

А. П. Алегин

**ИСПОЛЬЗОВАНИЕ
ГЛАСНЫХ ИСТОЧНИКОВ ИНФОРМАЦИИ
В БОРЬБЕ С ПРЕСТУПНОСТЬЮ
В СФЕРЕ ЭКОНОМИКИ**

Монография

МОСКВА 2007

Рецензенты:

С.Ю. Степанов, кандидат юридических наук
(Академия управления МВД России);
П.И. Иванов, доктор юридических наук
(Академия управления МВД России)

Алегин А.П.

Использование гласных источников информации в борьбе с преступностью в сфере экономики: Монография. – М.: ВНИИ МВД России, 2007. – 124 с.

В работе исследуются перспективные направления совершенствования поисковой работы с использованием информации, полученной из гласных источников. На основании систематизации знаний, составляющих криминалистическую характеристику экономических преступлений, а также определенных закономерностей разработаны частные методики выявления, раскрытия и расследования преступлений в сфере экономической деятельности с использованием информации открытого характера. Рассматриваются теоретические аспекты классификации преступлений, совершаемых в сфере экономики, в первую очередь преступлений против экономической деятельности, предусмотренных разделом VIII «Преступления в сфере экономики» Уголовного кодекса Российской Федерации.

Расчитана на специалистов в области борьбы с преступностью, преподавателей, а также на широкий круг читателей, интересующихся проблемой преступности.

УДК 351.745.7

ВВЕДЕНИЕ

С переводом российской экономики на рыночную основу актуальность борьбы с экономическими преступлениями и связанными с ними иными преступлениями в сфере экономики стала очевидной.

В целом для экономической сферы в современных условиях характерны следующие негативные явления:

обусловленная упразднением государственной монополии в экономике легализация «теневой» экономики¹, сложившейся еще в условиях действия дефицитной административно-плановой системы;

продолжающееся усложнение и умножение количества схем финансово-хозяйственных операций, проводимых с нарушением российского законодательства;

высокий уровень латентности преступлений и иных правонарушений;

накопление ресурсного и функционального потенциала представителями преступной среды, действующими в сфере экономики, и их консолидация.

Общественная опасность преступлений против экономической деятельности определяется тем, что они подрывают нормальное функционирование экономики, которая в обобщенном виде воспринимается обществом как система жизнеобеспечения, поддержания и улучшения условий существования людей². Из такого понимания следует, что экономику можно определить в качестве системы общественного производства, осуществляющей собственно производство, распределение, обмен и потребление необходимых обществу материальных благ, включая продукты и услуги³.

¹ В настоящее время международная организация экономического сотрудничества с целью перехода на единую терминологию предлагает термин «ненаблюдаемая экономика». (См. подробнее: Измерение ненаблюдаемой экономики: Руководство. Париж, 2002).

² См.: Курс экономики: Учебник / Под ред. Б.А. Райзберга. М., 1997. С. 7.

³ См.: Яковлев А.М. Социология экономической преступности. М., 1998.

Несмотря на достигнутые в последние годы успехи правоохранительных органов в борьбе с нелегальным производством товаров и предоставлением услуг, ведущейся достаточно организованно и активно, до минимизации криминальных процессов в сфере экономики достаточно далеко, не говоря уже об их полной ликвидации.

Такое состояние объясняется не столько количеством совершенных преступлений, сколько продолжающимся уклонением от уплаты налогов, всевозрастающим проникновением в сферу экономики организованной преступности и коррупции, увеличивающимся влиянием криминальных элементов на деятельность коммерческих банков и иных финансово-кредитных учреждений и структур, занимающих ключевые позиции в экономике страны, а также глобальным и изощренным характером совершаемых преступлений⁴.

Правоприменительная практика свидетельствует о том, что многие экономические преступления совершаются компетентными преступниками, сочетающими экономические, юридические, технические знания, с целью как получения стабильного дохода, так и уклонения от ответственности. Способы совершения преступлений весьма разнообразны, а противоречия в нормах финансового законодательства, постоянная корректировка подзаконных нормативных правовых актов неизбежно способствуют возникновению новых. Поскольку преступления против экономической деятельности детально продумываются на всех стадиях их подготовки и совершения, то, по экспертным оценкам, ежегодно невыявленными остаются десятки тысяч таких преступлений.

Данные обстоятельства являются основаниями, обуславливающими объективную необходимость усиления борьбы с преступностью в сфере экономики за счет придания ей комплексного, многоотраслевого характера с использованием научных разработок и методик по предупреждению, выявлению, пресечению и раскрытию преступлений в сфере экономики. Подготовка и повышение квалификации специалистов, непосредственно осуществляющих борьбу с указанным видом преступности, требуют обеспечения оперативных и следственных работников правоохранительных органов научно систематизированным инструментарием по поиску информации, которая может быть использована в борьбе с экономическими и связанными с ними преступлениями.

⁴ См.: Козлов В.А. Борьба с преступностью в сфере экономики: Учебное пособие. М.: Щит-М, 2005. С. 7-10.

Таким образом, информационное перевооружение органов внутренних дел следует рассматривать в качестве особо важной задачи при организации борьбы с преступлениями против собственности, экономической деятельности, интересов службы в коммерческих и иных организациях. При этом особое внимание следует уделять повышению качественных характеристик информации, совершенствованию методик работы с традиционными источниками информации, поиску и созданию новых источников информации.

Целью данной работы является освещение возможностей использования гласных (открытых) источников информации, в которых содержатся необходимые сведения и которые могут обладать информацией о замыслаемых, либо совершенных преступлениях в сфере экономики.

Г л а в а 1

ПРЕСТУПЛЕНИЯ В СФЕРЕ ЭКОНОМИКИ КАК ОБЪЕКТ УГОЛОВНОГО ПРАВА, КРИМИНАЛИСТИКИ И ОПЕРАТИВНО-РОЗЫСКНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Уголовно-правовая характеристика преступлений в сфере экономики

Конституция Российской Федерации как нормативный правовой акт, обладающий высшей юридической силой, гарантирует в стране единство экономического пространства, свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств, поддержку конкуренции, свободу экономической деятельности.

Данная норма права установлена п. 1 ст. 8 Конституции Российской Федерации. Основным Законом страны признаются и защищаются равным образом частная, государственная, муниципальная и иные формы собственности. Право каждого на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности, под которой понимается совокупность всех звеньев общественного производства, распределения, обмена¹, установлено п. 1 ст. 34 Конституции РФ. В соответствии с п. 2 этой же статьи не допускается экономическая деятельность, направленная на монополизацию и недобросовестную конкуренцию. Из смысла вышеназванных статей можно сделать логически обоснованный вывод: они закрепляют положения, определяющие существование и развитие рыночной экономики.

Рассматриваемые конституционные нормы устанавливают лишь начала рыночной экономики. Содержание принципов рыночной эко-

¹ См.: Советский энциклопедический словарь. М.: Советская энциклопедия, 1987. С. 1543.

номики и механизм их реализации раскрываются в нормативных правовых актах более низкого уровня.

Каждый житель России, а не только гражданин Российской Федерации, имеет конституционное право знать пределы своих действий (бездействия), т.е. грань, за которой он будет преследоваться в установленном законом порядке. Экономическая деятельность признается законной до тех пор, пока в процессе ее осуществления не нарушаются нормы гражданского, налогового, таможенного, финансового и других отраслей права. Заведомо криминальные формы поведения в экономической деятельности, даже приносящие субъекту чрезвычайно высокую прибыль, запрещены. При нарушении запрета, который, по существу, служит проявлением принципа законности в экономической деятельности, поведение осуществляющих ее субъектов регулируется уже непосредственно уголовным правом, а не правом других отраслей. С учетом этого экономическими преступлениями могут считаться предусмотренные уголовным законом общественно опасные деяния, совершаемые в любой форме собственности, посягающие на общественные экономические отношения².

В России деяния, за совершение которых наступает уголовная ответственность, определяются Уголовным кодексом Российской Федерации. Ответ на вопрос о том, что же считается преступным в сфере экономики, находится в разделе VIII Уголовного кодекса Российской Федерации «Преступления в сфере экономики». Поскольку сфера экономики объемна и многогранна, то и составы преступлений в данной сфере многочисленны и достаточно разнообразны. Данное обстоятельство обусловило структуру раздела VIII УК РФ, в который включены три главы: «Преступления против собственности» (гл. 21), «Преступления против экономической деятельности» (гл. 22) и «Преступления против интересов службы в коммерческих и иных организациях» (гл. 23).

В главе 21 «Преступления против собственности» УК РФ сосредоточены статьи, которыми установлена уголовная ответственность за кражу (ст. 158), мошенничество (ст. 159), присвоение или растрату (ст. 160), грабеж (ст. 161), разбой (ст. 162), хищение предметов, имеющих особую ценность (ст. 164), вымогательство (ст. 163), причинение имущественного вреда путем обмана или злоупотребления

доверием (ст. 165), неправомерное завладение автомобилем или иным транспортным средством без цели хищения (ст. 166), умышленное уничтожение или повреждение имущества (ст. 167), уничтожение или повреждение имущества по неосторожности (ст. 168). Всего в рассматриваемой главе содержится одиннадцать статей, из которых шесть первых посвящены хищениям, совершаемым различными способами.

Понятие хищения дано в примечании к ст. 158 УК РФ. Под хищением подразумевается совершенное с корыстной целью противоправное безвозмездное изъятие и (или) обращение чужого имущества в пользу виновного или других лиц, причинивших ущерб собственнику или иному владельцу чужого имущества.

От хищений нельзя отделить вымогательство, под которым понимается требование передачи чужого имущества или права на имущество или совершение других действий имущественного характера под угрозой применения насилия либо уничтожения или повреждения чужого имущества, а равно под угрозой распространения сведений, позорящих потерпевшего или его близких, либо иных сведений, которые могут нанести существенный вред правам или законным интересам потерпевшего или его близких.

Объединяет эти статьи то, что они предусматривают ответственность за посягательство на чужое имущество. Под понятием «чужое имущество» подразумевается любое имущество независимо от формы собственности, что соответствует положениям ст. 8 Конституции Российской Федерации.

Особенностью характеристики главы «Преступления против собственности» является унификация квалифицирующих признаков хищений, наличие которых выступает показателем высокой степени общественной опасности преступления. Данное обстоятельство объясняет, почему санкции статей, устанавливающих уголовную ответственность за совершение хищений группой лиц по предварительному сговору, более строгие. Хищения, совершаемые в крупном размере, организованной группой либо с незаконным проникновением в помещение либо иное хранилище, с причинением значительного ущерба гражданину, из одежды, сумки или другой ручной клади, находящейся при потерпевшем, в особо крупном размере, отнесены к еще более опасным. Санкции статей соответствуют опасности преступлений.

Причинение значительного ущерба гражданину является квалифицирующим признаком для кражи, мошенничества, присвоения,

² См.: *Лопашенко Н.А.* Преступления в сфере экономической деятельности: понятие, система, проблемы квалификации и наказания: Автореф. дис... д-ра юрид. наук. М., 1997. С. 19-21.

растраты и грабежа, а для кражи и грабежа дополнительно установлен еще такой квалифицирующий признак, как незаконное проникновение в жилище, помещение или иное хранилище. Этот же признак является квалифицирующим и для разбоя.

Квалифицирующим признаком мошенничества, присвоения или растраты является также совершение этих преступлений с использованием своего служебного положения.

В примечании к ст. 158 УК РФ раскрывается содержание следующих квалифицирующих признаков: группой лиц по предварительному сговору, с незаконным проникновением в помещение либо иное хранилище, с причинением значительного ущерба гражданину, из одежды, сумки или другой ручной клади, находящейся при потерпевшем, совершенное с незаконным проникновением в жилище либо в крупном размере, организованной группой, в особо крупном размере.

В главе 22 «Преступления против экономической деятельности» объединены тридцать шесть составов преступлений, направленных против частного предпринимателя либо представляющих собой факты преступного предпринимательства, причиняющего значительный вред обществу.

Уголовно-правовому анализу преступлений в сфере экономической деятельности в целом посвятили свои монографии Б.В. Волженкин³, Л.Д. Гаухман и С.В. Максимов⁴, Н.А. Лопашенко, исследовавшие отдельные преступления против экономической деятельности более подробно. Так, налоговым преступлениям посвящены монографии Л.Д. Гаухмана и С.В. Максимова⁵, Н.А. Лопашенко⁶. Преступления против налогообложения также подробно рассматривают в своих научных трудах И.И. Кучеров⁷, П.С. Яни⁸, В.Д. Ларичев и

³ См.: *Волженкин Б.В.* Экономические преступления. СПб.: Юридический Центр Пресс, 1999.

⁴ См.: *Гаухман Л.Д., Максимов С.В.* Уголовная ответственность за преступления в сфере экономики. М.: ЮрИнфоР, 1996.

⁵ См.: Там же.

⁶ См.: *Лопашенко Н.А.* Уклонение гражданина от уплаты налога. Уклонение от уплаты налога с организаций // Вопросы квалификации преступлений в сфере экономической деятельности. Саратов: Саратовский университет, 1997.

⁷ См.: *Кучеров И.И.* Налоги и криминал: историко-правовой анализ. М.: Первая Образцовая типография, 2000.

⁸ См.: *Яни П.С.* Вопросы применения норм ответственности за налоговые преступления. М.: Бизнес-школа «Интел-Синтез», 1997.

Н.С. Решетняк⁹. Невозвращению средств из-за границы в иностранной валюте посвящена совместная работа И.Н. Пастухова и П.С. Яни¹⁰. Уголовно-правовой анализ лжепредпринимательства проведен в диссертационном исследовании Т.В. Досюковой¹¹.

По смыслу и направленности диспозиций статей составы преступлений против экономической деятельности можно разделить на несколько групп¹².

К первой группе следует отнести ст. 169 «Воспрепятствование законной предпринимательской деятельности» и ст. 170 «Регистрация незаконных сделок с землей» УК РФ. Признаком, объединяющим эти статьи, является то, что ими предусмотрена ответственность за деяния, связанные с преступным поведением должностных лиц, которыми признаются лица, постоянно, временно или по специальному полномочию осуществляющие функции представителя власти либо выполняющие организационно-распорядительные, административно-хозяйственные функции в государственных органах, органах местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждениях, а также в Вооруженных Силах Российской Федерации.

Во второй группе объединены преступления, предусмотренные статьями: 171 «Незаконное предпринимательство», 171.1 «Производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт немаркированных товаров и продукции», 172 «Незаконная банковская деятельность», 173 «Лжепредпринимательство», 174 «Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных незаконным путем», 174.1 «Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления», 175 «Приобретение или сбыт имущества, заведомо добытого преступным путем» УК РФ. Основным признаком этих преступлений выступает нарушение общих принципов и порядка осуществления предпринимательской деятельности.

Статья 171 УК РФ предусматривает уголовную ответственность за осуществление предпринимательской деятельности без регистра-

⁹ См.: *Ларичев В.Д., Решетняк Н.С.* Налоговые преступления и правонарушения: кто и как их выявляет и предупреждает. М.: ЮрИнфоР, 1998.

¹⁰ См.: *Пастухов И.Н., Яни П.С.* Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте: проблемы квалификации. М.: ИПК Генеральной прокуратуры РФ, 1999.

¹¹ См.: *Досюкова Т.В.* Уголовная ответственность за лжепредпринимательство: Автореф. дис... канд. юрид. наук. М.: МЮИ МВД России, 1997.

¹² См.: *Верин В.П.* Преступления в сфере экономики: Учебно-практическое пособие. М.: Дело, 1999. С. 13.

ции либо специального разрешения (лицензии) в случаях, когда такое разрешение (лицензия) обязательно, или с нарушением условий лицензирования, если это деяние причинило крупный ущерб гражданам, организациям или государству либо сопряжено с извлечением доходов в особо крупном размере. Квалифицирующими признаками преступления являются: совершение его организованной группой, извлечение дохода в особо крупном размере.

Статьей 172 УК РФ предусмотрена уголовная ответственность за осуществление банковской деятельности (банковских операций) без регистрации или специального разрешения (лицензии), когда такое разрешение (лицензия) обязательно, или с нарушением условий лицензирования, если это причинило крупный ущерб гражданам, организациям или государству либо сопряжено с извлечением дохода в крупном размере. Квалифицирующими признаками являются те же, что и в ст. 171 УК РФ.

В соответствии со ст. 173 уголовная ответственность наступает за создание коммерческой организации без намерения осуществлять предпринимательскую или банковскую деятельность, но с целью получения кредитов, освобождения от налогов, извлечения иной имущественной выгоды или прикрытия запрещенной деятельности, если в результате совершения таких действий гражданам, организациям или государству причиняется крупный ущерб.

Статьи 174 и 174.1 УК РФ имеют особое значение для усиления борьбы с преступностью в сфере экономики. Они предусматривают возможность привлечения к уголовной ответственности за совершение финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом, приобретенными заведомо незаконным путем, а равно за использование указанных средств для осуществления предпринимательской или иной экономической деятельности. Отсутствие уголовной ответственности за эти деяния стимулировало бы совершение многих преступлений в сфере экономики. Указанные статьи предусматривают применение за совершение данных деяний такого сурового вида уголовного наказания, как лишение свободы. Одним из квалифицирующих признаков ст. 174 и 174.1 является использование виновным своего служебного положения, что говорит о наступательности законодателя в борьбе с таким явлением, как коррупция.

К третьей группе относятся преступления, связанные с нарушением прав и причинением ущерба кредиторам. Это: ст. 176 «Незаконное получение кредита» и ст. 177 «Злостное уклонение от пога-

шения кредиторской задолженности» УК РФ. Ответственность по ст. 176 УК РФ наступает в случае получения кредита либо льготных условий кредитования путем представления банку или иному кредитору заведомо ложных сведений о хозяйственном положении или финансовом состоянии получателя кредита. Причинение крупного ущерба при наличии указанных выше обстоятельств является обязательным условием для наступления уголовной ответственности. Незаконное получение государственного целевого кредита, как и его использование не по целевому назначению рассматриваются как более опасное деяние. Наказание за его совершение установлено ч. 2 ст. 176 УК РФ и является более суровым, чем за совершение деяний, указанных выше. Статья 177 УК РФ предусматривает наказание за злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности в крупном размере.

Четвертую группу преступлений против экономической деятельности составляют преступления, связанные с проявлением монополизма и недобросовестной конкуренции. К этой группе преступлений можно отнести статьи Уголовного кодекса Российской Федерации, предусматривающие уголовную ответственность за совершение следующих преступных деяний:

монополистические действия и ограничение конкуренции (ст. 178);

принуждение к совершению сделки или отказу от ее совершения (ст. 179);

незаконное использование товарного знака (ст. 180);

нарушение правил изготовления и использования государственных пробирных клейм (ст. 181);

незаконное получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую или банковскую тайну (ст. 183);

подкуп участников и организаторов профессиональных спортивных соревнований и зрелищных коммерческих конкурсов (ст. 184).

Статьей 178 УК РФ уголовная ответственность установлена за монополистические действия, совершенные путем установления монопольно высоких или монопольно низких цен, а равно ограничения конкуренции путем раздела рынка, ограничения доступа на рынок, устранения с него других субъектов экономической деятельности, установления или поддержания единых цен. Статья 179 УК РФ признает преступным и уголовно наказуемым принуждение к совершению сделки или отказу от ее совершения под угрозой применения насилия, уничтожения или повреждения чужого имущества, а равно

распространения сведений, которые могут причинить существенный вред правам и законным интересам потерпевшего или его близких, при отсутствии признаков вымогательства. В ст. 180 УК РФ под незаконным использованием товарного знака подразумевается несанкционированное его владельцем изготовление, применение, введение в хозяйственный оборот или хранение с этой целью товарного знака или товара, обозначенного этим знаком, или обозначения, сходного с ним до степени смешения, в отношении однородных товаров. По смыслу диспозиции ст. 181 УК РФ нарушение правил изготовления или использования государственных пробирных клейм может выражаться в несанкционированном изготовлении, сбыте, использовании либо подделке государственного пробирного клейма, совершенных из корыстной или иной заинтересованности. Целью ст. 183 и 184 УК РФ является охрана принципа добросовестности конкуренции и невмешательства в законную деятельность предпринимателей со стороны различных лиц. Статьей 183 УК РФ установлена уголовная ответственность за совершение деяний, выражающихся в собирании, разглашении или использовании сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну, без согласия их владельца, повлекших причинение крупного ущерба. Квалифицирующими признаками являются доверие информации по службе или работе, крупный ущерб, корыстная заинтересованность, тяжкие последствия. В ст. 184 УК РФ под подкупом понимаются действия, склоняющие указанных в диспозиции статьи лиц к необъективной оценке результатов спортивных или зрелищных конкурсов.

Статьи УК РФ: 185 «Злоупотребления при выпуске ценных бумаг», 185.1 «Злостное уклонение от предоставления инвестору или контролирующему органу информации, определенной законодательством Российской Федерации», 186 «Изготовление и сбыт поддельных денег или ценных бумаг», 187 «Изготовление и сбыт поддельных кредитных либо расчетных карт и иных платежных документов», можно объединить в группу уголовно-правовых норм о преступлениях в сфере обращения денег и ценных бумаг.

В отдельную группу можно выделить составы, связанные с нарушениями таможенных правил. Вместе с контрабандой (ст. 188 УК РФ) к данной группе преступлений можно отнести составы преступлений, которыми предусмотрена уголовная ответственность:

а) за незаконный экспорт технологий, научно-технической информации и услуг, сырья, материалов и оборудования при создании

оружия массового поражения, вооружения и военной техники (ст. 189 УК РФ);

б) невозвращение в установленный срок на территорию Российской Федерации предметов художественного, исторического и археологического достояния народов Российской Федерации и зарубежных стран, вывезенных за ее пределы, если такое возвращение является обязательным в соответствии с законодательством Российской Федерации (ст. 190 УК РФ).

Статьи УК РФ: 191 «Незаконный оборот драгоценных металлов, природных драгоценных камней и жемчуга», 192 «Нарушение правил сдачи государству драгоценных металлов и драгоценных камней», 193 «Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте», можно объединить в группу статей, предусматривающих ответственность за валютные преступления. К валютным ценностям отнесены также денежные средства иностранных государств. Объективная сторона преступления, установленного ст. 191 УК РФ, состоит в совершении сделки с природными драгоценными металлами, камнями либо жемчугом лицом, не имеющим на то законного основания и разрешения, если оно необходимо для совершения подобной сделки, в нарушение правил, установленных законодательством Российской Федерации. Нарушение правил сдачи государству драгоценных металлов и камней выражается в уклонении уполномоченных лиц от обязательной сдачи на аффинаж или обязательной продажи государству добытых из недр, полученных из вторичного сырья, а также поднятых и найденных драгоценных металлов или драгоценных камней, если это деяние совершено в крупных размерах. Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте характеризуется невозвращением в крупном размере из-за границы средств в иностранной валюте, подлежащих в соответствии с российским законодательством обязательному перечислению на счета в уполномоченный банк Российской Федерации.

