение, могут свидетельствовать, в частности, заведомое отсутствие у лица реальной финансовой возможности исполнить обязательство или необходимой лицензии на осуществление деятельности, направленной на исполнение его обязательств по договору, использование лицом фиктивных уставных документов или фальшивых гарантийных писем, сокрытие информации о наличии задолженностей и залогов имущества, создание лжепредприятий, выступающих в качестве одной из сторон в сделке.

Хищение чужого имущества или приобретение права на него путем обмана или злоупотребления доверием, совершенные с использованием подделанного этим лицом официального документа, предоставляющего права или освобождающего от обязанностей, квалифицируется как совокупность преступлений, предусмотренных частью 1 статьи 327 УК РФ и соответствующей частью статьи 159 УК РФ.

Если лицо подделало официальный документ, однако по независящим от него обстоятельствам фактически не воспользовалось этим документом, содеянное следует квалифицировать по части 1 статьи 327 УК РФ. Содеянное должно быть квалифицировано в соответствии с частью 1 статьи 30 УК РФ как приготовление к мошенничеству, если обстоятельства дела свидетельствуют о том, что умыслом лица охватывалось использование подделанного документа для совершения преступлений, предусмотренных частью 3 или частью 4 статьи 159 УК РФ.

В том случае, если лицо использовало изготовленный им самим поддельный документ в целях хищения чужого имущества путем обмана или злоупотребления доверием, однако по независящим от него обстоятельствам не смогло изъять имущество потерпевшего либо приобрести право на чужое имущество, содеянное следует квалифицировать как совокупность преступлений, предусмотренных частью 1 статьи 327 УК РФ, а также частью 3 статьи 30 УК РФ и, в зависимости от обстоятельств конкретного дела, соответствующей частью статьи 159 УК РФ.

Хищение лицом чужого имущества или приобретение права на него путем обмана или злоупотребления доверием, совершенные с использованием изготовленного другим лицом поддельного официального документа, полностью охватывается составом мошенничества и не требует дополнительной квалификации по статье 327 УК РФ.

Наиболее распространенными способами хищений чужого имущества путем мошенничества являются следующие деяния, позволяющие обманным образом завладеть разного рода материальными и иными ценностями:

- 1) с помощью обманных операций с различными ценными бумагами, путем махинаций с кредитными карточками;
- 2) посредством обманных операций при получении аванса (предоплаты под предлогом предоставления товаров или услуг и др.);
- 3) в результате создания всевозможных фиктивных инвестиционных фондов, в том числе и всевозможных «финансовых пирамид»;

4) путем получения материальных ценностей на базах, складах и других объектах, а также пенсий, пособий и других периодических выплат в соответствующих органах по подложным документам;

5) с помощью заведомо ложных обещаний об оказании какой-либо помощи (приобретении чего-либо, поступлении куда-либо) и др.

Введение в России налога на добавленную стоимость в 1991 г. вызвало появление первых мошенничеств, связанных с незаконным возмещением НДС. Наиболее популярными схемами неправомерного возмещения НДС из бюджета являются "лжеэкспорт", так называемые игрушечные схемы.<sup>23</sup>

В начале расследования обычно возникают следующие типовые следственные ситуации:

**Ситуация 1** - мошенническое завладение имуществом осуществлено с помощью поддельных документов (банковских, ценных бумаг, накладных, паспортов и др.) или различного рода вещевых или денежных «кукл», фальшивых драгоценностей и иных врученных мошенником изделий. С момента обнаружения факта мошенничества прошло от нескольких часов до нескольких дней;

**Ситуация 2** - обстановка в основном та же, что и в первой ситуации, но информация о личности мошенника и манере его поведения крайне незначительна или вообще отсутствует;

**Ситуация 3** - мошенник задержан на месте происшествия в момент совершения преступления или же сразу после совершения мошенничества. В первичных материалах имеются использованные им документы, «куклы», фальшивые кредитки и другие средства преступления.

В результате анализа информационной основы двух первых ситуаций чаще всего возникает необходимость выдвижения и проверки общих версий

---

<sup>23</sup> Спирихин А.А. Мошенничество с НДС // Налоги (газета). 2006. № 1. С. 9.

о действительности факта мошенничества при тех обстоятельствах, которые явствуют из первичных данных.<sup>24</sup>

В третьей ситуации версии в основном выдвигаются с целью установления личности мошенника, выявления его преступного прошлого и его возможной связи с ранее нераскрытыми аналогичными хищениями.

Для первой и второй следственных ситуаций характерен:

допрос лиц, в чьем распоряжении находилось полученное мошенником чужое имущество;

выемка и осмотр документов и предметов, использованных преступником;

осмотр места происшествия;

составление композиционного портрета или фоторобота мошенника;

обращение к данным информационных центров МВД (особенно следующих учетов: дактилоскопического, по признакам внешности и по способу совершения преступления).

Во второй ситуации больший упор делается на использование данных информационных центров МВД и помощи оперативно розыскных органов.

Для третьей ситуации комплекс первоначальных следственных и иных действий обычно складывается из личного обыска задержанного, его допроса, обыска по месту жительства, осмотри изъятых у него документов и предметов, использованных им для совершения преступления, допроса свидетелей и потерпевших.

**Выемке** обычно подлежат документы, отражающие получение и движение полученных мошенническим путем имущества и денег (договоры; акты сдачи-приемки каких-либо объектов, предметов; накладные; кредитовые авизо; документы, подтверждающие те или иные факты; документы на создание фирмы, банка, страховой компании и др.).

---

<sup>24</sup> Эминов Е.В., Логвинов Ю.В., Бронников С.А. Квалификация экономических преступлений по уголовному законодательству. – М.: Норма, 2006. С. 69.

Предметом осмотра по таким делам являются документы и предметы, использованные мошенником при совершении преступления, документы, изъятые из фиктивных фирм (фальшивые накладные, путевые листы, кредитовые авизо, чековые документы, накладные и др.), а также место происшествия. Осмотр документов производится по правилам осмотра предметов.<sup>25</sup>

**При предъявлении личности и вещей для опознания** следует учитывать, что мошенники перед совершением преступления порой изменяют свой внешний вид (используют грим, парики, накладные усы и бороду, меняют прическу, одежду и др.). Предъявляться на опознание могут и отдельные вещи, предметы (особенно по делам о хищениях личного имущества), которые могли принадлежать потерпевшему.<sup>26</sup>

**Назначение и проведение экспертиз** связано с необходимостью исследования поддельных документов и иных предметов, использованных мошенником для хищения. В этих целях назначаются почерковедческие, технико-криминалистические экспертизы документов, а также различные технические и физико-химические и иные экспертизы с целью исследования фальшивых ценностей.

---

<sup>25</sup> Шумилин С.Ф., Завидов Б.Д. Правовые проблемы следственного осмотра – М., 2003. С. 72.

<sup>26</sup> Криминалистика: Учебник / Отв. ред. Н.П. Яблоков. - 3-изд., перераб. и доп. - М.: Юристъ, 2005. С. 642.

### **Глава 3. Особенности расследования криминальных банкротств и неправомерных действий при банкротстве**

#### **3.1. Криминалистическая характеристика криминальных банкротств и неправомерных действий при банкротстве**

Действующее уголовное законодательство предусматривает уголовную ответственность за три разновидности преступлений: фиктивное банкротство, преднамеренное банкротство и неправомерные действия при банкротстве – статьи 195 – 197 УК РФ.

Фиктивное банкротство, то есть заведомо ложное публичное объявление руководителем или учредителем (участником) юридического лица о несостоятельности данного юридического лица, а равно гражданином, в том числе индивидуальным предпринимателем, о своей несостоятельности, если это деяние причинило крупный ущерб. Такие действия могут ввести в заблуждение кредиторов, что может привести к тому, что должник не будет уплачивать свои долги. Преступление, предусмотренное статьей 197 УК РФ достаточно распространено в сфере предпринимательства.

Руководитель, учредитель или участник юридического лица, делая официальное заявление о неплатежеспособности юридического лица, знает, что это не так, но сообщает эту неверную информацию. Это означает, что данная информация заведомо ложная<sup>27</sup>. Если же сообщение о банкротстве произошло иным образом, помимо предусмотренной законом процедуры, то это не образует состава фиктивного банкротства, а образует другой состав – мошенничество.