В одну группу можно объединить ст. 195 «Неправомерные действия при банкротстве», ст. 196 «Преднамеренное банкротство» и ст. 197 «Фиктивное банкротство» УК РФ. Неправомерные действия при банкротстве могут выражаться в виде:

сокрытия имущества или имущественных обязательств, сведений об имуществе, о его размерах, местонахождении либо иной информации об имуществе;

передачи имущества в иное владение;

отчуждения или уничтожения имущества;

сокрытия, уничтожения, фальсификации бухгалтерских и иных учетных документов, отражающих экономическую деятельность.

Под преднамеренным банкротством следует понимать преднамеренное создание или увеличение руководителем или собственником предприятия его неплатежеспособности, нанесение ими ущерба предприятию в личных интересах или в интересах иных лиц, а также заведомое некомпетентное ведение дел. При фиктивном банкротстве руководитель, собственник коммерческой организации или индивидуальный предприниматель, объявившие о своей несостоятельности, на самом деле являются платежеспособными. Как правило, фиктивное банкротство сопровождается фальсификацией бухгалтерских документов.

Статьи 198 УК РФ «Уклонение от уплаты налога и (или) сборов с физического лица» и 199 УК РФ «Уклонение от уплаты налога и (или) сборов с организации» составляют группу налоговых преступлений. Уклонение физического лица от уплаты налога и (или) сборов выражается в следующих действиях:

в непредставлении в соответствии с законом либо по требованию налоговых органов сведений о полученных доходах, о которых лицу надлежало представить декларацию, и оно могло это сделать;

включении в декларацию заведомо искаженных данных и не соответствующих действительности записей с целью сокрытия от налогообложения определенной части доходов с последующим использованием ее по своему усмотрению;

уклонении от постановки на учет в налоговых органах;

неуплате физическим лицом начисленного налога, несмотря на то, что такая возможность у него имеется.

Объективная сторона состава преступления, предусмотренного ст. 199 УК РФ, может выражаться в уклонении от уплаты налогов и (или) сборов с организации путем включения в бухгалтерские документы заведомо искаженных данных о доходах и расходах либо другим способом.

Глава 23 «Преступления против интересов службы в коммерческих и иных организациях» УК РФ содержит четыре статьи: ст. 201 «Злоупотребление полномочиями», ст. 202 «Злоупотребление полномочиями частными нотариусами и аудиторами», ст. 203 «Превышение полномочий служащими частных охранных или детективных служб», ст. 204 «Коммерческий подкуп».

Статьей 201 УК РФ предусмотрена ответственность за злоупотребление полномочиями, т.е. использование лицом, выполняющим управленческие функции в коммерческой или иной организации,

своих полномочий вопреки законным интересам этой организации и в целях извлечения выгод и преимуществ для себя или других лиц либо нанесения вреда другим лицам, если это деяние повлекло причинение существенного вреда правам и законным интересам граждан или организаций либо охраняемым законом интересам общества или государства. Часть 2 этой статьи предусматривает более суровую ответственность, если преступление совершено при отягчающем обстоятельстве, которым являются тяжкие последствия данного деяния. Тяжкими последствиями могут быть признаны такие последствия злоупотребления полномочиями, которые привели к экономическому разорению потерпевших или к такому воспрепятствованию осуществления государственными органами или общественными организациями существенных социальных, экономических или иных функций, которое создало угрозу финансовой стабильности, общественной или государственной безопасности.

Особенностью привлечения к уголовной ответственности за злоупотребления полномочиями в соответствии со ст. 201 УК РФ является отказ от принципа публичности уголовного преследования лиц, выполняющих управленческие функции в коммерческой организации, не являющейся государственным или муниципальным предприятием. Отказ от принципа публичности выражается в том, что уголовное преследование осуществляется исключительно по заявлению или с согласия организации, которой причинен вред, вместе с тем он не нанесен интересам других организаций, граждан, государству. Данный состав преступления предусматривает уголовную ответственность за злоупотребление полномочиями лиц, выполняющих управленческие функции в коммерческой или иной организации. Под лицом, выполняющим управленческие функции в коммерческой или иной организации, признается физическое лицо, постоянно, временно либо по специальному полномочию выполняющее организационно-распорядительные или административно-хозяйственные обязанности в коммерческой организации независимо от формы собственности, а также в некоммерческой организации, не являющейся государственным органом, органом местного самоуправления, государственным или муниципальным учреждением. Уголовная ответственность за злоупотребление полномочиями должностных лиц государственных органов, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, а также Вооруженных Сил, других войск и воинских формирований Российской Федерации предусмотрена ст. 285 «Злоупотребление должностными полномочиями» УК РФ.

Статьей 202 УК РФ установлена уголовная ответственность за злоупотребление полномочиями частных нотариусов при выполнении предусмотренных законодательными актами нотариальных действий от имени Российской Федерации. Большинство совершаемых частными нотариусами нотариальных действий непосредственно относятся к сфере экономики. Среди нотариальных действий, которые следует выделить в первую очередь, частные нотариусы совершают следующие:

- удостоверяют сделки;
- свидетельствуют подлинность документов и выписок из них; свидетельствуют подлинность подписи на документах;
- удостоверяют время предъявления документов;
- передают заявления физических и юридических лиц другим физическим и юридическим лицам;
- совершают протесты векселей; предъявляют чеки к платежу и удостоверяют неоплату чеков;
- принимают на хранение документы;
- совершают морские протесты.

Этой же статьей УК РФ предусмотрена уголовная ответственность аудиторов за злоупотребление полномочиями. Согласно нормам закона¹³ аудиторская деятельность заключается в независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей. Аудиторы имеют право оказывать услуги по оценке стоимости имущества, оценке предприятий как имущественных комплексов, а также предпринимательских рисков; составлению бизнес-планов; постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского учета.

Злоупотребление полномочиями частными нотариусами и аудиторами совершается при выполнении указанных действий. Последствиями таких злоупотреблений является существенный вред правам и законным интересам граждан или организаций либо охраняемым законом интересам общества или государства. Существенный ущерб определяется судом на основании всех обстоятельств дела.

Уголовная ответственность на основании ст. 203 УК РФ наступает за превышение руководителем или служащим частной охранной или детективной службы полномочий, предоставленных им в соответствии с лицензией, вопреки своей деятельности, если это деяние совершено с применением насилия или с угрозой его применения. Частным детективам разрешено проводить непосредственно затра-

¹³ См.: Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // Российская газета. 2001. № 151-152. 9 августа, № 247. 20 декабря, № 256. 31 декабря; 2005. № 2. 13 января; 2006. № 25. 8 февраля.

гивающие экономические отношения следующие сыскные действия¹⁴:

- изучение рынка, сбор информации для деловых партнеров, выявление некредитоспособных или ненадежных деловых партнеров;
- установление обстоятельств неправомерного использования в предпринимательской деятельности фирменных знаков и наименований, недобросовестной конкуренции, а также разглашения сведений, составляющих коммерческую тайну;
- поиск утраченного предприятиями, организациями имущества.

Законом установлены случаи, когда частные охранники имеют право применять огнестрельное оружие.

Превышение полномочий служащими частных детективных и охранных служб выражается в активных действиях, нарушающих правила работы частных детективов и охранников, предусмотренные законом. Совершение действий, выходящих за пределы предоставленных полномочий, должно сопровождаться физическим или психическим насилием. Частью 2 данной статьи предусмотрен квалифицирующий признак – наступление тяжких последствий, под которыми, прежде всего, следует понимать причинение тяжкого вреда здоровью потерпевшего, а также серьезное нарушение или даже прекращение работы предприятия, ответственные работники которого подверглись насилию.

Поскольку государство заинтересовано в том, чтобы все работники вели себя правомерно¹⁵, честно выполняли свои обязанности, что является неременным условием ведения добросовестной конкурентной борьбы, ст. 204 УК РФ предусмотрена уголовная ответственность за коммерческий подкуп.

Коммерческий подкуп, по существу, является взяткой, но передаваемой не должностному лицу, работающему в государственных или муниципальных органах и учреждениях, а субъекту, выполняющему управленческие функции в коммерческой или иной организации. Поэтому общие принципы при взяточничестве и коммерческом подкупе совпадают. При коммерческом подкупе, так же как и при

¹⁴ См.: Закон Российской Федерации от 11 марта 1992 г. № 2487-I «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации» // Российская газета. 1992. № 100. 30 апреля; 2002. № 53. 26 марта; 2003. № 5. 15 января; 2005. № 122. 9 июня; СЗ РФ. 2006. № 30. Ст. 3294.

¹⁵ В самой общей форме правомерное деяние представляет собой соответствующее правовым предписаниям общественно полезное действие или воздержание от действия (бездействия). (См.: Теория государства и права. М.: Юридическая литература, 1974. С. 612).

взяточничестве, разделяется уголовная ответственность за передачу материальных ценностей и за их незаконное получение. Состав коммерческого подкупа является формальным, поэтому не требуется причинения какого-либо ущерба коммерческой или иной организации или отдельным гражданам.

Достаточно подробно рассмотренная выше классификация преступлений в сфере экономической деятельности не является единственной¹⁶.

В качестве оптимального критерия классификации преступлений против экономической деятельности следует выделить также непосредственный объект преступления. На основании названного критерия все преступления в сфере экономической деятельности могут быть классифицированы по следующим группам:

1. Преступления, посягающие на общественные отношения, обеспечивающие интересы экономической деятельности в сфере финансов (преступления в сфере финансов).

2. Преступления, посягающие на общественные отношения, обеспечивающие интересы экономической деятельности в сфере предпринимательства (преступления в сфере предпринимательства).

3. Преступления, посягающие на общественные отношения, обеспечивающие интересы экономической деятельности в сфере распределения материальных и иных благ (преступления в сфере распределения материальных и иных благ).

4. Преступления, посягающие на общественные отношения, обеспечивающие интересы экономической деятельности в сфере потребления материальных и иных благ (преступления в сфере потребления материальных и иных благ).

5. Преступления, посягающие на общественные отношения, обеспечивающие интересы внешнеэкономической деятельности (преступления в сфере внешнеэкономической деятельности)¹⁷.

Вместе с тем полагаем, что классификация преступлений против экономической деятельности по смыслу и направленности диспозиций применительно к действующему уголовному законодательству представляется оптимальной, поскольку основана на детализации объективной стороны названных преступлений, что позволяет отразить особенности каждой из групп преступных деяний.

¹⁶ См., например: Уголовное право Российской Федерации. Особенная часть. М.: Юрист, 1996. С. 178, 179.

¹⁷ См. об этом подробнее: Гаухман Л.Д., Максимов С.В. Преступления в сфере экономической деятельности. М.: ЮрИнфоР, 1998. С. 17-20.

2. Общая криминалистическая характеристика преступлений против экономической деятельности

Скрытность совершения преступлений против экономической деятельности, общая осведомленность лиц, их совершающих, о методах работы оперативных подразделений создают серьезные трудности в получении информации, способствующей выявлению и раскрытию указанного вида преступлений. Данное обстоятельство указывает на необходимость поиска дополнительных источников извлечения информации, в том числе и гласного характера. Одним из эффективных источников информации является криминалистическая характеристика видов совершаемых преступлений. Исследование криминалистической характеристики обусловлено необходимостью изучения криминалистических признаков, отражающих использование различных приемов совершения преступлений и сокрытия их следов. Установление характерных признаков дает возможность выдвигать типичных версий совершения преступления, что обуславливает необходимость постоянного совершенствования криминалистических характеристик видов преступлений, в том числе и против экономической деятельности.

С точки зрения И.М. Лузгина, криминалистическая характеристика по своей природе является информационной моделью события преступления и поэтому представляет собой его аналог. Будучи информационной моделью события, криминалистическая характеристика способствует:

поиску следов и тем самым раскрытию преступления;
правильному выбору методов расследования по делу;
верной оценке признаков конкретных деяний, сопоставляя их с типичными признаками¹⁸.

В.В. Клочков считает, что криминалистическая характеристика – это совокупность данных о характеристике преступления и определенных, связанных с ним явлениях; информация, отражающая типичные (устойчивые, типологические, характерные) признаки (свойства, качества, черты, обстоятельства) преступления; информация,

¹⁸ См.: Лузгин И.М. Некоторые аспекты криминалистической характеристики и место в ней данных о сокрытии // Криминалистическая характеристика преступлений. М.: ВИИПиПП, 1984. С. 26, 27.

имеющая криминалистическое значение для раскрытия и расследования преступлений¹⁹.

Г.А. Густов, проводя классификацию по уровню сведений, которые содержат криминалистические характеристики, различает следующие их виды:

общую криминалистическую характеристику преступлений;

криминалистическую характеристику вида (группы) преступлений;

криминалистическую характеристику конкретного преступления²⁰.

Мнение о существовании криминалистической характеристики конкретного преступления разделяют ученые-криминалисты А.Н. Васильев, Н.А. Селиванов, В.И. Шиканов, Н.П. Яблоков²¹. Вместе с тем такая точка зрения далеко не бесспорна. Так, В.К. Гавло отмечает, что криминалистическая характеристика конкретного преступления складывается на момент провозглашения приговора и вступления его в законную силу, т.е. с установлением истины по делу²². А.М. Абрамов справедливо считает, что конкретное преступление всегда единично, неповторимо во всех своих признаках и их сочетаниях. Охарактеризовать его во всей необходимой полноте можно лишь в результате раскрытия и расследования. Характеристика конкретного преступления не имеет поискового значения, для которого и формируется криминалистическая характеристика²³. С точки зрения автора, смысл формирования криминалистических характеристик групп преступлений наиболее четко определен В.Г. Танасевичем, по мнению которого «сходство криминалистиче-

ских характеристик преступлений создает возможность, прежде всего, на этой основе обобщения практики улавливать общность и обстоятельства совершения определенных преступлений, однородность оставленных ими следов и разрабатывать эффективные рекомендации по частной методике расследования таких преступлений»²⁴.

Относительно содержания каждой криминалистической характеристики отдельных видов преступлений среди ученых-криминалистов единого мнения нет. Так, Л.А. Сергеев отмечает, что, кроме криминалистических признаков, в криминалистическую характеристику могут входить и прочие ее составляющие²⁵, оставив, таким образом, перечень ее элементов открытым. И.М. Лузгин считает, что основными элементами криминалистической характеристики являются:

типичные способы подготовки, совершения и сокрытия преступлений, используемые орудия преступления, этапность деяния;

типичные условия криминалистической ситуации (место, время, погодные и иные условия);

типичные факторы, детерминирующие выбор способов и условий подготовки, совершения и сокрытия преступления, мотив и цель деяния;

устойчивые особенности объекта (предмета посягательства), влияющие на подготовку, совершение и сокрытие деяния;

типичные следы и документы как материальные источники информации, а также особенности их образования, уничтожения, сокрытия;

наиболее вероятные свидетели;

характер и размер ущерба;

особенности личности преступника, потерпевшего, свидетеля, а также факторы, влияющие на форму их показаний и поведение на следствии²⁶.

Р.С. Белкин, Н.Е. Шурухнов, Е.И. Зуев, Г.Н. Мухин и другие ученые включают в содержание криминалистической характеристики

¹⁹ См.: Клочков В.В. Криминалистическая характеристика преступлений: состояние и перспективы исследований // Криминалистическая характеристика преступлений. М.: ВИИПиПП, 1984. С. 24.

²⁰ См.: Густов Г.А. Понятие и виды криминалистических характеристик преступлений // Криминалистическая характеристика преступлений. М.: ВИИПиПП, 1984. С. 44.

²¹ См.: Васильев А.Н., Яблоков Н.П. Предмет, система и теоретические основы криминалистики. М.: МГУ, 1984. С. 132; Селиванов Н.А. Советская криминалистика: система понятий. М., 1982. С. 112; Шиканов В.И. Теоретические основы тактических операций в расследовании преступлений. Иркутск, 1983. С. 23, 24.

²² См.: Гавло В.К. К вопросу о криминалистической характеристике преступлений // Вопросы повышения эффективности борьбы с преступностью. Томск, 1980. С. 122.

²³ См.: Абрамов А.М. Теоретические и прикладные проблемы оперативно-розыскного обеспечения раскрытия и расследования мошенничества: Дис... д-ра юрид. наук. М., 2002.

²⁴ Советская криминалистика: теоретические проблемы. М.: Юридическая литература, 1978. С. 182.

²⁵ См.: Сергеев Л.А. Расследование и предупреждение хищений, совершаемых при производстве строительных работ: Автореф. дис... канд. юрид. наук. М., 1966. С. 4, 5.

²⁶ См.: Лузгин И.М. Указ. раб. С. 26, 27.

еще более широкий перечень элементов²⁷. Вместе с тем, по мнению В.Д. Ларичева, «заслуживает внимания позиция авторов, которая сводится к отражению в криминалистической характеристике преступлений исчерпывающего перечня ее элементов»²⁸.

Формирование криминалистической характеристики преступлений в сфере экономической деятельности предполагает раскрытие специфики деятельности отрасли или сферы экономики, т.е. особенностей и видов проведения хозяйственных операций, объемов их совершения и других аспектов экономической деятельности, поскольку выбор преступником способа совершения преступления напрямую зависит не только от его субъективных качеств, но и от объективных обстоятельств. Таким образом, в содержание криминалистической характеристики экономических преступлений целесообразно включать сведения:

- о способах совершения преступлений и способах их сокрытия; времени и условиях, месте совершения преступлений;
- орудиях и средствах, используемых при совершении преступлений;
- обстановке совершения преступлений;
- обстоятельствах, способствующих совершению преступлений; личности преступника;
- личности потерпевшего, если им является индивидуальный предприниматель, либо форме юридического лица, если вред нанесен организации;
- объекте и предмете преступного посягательства;
- мотивах и целях преступления;
- некоторых других обстоятельствах.

Поскольку выявление, раскрытие, расследование экономических преступлений предполагают исследование специфики соответствующей отрасли либо сферы экономики, то тематика работы требует

²⁷ См.: *Белкин Р.С.* Курс криминалистики: В 3 т. Т. 3: Криминалистические средства, приемы и рекомендации. М.: Юристъ, 1997. С. 176-178; *Шурухнов Н.Е., Зуев Е.И.* Криминалистическая характеристика преступлений // Криминалистика: актуальные проблемы. М.: Академия МВД СССР, 1988. С. 121; *Мухин Г.Н.* Общественно опасные деяния лиц с психическими аномалиями: криминалистическая характеристика и раскрытие. Минск: Академия милиции МВД Республики Беларусь, 1994. С. 9, 10.

²⁸ *Ларичев В.Д.* Преступность в сфере экономики (теоретические вопросы экономической преступности): Монография. М.: ВНИИ МВД России, 2003. С. 29.

определения понятия экономики в целом в качестве первоочередной задачи.

В самом общем виде экономика определяется как система общественного производства по осуществлению собственно производства, распределению, обмену и потреблению различных необходимых обществу материальных благ, в число которых включаются продукты питания и разнообразные услуги. Правовое регулирование производства продукции и других видов экономической деятельности осуществляется на основе общих принципов права, к которым в первую очередь следует отнести принципы законности, свободы экономической деятельности, добросовестной конкуренции, добропорядочности участников данной деятельности, запрета заведомо криминальных форм поведения (деятельности).

Принцип законности в сфере экономики означает, что экономическая деятельность должна вестись в соответствии с законодательством конституционного, гражданского, финансового, таможенного, налогового, трудового права и других отраслей права.

Суть принципа запрета криминальных форм деятельности состоит в том, что за неправомерное поведение в сфере экономики установлены карательные виды юридической ответственности – уголовная и административная.

Преступления в названной сфере деятельности, как и любые противоправные деяния, могут быть квалифицированы по различным основаниям. Одним из оснований такой квалификации является отраслевая специфика экономической деятельности. В соответствии с ней выделяются преступления, совершаемые в сфере общественного питания и торговли, в банковской сфере, транспорта, связи, и другие группы преступлений. Не менее значимо для ведения борьбы с преступностью в сфере экономики деление преступлений, связанных с экономической деятельностью, в зависимости от сектора экономики, где они совершаются. По данному основанию преступления подразделяются на совершаемые в государственном и негосударственном секторах экономики.

Большое значение для теории и практики борьбы с преступностью в сфере экономики имеет деление совершаемых преступных посягательств:

- на преступления, совершаемые участниками экономической деятельности, и преступления, совершаемые иными лицами;
- насильственные и ненасильственные преступления.

Значительная часть преступлений в сфере экономики совершается хозяйствующими субъектами, которые на профессиональной основе осуществляют производство товаров, предоставление услуг, обмен товарно-материальными ценностями. В этой связи представляется возможным делить преступления, совершаемые вышеназванными субъектами, на две группы:

преступления, связанные с разрешенной экономической деятельностью;

преступления, связанные с запрещенной экономической деятельностью в сфере производства и оборота продуктов²⁹.

Нарушение правил осуществления разрешенной экономической деятельности при определенных условиях образует состав преступления. Уголовная ответственность за подобные преступления может наступать не только по статьям, включенным в главу о преступлениях в сфере экономики, но и по ряду статей из других разделов УК РФ. В качестве примера можно привести ст. 146 «Нарушение авторских и смежных прав», помещенную в главу 19 «Преступления против конституционных прав и свобод гражданина» раздела VII «Преступления против личности» Уголовного кодекса Российской Федерации; а также ст. 281 «Диверсия», ст. 285.1 «Нецелевое расходование бюджетных средств», ст. 285.2 «Нецелевое расходование средств государственных бюджетных фондов», ст. 327.1 «Изготовление, сбыт поддельных марок акцизного сбора, специальных марок или знаков соответствия либо их использование», ст. 292 «Служебный подлог», ст. 289 «Незаконное участие в предпринимательской деятельности», ст. 293 «Халатность», находящиеся в разделе X «Преступления против государственной власти» УК РФ.

Под преступлениями, связанными с запрещенной экономической деятельностью, следует понимать уголовно наказуемые деяния, совершаемые ненадлежащими хозяйствующими субъектами в целях извлечения прибыли самыми различными способами при ведении нелегальной (теневой) экономической деятельности. Имеются в виду те преступления, которые непосредственно относятся к изготовлению, переделке, подделке и сбыту промышленной продукции, пищевых продуктов, бытовых и иных товаров, обладающих потребительскими свойствами. В зависимости от того, кто именно, как и для каких целей занимается запрещенной экономической деятельностью, совершаемые им деяния могут подпадать под признаки различных

статей Уголовного кодекса Российской Федерации: ст. 146 «Нарушение авторских и смежных прав», ст. 171 «Незаконное предпринимательство», ст. 173 «Лжепредпринимательство», ст. 180 «Незаконное использование товарного знака», ст. 186 «Изготовление или сбыт поддельных денег или ценных бумаг», ст. 187 «Изготовление или сбыт поддельных кредитных либо расчетных карт и иных платежных документов».

Незаконная экономическая деятельность, осуществляемая непосредственно лицами с криминальным прошлым либо в их интересах, зачастую сопровождается совершением убийств, грабежей, краж, разбоев и других общеуголовных преступлений. В связи с этим при расследовании уголовных дел, возбужденных по преступлениям, связанным с незаконным предпринимательством, необходимо оценивать сведения, поступающие из гласных источников информации, с учетом данной закономерности.

При всем различии уголовно-правовых характеристик и квалификации преступные нарушения правил профессиональной трудовой деятельности в сфере экономики входят с точки зрения методики расследования в единую, однородную в криминалистическом отношении группу преступлений, именуемую как преступления, связанные с экономической деятельностью (экономические преступления).