Преднамеренное банкротство, то есть совершение руководителем или учредителем (участником) юридического лица либо гражданином, в том числе индивидуальным предпринимателем, действий (бездействия), заведомо влекущих неспособность юридического лица или гражданина, в том числе

---

<sup>27</sup> Журавлев С.Ю. Расследование экономических преступлений. – М.: Издательство «Юрлитинформ», 2005. С. 145.

индивидуального предпринимателя, в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, если эти действия (бездействие) причинили крупный ущерб. Об этом говорит статья 196 УК РФ.

Это означает, что действуя в своих интересах или в интересах других лиц руководитель, собственник предприятия или индивидуальный предприниматель расписывается в своей неплатежеспособности или намеренно ее увеличивает. Это может выражаться в заключении невыгодных сделок, не нормальных сточки зрения обычной практики заключения сделок, взятие на себя долгов в качестве поручителя и пр.

Неправомерные действия при банкротстве могут предусматривать двух видов субъектов, чьи неправомерные действия наказываются по данной статье – это должник и кредитор.

Для должника предусмотрены составы: части 1 статьи 195 УК РФ. Соккрытие имущества, имущественных прав или имущественных обязанностей, сведений об имуществе, о его размере, местонахождении либо иной информации об имуществе, имущественных правах или имущественных обязанностях, передача имущества во владение иным лицам, отчуждение или уничтожение имущества должника - юридического лица, гражданина, в том числе индивидуального предпринимателя, а равно соккрытие, уничтожение, фальсификация бухгалтерских и иных учетных документов, отражающих экономическую деятельность юридического лица или индивидуального предпринимателя, если эти действия совершены при наличии признаков банкротства и причинили крупный ущерб, за исключением случаев, предусмотренных статьей 172.1 УК РФ (фальсификация финансовых документов учета и отчетности финансовой организации).

Часть 2 статьи 195 УК РФ неправомерное удовлетворение имущественных требований отдельных кредиторов за счет имущества должника - юридического лица руководителем юридического лица или его учредителем (участником) либо гражданином, в том числе индивидуальным предпринимателем, заведомо в ущерб другим кредиторам, если это действие совершено при наличии признаков банкротства и причинило крупный ущерб.

В отношении кредитора уголовная ответственность предусмотрена за принятие удовлетворения кредитором, знающим об отданном ему предпочтении несостоятельным должником, в ущерб другим кредиторам (ч. 2 ст. 195 УК РФ).<sup>28</sup>

Часть 3 статьи 195 УК РФ незаконное воспрепятствование деятельности арбитражного управляющего либо временной администрации кредитной или иной финансовой организации, в том числе уклонение или отказ от передачи арбитражному управляющему либо временной администрации кредитной или иной финансовой организации документов, необходимых для исполнения возложенных на них обязанностей, или имущества, принадлежащего юридическому лицу, в том числе кредитной или иной финансовой организации, в случаях, если функции руководителя юридического лица, в том числе кредитной или иной финансовой организации, возложены соответственно на арбитражного управляющего, руководителя временной администрации кредитной или иной финансовой организации, а равно и в случае, если в отношении гражданина, в том числе индивидуального предпринимателя, введена процедура, применяемая в деле о банкротстве, при условии, что эти действия (бездействие) причинили крупный ущерб.

Статья 197 УК РФ определяет фиктивное банкротство как ложное публичное объявление руководителем или учредителем (участником) юридического лица о несостоятельности данного юридического лица, а равно

---

<sup>28</sup> Павлисов А. Доказывание по делам о преднамеренных банкротствах // Законность. 2007. № 2. С. 24.

гражданином, в том числе индивидуальным предпринимателем, о своей несостоятельности, если это деяние причинило крупный ущерб.

Таким образом, в ст. 197 УК РФ содержится несколько схожих составов, различающихся только субъектами преступления. содержание статьи носит бланкетный характер, отсылая к законодательству, регулирующему процедуру банкротства. состав по конструкции материальный, так как предусматривает последствия в виде крупного ущерба.

Объективная сторона фиктивного банкротства складывается из следующих элементов:

- 1) действия, выражающиеся в ложном публичном объявлении руководителем или учредителем (участником) юридического лица о несостоятельности данного юридического лица, а равно гражданином, в том числе индивидуальным предпринимателем, сделанном публично, о своей несостоятельности, при отсутствии признаков несостоятельности;
- 2) причинение крупного ущерба;
- 3) причинная связь между действиями виновного и наступившей неплатежеспособностью физических и юридических лиц.

Признак публичности характерен для преступлений, совершаемых, как правило, путем информационного воздействия. Данный признак содержится в тексте ст.ст. 128.1, 137, 205.2 УК РФ и ряде других.

Признак публичности в целом характеризуется обращением к публике, аудитории, т.е. неопределенному кругу лиц, с которыми виновный может быть и не знаком. Таким образом, буквальное прочтение позволяет определить объективную сторону рассматриваемого преступления как сделанное субъектом преступления (руководителем предприятия или гражданином) заявление, обращенное к неопределенному кругу лиц, о невозможности удовлетворить в полном объеме требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей при имеющейся возможности выполнить все свои

обязательства в полном объеме. Уголовная ответственность за фиктивное банкротство может наступить только после такой официальной публикации. Именно такая процедура банкротства дает основание утверждать, что деяние, предусмотренное ст. 197 УК РФ, может выражаться в форме обращения в арбитражный суд, объявления о банкротстве при условии письменного согласия всех кредиторов, опубликованного в «Вестнике Высшего Арбитражного суда Российской Федерации».

Для квалификации фиктивного банкротства как оконченного преступления требуется не только принятие судом решения о том, что должник является банкротом, но и причинение ущерба кредиторам в рамках реализации данного решения. Если виновный занимается фальсификацией доказательств своего мнимого банкротства, то его действия требуют дополнительной квалификации по ч. 1 ст. 303 УК РФ.

Таким образом, можно сделать следующие выводы. Норма, содержащаяся в ст.197 УК РФ, не соответствует ныне действующей процедуре признания хозяйствующего субъекта банкротом и в целом ориентирована на утративший силу Закон о банкротстве 1992 г. Предусмотренная действующим законодательством о банкротстве процедура практически исключает возможность совершить данное деяние.

Субъектами преступной деятельности по ст.ст. 195-197 УК РФ могут являться: руководитель предприятия-должника, либо его собственник; главный бухгалтер предприятия-должника, совершивший действия, которые могут быть охарактеризованы как сокрытие бухгалтерской информации об имуществе, его размерах, местонахождении, сокрытие, уничтожение, фальсификация бухгалтерских документов, отражающих экономическую; управляющий предприятия-должника и т.д.

Признаками фиктивного банкротства является наличие у должника возможности удовлетворить требования кредиторов в полном объеме на дату обращения должника в арбитражный суд с заявлением о признании его несостоятельным (банкротом).

### **3.2. Особенности возбуждения уголовного дела, типичные следственные ситуации, выдвижение и разработка версий, планирование расследования**

Особенностью возбуждения уголовных дел данной категории являются специфические основания для принятия подобного рода решения следователем или прокурором. К числу поводов для возбуждения уголовного дела, в соответствии со ст. 140 УПК РФ, относятся заявление о преступлении, явка с повинной, а также сообщение о совершенном или готовящемся преступлении, полученное из иных источников.<sup>29</sup>

Достаточные данные, например, о признаках преднамеренного банкротства, могут выражаться: в экономических расчетах и заключениях специалистов, показывающих отсутствие экономической целесообразности и правовой основы оплаты или передачи имущества; в обнаружении мнимой (ничтожной) или в неуставной (оспоримой) сделки.

В ситуации преднамеренного банкротства это может быть сделка, которая выходит за рамки лицензии, выданной предприятию.