Сходство обусловлено тем, что:

- 1) субъектами преступных посягательств являются работники управленческих, производственных, коммерческих и иных структур, реализующих свои функции в сфере экономики;
- 2) преступления совершаются в связи с выполнением ими своих профессиональных обязанностей;
- 3) нарушаются правила нормативного характера, устанавливающие порядок и условия осуществления деятельности по производству, хранению, сбыту, обеспечению сохранности производимой или реализуемой продукции, а также обеспечивающие правильность ведения финансовых операций в сфере экономики.

Учет совокупности всех этих признаков позволяет ограничивать преступления, связанные с экономической деятельностью, от преступлений, совершаемых работниками при исполнении служебных обязанностей, но не в связи с их выполнением, например, преступлений, предусмотренных статьями, сосредоточенными в главе 16 УК РФ «Преступления против личности».

Связь экономических преступлений с профессиональной деятельностью определяет их сходство как по механизму образования сле-

²⁹ См.: Бертовский Л.В., Образцов В.А. Выявление и расследование экономических преступлений: Учебно-практическое издание. М.: Экзамен, 2003. С. 167-169.

дов преступлений, так и по носителям криминалистически значимой информации. Обращение в процессе профессиональной деятельности денежных средств, финансовых, бухгалтерских и технологических документов, материалов, оборудования непосредственно отражается на формировании информации о преступлении. Данные обстоятельства обуславливают типичность носителей информации, собираемой при выявлении и раскрытии экономических преступлений, каковыми являются: различного рода документация, участники экономической деятельности, оборудование, инструменты, средства контроля и другие объекты материального мира, используемые при осуществлении профессиональной деятельности.

Мотивы совершения экономических преступлений характеризуются как корыстными побуждениями, так и иными, имеющими любую иную природу происхождения, в первую очередь карьерными намерениями и нежеланием утруждать себя добросовестным выполнением служебных обязанностей. Преступления обеих групп экономических преступлений, выделенных по признаку мотивации совершения преступных посягательств, совершаются как в сфере производства, так и в сфере обслуживания населения. В свою очередь каждую из таких подсистем экономических преступлений представляется возможным разбить еще на более мелкие совокупности экономических преступлений, исходя из характера нарушенных правил, предмета преступного посягательства, специфики профессиональной деятельности, способов преступных посягательств и последствий преступления. Например, среди совершаемых в сфере услуг экономических преступлений, классифицируемых по характеру нарушенных правил, выделяют преступления, связанные с несоблюдением правил торговли лекарственными препаратами, продуктами питания.

При выявлении, раскрытии и расследовании экономических преступлений выяснению подлежат следующие обстоятельства:

наименование, местонахождение, отраслевая принадлежность, цель, задачи и структура организации;

производственная, финансовая, коммерческая деятельность и иной вид профессиональной деятельности организации, связанной с совершением преступления;

филиал, цех, склад или иной конкретный участок предприятия, связанный с совершением преступления;

характер, вид и конкретные положения правил нормативного характера, которые были нарушены при совершении преступления;

время, место, цели, мотивы, способы преступного посягательства;

круг и функции лиц, участвовавших в деятельности, в связи с которой было совершено преступление;

что конкретно и каким образом было совершено лицом, участвовавшим в совершении преступления против экономической деятельности в связи со своей профессиональной деятельностью;

иные лица, участвовавшие в совершении преступления;

стаж работы по специальности, доля преступной наживы и другие составляющие социальной, профессиональной и криминальной характеристик;

время наступления, размер причиненного ущерба и иные элементы характеристики вредных последствий, вызванных преступлением;

причинно-следственная связь между преступным деянием и последствиями, наступившими в результате его совершения, либо теми, которые должны были возникнуть, но не наступили по каким-либо причинам.

В процессе расследования экономических преступлений, совершенных из корыстных побуждений, установлению также подлежат обстоятельства, связанные с проявлением корыстной заинтересованности преступника, а именно: в чем проявилась корысть, в каких действиях она нашла свое выражение, какие цели при этом преследовались и т.п.

Экономические преступления похожи не только признаками криминалистических характеристик, но и источниками информации, с помощью которых они могут быть предупреждены, выявлены, пресечены, раскрыты или расследованы.

Глава 2

СУБЪЕКТЫ, ПУТИ И ПРОБЛЕМЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БОРЬБЕ С ПРЕСТУПЛЕНИЯМИ ПРОТИВ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Понятие информации и основания классификации источников информации

Успешное ведение борьбы с преступностью в сфере экономики невозможно без получения соответствующей информации (лат. *informatio* – изложение, разъяснение), под которой отдельные авторы понимают совокупность сведений о внешнем и внутреннем состоянии системы. Эта совокупность сведений (данных) определяет меру знания о тех или иных событиях, явлениях и фактах действительности конкретного объекта либо отрасли (сферы) хозяйственного комплекса¹. По мнению В.Г. Афанасьева, под информацией понимают сведения, снимающие существующую до их получения неопределенность². Как справедливо отмечает В.Ю. Голубовский, «изучение проблем информации может вестись в самых различных направлениях. Из единого объекта познания – информации, специалисты различных отраслей науки выделяют свой аспект, который оказывается для них предметом познания»³. Решение ряда информационных проблем в области криминалистики, оперативно-розыскной деятельности осуществили ученые А.И. Алексеев, Д.В. Гребельский, И.А. Климов, В.А. Лукашов, С.С. Овчинский, В.Г. Самойлов, Г.К. Синилов.

¹ См.: Батракова Л.Г. Экономический анализ деятельности коммерческого банка. М.: Логос, 2000. С. 15.

² См.: Афанасьев В.Г. Системность и общество. М., 1986. С. 57.

³ Голубовский В.Ю. Информационное обеспечение оперативно-розыскной деятельности: история и современность / Под ред. В.П. Сальникова. СПб., 2000. С. 23.

В теории оперативно-розыскной деятельности утвердилось мнение о том, что основными требованиями, предъявляемыми к информации, являются:

достаточное количество информации, уменьшающее степень неопределенности в результате получения субъектом оперативно-розыскной деятельности интересующих его сведений;

качество информации, т.е. правильный отбор фактов, выделение важных моментов, глубокое понимание действительности;

своевременность получения информации, так как ценность любого информационного документа по истечении времени снижается;

ясность информации, поскольку даже достаточное количество данных не достигает своей цели, если информация непонятна⁴.

Неопределенность чаще всего возникает из-за отсутствия полных, достоверных данных о какой-либо финансово-хозяйственной операции или из-за отсутствия у лица, решающего конкретную задачу, необходимых знаний, позволяющих объяснить эту задачу. Примером, объясняющим неопределенность объективного характера, может служить следующий: неизвестно, как поведут себя проверяемые, как они реализуют свои намерения. Скажем, проверяемые лица изготовили неучтенную продукцию, но еще неизвестно, как она будет сбываться. Данные о торговых точках, через которые может быть сбыта эта продукция, уменьшают неопределенность ситуации. С точки зрения рассматриваемой теории именно эти данные содержат информацию. При этом ее количество есть мера уменьшения неопределенности⁵.

По нашему мнению, представляется возможным рассматривать информацию как с правовой, так и с социологической точек зрения. Правовое определение информации дано в Федеральном законе от 20 февраля 1995 г. № 24-ФЗ «Об информации, информатизации и защите информации». В качестве социологического явления информацию можно рассматривать как:

сведения, передаваемые при помощи любых средств связи;

⁴ См.: Босхолов С.С. Информационное обеспечение деятельности ОВД в сфере борьбы с преступностью. Минск, 1987. С. 22-24; Плетт В. Стратегическая разведка: основные принципы. М.: ФОРУМ, 1997. С. 60.

⁵ См.: Орлова Е.А. Теория и практика использования экономико-правового анализа в деятельности оперативных подразделений органов внутренних дел / Под ред. д-ра юрид. наук, профессора В.Д. Ларичева: Монография. М.: ВНИИ МВД России, 2004. С. 74.

совокупность знаний, сведений, оценок, мнений и т.п., которые циркулируют в соответствующей среде, в том числе и преступной, и используются ею для обеспечения своей жизнедеятельности;

сведения о предметах, событиях, явлениях и процессах в целях получения знаний и принятия решений;

первичные необработанные сведения различной степени надежности, собранные из самых разных источников получения информации.

В Федеральном законе от 20 февраля 1995 г. № 24-ФЗ «Об информации, информатизации и защите информации» термин «источник информации» не используется, хотя и подразумевается по тексту данного нормативного правового акта, поэтому определение ему можно дать только с социологической точки зрения. В этом смысле под источником информации следует подразумевать лицо, предмет или вид деятельности, с помощью которых добывается информация, необходимая для решения задач борьбы с преступностью.

В данном Федеральном законе содержится правовое определение информационной системы, которая рассматривается как совокупность содержащейся в базах данных информации и обеспечивающих ее обработку информационных технологий и технических средств.

Развитие системы информационного обеспечения деятельности правоохранительных органов осуществляется на основе единых методических, организационно-правовых и программно-технических решений, которые выработаны исходя из системного подхода.

Банки данных информации можно классифицировать:

а) по характеру информации – на информационные массивы, содержащие стратегическую, индикативную, доказательственную информацию;

б) назначению информации – на информационные массивы, содержащие оперативно-розыскную, криминалистическую, справочную и статистическую информацию;

в) времени использования – на информационные массивы, содержащие текущую и архивную информацию;

г) степени доступности – на информационные массивы, содержащие информацию специального назначения, ограниченного пользования, открытую для общего пользования.

Синонимами термина «информация» в русском языке служат существительные «сведения» и «данные»⁶, означающие известия, из-

⁶ См.: Словарь синонимов русского литературного языка. М.: Советская энциклопедия, 1975. С. 199.

вещения, сообщения о ком-либо или о чем-либо, характеризующие кого или что-либо, а также осведомленность о чем-либо или знакомство с кем-либо⁷. Вызывает интерес по этому поводу точка зрения Ю.С. Блинова, который считает, что данные не снижают неопределенности и не оказывают воздействия на поведение субъекта. Они остаются данными до тех пор, пока в них не появится необходимость, пока к ним не обратятся в связи с осуществлением тех или иных действий или в связи с обязанностью принять решение. Таким образом, информацией с точки зрения принятия решения являются только используемые данные⁸.

Всякая информация, появившаяся в материалах уголовного дела, должна иметь свой источник. Под источником в русском языке понимается то, что дает начало чему-нибудь, откуда исходит что-нибудь⁹.

Таким образом, в оперативно-розыскной деятельности под источником информации следует понимать носители сведений, которые могут иметь только оперативно-розыскное (вспомогательное) значение или доказательственное значение. Носители оперативно-розыскной информации могут быть как материальными, под которыми подразумеваются предметы материального мира, документы информационных массивов и иные вещи, которые имеют следы, относящиеся к признакам преступления, так и идеальными, когда информация содержится в показаниях тех или иных физических лиц. Таким образом, информация, полученная в результате оперативно-розыскной деятельности, подразделяется на информацию, имеющую только оперативно-розыскное (вспомогательное) значение, и информацию, имеющую доказательственное значение.

Информация, содержащая только оперативно-розыскное значение, – это информация, полученная оперативно-розыскным путем (оперативно-розыскная информация), носящая вспомогательный характер, т.е. используемая для выбора организационно-тактических приемов проведения следственных действий или оперативно-розыскных мероприятий.

⁷ См.: Словарь современного русского литературного языка. М.: Советская энциклопедия, 1962. Т. 13. С. 275.

⁸ См.: Блинов Ю.С. Специальные экономические познания и их использование в деятельности аппаратов БХСС (организационно-тактические и правовые основы): Дис... канд. юрид. наук. М., 1984.

⁹ См.: Ожегов С.Н., Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка: 80 000 слов и фразеологических выражений // Российская академия наук. Институт русского языка им. В.В. Виноградова. 4-е изд., доп. М.: Азбуковник, 1999. С. 255.

Под информацией, имеющей доказательственное значение, подразумеваются фактические данные¹⁰, полученные оперативно-розыскным путем (оперативно-розыскная информация), которые при соответствующем процессуальном оформлении будут введены в уголовный процесс в качестве доказательств.

Оперативно-розыскная информация извлекается из источника информации путем проведения установленных в ст. 6 Федерального закона «Об оперативно-розыскной деятельности» следующих оперативно-розыскных мероприятий: опроса, наведения справок, сбора образцов для сравнительного исследования, проверочная закупка, исследование предметов и документов, наблюдение, отождествление личности, обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств, контроль почтовых отправлений, телеграфных и иных сообщений, прослушивание телефонных переговоров, снятие информации с технических каналов связи, оперативное внедрение, контролируемая поставка, оперативный эксперимент.

Представляется целесообразным в первую очередь рассмотреть вопросы, связанные с оперативно-розыскной информацией, имеющей доказательственное значение. Такое решение обусловлено тем, что оперативно-розыскная деятельность в конечном счете является обеспечивающей по отношению к уголовному процессу, так как, если не говорить о профилактике преступлений, смысл проведения оперативно-розыскных мероприятий имеется только тогда, когда полученная информация востребована при производстве расследования по уголовному делу.

Возможность вовлечения в уголовный процесс информации, полученной посредством проведения данных оперативно-розыскных мероприятий, во многом зависит от характера самого оперативно-розыскного мероприятия, в ходе проведения которого информация была получена. В этой связи все закрепленные в законе оперативно-розыскные мероприятия можно условно разделить на три группы¹¹:

¹⁰ Уточняющее определение «фактические» к существительному «данные» указывает на достоверность содержащейся в нем информации, так как в русском языке «фактический» значит отражающий реальное соответствие фактам. (См.: Словарь современного русского языка. М.: Государственное издание иностранных и национальных словарей, 1963. С. 852).

¹¹ См.: *Баяхчев В.Г.* Особенности введения в уголовное дело оперативной информации, имеющей доказательственное значение // Проблемы предварительного следствия и дознания: Сборник научных трудов. М.: ВНИИ МВД России, 1996. С. 54, 55.

1. Мероприятия, результаты проведения которых, как правило, не требуют дополнительной проверки уголовно-процессуальными средствами.

2. Мероприятия, результаты которых ни при каких условиях не могут выступать в качестве доказательств по уголовному делу.

3. Мероприятия, результаты которых могут быть использованы в качестве доказательств по уголовному делу только после соответствующей проверки средствами уголовного процесса.

К первой группе оперативно-розыскных мероприятий можно отнести только одно оперативно-розыскное мероприятие – наведение справок. Наведение справок заключается в получении правоохранительными органами по направляемым ими запросам официальных сведений от организаций, касающихся самых разных сторон деятельности отдельных юридических и физических лиц. Например, по запросам представляются документы (справки), имеющие официальный характер и содержащие следующие сведения:

информацию существующих криминалистических и оперативно-справочных учетов;

характеристики личности, справки о роде деятельности различных организаций, в том числе коммерческих.

Данное действие также давно и эффективно используется в правоохранительной практике как криминалистический метод, адаптированный к потребностям уголовного процесса, административной деятельности и административного процесса, а не только как оперативно-розыскное мероприятие, осуществляемое в соответствии с п. 2 ст. 6 Федерального закона «Об оперативно-розыскной деятельности».

Так, в соответствии со ст. 26.9 «Поручение и запросы по делу об административном правонарушении» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях для получения доказательств по делу об административном правонарушении должностное лицо, осуществляющее производство по делу об административном правонарушении, вправе направлять запросы в соответствующие территориальные органы, которые подлежат исполнению не позднее чем в пятидневный срок со дня получения указанного запроса. В уголовном процессе в соответствии со ст. 86 «Собирание доказательств» Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации одним из способов собирания доказательств является истребование дознавателем, следователем, прокурором, судом справок, характеристик, иных документов от органов государственной власти, органов

местного самоуправления, общественных объединений и организаций, которые обязаны предоставить запрашиваемые документы или их копии. Таможенные органы в соответствии с п. 11 ч. 1 ст. 408 «Правомочия таможенных органов» Таможенного кодекса Российской Федерации для выполнения возложенных на них функций обладают правомочием получать от государственных органов, организаций и физических лиц информацию, необходимую для выполнения своих функций.

Широкое применение в правоохранительной деятельности метода наведения справок объясняется тем, что информация, поступающая в правоохранительные органы в ответ на их запрос, зачастую представляет собой массив данных, несущих информацию различного характера. Сотрудники подразделений, сделавших запрос, принимают меры к поиску информации, уточняющей поступившие сведения. Поиск дополнительной информации ведется как с использованием негласных оперативно-розыскных мероприятий, так и путем направления других запросов. В итоге в распоряжении органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность, или органов, ведущих предварительное расследование либо дознание, оказываются как достаточно полные данные о лице, подозреваемом в совершении преступления, обстоятельствах преступного посягательства, так и сведения, на первый взгляд не имеющие отношения к преступной деятельности. Вместе с тем такая информация позволяет решить вопрос о целесообразности проведения последующих оперативно-розыскных мероприятий или следственных действий.

В законодательных актах, регулирующих оперативно-розыскную деятельность большинства стран, являющихся государствами – участниками Содружества Независимых Государств, закреплено право органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность, на наведение справок (истребование документов). Так, в соответствии с п. 2 ст. 2 Закона Республики Беларусь «Об оперативно-розыскной деятельности» органы исполнительной власти Республики, осуществляющие оперативно-розыскную деятельность, имеют право наводить справки, а п. 7 ст. 14 данного законодательного акта им предоставлено право истребовать, собирать и изучать документы и сведения, которые характеризуют деятельность предприятий, учреждений, организаций, а также образ жизни отдельных лиц, подозреваемых в подготовке или совершении преступления, источники и размеры их доходов. В абзаце 8 п. 2 ст. 11 Закона Республики Казахстан «Об оперативно-розыскной деятельности» сформулирована правовая

норма, согласно которой органы, осуществляющие оперативно-розыскную деятельность, наделены правом наведения справок, проверки по учетам учреждений, предприятий и организаций независимо от подчиненности форм собственности.

Наведение справок как оперативно-розыскное мероприятие следует отличать от частносыскного действия под таким же наименованием. В соответствии со ст. 5 «Действия частных детективов» Закона Российской Федерации «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации» в ходе частной сыскной деятельности допускается наведение справок для получения необходимой информации в целях установления обстоятельств неправомерного использования в предпринимательской деятельности фирменных знаков и наименований, недобросовестной конкуренции, выявления некредитоспособных или ненадежных деловых партнеров. Отличие наведения справок как частносыскного действия от наведения справок как оперативно-розыскного мероприятия состоит в том, что запрос частного детектива в информационные системы разных ведомств не является обязательным для исполнения.

С целью обеспечения результативности использования рассматриваемого оперативно-розыскного мероприятия органы, осуществляющие оперативно-розыскную деятельность, наделены в соответствии с ч. 4 ст. 6, ч. 1 ст. 10 Федерального закона «Об оперативно-розыскной деятельности» следующими правами:

создавать собственные информационные системы;
запрашивать и бесплатно получать информацию из других государственных учреждений, организаций.

Так, например, органы Федеральной службы безопасности в соответствии с п. «м» ст. 13 «Права органов Федеральной службы безопасности» Федерального закона от 3 апреля 1995 г. «О Федеральной службе безопасности»¹² имеют право получать безвозмездно от государственных органов, предприятий, учреждений и организаций независимо от форм собственности информацию, необходимую для выполнения возложенных на органы федеральной службы безопасности обязанностей, за исключением случаев, когда федеральными законами установлен специальный порядок получения информации.

¹² Российская газета. 1995. № 72. 12 апреля; 2000. № 4. 6 января, № 215. 9 ноября; 2002. № 83. 14 мая, № 138-139. 30 июля; 2003. № 4. 14 января, № 126. 1 июля; 2004. № 188. 31 августа; 2005. № 48. 11 марта; 2006. № 84. 21 апреля, № 165. 29 июля.

Милиции в соответствии с п. 30 ст. 11 Закона Российской Федерации «О милиции»¹³ для выполнения возложенных на нее обязанностей дано право безвозмездно получать от организаций информацию, за исключением случаев, когда установлен специальный порядок ее получения.

Согласно абзацу 3 ст. 9 «Предоставление информации и документов» Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»¹⁴ не является нарушением служебной, банковской, налоговой, коммерческой тайны и тайны связи предоставление по запросу уполномоченного органа информации и документов органами государственной власти Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления и Центральным банком Российской Федерации в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Таможенным органам право разрабатывать, создавать и использовать информационные системы и информационные технологии, в том числе основанные на электронных способах обмена информацией, предоставлено в соответствии со ст. 423 «Информационные системы, информационные технологии и средства их обеспечения, используемые таможенными органами» Таможенного кодекса Российской Федерации.

Сведения, полученные путем наведения справок, не требуют дополнительной проверки во время следствия, поскольку они содержатся в официальных документах. Нередко запрашиваемая информация предоставляется на бланке запроса. Вместе с тем следует иметь в виду, что не все сведения, содержащиеся в таких справках, могут иметь значение прямых доказательств по уголовному делу. Так, документы, отражающие информацию централизованного учета нераскрытых и раскрытых тяжких и особо тяжких преступлений с характерным способом совершения, а также имеющих серийную и

межрегиональную направленность, который ведет Главный информационно-аналитический центр МВД России, имеют косвенное доказательственное значение.

Вторую группу оперативно-розыскных мероприятий, объединенных по признаку возможности использования результатов их проведения в уголовном процессе, составляют следующие:

сбор образцов для сравнительного исследования;

исследование предметов и документов;

отождествление личности;

обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств.

Сбор образцов для сравнительного исследования заключается в собирании путем изъятия, фотографирования, звукозаписи, дактилоскопирования, а также проверочной закупки различных объектов материального мира искусственного и естественного происхождения, поскольку Федеральный закон «Об оперативно-розыскной деятельности» не содержит нормы, уточняющей, какие образцы могут изыматься для исследования. Сравнительное исследование выражается в сопоставлении следов, предметов, материала, сырья, продуктов питания, фотоснимков, текстов и других необходимых материальных носителей информации с ранее добытыми аналогичными образцами. Характерной особенностью сбора образцов для сравнительного исследования как оперативно-розыскного мероприятия, отличающей его от такого оперативно-розыскного мероприятия, как наведение справок, является то, что сбор образцов может проводиться и гласным, и конспиративным путем, тогда как наведение справок осуществляется только гласно. Причем эта его характерная особенность даже отражена в законодательных актах, регулирующих оперативно-розыскную деятельность некоторых стран СНГ. Так, данное оперативно-розыскное мероприятие в п. 2 ст. 11 Закона Республики Казахстан «Об оперативно-розыскной деятельности» обозначено как негласное изъятие следов противоправных действий.

Исследование предметов и документов как оперативно-розыскное мероприятие под различными названиями нашло свое отражение в законодательных актах, регламентирующих оперативно-розыскную деятельность абсолютного большинства государств, входящих в Содружество Независимых Государств. В соответствии с п. 2 ст. 12 «Оперативное получение образцов и оперативное исследование» Закона Латвийской Республики «Об оперативно-розыскной деятельности» под исследованием предметов и документов понимается иссле-

¹³ См.: Закон Российской Федерации от 18 апреля 1991 г. № 1026-1 «О милиции» // Рыжаков А.П. Комментарий к Закону РФ «О милиции». М.: Норма, 2005; Российская газета. 2006. № 125. 14 июня, № 162. 27 июля, № 164. 28 июля; № 165. 29 июля.

¹⁴ Российская газета. 2001. № 151-152. 9 августа; 2002. № 138-139. 30 июля, № 209-210. 2 ноября; 2004. № 162. 31 июля; 2005. № 261. 19 ноября; 2006. № 165. 29 июля.

дование с использованием метода сравнения и других методов различных предметов, их составных частей и копий, материалов, веществ, продуктов, товаров, изделий, следов деятельности человека и выделений человека и животных. Непосредственно само исследование проводится с соблюдением режима секретности оперативными работниками и специалистами подразделений и служб органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность. Поскольку негласное исследование проводится втайне, т.е. без объявления о проведении и изъятия носителей информации, то видоизменение исследуемых объектов может привести к тому, что следственные действия, проводимые с ними позднее, не достигнут своей цели. Результаты оперативного исследования предметов и документов не могут быть введены в уголовный процесс в качестве доказательств.

Отождествление личности как оперативно-розыскное мероприятие представляет собой установление лиц, причастных к подготовке и (или) совершению преступлений, посредством опознания таких лиц по признакам внешности, голосу, другим приметам как непосредственно, так и с помощью различных учетов правоохранительных органов. Основанием осуществления гласных мероприятий по отождествлению личности сотрудниками милиции является Закон Российской Федерации «О милиции». В соответствии с данным законодательным актом сотрудники милиции имеют право проверять у граждан и должностных лиц документы, если имеются достаточные основания подозревать их в совершении преступления или административного правонарушения, получать от них необходимые объяснения. Негласное (оперативное) отождествление личности осуществляется незаметно для объекта оперативной идентификации. Скрытность достигается посредством предъявления лицу, ставшему очевидцем противоправного деяния, фотографии или видеозображения лица, подлежащего идентификации, либо законспирированного непосредственного визуального контакта очевидца правонарушения с данным объектом оперативно-розыскной деятельности.

Среди этих мероприятий особое место занимает обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств, осуществляемое в виде осмотра. Такой осмотр производится оперативными работниками как гласно, так и негласно, без соблюдения процессуальных норм, и этим отличается от осмотра как следственного действия. При проведении осмотра как оперативно-розыскного мероприятия могут применяться видеозапись и другие технические средства, устанавливаются радиомаяки, использоваться

специальные помечающие средства. Пункт 1 ст. 15 Федерального закона «Об оперативно-розыскной деятельности» предусматривает право оперативных подразделений производить при проведении оперативно-розыскных мероприятий изъятие предметов, материалов и сообщений. В том случае, если подобная процессуальная необходимость возникает, то должны производиться такие следственные действия, как осмотр места происшествия или обыск.

Из вышесказанного следует, что требование процессуального подтверждения является основной причиной почему сведения, полученные в результате проведения данных мероприятий, непосредственно не могут рассматриваться как доказательства.

По этому же правилу посредством допроса, судебной экспертизы, осмотра, освидетельствования и иным способом, соответствующим определенному оперативно-розыскному мероприятию, вводятся в уголовный процесс результаты, полученные в ходе проведения оперативно-розыскных мероприятий данной группы.

К третьей группе оперативно-розыскных мероприятий, объединенных по вышеназванному признаку, относятся: опрос, проверочная закупка, наблюдение, контроль почтовых отправлений, прослушивание телефонных переговоров, снятие информации с технических каналов связи, оперативное внедрение, оперативный эксперимент, контролируемая поставка.

Опрос выражается в обращении к конкретным лицам и сборе ответов на вопросы, заданные им с целью выяснить сведения, интересующие спрашивающего, а также изучить и оценить отдельные свойства и проявления собеседника. Ввиду своей результативности опрос как оперативно-розыскное мероприятие в различных формулировках закреплен в законодательных актах, регламентирующих оперативно-розыскную деятельность, всех стран СНГ¹⁵. Опрос может быть гласным и негласным.

Под гласным опросом имеется в виду опрос, осуществляемый открыто. Гласный опрос проводится оперативным работником, открыто заявившем о себе как о сотруднике правоохранительных органов. В этом случае опрашиваемый гражданин (физическое лицо) понимает суть происходящего и готов добровольно подтвердить свои показания в процессе расследования уголовного дела.

¹⁵ Подробнее см.: Горяинов К.К., Кваша Ю.Ф., Сурков К.В. Федеральный закон «Об оперативно-розыскной деятельности»: Комментарий. М.: Новый юрист, 1997. С. 202-207.

Вместе с тем в правоохранительной практике довольно часто словесный контакт между сотрудником правоохранительных органов, опрашивающим гражданина (физическое лицо), и опрашиваемым осуществляется с применением первых методов конспирации, т.е. негласно. В этом случае оперативный сотрудник выдает себя за другое лицо либо не раскрывает себя как сотрудника правоохранительных органов вовсе, а опрашиваемый не осознает, что предоставляемая им информация может быть введена в уголовный процесс посредством его допроса. Наиболее часто причиной, вынуждающей оперативных работников проводить опрос, прикрываясь легендой, является опасение того, что опрашиваемый не станет раскрывать информацию, которая ему известна, чтобы избежать участия в расследовании уголовного дела в качестве свидетеля.

Как опрос, проводимый негласно следует также рассматривать опрос гражданина (физического лица), согласного предоставить правоохранительным органам информацию, которой он владеет, но при условии, что данный факт не будет иметь огласку. Это обстоятельство может иметь свое законодательное закрепление. Так, ст. 368 «Устный опрос» Таможенного кодекса Российской Федерации указывает, что при производстве таможенного оформления товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу, должностные лица таможенных органов вправе проводить устный опрос физических лиц, а также лиц, являющихся представителями организаций, обладающих полномочиями в отношении таких товаров и транспортных средств, без оформления объяснений указанных лиц в письменной форме.

Такой вид опроса в теории оперативно-розыскной деятельности получил название негласного опроса. Поскольку фактические данные, полученные в ходе проведения негласного опроса, подлежат соответствующей проверке средствами уголовного процесса, чтобы быть допущенными в уголовное дело в качестве доказательств, он может быть отнесен к рассматриваемой группе оперативно-розыскных мероприятий.

Проверочная закупка представляет собой метод оперативно-розыскной деятельности, предполагающий возмездное приобретение у лиц, обоснованно подозреваемых в совершении правонарушения, предметов и вещей, подтверждающих факт конкретного правонарушения, в том числе необходимых для сравнительного исследования, которые могут рассматриваться в качестве доказательств. Поскольку предметом проверочной закупки могут быть как введенные, так и

исключенные из гражданского оборота материальные объекты, ее проведение возможно только при наличии разрешения руководителя органа, осуществляющего оперативно-розыскную деятельность, обладающего правомочием его давать. Такое разрешение подлежит оформлению в виде соответствующего постановления. Закупка осуществляется, как правило, оперативными работниками, не раскрывающими свою принадлежность к правоохранительным органам.

Наблюдение как оперативно-розыскной метод предполагает преднамеренное, систематическое и целенаправленное слежение за конкретными лицами без вмешательства в их деятельность, осуществляемое посредством как открытого зрительного восприятия, скрываемого от объектов наблюдения, так и тайного наблюдения с использованием сверхчувствительных микрофонов и иных разного рода технических средств.

Контроль почтовых отправлений, телеграфных и иных сообщений – это метод, свойственный только оперативно-розыскной деятельности, состоящий в постоянном негласном наблюдении в целях проверки связей определенного лица, представляющего оперативный интерес для правоохранительных органов, или надзора за этими связями.

Прослушивание телефонных переговоров и снятие информации с технических каналов связи – это разведывательные методы, которые закреплены во всех странах СНГ в законодательных актах, регламентирующих оперативно-розыскную деятельность, в качестве оперативно-розыскных мероприятий.

Снятие информации с технических каналов связи – это негласное (секретное) получение данных с использованием технических средств путем считывания или копирования информации с электронных или иных видов устройств, находящихся в собственности или распоряжении лиц, в отношении которых имеются обоснованные сведения об их участии в подготовке или совершении преступления.

Прослушивание телефонных переговоров заключается в конспиративном (тайном) слуховом контроле с помощью технических средств переговоров, ведущихся по линиям телефонной связи, или односторонних сообщений и, как правило, их фиксации в целях обнаружения сведений о преступной деятельности лица, объекта оперативной заинтересованности, выявления его связей и получения информации, способствующей решению конкретных задач опера-

тивно-розыскной деятельности¹⁶. В ст. 186 «Контроль и запись переговоров» УПК РФ закреплено право следователя на осуществление одноименного следственного действия. В соответствии с п. 4 ч. 2 ст. 38 УПК РФ следователь, осуществляющий предварительное следствие по уголовному делу, уполномочен давать органу дознания обязательные для исполнения письменные поручения о проведении оперативно-розыскных мероприятий, производстве отдельных следственных действий, об исполнении постановлений о задержании, приводе, об аресте, о производстве иных процессуальных действий, а также получать содействие при их осуществлении. Федеральный закон «Об оперативно-розыскной деятельности» в п. 10 ч. 1 ст. 6 предусматривает прослушивание телефонных переговоров органами, осуществляющими оперативно-розыскную деятельность, а в п. 11 этой же статьи – снятие информации с технических каналов связи.

Оперативное внедрение как оперативно-розыскное мероприятие представляет собой разведывательную операцию, предполагающую проникновение оперативного работника, действующего сообразно легенде, разработанной для его прикрытия, внутрь преступного формирования, интересующего оперативное подразделение, с целью добывания нужных сведений от людей, не подозревающих о его истинной роли. Спецификой данного оперативно-розыскного мероприятия является то, что оперативным работникам как субъектам оперативного внедрения приходится действовать в сфере отношений, где нормой считается противоправное поведение. С учетом этого обстоятельства все сведения, касающиеся проведения оперативного внедрения и его результатов, относятся к секретным, поэтому их использование в уголовном процессе допускается только после проверки посредством следственных действий.

Рекомендательный законодательный акт «О борьбе с организованной преступностью», принятый постановлением Межпарламентской Ассамблеи государств – участников СНГ 2 ноября 1996 г., в ст. 26 определяет оперативный эксперимент как воспроизведение действий, обстановки или иных обстоятельств противоправного события и совершение необходимых опытных действий в целях пресечения преступных действий, выявления лиц, их готовящих или совершающих, а также проверки собранных данных и их оценки относительно возможности совершения определенных противоправ-

ных действий или получения новых данных о противоправной деятельности.

Оперативный эксперимент необходимо отличать от следственного эксперимента, который в соответствии со ст. 181 УПК РФ следователь вправе произвести в целях проверки и уточнения данных, имеющихся в уголовном деле, путем воспроизведения действий, а также обстановки или иных обстоятельств определенного события. В соответствии со ст. 288 УПК РФ следственный эксперимент проводится на основании определения или постановления суда с участием сторон, а при необходимости и с участием свидетелей, эксперта и специалиста. По своей целевой направленности следственный эксперимент значительно уступает оперативному. Характерной чертой оперативного эксперимента, отличающей его от следственного эксперимента, является конспиративность проведения, т.е. маскировка цели, ролей и задач, посвящение в замысел и структуру эксперимента узкого круга оперативных работников.

Контролируемая поставка – это разведывательная операция, состоящая в негласном постоянном отслеживании перемещения денег, предметов и иных объектов, находящихся под контролем оперативного подразделения, с целью выявления скрытно совершаемых преступлений и лиц, причастных к их подготовке и совершению. Данное оперативно-розыскное мероприятие является одним из основных в оперативно-розыскной деятельности таможенных органов, поэтому ему отведена отдельная глава 42 «Контролируемая поставка товаров, перемещаемых через границу» Таможенного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с ч. 5 ст. 8 Федерального закона «Об оперативно-розыскной деятельности» проверочная закупка или контролируемая поставка предметов, веществ и продукции, свободная реализация которых запрещена либо оборот которых ограничен, оперативный эксперимент и оперативное внедрение должностных лиц органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность, а также лиц, оказывающих им содействие, проводятся на основании постановления, утверждаемого руководителем органа, осуществляющего оперативно-розыскную деятельность.

Способы процессуального оформления имеющихся оперативных данных во многом зависят от формы их выражения. В том случае, если фактические данные закреплены в сознании людей, то они оформляются посредством таких следственных действий, как допрос и очная ставка. В том случае, если фактические данные содержатся

¹⁶ См.: Комментарий к Федеральному закону «Об оперативно-розыскной деятельности» / Авт.-сост. А.Ю. Шумилов. 2-е изд., испр. и доп. М., 2000. С. 75.

на материальных носителях, то они выступают в уголовном деле в качестве вещественных доказательств. Достаточно широко используется также заключение эксперта. Вместе с тем данный источник доказательств играет вспомогательную роль при проверке вещественных доказательств.

Следовательно, представляется возможным на основании того, посредством какого оперативно-розыскного мероприятия получена информация, вводимая в уголовный процесс (оперативно-розыскная информация, имеющая доказательственное значение), подразделять источники информации, из которых она извлечена, на две группы.

Первую – представляется логичным именовать группой секретных источников информации, т.е. носителей информации, процесс извлечения информации из которых осуществляется тайно посредством проведения негласного опроса, проверочных закупок, наблюдения, контроля почтовых отправок, прослушивания телефонных переговоров, снятия информации с технических каналов связи, оперативного внедрения, оперативного эксперимента, контролируемой поставки.

Вторую группу составляют гласные (открытые, несекретные) источники информации. Данные из гласных носителей (источников) информации материального характера извлекаются посредством наведения справок. Методом получения данных из гласных источников идеального характера является осуществляемый открыто опрос граждан.

Гласными (открытыми, несекретными) источниками информации, в которых могут содержаться сведения, относящиеся к элементам составов преступлений в сфере экономики, являются:

а) финансовая, техническая, технологическая и иная документация предприятий, организаций, учреждений, а также предприятий, состоящих с ними в договорных отношениях, документы их вышестоящих организаций, государственных органов, ведомственных и общественных структур, выполняющих контрольно-надзорные функции на предприятиях;

б) должностные лица субъектов всех видов экономической деятельности;

в) орудия труда, продукты деятельности, технические средства и другие материальные объекты, функционирующие в ходе подготовки и осуществления соответствующего вида профессиональной деятельности, реализации ее результатов, контроля качества, проверки ее правильности и эффективности;

г) документы, в которых закреплены результаты проверок, ревизий, судебных экспертиз.

Носители гласной информации, содержащие сведения о признаках подготавливаемого или совершенного преступления, могут быть самыми разнообразными. Эти признаки оперативный сотрудник может установить сам в результате изучения и анализа различных документов. Источниками получения сведений в соответствии со ст. 140 УПК РФ являются: заявление о преступлении, явка с повинной, сообщение о совершенном или готовящемся преступлении, полученное из иных источников. Так, при расследовании преступлений, связанных с профессиональной деятельностью в сфере экономики, нередко проводятся инвентаризация товарно-материальных ценностей и денежных средств, контрольные обмеры сооружений, выемка образцов, документальные ревизии, судебно-экономические экспертизы, результаты которых также следует рассматривать как гласные источники информации.

Из вышесказанного можно сделать обоснованный вывод, что *гласные источники оперативно-розыскной информации, имеющей доказательственное значение, это такие идеальные носители информации, в процессе извлечения сведений из которых с целью использования в уголовном процессе не требуется засекречивания способов их получения, а также материальные носители информации, полученные правоохранительными органами в уголовно-процессуальном порядке.*

Таким образом, *секретные (негласные) источники оперативно-розыскной информации, имеющей доказательственное значение, это такие идеальные носители информации, в процессе извлечения сведений из которых с целью использования в уголовном процессе, обеспечения их личной безопасности и безопасности близких им лиц требуется засекречивание способов их получения, а также материальные носители информации, на получение информации из которых правоохранительным органам требуется соответствующее разрешение собственника данного объекта.*

Вместе с тем представляется возможным также деление носителей оперативно-розыскной информации, имеющей как доказательственное, так и вспомогательное (только оперативно-розыскное) значение, на открытые (гласные) и секретные (негласные) источники информации. В этом случае основанием такого деления будет степень доступности носителя информации для сотрудников правоохранительных органов. В соответствии с таким критерием оценки но-

сители информации, защищенные государственной, банковской, военной, коммерческой, служебной и налоговой тайной, тайной частной жизни и тайной связи, будут относиться к негласным источникам информации, поскольку по общему правилу являются недоступными для сотрудников органов внутренних дел с целью получения информации, охраняемой согласно требованиям закона.

В частности, в соответствии с п. 4 ст. 5 Закона Российской Федерации от 21 июля 1993 г. № 5485-1 «О государственной тайне»¹⁷ к государственной тайне относятся данные о силах, средствах, источниках, планах, методах и результатах разведывательной, контрразведывательной и оперативно-розыскной деятельности, а также данные о финансировании этой деятельности, если эти данные раскрывают перечисленные сведения; о лицах, сотрудничающих либо сотрудничавших на конфиденциальной основе с органами, осуществляющими (осуществлявшими) данные виды деятельности. В этой связи лиц, обладающих такими сведениями, учеты, в которых хранится такая информация, следует рассматривать как секретные источники информации.

В свою очередь гласными источниками информации будут физические лица, средства массовой информации, незасекреченные атласы и другие топографические издания, справочники технической, медицинской и иной информации, учебно-методические, учебно-практические и иные пособия, нормативные правовые и правоприменительные акты, учеты федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, судов, юридических лиц независимо от форм собственности, статистические данные и другие носители информации, доступные для общего пользования.

Таким образом, к гласным источникам информации следует относить источники, факт получения информации от которых не скрывается, не скрывается также цель получения информации, факт ее возможного использования в решении поставленных задач. Более упрощенный механизм получения и приобщения к уголовному процессу информации, полученной от гласных источников, повышает ее роль в доказывании (ст. 85), собирании, проверке, оценке доказательств (ст. 86-88), использовании в доказывании результатов оперативно-розыскной деятельности (ст. 89) УПК РФ.

¹⁷ См.: Российская газета. 1993. № 182. 21 сентября; 1997. № 196. 9 октября; 2003. № 126. 1 июля, № 235. 19 ноября; 2004. № 138. 1 июля, № 188. 31 авг.

2. Правовое положение специальных субъектов борьбы с преступлениями в против экономической деятельности

Специальными субъектами борьбы с преступлениями против экономической деятельности выступают федеральные органы исполнительной власти, единственной функцией или одной из основных функций которых является борьба с экономическими преступлениями разрешенными в законодательном порядке способами. К числу таких министерств и других федеральных органов исполнительной власти относятся:

Министерство внутренних дел Российской Федерации, в частности его оперативные, следственные, экспертные подразделения;

оперативные подразделения иных федеральных органов исполнительной власти – субъектов оперативно-розыскной деятельности, осуществляющих взаимодействие с подразделениями МВД России;

иные федеральные органы исполнительной власти, которые должны с учетом их компетенции и полномочий в сфере экономики участвовать в решении задач по борьбе с экономической преступностью.

В первую очередь из числа специальных субъектов борьбы с преступлениями в сфере экономики на основании выполняемых ими задач следует выделить такие федеральные органы исполнительной власти, как Министерство внутренних дел Российской Федерации, Федеральная налоговая служба, Федеральная таможенная служба, Министерство финансов Российской Федерации, Федеральное казначейство, Банк России, Федеральная служба по финансовому мониторингу, Министерство экономического развития и торговли Российской Федерации, Счетная палата Российской Федерации.

В системе *Министерства внутренних дел Российской Федерации* специализированным структурным подразделением по борьбе с экономическими преступлениями является Департамент экономической безопасности (ДЭБ МВД России). Открытый характер данной работы исключает возможность раскрытия даже в обобщенном виде его полномочий и направлений деятельности.

Федеральная налоговая служба. В соответствии с ч. 1 ст. 30 «Налоговые органы в Российской Федерации» Налогового кодекса Российской Федерации налоговые органы представляют собой единую систему контроля за соблюдением налогового законодательства, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов и других обязательных платежей, установленных федераль-

ным законодательством. В систему входят федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы. Таким органом в Перечне полных и сокращенных наименований федеральных органов исполнительной власти¹⁸ названа Федеральная налоговая служба – ФНС России, в которую Указом Президента Российской Федерации от 9 марта 2004 г. № 314¹⁹ преобразовано Министерство по налогам и сборам Российской Федерации (МНС России). Налоговые органы осуществляют свои функции и взаимодействуют с федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными формами посредством реализации полномочий, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Федеральная таможенная служба. В соответствии с Перечнем полных и сокращенных наименований федеральных органов исполнительной власти федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области таможенного дела, является Федеральная таможенная служба – ФТС России. Согласно ч. 1 ст. 402 «Система таможенных органов» Таможенного кодекса Российской Федерации таможенными органами являются:

федеральная служба, уполномоченная в области таможенного дела;

региональные таможенные управления;

таможни;

таможенные посты.

Таможенные органы:

осуществляют таможенное оформление и таможенный контроль; взимают таможенные пошлины, налоги, антидемпинговые, специальные и компенсационные пошлины, таможенные сборы, контролируют правильность исчисления и своевременность их уплаты,

¹⁸ См.: Распоряжение Администрации Президента РФ № 1363, Аппарата Правительства РФ от 6 августа 2004 г. № 1001 «О Перечне полных и сокращенных наименований федеральных органов исполнительной власти» // Российская газета. 2004. № 170. 11 августа, № 213. 29 сентября, № 240. 29 октября, № 282. 21 декабря; 2005. № 192. 31 августа, № 239. 25 октября; 2006. № 159. 22 июля.

¹⁹ См.: Указ Президента РФ от 9 марта 2004 г. № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» // Российская газета. 2004. № 50. 12 марта, № 106. 22 мая; 2005. № 257. 16 ноября, № 294. 29 декабря.

принимают меры по принудительному взысканию пошлин, налогов и сборов;

обеспечивают в пределах своей компетенции защиту прав интеллектуальной собственности;

ведут борьбу с контрабандой и иными преступлениями, административными правонарушениями в сфере таможенного дела;

обеспечивают соблюдение установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности и международными договорами Российской Федерации запретов и ограничений в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу, а также выполняют иные функции в соответствии со ст. 403 «Функции таможенных органов» Таможенного кодекса РФ.

Министерство финансов Российской Федерации является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим разработку единой государственной финансовой, кредитной, денежной политики и нормативно-правовое регулирование в финансовой сфере. Министерство финансов Российской Федерации координирует и контролирует деятельность находящихся в его ведении Федеральной налоговой службы, Федеральной службы страхового надзора, Федеральной службы по финансовому мониторингу²⁰. Положение о Министерстве финансов Российской Федерации утверждено постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г.²¹

Федеральное казначейство, которому придан статус федеральной службы, образовано в составе Министерства финансов Российской Федерации²². Федеральному казначейству переданы правоприменительные функции Минфина России по обеспечению исполнения федерального бюджета. Органы Федерального казначейства представ-

²⁰ См.: Постановление Правительства Российской Федерации от 7 апреля 2004 г. № 185 «Вопросы Министерства финансов Российской Федерации» // Российская газета. 2004. № 76. 13 апреля, № 225. 13 октября, № 272. 8 декабря; 2005. № 180. 17 августа; СЗ РФ. 2005. № 42. Ст. 4278; 2005. № 49. Ст. 5222.