В качестве достаточных данных для возбуждения уголовного дела по признакам фиктивного банкротства (ст. 197 УК РФ) могут являться:

- официальное заявление руководителя или собственника организации, предпринимателя о своей несостоятельности и, при этом, положительное состояние платежного баланса юридического лица или индивидуального предпринимателя;

- документы о получении отсрочки или рассрочки причитающихся кредиторам платежей и, при этом, установленные факты, обнаружение

---

<sup>29</sup> Гаврилин Ю.В., Шурухнов Н.Г. Криминалистика. Методика расследования отдельных видов преступлений. Курс лекций. – М., 2004. С. 38.

банковских документов о прохождении платежей в адрес коммерческих организаций, которым «банкрот» оказывает финансовое предпочтение;

- подложные акты на списание имущества, а также нестыковки в бухгалтерских документах, которые искусственно уменьшают объемы активов банкрота.

Достаточные данные о неправомерных действиях при банкротстве (ст. 195 УК РФ) должны включать в себя:

- подлинники или заверенные копии заведомо ложных ответов руководителя предприятия или конкурсного управляющего на претензии (запросы) кредиторов;

- показания лиц и документы о вывозе имущества со склада или из цеха незадолго до начала инвентаризации;

- документы арбитражного суда о не зарегистрированности или принадлежности кредитора, получившего удовлетворение к 4 или 5 группе и т.д.<sup>30</sup>

На этапе возбуждения данной категории уголовных дел решается три группы задач, которые специфичны для этого вида частных методик расследования.

Первая группа задач связана с рассмотрением вопросов о качестве и полноте информации, которая поступила из арбитражного суда, ФСФО РФ, от арбитражного управляющего или от кредиторов банкрота.

На этапе возбуждения уголовного дела должен быть проведен анализ злоупотреблений, связанных с увеличением неплатежеспособности предприятия. Это необходимо для того, чтобы понять, в результате каких действий заинтересованных лиц был причинен ущерб и занижена балансовая стоимость активов предприятия. С этой целью, например:

- сопоставляются партнеры предприятия с точки зрения цены отпускаемой им продукции;

---

<sup>30</sup> Журавлев С.Ю. Расследование экономических преступлений. - М.: Издательство «Юрлитинформ», 2005. С. 154.

- выделяются те, кому отпуск осуществлялся по цене ниже себестоимости.

Вторая группа задач, решаемая на этапе возбуждения уголовного дела, связана с рассмотрением вопросов о гражданско-правовом положении должника и его отношения к собственности. В решении данной группы задач есть и важный доказательственный аспект - если обнаружены части ранее единого имущественного комплекса предприятия-банкрота, то есть возможность доказать имевший место факт его разделения, а следовательно, и вину обвиняемого в этом руководителя предприятия-должника.

Третья группа задач, решаемых на этапе возбуждения уголовного дела, связана с качественной оценкой причин несостоятельности предприятия-должника. В рамках этой группы задач решаются вопросы о наличии в первичном материале признаков несчастной, неосторожной или злостной (криминальной) несостоятельности.

Таким образом, в процессе анализа доказательственной информации на этапе возбуждения уголовного дела становится возможным лучше понять действия (бездействие):

- связанные с одновременным занятием должностей в государственных структурах и коммерческих организациях;

- являющиеся следствием отсутствия контроля арбитражного управляющего на этапе внешнего наблюдения за руководителем предприятия;

- по заключению договора аренды с правом выкупа без выставления экономически целесообразных условий покупателю имущества;

- по сокрытию товара от реализации, изъятия денег из кассы и использования их в корыстных целях.

## Заключение

В завершение работы кратко подведем общие итоги.

Преступность в сфере экономики традиционно вызывает к себе повышенное общественное внимание и живой научный интерес. Это объясняется, главным образом, тем, что экономические преступления представляют повышенную общественную опасность не только своей широкой и интенсивной распространенностью, но и социально опасным характером, свойственным этим деяниям.

При расследовании экономических преступлений нужно понимать, что решение большинства задач комплексное. Нужно помнить, что для доказывания по таким делам нужно определиться с версиями об условиях образования следов, способах и средствах используемых преступниками. Версионный прогноз об образовании следов и их характере может помочь в раскрытии преступлений. Исходя из комплексности проведения расследования нужно помнить, что все объективные следы-отображения, как показания свидетелей, изъятые документы, вещества должны дополнять и подтверждать друг друга.

Развитие тактики и методики расследования не осуществляется так же быстро как растет и совершенствуется экономическая преступность.

В работе приводились статистические данные о росте экономической преступности. Представленные данные официальной статистики свидетельствуют о росте преступлений в сфере экономической деятельности, а учитывая дальнейшее расширение подследственности следователей Следственного комитета Российской Федерации, удельный вес преступлений данной категории будет еще большим.

На расширенной коллегии СК России, посвященной итогам работы в 2013 г. и задачам на 2014 г., было указано на необходимость дальнейшей

активной работы по разработке мер государственной политики в сфере противодействия преступности, в т.ч. в сфере экономики.

В рамках деятельности по противодействию коррупции разработан проект закона, направленного на обеспечение законности при приватизации государственного имущества.

Как известно, в России предстоит осуществление очередного этапа крупной приватизации, и чтобы исключить прошлые ошибки, когда госсобственность фактически была разграблена, а население страны в массовом порядке обнищало, в законопроекте предусматривается обязанность претендента на государственный актив раскрывать информацию о своих выгодоприобретателях, возможность проводить проверку претендентов и представляемых ими документов средствами оперативно-розыскной деятельности, введение уголовной ответственности за различные формы злоупотребления при приватизации, уголовная ответственность оценщиков за фальсификацию отчета об оценке.

Кроме того, подготовлен и ряд других предложений, направленных на предупреждение, пресечение и повышение эффективности расследования преступлений в сфере финансовой деятельности:

1) законопроект, расширяющий основания для конфискации имущества за счет возможности изъятия предметов и имущества, переданных осужденным другим лицам безвозмездно;

2) проект закона, предусматривающего уголовную ответственность за незаконное установление иностранным инвестором контроля деятельности хозяйственных обществ, имеющих стратегическое значение для обеспечения обороны и безопасности Российской Федерации;

3) предложены системные меры по противодействию преступлениям в сфере налогообложения и взимания страховых взносов;

4) подготовлен проект федерального закона, устанавливающего уголовную ответственность за создание и руководство деятельностью финансовой пирамиды.

Также вполне эффективным средством противодействия совершения преступлений в финансовой сфере будет являться создание финансовой полиции, наделенной новыми полномочиями противодействия преступлениям, посягающим на финансовую систему государства методами и средствами оперативно-розыскной деятельности. Это позволит эффективно и оперативно проверять и реализовывать информацию о подозрительных финансовых сделках и операциях методами и средствами оперативно-розыскной деятельности и при наличии признаков преступления незамедлительно принимать решение о возбуждении уголовного дела. Подобные структуры, как известно, существуют во всех странах с развитой рыночной экономикой.

Повышению эффективности выявления и раскрытия преступлений в финансовой сфере, несомненно, будет способствовать взаимодействие между СК России, Генеральной прокуратурой РФ, Счетной палатой РФ, МВД России, Федеральной налоговой службой, Росфинмониторингом, Федеральной службой финансово-бюджетного надзора.

В рамках взаимодействия возможны: применение единых стандартов надлежащей проверки клиентов, включая их идентификацию и установление реальных бенефициаров по проводимым ими операциям с последующей передачей информации в случае выявления признаков преступления; фиксация идентификационных данных и иных сведений об операциях клиентов и их хранение для возможного использования компетентными органами, в т.ч. следственными органами СК России при расследовании конкретных преступлений; своевременное выявление сложных, необычно крупных сделок, необычных схем совершения операций, не имеющих явной экономической или видимой законной цели.

На основе этого необходимо разработать и сформулировать общую модель криминалистической методики расследования преступлений в финансовой сфере, создать частные методики, включающие криминалистические аспекты доказывания. Также следует определить

типовой комплекс доказательств, необходимых к установлению в процессе расследования, и типовой комплекс мероприятий по обнаружению доказательств и источников информации.

Вышеуказанные обстоятельства определяют основные пути разрешения проблем по предупреждению, раскрытию и расследованию преступлений в финансовой сфере.

Несомненно, что все это потребует качественно нового уровня подготовки наших следователей, мы бы сказали, профессиональных следователей, хорошо разбирающихся в различных финансово-экономических сферах, знающих отраслевое законодательство и нормативно-правовую регламентацию, владеющих указанными методиками раскрытия и расследования преступлений экономической направленности.