²¹ См.: Постановление Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 «О Министерстве финансов Российской Федерации» // СЗ РФ. 2004. № 31. Ст. 3258, № 49. Ст. 4908; 2005. № 23. Ст. 2270, № 52. Ч. 3. Ст. 5755; 2006. № 32. Ст. 3569.

²² См.: Указ Президента РФ от 9 марта 2004 г. № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» // Российская газета. 2004. № 50. 12 марта, № 106. 22 мая; 2005. № 257. 16 ноября, № 294. 29 декабря.

ляют собой единую централизованную систему в составе Министерства финансов Российской Федерации, состоящую из Главного управления Федерального казначейства (ГУФК) и подчиненных ему территориальных органов-управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации (УФК) и отделов Федерального казначейства по городам (за исключением городов районного подчинения), районам и районам в городах (ОФК). Органы казначейства имеют право:

производить в министерствах, ведомствах, на предприятиях, в учреждениях и организациях, в банках и иных финансово-кредитных учреждениях любых форм собственности проверки денежных и иных документов, связанных с использованием средств федерального бюджета Российской Федерации, государственных (федеральных) внебюджетных фондов;

требовать от руководителей и иных должностных лиц проверяемых органов государственного управления устранения выявленных нарушений порядка исполнения федерального бюджета Российской Федерации и контролировать их устранение;

приостанавливать операции по счетам предприятий, учреждений и организаций, использующих средства федерального бюджета и государственных (федеральных) внебюджетных фондов, в случае непредоставления финансовых документов об использовании указанных средств;

выдавать обязательные для исполнения предписания о взыскании с предприятий, учреждений и организаций в бесспорном порядке средств, выделенных из федерального бюджета РФ и используемых не по целевому назначению, с наложением на предприятия, допустившие такие нарушения, штрафа;

налагать на банки иных финансово-кредитных учреждений штрафы в случае несвоевременного зачисления ими средств, поступивших в доход федерального бюджета, в государственные (федеральные) внебюджетные фонды;

вносить в Центральный банк Российской Федерации в соответствии с законом представления о лишении банков и иных финансово-кредитных учреждений соответствующих лицензий на совершение банковских операций.

Центральный банк Российской Федерации осуществляет свою деятельность в соответствии с Федеральным законом «О Централь-

ном банке Российской Федерации (Банке России)»²³. В соответствии с данным законодательным актом Банк России образует централизованную систему с вертикальной структурой управления. В систему Банка России входят центральный аппарат, территориальные учреждения, расчетно-кассовые центры, вычислительные центры, полевые учреждения и другие предприятия, учреждения и организации, необходимые для осуществления деятельности банка. Банк России выполняет следующие функции:

во взаимодействии с Правительством Российской Федерации разрабатывает и проводит единую государственную денежно-кредитную политику, направленную на защиту и обеспечение устойчивости рубля;

монопольно осуществляет эмиссию наличных денег и организует их обращение;

устанавливает правила осуществления расчетов в Российской Федерации;

устанавливает правила проведения банковских операций, бухгалтерского учета и отчетности для банковской системы;

осуществляет государственную регистрацию кредитных организаций; выдает и отзывает лицензии кредитных организаций и организаций, занимающихся аудитом;

осуществляет надзор за деятельностью кредитных организаций;

регистрирует эмиссию ценных бумаг кредитными организациями в соответствии с федеральными законами;

осуществляет валютное регулирование, включая операции по покупке и продаже иностранной валюты, определяет порядок осуществления расчетов с иностранными государствами;

осуществляет иные функции в соответствии с федеральными законами.

Подразделения Банка России осуществляют контроль законности и своевременности движения средств федерального бюджета и средств федеральных внебюджетных фондов в уполномоченных банках, иных финансово-кредитных учреждениях Российской Федерации, в том числе перечислений платежей.

²³ См.: Федеральный закон от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» // СЗ РФ. 2002. № 28. Ст. 2790; 2003. № 2. Ст. 157; № 52. Ч. 1. Ст. 5032; 2004. № 27. Ст. 2711, № 31. Ст. 3233; 2005. № 25. Ст. 2426, № 30. Ч. 1. Ст. 3101; 2006. № 25. Ст. 2648.

*Министерство экономического развития и торговли Российской Федерации*²⁴ является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативному правовому регулированию в сфере экономического развития, внешнеэкономической деятельности, торговли, таможенного дела, государственной статистики, тарифов субъектов естественных монополий, управления федеральным имуществом, несостоятельности (банкротства) организаций, управления государственным материальным резервом, кадастра объектов недвижимости, предпринимательства и малого бизнеса. Министерство экономического развития и торговли Российской Федерации осуществляет:

свою деятельность непосредственно и через свои территориальные органы;

координацию и контроль деятельности находящихся в его ведении Федеральной службы государственной статистики, Федеральной службы по тарифам, Федерального агентства по государственным резервам, Федерального агентства кадастра объектов недвижимости; Федерального агентства по управлению федеральным имуществом;

координацию деятельности Российского фонда федерального имущества;

руководство деятельностью представительств Российской Федерации по торгово-экономическим вопросам в иностранных государствах, а также совместно с Министерством иностранных дел Российской Федерации деятельностью торгово-экономических отделов посольств Российской Федерации.

*Федеральная служба по финансовому мониторингу*²⁵ является федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным принимать меры по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и координирующим деятельность в этой сфере иных федеральных органов исполнительной власти. Федеральная служба по финансовому мониторингу осуществляет свою деятельность непосредственно и через свои территориальные органы.

²⁴ См.: Постановление Правительства Российской Федерации от 7 апреля 2004 г. № 187 «Вопросы Министерства экономического развития и торговли Российской Федерации» // СЗ РФ. 2004. № 15. Ст. 1480; № 36. Ст. 3670; № 38. Ст. 3795; 2005. № 5. Ст. 390; № 34. Ст. 3506; № 49. Ст. 5222; 2006. № 11. Ст. 1182; № 16. Ст. 1735; № 18. Ст. 2005; № 32. Ст. 3569.

²⁵ См.: Постановление Правительства Российской Федерации от 7 апреля 2004 г. № 186 «Вопросы Федеральной службы по финансовому мониторингу» // СЗ РФ. 2004. № 15. Ст. 1479; 2005. № 50. Ст. 5301; 2006. № 30. Ст. 3392.

Счетная палата Российской Федерации создана в 1995 г. в соответствии с требованиями Лимской декларации руководящих принципов контроля (1977) как национальный высший орган финансового контроля.

Согласно требованиям Конституции Российской Федерации Счетная палата образуется Федеральным собранием и подотчетна ему. Она призвана обеспечивать федеральную бюджетную безопасность и состояние правопорядка в сфере использования государственных ресурсов и государственной собственности²⁶.

Деятельность указанного контролирующего органа регламентируется Федеральным законом от 11 января 1995 г. № 4-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации».

Вместе с контрольно-ревизионной деятельностью важной функцией Счетной палаты является проведение экспертизы и дача заключений. Основные направления деятельности следующие: контроль за формированием и исполнением доходов федерального бюджета, за расходами федерального бюджета на международную деятельность и на обеспечение национальной обороны, на государственное управление, судебную власть, органы государственной безопасности, прокуратуры и юстиции; контроль за государственным долгом и движением средств федерального бюджета в кредитных организациях; контроль расходов на правоохранительную деятельность, на предупреждение, ликвидацию чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий; контроль за учетом, приватизацией и управлением государственной собственностью; контроль расходов на промышленность, энергетику и другие отрасли народного хозяйства.

Контрольные полномочия Счетной палаты распространяются на все государственные органы и учреждения Российской Федерации, на федеральные внебюджетные фонды. Счетная палата имеет право и обязана осуществлять контроль в отношении негосударственных объединений и акционерных обществ, где имеются государственная собственность или объекты гражданской обороны, финансирование которых осуществляется из бюджетных средств, а также в части предоставления этим организациям федеральных налоговых, таможенных и иных льгот. Руководители всех ведомств, организаций и

²⁶ См.: Демьяненко Л.И. Правовые основы взаимодействия Счетной палаты Российской Федерации и правоохранительных органов по пресечению нарушений в сфере экономики // Борьба с преступностью в Федеральных округах Российской Федерации: Материалы научно-практической конференции. М.: ВНИИ МВД России, 2004. С. 167, 170.

предприятий независимо от формы собственности обязаны предоставлять по запросам Счетной палаты информацию, необходимую для обеспечения ее деятельности.

Неправомерный отказ либо уклонение от предоставления информации Счетной палате, а также предоставление ее работникам заведомо неполной либо ложной информации влечет за собой уголовную ответственность (ст. 287 УК РФ).

Взаимодействие Счетной палаты с другими правоохранительными органами Российской Федерации предусмотрено Федеральным законом «О Счетной палате Российской Федерации». Прежде всего – это ст. 22 Закона, где в перечне контрольных органов значатся правоохранительные органы.

В соответствии со ст. 15 Закона Счетная палата обязана передавать в правоохранительные органы материалы, содержащие сведения о нарушениях законов, влекущих уголовную ответственность. Этой статьей Счетная палата руководствуется, направляя материалы в правоохранительные органы.

Статья 23 обязывает Счетную палату незамедлительно передавать материалы проверки или ревизии (до их завершения) в правоохранительные органы в случаях выявления хищения государственных денежных или материальных средств, а также иных злоупотреблений.

Счетная палата работает в тесном взаимодействии с МВД, ФСБ, ГТК и МНС России. С ними заключены соглашения о порядке взаимодействия.

Механизм взаимодействия с органами милиции определен в июне 2000 г. соглашением об основах взаимодействия между Счетной палатой Российской Федерации и Министерством внутренних дел Российской Федерации. Оно предусматривает обмен информацией и документами о событиях и фактах, связанных с незаконным использованием средств федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов, а также уклонением от уплаты налоговых и иных обязательных платежей; обмен опытом; совместную экспертизу проектно-нормативных правовых актов, расходы на которую покрываются за счет средств федерального бюджета; проведение совместных исследований. Этим документом определен порядок оформления и направления материалов в органы внутренних дел и принятия последними процессуального решения по материалам Счетной палаты.

Счетная палата Российской Федерации результаты проверок оформляет, в пределах своей компетенции, итоговыми документами

это акты и отчеты. Отчеты аудиторов рассматривает коллегия, которая принимает решения по указанным материалам. Меры реагирования: направление информации о выявленных нарушениях в Совет Федерации и Государственную Думу, Президенту и в Правительство России; представлений в адрес вышестоящих организаций относительно проверяемых объектов; материалов в правоохранительные органы.

Взаимодействие Счетной палаты с правоохранительными органами обеспечивает специальное подразделение, штат которого состоит из прикомандированных офицеров силовых структур.

Организация межведомственного взаимодействия МВД России, ДЭБ МВД России по предупреждению, пресечению, выявлению, раскрытию и расследованию экономических преступлений основывается на нормативных документах, принятых в соответствии с действующим законодательством. Например, в соответствии со ст. 36 Налогового кодекса Российской Федерации органы внутренних дел по запросу налоговых органов участвуют в проводимых налоговыми органами выездных налоговых проверках. Совместным приказом МВД России и МНС России²⁷ утверждена Инструкция о порядке взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов при осуществлении выездных налоговых проверок и о порядке направления органами внутренних дел материалов в налоговые органы при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям налоговых органов, для принятия ими решения.

3. Гласные источники информации, используемые в предупреждении, выявлении, раскрытии и расследовании преступлений против экономической деятельности

Правовой основой для получения правоохранительными органами информации о незаконной деятельности физических и юридических лиц в сфере экономики является ч. 3 ст. 55 Конституции Российской Федерации. В соответствии с ней «права и свободы челове-

²⁷ См.: Совместный приказ МВД России и МНС России от 22 января 2004 г. № 76/АС-3-06/37 «Об утверждении нормативных правовых актов о порядке взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений» // Российская газета. 2004. № 46. 6 марта.

ка и гражданина могут быть ограничены федеральным законом только в той мере, в какой это необходимо в целях защиты основ конституционного строя, нравственности, здоровья, прав и законных интересов других лиц, обеспечения обороны страны и безопасности государства».

Изучение практики информационного обеспечения деятельности органов внутренних дел по противодействию преступности в сфере экономики показывает, что условно можно выделить следующие основные виды источников получения информации:

открытые (незасекреченные) данные государственных органов – субъектов противодействия правонарушениям в сфере экономики, в том числе органов внутренних дел;

негласные (секретные) источники оперативно-розыскной информации.

Федеральными органами исполнительной власти, информационные массивы которых можно рассматривать в качестве источников получения гласной информации о преступной деятельности хозяйствующих субъектов и иных лиц в сфере экономики, являются федеральные агентства, которые, кроме предоставления государственных услуг и управления имуществом, ведут реестры, регистры, кадастры и каталоги.

Так, федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, является Федеральная налоговая служба. На нее возложена обязанность предоставления содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) и Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей сведений по запросу любого юридического или физического лица²⁸. Анализ ЕГРЮЛ позволяет выявить организации со сходными названиями, но различными организационно-правовыми

²⁸ См.: Постановление Правительства Российской Федерации от 19 июня 2002 г. № 438 «О Едином государственном реестре юридических лиц» // Российская газета. 2002. № 113. 26 июня, № 225. 27 ноября; СЗ РФ. 2003. № 33. Ст. 3270, № 43. Ст. 4238; 2004. № 10. Ст. 864; 2005. № 51. Ст. 5546; Постановление Правительства Российской Федерации от 16 октября 2003 г. № 630 «О Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей, правилах хранения в Единых государственных реестрах юридических лиц и индивидуальных предпринимателей документов (сведений) и передачи их на постоянное хранение в государственные архивы, а также о внесении изменений и дополнений в постановления Правительства Российской Федерации от 19 июня 2002 г. №№ 438 и 439» // СЗ РФ. 2003. № 43. Ст. 4238; 2004. № 10. Ст. 864; 2005. № 51. Ст. 5546.

формами, которые зачастую контролируются одними и теми же лицами.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 8 апреля 2004 г.²⁹ одной из основных функций Федеральной службы страхового надзора является ведение единого государственного реестра субъектов страхового дела и реестра объединений страхового дела.

Федеральное агентство по управлению федеральным имуществом³⁰ осуществляет учет федерального имущества и ведет реестр федерального имущества.

Федеральное агентство по промышленности³¹ ведет реестр организаций оборонно-промышленного комплекса и реестр аэродромов экспериментальной авиации.

Министерство сельского хозяйства осуществляет свою деятельность на основе постановления Правительства Российской Федерации от 7 апреля 2004 г.³² и Положения, утвержденного постановлением Правительства от 24 марта 2006 г.³³ В числе многих функций Министерство осуществляет ведение реестра федеральной собственности агропромышленного комплекса страны.

На Федеральное агентство по рыболовству³⁴ возложена обязанность ведения единого реестра пользователей водных биологических ресурсов и реестра рыбопромысловых участков для прибрежного рыболовства.

²⁹ См.: Постановление Правительства Российской Федерации от 8 апреля 2004 г. № 203 «Вопросы Федеральной службы страхового надзора» // Российская газета. 2004. № 76. 13 апреля.

³⁰ См.: Постановление Правительства Российской Федерации от 8 апреля 2004 г. № 200 «Вопросы Федерального агентства по управлению федеральным имуществом» // Российская газета. 2004. № 76. 13 апреля.

³¹ См.: Постановление Правительства Российской Федерации от 8 апреля 2004 г. № 190 «Вопросы Федерального агентства по промышленности» // Российская газета. 2004. № 76. 13 апреля.

³² См.: Постановление Правительства Российской Федерации от 7 апреля 2004 г. № 181 «Вопросы Министерства сельского хозяйства Российской Федерации» // Российская газета. 2004. № 76. 13 апреля; СЗ РФ. 2005. № 34. Ст. 3506; № 52. Ч. 3. Ст. 5760.

³³ См.: Постановление Правительства Российской Федерации от 24 марта 2006 г. № 164 «Об утверждении Положения о Министерстве сельского хозяйства Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых решений Правительства Российской Федерации» // СЗ РФ. 2006. № 14. Ст. 1543.

³⁴ См.: Постановление Правительства Российской Федерации от 7 апреля 2004 г. № 182 «Вопросы Федерального агентства по рыболовству» // Российская газета. 2004. № 76. 13 апреля.

Федеральное агентство по геодезии и картографии³⁵ осуществляет полномочия по ведению Государственного каталога географических названий.

Реестр операторов, занимающих существенное положение в сети общего пользования, и регистр радиоэлектронных средств и высокочастотных устройств гражданского назначения ведет Федеральная служба по надзору в сфере связи³⁶.

Федеральная служба по надзору в сфере природопользования³⁷, осуществляя свои полномочия, ведет такие кадастры, как Красная книга Российской Федерации и кадастр особо охраняемых природных территорий федерального значения.

Федеральное агентство по недропользованию³⁸ осуществляет: ведение государственного кадастра месторождений и проявлений полезных ископаемых;

выдачу, оформление и регистрацию лицензий на право пользования недрами;

ведение государственного реестра работ по геологическому изучению недр, участков недр, предоставленных для добычи полезных ископаемых.

Государственный лесной кадастр ведет Федеральное агентство лесного хозяйства, осуществляя свои полномочия на основе Положения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16 июня 2004 г.³⁹

Регистрацию прав на объекты интеллектуальной собственности осуществляет Федеральная служба по интеллектуальной собствен-

³⁵ См.: Постановление Правительства Российской Федерации от 29 июля 2004 г. № 386 «Об утверждении Положения о Федеральном агентстве геодезии и картографии» // Российская газета. 2004. № 164. 3 августа.

³⁶ См.: Постановление Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 318 «Об утверждении Положения о Федеральной службе по надзору в сфере связи» // Российская газета. 2004. № 143. 7 июля.

³⁷ См.: Постановление Правительства Российской Федерации от 30 июля 2004 г. № 400 «Об утверждении Положения о Федеральной службе по надзору в сфере природопользования и внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 22 июля 2004 г. № 370» // Российская газета. 2004. № 170. 11 августа.

³⁸ См.: Постановление Правительства Российской Федерации от 17 июня 2004 г. № 293 «Об утверждении Положения о Федеральном агентстве по недропользованию» // Российская газета. 2004. № 131. 23 июня.

³⁹ См.: Постановление Правительства Российской Федерации от 16 июня 2004 г. № 283 «Об утверждении Положения о Федеральном агентстве лесного хозяйства» // Российская газета. 2004. № 130. 22 июня.

ности, патентам и товарным знакам на основании постановления Правительства Российской Федерации от 7 апреля 2004 г.⁴⁰

Федеральное агентство по культуре и кинематографии⁴¹ осуществляет ведение следующих баз данных:

Единого реестра объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации;

Государственного свода особо ценных объектов культурного наследия народов Российской Федерации;

Государственного каталога Музейного фонда Российской Федерации;

Государственного регистра фильмов; реестра перемещенных в результате Второй мировой войны и находящихся на территории Российской Федерации культурных ценностей, предназначенных для обмена.

На Федеральное агентство по печати и массовым коммуникациям⁴² возложено ведение единых общероссийских реестров средств массовой информации и массовых коммуникаций, телерадиовещательных компаний, производителей аудио- и видеопродукции.

Одной из основных функций Федерального агентства по здравоохранению и социальному развитию в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 6 апреля 2004 г.⁴³ является ведение реестров и регистров в сфере здравоохранения и социальной защиты населения.

Федеральная таможенная служба⁴⁴ осуществляет ведение: реестра банков и иных кредитных организаций, обладающих правом выдачи банковских гарантий уплаты таможенных платежей; таможенного реестра объектов интеллектуальной собственности;

⁴⁰ См.: Постановление Правительства Российской Федерации от 7 апреля 2004 г. № 178 «Вопросы Федеральной службы по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам» // Российская газета. 2004. № 76. 13 апреля.

⁴¹ См.: Постановление Правительства Российской Федерации от 6 апреля 2004 г. № 191 «Вопросы Федерального агентства по культуре и кинематографии» // Российская газета. 2004. № 76. 13 апреля.

⁴² См.: Постановление Правительства Российской Федерации от 17 июня 2004 г. № 292 «О Федеральном агентстве по печати и массовым коммуникациям» // Российская газета. 2004. № 130. 22 июня.

⁴³ См.: Постановление Правительства Российской Федерации от 6 апреля 2004 г. № 165 «Вопросы Федерального агентства по здравоохранению и социальному развитию» // Российская газета. 2004. № 75. 10 апреля.

⁴⁴ См.: Постановление Правительства Российской Федерации от 26 июля 2006 г. № 459 «О Федеральной таможенной службе» // СЗ РФ. 2006. № 32. Ст. 3569.

реестра лиц, осуществляющих деятельность в области таможенного дела.

Министерство финансов Российской Федерации⁴⁵ ведет реестр государственных ценных бумаг Российской Федерации.

Банк России регистрирует кредитные организации в Книге государственной регистрации кредитных организаций, ведет реестр крупных кредитных рисков кредитных организаций.

Информация, содержащаяся в перечисленных реестрах, является *открытой* для ознакомления. Правоохранительные органы могут по запросу получить информацию из реестра в виде выписок о конкретных лицах, объектах собственности, организациях.

Имеются и другие виды информационных систем. Так, на местном уровне органы исполнительной власти местного самоуправления ведут учет имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Региональный уровень является наиболее приближенным к реализации финансово-хозяйственных проектов, что позволяет отслеживать все негативные процессы в сфере экономики.

Особую подгруппу источников информации о состоянии в сфере экономики составляют информационные массивы правоохранительных органов. К числу правоохранительных органов, осуществляющих противодействие преступности в сфере экономики, в настоящее время относятся арбитражные суды и суды общей юрисдикции, прокуратура, органы юстиции, налоговые органы, таможенные органы, органы внутренних дел.

Например, учет документов, подделанных полиграфическим способом, ведется на централизованном уровне в Экспертно-криминалистическом центре МВД России с целью выявления общего источника происхождения поддельных документов, бланки которых изготовлены при помощи клише, полиграфической или множительной техники.

Еще одну группу источников получения информации о преступности в сфере экономики составляют негласные источники и разного рода технические средства съема информации.

Вместе с тем в современных условиях наряду с получением информации через негласные источники у оперативных работников

достаточно возможностей добывать информацию вполне легальными способами. Например, посредством запросов в банки, инвестиционные фонды, налоговые органы и т.п., поскольку зачастую значимая информация о преступно нажитых средствах содержится в гласных источниках информации.

Если учесть, что в настоящее время большая часть преступлений в сфере экономики совершается опытными преступниками-профессионалами, которые заранее принимают меры к тому, чтобы уничтожить следы преступлений, то и надежды на раскрытие преступления только процессуальными средствами соответственно уменьшаются. Поэтому успех борьбы с преступностью в сфере экономики, особенно с организованной преступностью, чаще всего обеспечивается за счет применения средств и методов оперативно-розыскной деятельности, позволяющих получить информацию, ка-

сающуюся:

- состава и структуры преступной группы;
- связей группы с коррумпированными служащими государственных и (или) муниципальных органов;
- противозаконной экономической деятельности;
- каналов поставки материала и сбыта продукции.