## Список используемой литературы

### I. Нормативно-правовые акты и судебная практика

1. Конституция Российской Федерации: офиц. текст от 12.12.1993 (с учетом поправок, внесенных Законами Российской Федерации о поправках к Конституции Российской Федерации от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) // СПС КонсультантПлюс. Версия Проф. (дата обращения 05.04.2016).
2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 30.03.2016) // СПС КонсультантПлюс. Версия Проф. (дата обращения 05.04.2016).
3. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 г. №174-ФЗ (ред. от 01.05.2016) // СПС КонсультантПлюс. Версия Проф. (дата обращения 05.05.2016).
4. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая от 30.11.1994г. № 51-ФЗ // СЗ РФ. 1994. № 32. Ст. 3301.
5. Федеральный закон от 12.08.1995г. № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» // СЗ РФ. 1995. № 33. Ст. 3349.

### II. Специальная и научная литература

6. Александров И.В. К вопросу о проблемах расследования современных экономических преступлений // Эксперт-криминалист. 2013. N 3. С. 19 - 21.
7. Багмет А.М. Деятельность следственных органов СК России по раскрытию и расследованию преступлений экономической направленности // Российский следователь. 2014. N 13. С. 8 - 10.

8. Балябин В.Н. К вопросу о признаках объективной стороны преступления, предусмотренного ст. 177 УК РФ // Российский судья. 2014. N 2. С. 13 - 15.
9. Белозерова И.И. Некоторые вопросы методики расследования преступлений в сфере экономики // Юрист. 1998. №6. – С. 33-36.
10. Гаврилин Ю.В., Победкин А.В., Яшин В.Н. Следственные действия. Учебное пособие. – М.: МосУ МВД России, Книжный мир, 2006. – 187 с.
11. Герасимова Н.Р. Криминалистические аспекты предмета преступного посягательства, мотивов и целей незаконного получения кредита // Банковское право. 2006. № 2. - С. 19-21.
12. Дэвид О. Робинсон. Банковский кризис и восстановление // Россия приходит в себя. - М., 2004. - 198 с.
13. Журавлев С.Ю. Расследование экономических преступлений. - М.: Издательство «Юрлитинформ», 2005. - 496 с.
14. Завидов Б.Д., Кузнецов Н.П. Проблемы доказательств и доказывания в уголовном судопроизводстве. – М., 2004. – 82 с.
15. Зайналабидов А. Типология криминалистической деятельности // Юридический мир. 2005. № 11. - С. 15-16.
16. Злепов А.П., Краснов М.В. Налоговые преступления / Под ред. К.К. Саркисова.- М.: Издательско-консультационная компания «Статус-Кво 97», 2004. - 192 с.
17. Иванов М.Г. Некоторые вопросы оптимизации расследования уголовных дел о служебно-экономических преступлениях // Российский следователь. 2005. № 7. - С. 14-15.
18. Киреев А.Е. Квалификационные особенности предмета доказывания по уголовным делам о незаконном получении кредита // Российский следователь. 2012. N 5. С. 13 - 15.
19. Козлов В.А. Борьба с преступностью в сфере экономики. Учебное пособие.- М.: Издательство «Щит-М», 2005. - 608 с.