Поэтому оперативно-розыскная информация позволяет к началу официального расследования располагать данными о возможных источниках получения доказательств, а также некоторые надлежащим образом зафиксированные (с учетом требований уголовного процесса) сведения, которые могут впоследствии в соответствии с уголовно-процессуальным законом быть использованы в качестве доказательств. Иными словами, доказательствами признаются не сами по себе оперативные данные, а сформированные с их помощью в законном порядке процессуальные доказательства.

С учетом того, что оперативно-розыскная информация является по своей сути секретной, то и доступ к ней должен быть строго ограничен, ее выдача осуществляется только по запросам без указания источников получения информации.

В горрайлиноорганах внутренних дел на основе документов первичного учета, имеющихся в дежурных частях, у оперативных работников, участковых уполномоченных, других служб милиции формируются массивы данных оперативно-справочного назначения, в которые включаются сведения относительно:

- лиц, которые могут быть причастны к совершению преступлений;

⁴⁵ См.: Постановление Правительства Российской Федерации от 7 апреля 2004 г. № 185 «Вопросы Министерства финансов Российской Федерации» // Российская газета. 2004. № 76. 13 апреля, № 225. 13 октября, № 272. 8 декабря; 2005. № 180. 17 августа; СЗ РФ. 2005. № 42. Ст. 4278; 2005. № 49. Ст. 5222.

собственников и владельцев автотранспортных средств и огнестрельного оружия;

похищенных и изъятых номерных вещей, предметов антиквариата и др.

На уровне МВД, ГУВД, УВД субъектов Российской Федерации в интегрированных банках данных оперативно-справочного характера формируются следующие виды информации:

данные о лицах, проходящих по делам оперативного учета и по уголовным делам, осужденных за совершение преступлений к наказаниям, не связанным с лишением свободы, совершивших административные правонарушения, состоящих под административным надзором, отбывших наказания в виде лишения свободы, представляющих оперативный интерес для органов внутренних дел;

сведения о предметах преступных посягательств и орудиях совершения преступлений;

информация о преступлениях и лицах, их совершивших.

Кроме того, формируются банки данных криминалистической информации, в том числе дактилоскопических учетов; видео- и фототек, которые могут быть использованы при раскрытии преступлений, в том числе совершаемых и в сфере экономики, особенно преступлений против собственности.

Важным источником информации *гласного* характера при раскрытии и расследовании всех видов преступлений в сфере экономики, а именно преступлений, совершаемых против собственности, в сфере экономической деятельности, против интересов службы в коммерческих и иных организациях, если придерживаться уголовно-правовых оснований их классификации, являются документально оформленные результаты судебной экспертизы.

Судебная экспертиза – это процессуальное действие, направленное на установление обстоятельств дела, осуществляемое по поручению органов дознания, предварительного следствия, прокурора, судьи или суда путем проведения исследования на основе применения специальных знаний из какой-либо области науки, техники, искусства, ремесел. Завершается судебная экспертиза дачей заключения сведущим лицом (группой специалистов одной специальности), проводившим исследование. Правовую основу проведения экспертиз, деятельности экспертов и экспертных подразделений в Российской Федерации составляют:

Конституция Российской Федерации;

законодательные и подзаконные нормативные правовые акты Российской Федерации, составляющие уголовно-процессуальное,

гражданско-процессуальное, арбитражно-процессуальное законодательство Российской Федерации;

Федеральный закон от 25 июля 1998 г. № 128-ФЗ «О государственной дактилоскопической регистрации в Российской Федерации»⁴⁶, Федеральный закон от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации»⁴⁷ и др.;

межведомственные нормативные правовые акты.

Объектами судебно-экспертного исследования являются документы, тексты, предметы, образцы материала, трупы и останки людей и животных и иные материально-фиксированные носители информации. Судебно-экспертное исследование ориентировано на дачу ответов по тем вопросам, которые перед ним поставлены органом или лицом, назначившим экспертизу, поскольку оно проводится в целях установления не всех, а лишь существенных обстоятельств дела. Классификация экспертиз осуществляется в зависимости от того, какая область научного знания выступает определяющей при производстве экспертизы. Наиболее общим является деление судебных экспертиз на криминалистические и иные.

Так, при раскрытии и расследовании преступлений в сфере экономической деятельности наиболее часто из группы криминалистических экспертиз назначается технико-криминалистическая экспертиза документов, а из группы иных экспертиз – экспертизы в области компьютерных информационных технологий, полиграфическая и судебно-бухгалтерская.

В том случае, если информация, полученная в результате проведения документальной проверки, не устраняет противоречий, содержащихся в первоначальных сведениях, то с целью установления фактических обстоятельств, имеющих значение для правильного разрешения дела, назначается судебно-экономическая экспертиза, которую можно рассматривать как особый вид судебной экспертизы. Судебно-экономическая экспертиза представляет собой процессуальное действие, производимое экспертом-экономистом в порядке, установленном законом, и заключающееся в специализированном исследовании собранных документов хозяйственного учета и других материалов уголовного дела. Цель судебно-экономической экспертизы состоит в том, чтобы выводным путем определить фактические

⁴⁶ См.: Российская газета. 1998. № 145. 1 августа; 2001. № 52. 14 марта; 2002. № 140. 31 июля; 2003. № 126. 1 июля; 2004. № 90. 29 апреля, № 138. 1 июля; 2006. № 162. 27 июля.

⁴⁷ См.: Российская газета. 2001. № 106. 5 июня, № 256. 31 декабря.

данные о совершении хозяйственных операций, экономические показатели, наличие или отсутствие хозяйственных средств. Результаты судебно-экономической экспертизы являются источниками информации, касающейся показателей финансово-экономической деятельности организации, которые сложились под влиянием распоряжений собственника имущества, а также относительно фактов:

недостоверного отражения в первичных документах, бухгалтерском учете и отчетности содержания операций и фактических результатов деятельности организации;

использования средств других собственников и кредиторов на личные цели распорядителя средствами и другие цели, не связанные с деятельностью организации;

неуплаты налогов вследствие расходования средств, соответствующих неуплаченным налогам, на другие цели.

Для получения таких сведений необходимо изучить следующие *гласные* источники информации, в которых хранится базовая для проведения судебно-экономической экспертизы информация:

1) первичные распорядительные документы, включая платежные поручения, расходные кассовые ордера. В них содержатся сведения о фактах распоряжения денежными средствами и другими видами имущества, находящегося в собственности исследуемой организации. В платежных поручениях, банковских мемориальных ордерах, приходных кассовых ордерах и других платежных документах, на основании которых к исследуемой организации поступают денежные средства на счета в банках и в кассу организации, имеются сведения о целевом назначении и экономической природе зачисленных на счета в банках или сданных в кассу организации денежных средствах;

2) регистры бухгалтерского учета⁴⁸, включающие в себя журналы-ордера, мемориальные ордера с записями о корреспонденции счетов бухгалтерского учета, ведомости аналитического учета расчетов с поставщиками и покупателями, оборотные ведомости, главную книгу и другие ведомости синтетического бухгалтерского учета, где хранятся итоговые сведения учета о проведенных хозяйственных операциях;

⁴⁸ Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций. Порядок проведения проверок и изъятия документов регламентируется соответствующими ведомственными нормативными правовыми актами.

3) ведомости и выписки из лицевых счетов банковского учета, которые содержат информацию о фактах движения денежных средств по счетам организации в банке, подтверждают исполнение воли распорядителя доходами и другими денежными средствами исследуемой организации;

4) формы отчетности, а также налоговые декларации, представленные государству. Они включают в себя бухгалтерский баланс, отчеты о финансовых результатах, об изменениях капитала, о движении денежных средств, расчеты по налогу на прибыль, в них содержатся сведения об отчетных показателях результатов финансово-хозяйственной деятельности и исчисленных в соответствии с ними налогах, средствах и имуществе организации;

5) аудиторские заключения по бухгалтерской отчетности, где выражается мнение аудиторов, проводивших проверку организации, о достоверности во всех существенных отношениях представленной бухгалтерской отчетности⁴⁹ и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации. Аудиту подвергаются предоставляемые организацией, подготовленные в установленном законом⁵⁰ порядке отчеты о прибылях и убытках, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, а также бухгалтерский баланс с соответствующими приложениями к нему, пояснительная записка. В аудиторском заключении содержатся краткие сведения о юридическом лице, которое проводит аудиторскую проверку, а также об организации, которая ей подвергается. Относительно проверяемой организации в заключении указывается основной государственный регистрационный номер юридического лица, дата и номер записи о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц, юридический адрес. Аудит проводится в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ

⁴⁹ Бухгалтерская отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

⁵⁰ См.: Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Российская газета. 1996. № 228. 28 ноября; 1998. № 143. 30 июля; 2002. № 66. 12 апреля, № 246. 31 декабря; 2003. № 106. 3 июня, № 126. 1 июля; Приказ Министра финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 1998. № 23; Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 22 июля 1997 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности» // Экономика и жизнь. 2003. № 33; и др.

«Об аудиторской деятельности»⁵¹ и федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696⁵². В аудиторском заключении делается вывод о том, достоверно или недостоверно отражает бухгалтерская отчетность финансовое положение организации во всех существенных отношениях либо в их части.

Среди *гласных* источников информации в качестве объемных носителей сведений следует выделить общефедеральные, ведомственные и иные архивы (государственных, коммерческих предприятий, общественных организаций или других учреждений), в которых хранится самая разнообразная информация. Правоохранительные органы в борьбе с преступлениями в сфере экономики нередко сталкиваются с проблемами, которые могут быть решены только с помощью архивной информации. Наиболее часто для этих целей используется информация, содержащаяся в центральных и местных архивах органов прокуратуры, органов внутренних дел, судебных инстанций, органов службы безопасности. В них концентрируются материалы прокурорских проверок, материалы об отказе в возбуждении уголовного дела, прекращенные и прошедшие через суд уголовные и гражданские дела, материалы служебных проверок и другие документы. Архивную информацию правоохранительные органы получают путем направления в хранилища документов соответствующих запросов, выемки документов или ознакомления с ними по месту хранения.

Решению этой задачи способствует подготовительная работа, которая предполагает определить:

- какая архивная информация необходима;
- в какой форме, каким образом она должна быть получена;
- где, когда, из какого источника она может быть извлечена;
- в каких целях, каким образом полученная информация будет использована.

Архивная информация может подтверждать имеющиеся данные, выступать в качестве основного либо дополнительного средства решения дальнейших задач.

⁵¹ См.: Российская газета. 2001. № 151-152. 9 августа, № 247. 20 декабря, № 256. 31 декабря; 2005. № 2. 13 января; 2006. № 25. 8 февраля.

⁵² См.: СЗ РФ. 2002. № 39. Ст. 3797; 2003. № 28. Ст. 2930; 2004. № 42. Ст. 4132; 2005. № 17. Ст. 1562; 2006. № 36. Ст. 3831.

4. Применение методик компьютерного поиска информации гласного характера в целях выявления, раскрытия и расследования преступлений против экономической деятельности и преступлений против интересов службы в коммерческих и иных организациях

Активизация работы по использованию гласных источников информации является необходимым условием совершенствования деятельности органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность, в борьбе с преступностью в сфере экономики.

Оперативный поиск, направленный на получение либо добывание сведений о противоправных деяниях, является начальной стадией оперативно-розыскной деятельности. Накапливаемые в банках данных различных коммерческих и некоммерческих организаций информационные ресурсы представляют собой источник таких сведений, причем наиболее качественных. Значительно повысить эффективность получения и проверки информации можно путем активного применения специальных технологий компьютерного поиска информации.

Анализ дел оперативного учета, реализованных подразделениями по борьбе с экономическими преступлениями органов внутренних дел в последние годы, свидетельствует, что преобладающими способами получения первичной информации о подготавливаемых и совершаемых преступлениях, как и два десятилетия назад, т.е. в условиях административно-плановой системы управления экономикой, остаются:

получение первичной информации от конфиденциальных источников;

проведение проверок финансово-хозяйственной деятельности как внутриведомственными, так и межведомственными ревизионными органами.

Практика деятельности федеральных органов исполнительной власти, наделенных законом полномочиями осуществлять оперативно-розыскную деятельность, свидетельствует о том, что, опираясь исключительно только на вышеназванные способы, обеспечить полноту выявления, раскрытия и расследования преступлений в сфере экономики не представляется возможным. Наше исследование показывает, что доля выявляемых вторым способом преступлений, относимых в рассматриваемой сфере к совершенным в особо крупном и крупном размере, дела по которым направляются в следственные

подразделения для принятия решения в уголовно-процессуальном порядке, не превышает 10%.

В этой связи логически обоснованным является вопрос о том, можно ли создать и содержать такой негласный аппарат, который бы обеспечил полноту выявления и раскрытия преступлений в сфере экономики? Поскольку в Российской Федерации в Единый государственный реестр юридических лиц внесено более 3 млн юридических лиц, около 3,3 млн предпринимателей без юридического образования, свыше 60 млн физических лиц-налогоплательщиков, то скорее всего ответ на поставленный вопрос может быть только отрицательным. Вторым обстоятельством, обуславливающим данное заключение, будет то, что преступления в сфере экономической деятельности относятся к латентным. Изошренность способов совершения серьезно затрудняет их выявление и раскрытие в ходе документальных проверок.

Изложенное позволяет сделать вывод, что оперативным контролем не охватывается значительная часть правонарушений в сфере экономики.

В США, Германии, Великобритании, Франции и других государствах, имеющих развитую правоохранительную систему, основными методами выявления признаков преступлений в сфере экономики становятся аналитические методы компьютерного поиска информации. Поиск субъектов экономической деятельности, которые декларируют свои доходы в сопоставлении с реальным оборотом товаров в значительно заниженных размерах, активно ведется среди юридических лиц, граждан, занимающихся индивидуальной предпринимательской деятельностью. Полная компьютеризация расчетов позволяет автоматизированным путем сравнивать их с раскрываемыми в налоговых декларациях доходами и расходами физических лиц.

В России ведение компьютерного поиска информации характеризуется рядом особенностей:

1) учет результатов финансово-хозяйственной деятельности осуществляется недостаточно полно;

2) большая доля расчетов ведется вне законных форм взаиморасчетов с использованием так называемой черной наличности;

3) компьютерный учет финансовых операций далек от совершенства;

4) организация информационного взаимодействия правоохранительных и контрольно-ревизионных органов государства находится не на высоком уровне.

Указанные факторы обуславливают то, что передовые методики поиска информации посредством применения компьютерных технологий используются в России не в полной мере.

Фундаментальными общенаучными методами, на которых строятся методики компьютерного поиска информации, признаны методы системного анализа и сравнения⁵³. Суть метода системного анализа заключается в определении открытых источников информации, в которых сосредоточиваются сведения, имеющие доказательственное значение. Выявить наиболее точно, где находится нужная информация, можно только, рассматривая поведение субъектов экономической деятельности во взаимосвязи с окружающими их объектами реального мира. Чем объемнее и точнее определены эти взаимосвязи, тем достовернее можно установить источник информации.

После того как определен вид базы данных, место ее нахождения, принимаются действия по получению и систематизации информации.

В настоящее время выявление необходимой информации, касающейся всех элементов состава преступлений в сфере экономики, с применением методов компьютерного поиска информации ведется во многих информационных массивах, каковыми являются:

регистрационно-учетные сведения государственных регистрационных и налоговых органов, органов государственной статистики;

учеты автотранспортных средств органов внутренних дел;

базы данных таможенных органов, сосредоточивающие грузовые таможенные декларации по экспорту и импорту товаров, сведения о зарегистрированных юридических лицах, занимающихся внешнеэкономической деятельностью, и иную информацию о внешнеэкономической деятельности;

учеты адресных бюро и паспортные учеты органов внутренних дел;

информационные ресурсы о лицензировании определенных видов деятельности, которые накапливаются в государственных органах, регулирующих лицензионную деятельность;

учеты о преступлениях и лицах, их совершивших, органов внутренних дел и органов Федеральной службы безопасности России и др.

⁵³ Подробнее об этом см.: *Бертовский Л.В., Образцов В.А.* Выявление и расследование экономических преступлений: Учебно-практическое издание. М.: Экзамен, 2003. С. 22-24; *Криминалистика* / Под ред. В.А. Образцова. М., 1995. С. 492, 493; *Справочная книга криминалиста* / Под ред. Н.А. Селиванова. М., 2000. С. 289-298.

Кроме того, следует иметь в виду, что в настоящее время многие субъекты финансово-хозяйственной деятельности ведут активную маркетинговую деятельность через рекламные и информационные агентства. В этой связи их информационные ресурсы также можно рассматривать в качестве одного из гласных источников получения информации.

Таким образом, практическое значение системного анализа выражается в том, что он является методологической основой определения открытых информационных массивов, содержащих необходимую информацию по конкретному делу, для их последующей обработки компьютерными методами выявления и сопоставления, например комбинаторные методы поиска объектов учета в банках данных, содержащих заданные атрибуты. Выявленные совпадения объектов учета по тем или иным атрибутам лежат в основе распознавания признаков преступлений в сфере экономики. Определенные совокупности приемов, способов и алгоритмов осуществления анализа информации о деятельности субъектов предпринимательства с целью выявления признаков совершения преступлений в сфере экономики могут называться информационно-аналитическими технологиями. Основаниями их классификации являются конкретные аспекты противоправной деятельности субъектов предпринимательства, т.е. деятельности, направленной на извлечение прибыли. Конкретная информационно-аналитическая технология (методика поиска информации) должна достоверно, т.е. с вероятностью, которая близка к единице, выявлять признаки, указывающие на состав преступления в сфере экономики.

К основным признакам противоправной деятельности в сфере экономики можно отнести:

ведение финансово-хозяйственной деятельности без регистрации в налоговых органах;

ведение финансово-хозяйственной деятельности без наличия соответствующих разрешений (лицензий);

использование подставных фирм;

осуществление фиктивных экспортно-импортных операций и др.

Органами, осуществляющими оперативно-розыскную деятельность, используются информационно-аналитические технологии поиска признаков преступлений в данной сфере. Под признаками понимаются определенные приметы, данные, особенности, по совокупности которых можно узнать, определить или описать предмет или явление. При этом следует иметь в виду, что отдельно взятый

признак, указывающий на возможность совершения преступления, еще не является доказательством его планирования или совершения. Эти признаки нужно оценить в совокупности с другими фактами и обстоятельствами. Установив те или иные отклонения, нарушения, надо выяснить причину их возникновения, поскольку они могут быть как следствием стечения обстоятельств, так и умышленных действий по подготовке и совершению преступления.

Непременным условием выявления преступления выступает своевременное обнаружение признаков его подготовки или совершения.

Выявление признаков ведения финансово-хозяйственной деятельности без регистрации в налоговых органах осуществляется путем сопоставления с применением компьютерных технологий информации о реализации товаров и услуг как на территории России, так и за ее пределами посредством анализа рекламы, учетно-регистрационных данных налоговых органов. В случаях, когда осуществляется проверка деятельности взаимосвязанных коммерческих структур, необходимо осуществлять анализ и сопоставление информации, снятой с компьютеров проверяемых фирм. Отсутствие в налоговых органах учетных сведений о хозяйствующих субъектах и получение из других источников информации об осуществлении ими коммерческой деятельности являются признаками незаконной предпринимательской деятельности.

Выявление признаков ведения финансово-хозяйственной деятельности без соответствующих разрешений (лицензий). Решение данной задачи выполняется путем сопоставления таких информационных массивов, как сведения о реализации товаров и услуг, которые можно почерпнуть из данных таможенных деклараций, рекламы, регистрационно-учетных данных соответствующих государственных органов в отношении определенных видов предпринимательской деятельности, требующей наличия специального разрешения (лицензии). Отсутствие учетных сведений при наличии информации о реализации товаров и услуг является признаком подготовки или совершения преступлений, предусматривающих уголовную ответственность за незаконное предпринимательство, незаконную банковскую деятельность, незаконное использование товарного знака, заведомо ложную рекламу, уклонение от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Выявление подставных фирм, используемых для совершения преступлений против экономической деятельности, осуществляется путем:

сопоставления сведений об утерянных паспортах гражданина Российской Федерации с регистрационно-учетными данными налоговых органов;

определения адресов, по которым зарегистрировано большое количество юридических лиц;

выявления хозяйственных обществ и товариществ, в составе учредителей и руководителей которых есть лица с криминальным настоящим и прошлым.

Наличие таких сведений, полученных в результате сравнения различных информационных массивов, является признаком совершения преступлений не только в сфере экономической деятельности, но и против собственности и интересов службы в коммерческих и иных организациях (например, соответственно ст. 163 «Вымогательство», ст. 204 «Коммерческий подкуп» УК РФ).

Сведения о похищенных и утерянных паспортах представляют большой интерес для подразделений органов внутренних дел по борьбе с экономическими преступлениями, поскольку по ним регистрируются граждане-предприниматели, создаются коммерческие организации без намерения осуществлять предпринимательскую деятельность. В свою очередь эти предприятия используются для получения кредитов в банковских учреждениях без намерения их возврата, незаконного обналичивания денежных средств.

Так, ЗАО «Тверская страховая компания "АСКО"» с целью обналичивания части выручки от реализации страховых услуг заключило в 1998 г. ряд договоров перестрахования со страховыми организациями г. Москвы. Однако денежные средства, отраженные в учете этого ЗАО, такие как взносы по договорам перестрахования, фактически перечислялись на счета коммерческих банков г. Москвы для покупки векселей банков. Руководством данного закрытого акционерного общества приобретенные векселя передавались подставным юридическим и физическим лицам. Суммы наличных денег, полученных в результате гашения векселей, поступали руководителю страховой компании. В учете страховых организаций-перестраховщиков заключенные с ЗАО «Тверская страховая компания "АСКО"» договоры проводились как несостоявшиеся. В результате указанных операций ЗАО «АСКО» не был уплачен налог на прибыль в размере 295 тыс. рублей, а также выведено в неучтенный наличный оборот

590 тыс. рублей. В отношении его руководителей было возбуждено уголовное дело по ч. 1 ст. 199 «Уклонение от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с организаций» УК РФ.

На основании выявленных признаков регистрации подложных фирм становится возможным выявление:

лиц, причастных к регистрации субъектов предпринимательской деятельности по фиктивным документам;

механизма, используемого при регистрации предприятий по утраченным, похищенным паспортам.

Результаты работы могут стать основанием принятия судебных мер по ликвидации предприятий, учрежденных по утраченным или похищенным паспортам. Требуется объединение усилий органов, осуществляющих государственную регистрацию юридических лиц, граждан-предпринимателей, чтобы такие результаты были получены. Органы, осуществляющие государственную регистрацию, должны располагать базой данных, содержащей информацию о потерянных, похищенных паспортах, а также паспортах умерших граждан. Таким образом, даже в случае регистрации юридического лица на подставное лицо своевременная информация о появлении такого хозяйствующего общества или товарищества позволит принять органам внутренних дел соответствующие меры.