20. Кондрат Е.Н. Правонарушения в финансовой сфере России. Угрозы финансовой безопасности и пути противодействия. М.: Юстицинформ, 2014. 928 с.
21. Криминалистика: Учебник / Под ред. А.В. Филиппова.- М: Высшее образование, 2006. - 441 с.
22. Криминалистика: Учебник /Л.Я. Драпкин, В.И. Карагодин.- М.: ТК Велби, Издательство «Проспект», 2007. - 672 с.
23. Лопашенко Н.А. О некоторых проблемах законодательной регламентации и квалификации преступлений в сфере экономической деятельности // Актуальные проблемы квалификации и расследования преступлений в сфере экономики. - Самара: Изд-во Самарск. гос. экон. акад., 2001. - С. 11-14.
24. Лысов Д.С. Подготовительный этап к расследованию экономических преступлений: особенности взаимодействия между правоохранительными и контрольными органами // Российский следователь. 2013. N 17. С. 39 - 42.
25. Макаров И.Х. Комплексное использование специальных познаний при расследовании преступлений в сфере экономики. Учебное пособие. – Екатеринбург, 1998. – 60 с.
26. Маринкин Д.Н. Специфика доказывания при расследовании экономических преступлений, совершаемых руководством товариществ собственников жилья // Вестник Пермского университета. Юридические науки. 2013. N 2. С. 222 - 228.
27. Михайлов В.И. Вопросы правового регулирования проверочной закупки // Наркоконтроль. 2006. № 1. - С. 12-13.
28. Мотякин И.В. Расследование уголовных дел о преступлениях в сфере экономики. – Липецк, 2006. – 21 с.
29. Никитина И.А. Экономическая преступность в банковской сфере // Банковское право. 2006. № 2. - С. 29-30.

30. Павлисов А. Доказывание по делам о преднамеренных банкротствах // Законность. 2007. № 2. - С. 23-25.
31. Пицык Л.А. Оценка сложившихся институтов и механизмов привлечения в качестве обвиняемого по делам об экономических преступлениях // Российский следователь. 2006. №10. – С. 12-15.
32. Расследование преступлений в сфере экономики. Руководство для следователей / под общ. ред. И.Н. Кожевникова – М.: Спарк, 1999. – 415 с.
33. Садиванкин С.Г. Особенности предмета доказывания по делам об экономических преступлениях. // Актуальные проблемы квалификации и расследования преступлений в сфере экономики: Материалы Всерос. Науч.-практ. конф. 23-24 мая 2001 года. - Самара: Изд-во Самарск. гос. экон. акад., 2001. - С. 153-158.
34. Сараев П.Н. Особенности криминалистической характеристики экономических преступлений, совершенных в сфере строительства // Российский следователь. 2013. N 17. С. 9 - 13.
35. Семенов В.М. О понятии предмета хищения // Российский следователь. 2005. №9. - С. 29-30.
36. Ситникова А.И. Преступления в сфере экономической деятельности. – М.: Ось-89, 2005. – 80 с.
37. Спирихин А.А. Мошенничество с НДС // Налоги (газета). 2006. № 1. С. 9.
38. Сычев П.Г. Взаимодействие гражданской и уголовной юстиции: проблематика гражданского иска в уголовном деле // Закон. 2014. N 10. С. 95 - 101.
39. Сычев П.Г. Имущественный характер экономических преступлений и соответствующие процессуальные последствия // Имущественные отношения в Российской Федерации. 2014. N 12. С. 80 – 92.
40. Топорков А.А. Криминалистика: учебник. М.: КОНТРАКТ, ИНФРА-М, - 2012. - 464 с.

41. Хлус А.М. Криминалистика: курс интенсивной подготовки / А.М. Хлус. - Минск: ТетраСистемс, 2007. - 256 с.
42. Чурилов С.Н. Методика расследования преступлений. Общие положения. М.: Юстицинформ, 2009. 232 с.
43. Шапиро Л.Г. Ситуационный подход к использованию специальных знаний при расследовании преступлений в сфере экономической деятельности // Эксперт-криминалист. 2013. № 3. С. 15 - 17.
44. Шмонин А.В. Криминалистическая классификация преступлений, совершаемых с использованием банковских технологий // Адвокатская практика. 2006. № 2. - С. 21-22.
45. Шумилин С.Ф., Завидов Б.Д. Правовые проблемы следственного осмотра. – М., 2003. – 122 с.
46. Экономические преступления / Под ред. В.В. Лунеева, В.И. Борисова. - М.: Юристъ, 2002. - 269 с.
47. Яни П. «Проверка на честность» или уголовно-правовые основания выявления взяточничества // Законность. 2007. № 1. - С. 32-37.

#### Материалы судебной практики

48. Постановление Пленума Верховного Суда РФ №51 от 27 декабря 2007 г. О судебной практике по делам о мошенничестве, присвоении и растрате // СПС КонсультантПлюс. Версия Проф. (дата обращения 05.04.2016).