Выявление признаков осуществления фиктивных экспортно-импортных операций. В последние годы в России количество операций по фиктивному экспорту и импорту товаров и услуг продолжает оставаться значительным, несмотря на эффективную борьбу правоохранительных органов. Признаки осуществления такого рода незаконных сделок могут быть получены в результате сопоставления российских и зарубежных регистрационно-учетных сведений таможенных, пограничных и других государственных органов. На основе обнаружения информационно-логических взаимосвязей между объектами учета в информационных массивах выявляются признаки криминального характера субъектов финансово-хозяйственной деятельности. Одним из источников информации в отношении официальных доходов участников экспортно-импортных операций являются учеты налоговых органов. Источников информации, прямо или косвенно свидетельствующих о расходах, достаточно. Такую информацию можно извлечь из анализа торговых операций, вложений в уставные фонды открываемых предприятий, активности участия в торгах, движения сумм на банковских счетах и т.п. субъектов внеш-

неэкономической деятельности. Поэтому для получения данных, свидетельствующих о расходах юридических и физических лиц, следует ориентироваться не только на негласные, но и на открытые (гласные) источники информации. Вместе с тем получение информации об операциях юридических и физических лиц в кредитно-финансовых учреждениях затруднено вследствие необходимости соблюдения банками требований по сохранению банковской тайны.

Выявление незаконных сделок с землей имеет особую актуальность, поскольку регистрация незаконных сделок с землей, квалифицируемая по ст. 170 УК РФ, в России достаточно распространенное преступление, а уклонение от уплаты налогов при сдаче жилья в наем вообще имеет массовый характер. Основными источниками информации об операциях, проводимых с недвижимостью, являются учеты предприятий технической инвентаризации, государственных органов по регистрации недвижимого имущества и сделок с ним. Анализ посредством применения компьютерных технологий информационных массивов позволяет установить физических лиц, нарушивших законодательство.

Выявление противозаконной деятельности «челноков», т.е. лиц, выезжающих за границу с коммерческой целью, предполагает использование информационных ресурсов:

- туристических фирм – о гражданах, выезжающих за границу;
- торговых предприятий – о доходах граждан, сдающих для реализации значительные партии товаров.

Сравнение информации позволяет выделить круг лиц, систематически выезжающих за границу с коммерческой целью и получающих доход в крупном размере от реализации товаров. Далее, выявленные лица должны быть проверены на предмет регистрации предпринимателями в налоговых органах в установленном законодательством порядке отчетности о полученных доходах. В случае обнаружения нарушений к ним применяются меры финансовой, административной и уголовной ответственности по ст. 194 «Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации либо физического лица» УК РФ.

При отработке версий совершения экономических преступлений, учитывая особенности отображения следов преступной деятельности в сфере экономики, особое внимание следует уделять документальным носителям (источникам) информации. Большое количество различного рода документальных материалов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности позволяет максимально скры-

вать нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, поэтому документы являются основным средством доказывания по делам об экономических преступлениях. Специфика обнаружения и изъятия таких документов связана с особенностями проведения проверок индивидуальных предпринимателей и юридических лиц сотрудниками подразделений по борьбе с экономическими преступлениями органов внутренних дел и документальных проверок соблюдения налогового законодательства, проводимых налоговыми органами.

В зависимости от вида экономического преступления отрабатываются возможные общие и частные следственные версии. Общие версии касаются события в сфере экономической деятельности в целом, например, деяние содержит признак определенного экономического состава преступления. Частные версии могут быть самыми разнообразными, поскольку они обуславливаются объемом исходной информации. Примерами частных версий могут быть варианты совершения преступления посредством:

- неотражения хозяйственных операций или неполного отражения их результатов в бухгалтерских документах;
- подмены отражения в документации фактически совершенной сделки на иную менее доходную сделку;
- сговора руководителя, главного бухгалтера и других работников;
- совмещения одним работником должностей руководителя и главного бухгалтера (бухгалтера) организации.

Анализ приговоров по уголовным делам по экономическим преступлениям показывает, что наиболее важное доказательственное значение имеют следующие документы:

- приказы и распоряжения проверяемой организации;
- устав, учредительный договор, свидетельства о регистрации, протокол общего собрания, свидетельство о регистрации в качестве предпринимателя, документы о постановке на учет в налоговом органе, иные регистрационные документы организации;
- бухгалтерские книги, регистры, отчеты, балансы и другие документы бухгалтерского учета и отчетности;
- банковские выписки, карточка с оттиском печати организации, платежные требования и поручения, карточка с образцами подписи лиц, наделенных правом подписи денежных документов;
- документы учета операций по расчетным счетам;
- кассовая книга, кассовые ордера и другие первичные кассовые документы;

служебная переписка, договоры, налоговые декларации, контракты;

книга учета доверенностей;

товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, документы складского учета;

приходно-расходные ордера, оборотные ведомости, дорожные ведомости, журналы-ордера, книга кассира-операциониста, кассовые ленты;

платежные поручения, денежные чеки на получение наличных, заявления на перевод, мемориальные ордера о комиссионном вознаграждении;

договоры банковского счета, договоры аренды помещений;

чеки из чековой книжки.

Так, в бухгалтерском балансе организации за отчетный период, где указывается наименование, идентификационный номер налогоплательщика, вид деятельности, организационно-правовая форма, форма собственности, местонахождение (адрес) юридического лица, раскрываются сведения, характеризующие текущее финансовое положение организации. В разделе I «Внеоборотные активы» баланса дается информация о нематериальных активах, основных средствах, незавершенном строительстве, доходных вложениях в материальные ценности, долгосрочных финансовых вложениях и прочих внеоборотных активах. Раздел II «Оборотные активы» баланса содержит данные о сырьевых запасах, стоимости отгруженной продукции, дебиторской задолженности, краткосрочных финансовых вложениях и иных оборотных активах. В разделе III «Капитал и резервы» баланса можно найти информацию об уставном, добавочном, резервном капитале, о собственных акциях организации, выкупленных у акционеров, нераспределенной прибыли, непокрытом убытке юридического лица. Разделом баланса под номером IV «Долгосрочные обязательства» охватывается информация относительно займов и кредитов, отложенных налоговых обязательств, прочих долгосрочных обязательств организации. Раздел V «Краткосрочные обязательства» баланса содержит информацию о кредиторской задолженности, резервах предстоящих расходов и прочих краткосрочных обязательствах.

Помимо данной информации о текущем финансовом положении организации, в бухгалтерском балансе отдельной строкой также учитываются данные об арендованных основных средствах, в том числе по лизингу, товарно-материальных ценностях, принятых на ответст-

венное хранение, списанной в убыток задолженности неплатежеспособных кредиторов, износе жилищного фонда и других ценностях, учитываемых на забалансовых счетах. Виды и порядок отражения информации в бухгалтерском отчете регламентируются постановлениями Правительства Российской Федерации и приказами Министерства финансов Российской Федерации⁵⁴.

Из *открытого* ежегодного отчета о прибылях и убытках организации, подлежащего опубликованию, можно получить информацию о выручке от продажи товаров, продукции, работ и услуг; себестоимости проданных товаров и продукции, выполненных работ и предоставленных услуг; валовой прибыли; коммерческих и управленческих расходах; текущем налоге на прибыль; процентах к получению и процентах к уплате; доходах, которые получила организация от участия других организаций в экономической деятельности; чрезвычайных доходах и расходах; о чистой прибыли (убытке) отчетного периода.

Таким образом, открытые (гласные) документы, обладающие определенными реквизитами установленного образца, несущие открытую (гласную) информацию, могут содержать следы преступления, следовательно, в соответствии с п. 1 ч. 1 ст. 81 УПК РФ будут являться вещественными доказательствами.

5. Роль оперативно-справочных учетов в раскрытии и расследовании преступлений против экономической деятельности

Среди задач оперативно-розыскной деятельности, обозначенных в ч. 1 ст. 2 Федерального закона «Об оперативно-розыскной деятельности», законодатель на первое место поставил выявление, предупреждение, пресечение и раскрытие преступлений, а также выявление и установление лиц, их подготавливающих, совершающих или совершивших. С целью выполнения этой и иных задач органы, осуществляющие оперативно-розыскную деятельность, наделены правом на проведение действий, определенных в абзаце 1 ст. 6 данного нормативного правового акта как оперативно-розыскные мероприятия. В ходе их проведения сотрудники оперативных подразделений

⁵⁴ См., например: Постановление Правительства Российской Федерации от 21 января 2004 г. № 24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии» // Российская газета. 2004. № 16. 30 января; СЗ РФ. 2005. № 7. Ст. 560.

имеют возможность использовать технические и иные средства, не причиняющие вреда жизни и здоровью личности и окружающей среде. В качестве средств оперативно-розыскной деятельности в абзаце 3 анализируемой статьи имеются в виду информационные системы и оперативная техника.

С целью определения сущности понятий «информационная система» и «оперативно-справочный учет», что логически вытекает из вышесказанного, а также проблематики статьи следует уяснить значение каждого из элементов этих правовых терминов, а также иных факторов, обуславливающих суть данных понятий.

Под словом «учет» в русском языке понимается «письменный перечень, список чего-нибудь или кого-либо». Смысловая нагрузка конкретизирующего определения «оперативный» заключается в уточнении одного из трех значений данного прилагательного. Во-первых, речь идет о «чем-то, способном быстро направить ход дел». Во втором значении «оперативный» – это «относящийся к операции», т.е. проводимый по одному плану. В третьем варианте «оперативный» – это «осуществляемый тайно, негласно». Прилагательное «справочный» производно от существительного «справка», одно из значений которого заключается в «предоставлении сведений в ответ на запрос»⁵⁵.

В последние годы наполнение оперативно-справочных учетов необходимой информацией проходит посредством применения современных информационных технологий, а не через информационно-поисковые карточки (ИПК) и иные бумажные носители информации. Поэтому в настоящих условиях термину «учет» тождественны по своему содержанию понятия «информационная система» и «банк данных», под которыми в информатике подразумевается совокупность информационных ресурсов, организованных по определенным правилам, предусматривающим общие принципы описания, хранения данных и манипулирования ими. Такой вывод никак не противоречит определению информационной системы, сформулированному в Федеральном законе от 27 июля 2006 г. № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и защите информации»⁵⁶. В данном нормативном правовом акте информационная система определяется как «совокупность содержащейся в базах данных информации и обеспечивающих ее обработку информационных техно-

логий и технических средств». В понятие документа законодатель заложил такой неотъемлемый признак, как обязательность наличия элементов, предоставляющих возможность установить происхождение документа, тождественность содержащейся в нем информации: «Документированная информация (документ) – зафиксированная на материальном носителе путем документирования информация с реквизитами, позволяющими определить такую информацию, или в установленных законодательством Российской Федерации случаях ее материальный носитель». В соответствии с вышеозначенным законом информация – это «сведения (сообщения, данные) независимо от формы их предоставления».

Наиболее четко понятие интегрированного банка данных было представлено в Концепции развития системы информационного обеспечения органов внутренних дел, утвержденной приказом МВД России от 12 мая 1993 г. № 229. Согласно определению, которое содержится в Концепции, в интегрированных банках данных, функционирующих на *различных* уровнях, должна концентрироваться информация *общего* пользования. Это положение Концепции предоставляет правовую и организационную возможность формировать как федеральные и региональные оперативно-справочные учеты на базе соответственно нормативных правовых актов Министерства внутренних дел Российской Федерации и его территориальных подразделений в субъектах Российской Федерации, так и местные базы данных на основе локальных нормативных правовых актов.

Несмотря на то, что вышеназванный приказ фактически отменен действующим на данный момент приказом МВД России от 30 июня 2002 г. № 562 «Об утверждении концепции развития информационно-вычислительной системы МВД России на 2002-2006 годы», некоторые содержащиеся в нем дефиниции продолжают сохранять свое значение. Такой вывод представляется логически обоснованным, поскольку в действующих ведомственных нормативных правовых актах содержание информационных баз данных не определено вовсе.

В зависимости от назначения, способов организации, ведения и учитываемых объектов учеты органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность, классифицируются на: профилактические, криминалистические, оперативно-справочные и оперативно-розыскные, статистические, коллекции.

Оперативно-справочные учеты включают в себя пофамильный оперативно-справочный учет и дактилоскопический учет. Они позволяют получать сведения о гражданах Российской Федерации и

⁵⁵ Ожегов С.Н., Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка: 80 000 слов и фразеологических выражений. С. 255.

⁵⁶ См.: СЗ РФ. 2006. № 31. Ч. 1. Ст. 3448.

лицах, не имеющих российского гражданства – иностранных граждан, лицах без гражданства. С помощью пофамильного учета можно получить информацию:

- о судимости, месте и времени отбывания наказания, дате и основании освобождения;

- о смерти в местах лишения свободы, об изменении приговора, помиловании, амнистии, номере уголовного дела;

- о месте жительства и работе до осуждения;

- о розыске лиц, задержанных за бродяжничество, перемещении осужденных;

- о группе крови, дактилоформуле физического лица, привлекавшегося к уголовной ответственности.

По дактилоскопическим учетам можно:

- идентифицировать арестованных и задержанных, неизвестных больных, неопознанные трупы;

- установить личность преступника по следам пальцев рук.

Исходя из результатов логико-семантического анализа, сопоставив значения всех составляющих вышеозначенных терминов, можно сделать заключение, что оперативно-справочные учеты органов внутренних дел – это систематизированные накопители легализованной информации *открытого* характера о лицах, ранее судимых или подвергнутых административному наказанию, либо лицах, отбывающих уголовное или административное наказание, сосредоточивающие информацию, поступающую по любым официальным каналам связи, и предоставляющие сведения по запросам органов внутренних дел в целях наиболее быстрого раскрытия и расследования преступлений.

Вместе с тем во многих субъектах Российской Федерации во исполнение приказа МВД России от 12 мая 1993 г. № 229 работы по созданию региональных учетов оперативно-справочного назначения ведутся уже более десяти лет. При этом можно выделить несколько этапов в процессе создания оперативно-справочных учетов и использования информации, заключенной в таких базах данных:

- обеспечение сотрудникам органов внутренних дел, в первую очередь оперативных подразделений, оптимальных возможностей доступа к информационным системам;

- постоянное и безотлагательное пополнение банков данных разнообразной учетной информацией;

- формирование у сотрудников милиции навыков работы с региональными оперативно-справочными информационными системами непосредственно через подключенные к системам линии связи горрайлинорганов внутренних дел;

обеспечение контроля над обоснованностью обращения к оперативно-справочным учетам и эффективностью использования полученной информации.

По степени концентрации содержащихся сведений и уровню размещения учеты органов внутренних дел, равно как и иных оперативно-розыскных ведомств, можно подразделить на централизованные и местные. В органах внутренних дел на федеральном уровне функционирует специализированное информационно-аналитическое подразделение, являющееся самым крупным хранителем разнопрофильной информации в системе Министерства внутренних дел Российской Федерации, – Главный информационно-аналитический центр МВД России (ГИАЦ МВД России). Основной задачей Центра является информационное обеспечение раскрытия и расследования преступлений. Указанная функция реализуется во многом посредством предоставления данных оперативно-справочных учетов.

В настоящее время в оперативно-справочных учетах ГИАЦ МВД России содержится более 52 млн 327 тыс. объектов учета. Значительные объемы информации (свыше 156 млн 600 тыс. учетных документов) накопили информационные центры органов внутренних дел субъектов Российской Федерации. Так, пофамильная картотека ИЦ ГУВД г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области содержит более 1 млн 144 тыс., а дактилоскопическая – свыше 1 млн 69 тыс. объектов учета. Массив пофамильной картотеки ИЦ МВД Республики Татарстан превышает 1 млн 162 тыс. учетных документов, а его дактилоскопическая картотека содержит более 1 млн 434 тыс. объектов учета.

Обращает на себя внимание тот факт, что в последние годы процесс пополнения и обновления данных оперативно-справочных учетов значительно активизировался. Например, в 2005 г. ГИАЦ МВД России поставлено на централизованный оперативно-справочный учет 1 млн 561 тыс. 500 учетных документов, поступивших из ИЦ МВД, ГУВД, УВД субъектов Российской Федерации. Именно этими обстоятельствами обусловлено то, что частота обращений в ГИАЦ МВД России и информационно-справочные учеты ИЦ МВД, ГУВД, УВД субъектов Российской Федерации постоянно увеличивается. Возрастает и количество положительных ответов, выдаваемых информационными подразделениями органов внутренних дел. Так, в 2005 г. ГИАЦ МВД России предоставил более 312 тыс. положительных ответов, что на 2% больше аналогичного показателя прошлого года. Это делает оперативно-справочные учеты эффективным инструментом ускорения процесса выявления, пресечения и раскрытия преступлений.

В настоящих условиях ввод данных в информационные системы региональных информационных центров осуществляется непосредственно в горрайорганах внутренних дел специально подготовленными сотрудниками, которые несут дисциплинарную ответственность за достоверность сведений, направляемых в информационные центры МВД, ГУВД, УВД субъектов Российской Федерации и ГИАЦ МВД России. Это обстоятельство снижает до минимума вероятность неточностей и ошибок в сведениях, которые предоставляются по запросам горрайлинорганов внутренних дел региональными оперативно-справочными учетами.

Вместе с тем следует обратить внимание руководителей горрайорганов на то, что банки данных не будут соответствовать целям их создания, если предоставляемые ими сведения хотя бы незначительно отличаются от действительности. В этом случае, однажды столкнувшись с искаженной или неполной информацией, сотрудники оперативных подразделений в лучшем случае будут с настороженностью относиться к данным оперативно-справочных учетов либо вообще откажутся от их использования. В обоих вариантах это негативно сказывается на процессе раскрытия преступления, поскольку в конечном счете приведет к его затягиванию во времени. Необходимость предоставления в информационные подразделения МВД России подлежащей учету полной и достоверной информации представляется очевидной, что не всегда имеет место. Так, всего лишь 60% алфавитных карточек, поступающих в информационные подразделения органов внутренних дел для постановки на пофамильный учет, содержат сведения о группе крови лиц, привлекаемых к уголовной ответственности. В этой связи вопросы совершенствования оперативно-справочной работы в силу их актуальности должны стать постоянным предметом обсуждения на оперативных совещаниях.

В современных условиях, характеризующихся высокой активностью передвижения граждан Российской Федерации, а также как законной, так и незаконной миграцией лиц, не имеющих гражданства Российской Федерации, использующих территорию России в целях транзита, одним из перспективных направлений борьбы с преступностью в сфере экономики является использование оперативно-справочных и экспертно-криминалистических учетов органов внутренних дел.

К централизованным экспертно-криминалистическим учетам МВД России, специально предназначенным для обеспечения выявления, раскрытия и расследования экономических преступлений на основе сбора, концентрации и систематизации однородных объектов

или сведений о них по идентификационным признакам, относятся следующие информационные массивы:

картотеки поддельных документов, изготовленных типографским способом;

картотеки поддельных денег и ценных бумаг.

Картотеки поддельных документов, изготовленных типографским способом, ведутся экспертно-криминалистическими подразделениями органов внутренних дел на федеральном и региональном уровнях. В ЭКЦ МВД России учитываются только документы, изготовленные полиграфическим способом. Тогда как в региональных экспертно-криминалистических подразделениях ставятся на учет также документы, выполненные с применением копировально-множительной техники, печатающих устройств, персональных электронно-вычислительных машин и иных технических средств. Ведутся такие картотеки в целях установления общности происхождения документов, бланки которых отпечатаны с одного типографского набора, клише или печатной формы, а также выявления лиц, их изготовивших. Вызывающий сомнение в подлинности документ, изготовленный полиграфическим способом, должен быть направлен в региональное экспертно-криминалистическое подразделение МВД России на исследование в десятидневный срок. В случае установления поддельности документа он помещается в региональную картотеку. Об этом факте ЭКЦ незамедлительно информирует следователя, в производстве которого находится уголовное дело, и руководителя ОВД, на территории обслуживания которого изъят поддельный документ. Впоследствии проводится экспертиза документа. В своем заключении эксперт об исследовании поддельного документа указывает способ печати, применявшийся при его изготовлении, а также признаки, по которым отличаются аналогичные подлинные и фальшивые документы. Если общий источник происхождения документов не установлен, то копия заключения эксперта вместе с поддельными документами и фотоснимками их лицевой и оборотной сторон в трехдневный срок направляются в ЭКЦ МВД России для учета по федеральной картотеке. Вместе с тем в федеральную картотеку не направляются поддельные документы, имеющие локальное значение. Документы, выполненные на подлинных бланках с частичными изменениями, а также изготовленные способом рисования, учету в картотеке ЭКЦ МВД не подлежат.

Проверка поддельных документов по федеральной картотеке осуществляется в течение десяти дней со дня их поступления. Сведения о каждом поступившем на проверку документе помещаются в картотеку независимо от результатов проверки. Ее результаты

оформляются справкой, которая вместе с проверенными объектами направляется инициатору. Если при проверке установлен факт принадлежности проверяемого документа к ранее зарегистрированным в картотеке поддельным документам, то инициатору сообщается об этом с указанием времени и места изъятия сведений об изготовителях поддельных документов. При наличии нескольких экземпляров поддельных документов, поступивших на проверку, один экземпляр остается в федеральной картотеке в качестве контрольного образца.

Картотеки поддельных документов и ценных бумаг формируются в целях установления общего происхождения поддельных металлических монет, ценных бумаг и денежных билетов, валюты иностранных государств по способу и технологии изготовления, а также лиц, занимающихся подделкой. В случаях выявления денежных билетов и ценных бумаг, подлинность которых может быть поставлена под сомнение, они в течение суток должны быть доставлены в региональное экспертно-криминалистическое подразделение вместе со справкой территориального экспертно-криминалистического подразделения с предварительными выводами о поддельности денежного знака или ценной бумаги. Соответствующая экспертиза назначается в день их получения и проводится незамедлительно.

Криминалистической экспертизе могут быть также подвергнуты деньги или ценные бумаги, поддельность которых предварительно не установлена. При установлении поддельности они подлежат проверке по картотеке, а их копии – помещению в картотеку поддельных денег и ценных бумаг. Если проверка по картотеке даст положительные результаты, то экспертно-криминалистическое подразделение немедленно сообщает об этом инициатору проверки и руководителю горрайлинооргана, который обслуживает территорию, где совершено преступление. Если имеется несколько аналогичных образцов поддельных денежных знаков либо ценных бумаг, один из них остается в региональной картотеке.

Из изложенного следует, что документы гласного характера, полученные при использовании оперативно-справочных учетов, в ходе проведения ОРМ в соответствии с требованиями норм УПК РФ (ст. 73, 74, 75, 81, 84, 86, 87, 88, 89) могут быть приобщены к уголовному делу и рассматриваться как доказательства.

Глава 3

ПРИМЕНЕНИЕ ГЛАСНЫХ ИСТОЧНИКОВ ИНФОРМАЦИИ В БОРЬБЕ С НЕКОТОРЫМИ ВИДАМИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ ПРОТИВ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Особенности использования информации гласного характера при выявлении, раскрытии и расследовании преступлений, связанных с получением банковского кредита

Банковская деятельность в условиях рыночной экономики представляет собой особую сферу предпринимательской деятельности, поскольку ее содержание сводится к формированию специфических денежных отношений. Суть отношений в сфере банковской деятельности состоит в том, что временно свободные денежные средства юридических и физических лиц, а в некоторых случаях и государства аккумулируются банками и другими кредитными организациями и предоставляются юридическим и физическим лицам на условиях возвратности и, как правило, возмездности. Таким образом, банковский кредит можно рассматривать как особую форму движения ссудного капитала.

Взаимоотношения субъектов кредитно-денежных отношений регламентируются нормами права. Конституционной основой правового регулирования банковской деятельности является ст. 71 Конституции Российской Федерации, согласно которой кредитное регулирование и федеральные банки отнесены к исключительному ведению Российской Федерации. Реальное правовое регулирование осуществляется Федеральным законом от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»¹ и Феде-

¹ См.: СЗ РФ. 2002. № 28. Ст. 2790; 2003. № 2. Ст. 157, № 52. Ч. 1. Ст. 5032; 2004. № 27. Ст. 2711, № 31. Ст. 3233; 2005. № 25. Ст. 2426, № 30. Ч. 1. Ст. 3101; 2006. № 25. Ст. 2648.

ральным законом «О банках и банковской деятельности»², а также целым комплексом подзаконных нормативных правовых актов.

Основными принципами банковского кредитования являются принципы возвратности, срочности, возмездности и обеспеченности банковского кредита. Возвратность банковских кредитов означает, что денежные средства, выданные должнику банком-кредитором в виде ссуды, должны быть возвращены ему в срок, установленный в договоре кредитования. С целью обеспечения реализации принципа возвратности и иных принципов банковской деятельности установлена уголовная ответственность.

Поскольку банковская деятельность – это один из видов предпринимательской деятельности, то в соответствии со ст. 172 «Незаконная банковская деятельность» УК РФ осуществление банковской деятельности (банковских операций) без регистрации или специального разрешения (лицензии) в случаях, когда такое разрешение (лицензия) обязательно, или с нарушением условий лицензирования, если это деяние причинило крупный ущерб гражданам, организациям или государству либо сопряжено с извлечением доходов в крупном размере, наказывается в Российской Федерации вплоть до лишения свободы.

Статьей 173 «Лжепредпринимательство» УК РФ предусмотрено применение наказания вплоть до лишения свободы на срок до четырех лет за создание законной по форме коммерческой организации без намерения осуществлять предпринимательскую и банковскую деятельность, имеющей целью получение кредитов, освобождение от налогов, извлечение иной имущественной выгоды или прикрытие запрещенной деятельности, причинившей крупный ущерб гражданам, организациям или государству.

Согласно п. 1. ст. 176 «Незаконное получение кредита» УК РФ преступным является получение индивидуальным предпринимателем или руководителем организации кредита либо льготных условий кредитования путем предоставления банку или иному кредитору заведомо ложных сведений о хозяйственном положении либо финансовом состоянии индивидуального предпринимателя или организации. В соответствии с п. 2 данной статьи установлена уголовная ответственность также за незаконное получение государственного целевого кредита, а равно его использование не по прямому назначе-

нию, если эти деяния причинили крупный ущерб гражданам, организациям или государству.

Статьей 177 «Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности» УК РФ установлена уголовная ответственность руководителя организации или гражданина за злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности в крупном размере или от оплаты ценных бумаг после вступления в законную силу соответствующего судебного акта. Под злостным уклонением от погашения кредиторской задолженности подразумевается неисполнение вступившего в законную силу судебного решения при возможности должника погасить долг.

Из содержания главы 22 «Преступления против экономической деятельности» УК РФ видно, что в сфере банковской деятельности совершаются различные преступления. К группе преступлений данного рода можно отнести также незаконное получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую и банковскую тайну (ст. 183 УК РФ), злоупотребления при эмиссии ценных бумаг (ст. 185 УК РФ). В свою очередь по объекту преступления, которым являются кредитно-финансовые отношения, ст. 173, 176, 177, 183 УК РФ можно объединить в группу статей, составляющую деяния, связанные с получением кредита.

В последние десять лет общее количество ежегодно выявляемых преступлений, связанных с финансово-кредитной системой, в России исчисляется десятками тысяч. Так, только за первое полугодие 2006 г. подразделениями по борьбе с экономическими преступлениями было выявлено 54 028 таких преступлений, а всеми правоохранительными органами – 72 967.

От 70 до 80% таких преступлений совершаются в форме мошенничества при получении банковского кредита. Способы мошенничества являются одним из гласных источников получения сведений о таких преступлениях. Зачастую оперативным сотрудникам подразделений по борьбе с экономическими преступлениями органов внутренних дел по результатам анализа обстоятельств совершения мошенничеств удается выявить закономерности в способе совершения таких преступлений. Подмеченные закономерности во многих случаях являются ключом к выявлению, раскрытию и предупреждению преступных посягательств на экономическую безопасность банков и иных кредитных учреждений.

Применяемые преступниками способы мошенничеств могут значительно отличаться, зачастую они весьма разнообразны. Вместе с

² См.: Федеральный закон от 2 декабря 1990 г. № 395-1 «О банках и банковской деятельности» // М.: Инфра-М, 2006.

тем объединяет их то, что мошенники всегда стремятся заинтересовать кредитора безусловной надежностью и высокой доходностью представляемых финансовых проектов. Основными способами обмана и злоупотребления доверием являются следующие действия:

регистрация на подставное лицо³ коммерческих предприятий для того, чтобы получить кредит, присвоить его, а затем ликвидировать фиктивную организацию;

представление при заключении кредитных договоров заранее изготовленных с целью создания видимости финансовой состоятельности подложных документов;

фальсификация гарантийных писем, документов о якобы совершенных сделках и заключенных договорах, которые представляются в банк в качестве обоснования получения кредита;

подкуп работников банков для того, чтобы они не указали в договоре банковского кредитования сроки возврата кредита;

предоставление кредитору уже заложенного либо не имеющего ценности имущества.

Источниками информации о предполагаемом заемщике являются документы, подтверждающие:

правоееспособность (правосубъектность) юридического лица;

наличие у руководителя и представителей организации полномочий на получение кредита;

размеры средств предприятия-заемщика, вложенных в производство;

финансовые возможности предприятия погасить кредит в установленные сроки.

Оформление и получение кредита лицом, не наделенным соответствующими полномочиями, является одним из типичных приемов присвоения денежных средств. В этом случае преступники получают возможность:

отказаться от возврата полученных средств по формальным основаниям;

³ В ходе проведения в 2002 г. совместной всероссийской операции «Подснежник» правоохранительными органами были установлены более 115 тыс. структур, зарегистрированных по подложным и утраченным паспортам. Приостановлены операции по 2 тыс. счетов анонимных структур на сумму более 8 млрд рублей. (См.: В конструктивном ключе: Директор ФСНП России М. Фрадков встретился с делегацией Европейской группы по борьбе с финансовыми нарушениями // Налоговая полиция. 2002. № 19. С. 2).

перевести требования кредитора из сферы уголовно-правовых отношений в сферу гражданско-правовых отношений, в данном случае имеющих достаточно слабую судебную перспективу на удовлетворение имущественных претензий.

Информация о документах, удостоверяющих личность руководителя (представителя) организации-заемщика, может содержаться не только в общегражданском паспорте и других документах, удостоверяющих личность гражданина, но и в информационных массивах, сопутствующих этим документам. Например, при подлинности паспорта он может числиться по учету среди похищенных документов. Заключение сделки с использованием таких документов позволяет организатору мошенничества в случае разоблачения отрицать свое участие в незаконном получении кредита, а также отказаться от возвращения кредита. Балансовые счета, оборотно-сальдовые ведомости, расчетно-кассовые документы и другая документация первичного учета свидетельствуют о финансовой устойчивости и надежности заемщика. Данное обстоятельство обуславливает то, почему преступники зачастую идут на подлог именно этих документов.

Не менее распространенным способом мошенничества является фальсификация записи о регистрации договора залога, подделка банковской гарантии, поручительства, страхового свидетельства, заведомо неправильное оформление документов на реально существующее имущество.

Статья 342 Гражданского кодекса Российской Федерации обязывает сообщать залогодержателю сведения о наличии уже имеющегося залога на данное имущество. Замалчивание информации о предыдущих залогах дает преступникам возможность неоднократно закладывать одно и то же имущество или одни и те же права требования. Поскольку требования залогодержателей последующей очереди удовлетворяются после погашения задолженности перед залогодержателями предыдущей очереди, то преступники, используя данную правовую норму, относительно легально присваивают суммы, значительно превышающие стоимость заложенного имущества. Имея возможность перевести спор исключительно в сферу гражданско-правовых отношений, преступники действуют без опасения быть привлеченными к уголовной ответственности.

Преднамеренное запутывание в тексте договора-поручительства смысла поручительства, т.е. за исполнение какого обязательства дано поручительство, делает договор недействительным.

С целью не вызвать сомнения в платежеспособности организации-заемщика преступники зачастую регистрируют юридическое лицо под наименованием, сходным с названием коммерческих предприятий, зарекомендовавших себя в качестве надежного партнера в кредитно-финансовых отношениях.

Подразделения органов внутренних дел имеют возможность эффективно пресекать совершение преступлений в сфере кредитования, осуществляя профилактические мероприятия с использованием сведений из открытых источников информации. В вышеозначенных ситуациях в качестве таковых можно рассматривать документы, содержание которых анализируется ниже.

Документы, удостоверяющие личность руководителя (представителя) организации, право организации заключить договор займа на ранее оговоренных условиях. В первую очередь целью проверки таких документов является установление их подлинности.

Уставные документы организации-заемщика позволяют убедиться в соответствии кредитуемой сделки законодательству.

Документы налоговых органов и документы об объемах товаров, продукции, о наличии постоянных складских и производственных помещений, которыми располагает организация, позволяют удостовериться в реальности или мнимости существования организации.

Сведения, содержащиеся в документах банка, например кредитных историях организации-заемщика, дают возможность с высокой точностью определить уровень способности организации к погашению долга и возвращению кредита. В первую очередь при изучении кредитной истории надо выяснить следующие вопросы:

- брал ли заемщик кредиты в других организациях;
- допускал ли нарушения при их получении;
- на какие цели использовались средства кредита;
- возникали ли проблемы при возвращении кредита.

Данные балансовых ведомостей и расчетно-кассовых документов позволяют установить долю собственных средств заемщика, вложенных в реализацию кредитуемого проекта, подтвердив или поставив под сомнение добросовестность намерений заемщика.

Сведения, содержащиеся в технической документации по технологии производства и доставке продукции потребителю, позволяют получить однозначный ответ о подлинности целей испрашиваемого кредита.

Гласные источники информации могут также результативно использоваться при раскрытии и расследовании мошенничества в сфе-

ре кредитования, если предотвратить совершение замышляемого преступления на стадии подготовки не удалось. Так, вывод о кредитной и платежной способности заемщика можно сделать по результатам анализа документов годовой, квартальной и месячной финансовой отчетности, дебиторской и кредиторской задолженности. Анализ бизнес-плана и плана маркетинга позволяет осуществить прогноз денежных потоков заемщика, его клиентов и контрагентов. Составить представление о финансово-хозяйственной деятельности организации, подготовительных действиях для получения кредита, способах его сокрытия позволяет не только информация из официальных гласных источников, но и черновые записи, штампы, печати, используемые для изготовления подложных документов. К данной категории источников информации можно отнести протоколы допроса потерпевших и свидетелей, а также материалы судебно-бухгалтерской экспертизы, ревизий, финансово-экономической экспертизы, осмотра производственных и складских помещений, где можно изготавливать и хранить неучтенную продукцию.

При назначении финансово-экономической экспертизы по делам о кредитовании от экспертов ожидают ответы на вопросы о соответствии:

- отчетных данных предприятий их финансовому состоянию;
- себестоимости продукции предприятия ее произведенным затратам.

По результатам судебно-бухгалтерской экспертизы можно получить ответы на такие вопросы, как:

- имелись ли нарушения правил оформления, учета и отчетности, отразившиеся в представленных документах;
- произведены ли фактические операции, отраженные в представленных документах;
- кто из сотрудников кредитного учреждения совершил или допустил нарушение;
- какова сумма ущерба, причиненного банку.

В кредитной практике существует категория заемщиков, которые пытаются получить заем при наличии обстоятельств, свидетельствующих о том, что предоставленная им сумма не будет возвращена в срок. От мошенников их отличает то, что они не преследуют цели присвоения денежных средств банка, заключая договор кредитования. Заемщики рассчитывают после получения дохода от проведенных на средства кредита финансовых операций вернуть банку предоставленную им по договору кредитования сумму. Во многих

случаях такие намерения заемщиков не оправдываются. В результате финансовых и производственных просчетов заемщиков банкам-кредиторам причиняется значительный ущерб от невозвращения сумм, полученных в качестве кредита.

Получение частным предпринимателем или руководителем организации кредита либо льготных условий кредитования путем предоставления кредитору заведомо ложных сведений о своем хозяйственном положении, финансовом состоянии, если это деяние причинило крупный ущерб, является уголовно наказуемым деянием, которое предусмотрено ч. 1 ст. 176 «Незаконное получение кредита» УК РФ.

Гласные источники информации о хозяйственном положении и финансовом состоянии недобросовестного заемщика не отличаются от источников получения сведений о преступнике, который стремится получить кредит с целью хищения.

2. Реализация информации, полученной из гласных источников, при выявлении, раскрытии и расследовании преступлений, связанных с изготовлением и распространением объектов авторских и смежных прав

Отношения, возникающие из факта создания произведений литературы, искусства и науки, регулируются совокупностью правовых норм, составляющих авторское право. Помещая на каждом экземпляре произведения специальный знак, обладатель авторских прав заявляет производителю и приобретателю продукции или услуг о том, что изготовление продукции возможно только с его согласия. Специальный знак охраны авторских прав включает в себя следующие элементы:

латинскую букву «С», которая помещена в окружность;

наименование обладателя исключительного авторского права, если им является юридическое лицо;

имя обладателя исключительного авторского права, если им является физическое лицо;

год, в который произведение опубликовано впервые.

Авторские права подразделяются на группу имущественных прав и группу неимущественных прав.

В группу имущественных прав входит исключительное право автора осуществлять лично или разрешать другим лицам выполнение

таких действий с экземплярами произведения, как их воспроизведение, распространение путем продажи, сдачи в прокат, импортирование, переработка и т.д.

Исполнители произведения, производители фонограммы, организаторы эфирного и кабельного вещания являются субъектами смежных правоотношений.

В качестве исключительных прав исполнителю принадлежат права:

на защиту исполнения или постановки от всякого искажения или иного посягательства;

имя;

передачу в эфир или по кабелю, запись, воспроизведение, сдачу в прокат и на другие формы использования смежных прав;

получение вознаграждения за каждый вид исполнения или постановки;

передачу по договору использования исполнения или постановки.

Производителю фонограммы принадлежат исключительные права на использование ее в любой форме, а также право получения вознаграждения за каждый вид использования фонограммы.

Статьей 146 УК РФ установлена уголовная ответственность за незаконное использование авторских и смежных прав, если эти деяния причинили крупный ущерб. Так, в 2005 г. подразделениями по борьбе с преступлениями экономической направленности органов внутренних дел выявлено 1912 преступлений, связанных с нарушением авторских и смежных прав. Данное преступление относится к незаконной экономической деятельности и выражается в изготовлении и последующем сбыте компьютерных программ, видеофильмов и фонограмм без заключения договоров с правообладателями исключительных прав на них⁴.

Раскрытие преступлений, предусмотренных ст. 146 УК РФ, предполагает установление:

начала производства контрафактной продукции, периода времени, в течение которого она изготавливалась и распространялась, и

⁴ По данным Торгово-промышленной палаты РФ, 90% информации на носителях CD и CD-ROM продается незаконно. Потери государства от протиправной деятельности в этой области составляют примерно 120 млн американских долларов. По данным Международной федерации производителей фонограмм, ущерб от нелегальной деятельности на рынке музыкальной продукции в Российской Федерации составляет не менее 500 млн долларов США. (См. подробнее: *Нагибин И. ТПП вышла на тропу войны с музыкальными пиратами // Коммерсант. СПб., 2002. № 124. 18 июля. С. 5).*

иных обстоятельств, относящихся к временной характеристике совершения преступления;

мест производства, складирования, реализации контрафактной продукции, а также хранения бухгалтерской документации и полученных от незаконной экономической деятельности денежных средств;

содержания маркировочных знаков и маскировки контрафактных экземпляров под легальные образцы, способов и обстоятельств изготовления продукции;

данных, характеризующих субъекта преступления (пол, возраст, семейное и социальное положение; судимость, наличие правительственных наград, участие в боевых действиях и др.);

ущерба, нанесенного потерпевшему совершенным преступлением;

сведений о потерпевшем, в первую очередь данных о форме собственности и об уставной деятельности организации, если в таком качестве выступает юридическое лицо.

Все эти сведения можно получить из гласных источников информации.

Так, получение объяснений у правообладателя, его представителя, лиц, осуществляющих производство и транспортировку контрафактной продукции, дает возможность выяснить обстоятельства, в связи с которыми возникли нарушенные авторские права, а также объем нарушения. С этой целью необходимо истребовать свидетельство о регистрации и уставные документы юридического лица, договор о передаче исключительных имущественных прав, заключенный между автором и юридическим лицом-правообладателем, которым регламентируются объем, срок и способы использования авторского права, а также порядок и размер оплаты.

Осмотр места происшествия по делам о нарушении исключительных прав производителей фонограмм целесообразно осуществлять с участием потерпевших и их представителей, специалистов в области компьютерных технологий, производства аудио- и видеопродукции, поскольку они могут отличать контрафактную продукцию от легальных образцов. Такими специалистами располагают Центр независимой комплексной экспертизы (ЦНЭКС), ассоциации производителей фонограмм, экспертно-криминалистические подразделения МВД России.

Зачастую нарушение авторских и смежных прав связано с налоговыми преступлениями, поэтому участие специалистов-бухгалтеров

и специалистов в области налогового законодательства способствует более качественному анализу бухгалтерской документации.

Источниками значимой информации открытого характера о преступлениях, связанных с нарушением авторских и смежных прав, зачастую выступают лица, занимающиеся мелкооптовой и розничной торговлей, поставщики сырья или материала, кладовщики и другие лица, игравшие незначительную роль в совершении преступления. Опрос (допрос) таких лиц следует рассматривать как первоочередное оперативно-розыскное мероприятие (следственное действие). Как показывает практика, данные лица дают правдивые ответы на следующие вопросы:

на чем основывались их предположения, что часть продукции, которой они торговали, является контрафактной;

кто является владельцем или поставщиком такой продукции;

как долго лицо, подозреваемое в производстве контрафактной продукции, поставляло ее для реализации;

каков доход, получаемый от реализации данной продукции;

кто еще распространяет подобный товар.

Результаты автороведческой экспертизы являются гласным источником информации относительно того:

кто является обладателем неимущественных и имущественных прав на объекты авторского права, содержащиеся на видеокассетах, компакт-дисках и иных материальных носителях;

имеют ли представленные на экспертизу материальные носители с содержащимися на них объектами авторского права признаки контрафактности;

обоснован ли размер ущерба, причиненный правообладателям в результате незаконного использования авторского права;

на каком оборудовании изготовлены представленные объекты;

изготовлены ли изъятые объекты на представленном оборудовании;

имеются ли на представленных компакт-дисках вредоносные программы и какими могут быть последствия при использовании таких программ;

имеется ли среди изъятых видеокассет образцы порнографической продукции.

Объектами автороведческой экспертизы являются:

предположительно контрафактные экземпляры произведений;

множительная техника и другие технические устройства, применяемые для изготовления контрафактной продукции;

образцы произведений, изготовленных и распространенных в соответствии с законодательством об авторском праве и смежных правах;

другие предметы и документы, содержащие сведения о правообладателях на произведения.

При определении эксперта или экспертного учреждения для производства автороведческой экспертизы особое внимание необходимо обращать на компетентность и профессионализм специалиста, который будет проводить исследование. Автороведческие экспертизы осуществляют эксперты Центра независимой комплексной экспертизы и сертификации систем и технологий, экспертные учреждения Минюста России и МВД России, эксперты ассоциации производителей фонограмм «IFPI».

3. Особенности использования информации гласного характера при выявлении, раскрытии и расследовании изготовления и сбыта поддельных пластиковых расчетных карт и хищений денежных средств, совершаемых посредством их применения

Действия виновных в изготовлении поддельных пластиковых расчетных карт и их использовании в целях хищения чужого имущества квалифицируются по ст. 159 «Мошенничество» и ст. 187 «Изготовление или сбыт поддельных кредитных либо расчетных и иных платежных документов» УК РФ. Тем не менее, несмотря на уголовную ответственность за совершение данных деяний, количество таких преступлений имеет явную тенденцию к росту. Так, если в 1997 г. в России возбуждено по данным основаниям 68 уголовных дел, то уже через два года их количество достигло 238, а в 2005 г. по фактам изготовления, сбыта поддельных пластиковых кредитных либо расчетных и иных платежных документов возбуждено более тысячи уголовных дел. Однако даже эти цифры не соответствуют фактическому положению дел. По экспертным оценкам, правоохранительными органами выявляется не более 10-15% таких преступлений, поскольку они характеризуются высоким уровнем латентности.

Термин «пластиковая расчетная карта» является обобщающим для различных видов карточек, хранящих некий набор информации прикладного характера. В последние годы пластиковые расчетные карты стали широко применяться в сфере денежного обращения. По-

скольку они являются удобным способом получения наличных денег, путем их использования создаются эффективные схемы организации безналичных расчетов. Пластиковые расчетные карты в этих случаях являются средством идентификации лица, имеющего право на осуществление операций по банковскому вкладу (вкладчика). Правовое положение владельца непосредственно самих пластиковых расчетных карт определяется договором банковского вклада (депозита), сторонами при заключении которого являются банк и вкладчик. Предметом договора выступает вклад – принятая банком от вкладчика или поступившая для него денежная сумма, которую банк обязуется возвратить с выплатой процентов, предусмотренных договором.

Пластиковые расчетные карты классифицируются по следующим основаниям:

- механизму и виду производимых расчетов;
- характеру использования;
- способу записи информации;
- принадлежности к финансово-кредитному учреждению, которое выпустило карту;
- сфере, территории и времени использования.

Как видно из оснований классификации, пластиковая расчетная карта является платежным документом, содержащим большой объем информации, касающейся сферы кредитно-денежных отношений. По механизму расчетов пластиковые расчетные карты подразделяются на двусторонние, т.е. такие, по которым осуществляется оплата товаров и услуг только в организации, выдавшей карту, и многосторонние – принимаемые к оплате различными организациями и предприятиями. По видам расчетов пластиковые расчетные карты подразделяются на кредитные и дебетовые.

Владелец по кредитной карточке может получать в кредит определенное количество наличных денег, при этом размер одного платежа зависит от платежеспособности данного клиента финансово-кредитного учреждения. При использовании дебетовой карточки деньги списываются со счета ее владельца в банке.

Операции, совершаемые с использованием пластиковых расчетных карт, завершаются составлением следующих документов *гласного* характера:

- слипов, квитанций электронного терминала, квитанций банкомата, выполняемых на бумажных носителях;

документов электронного журнала банкомата, выполняемых в электронной форме;

иных документов, предусмотренных банковскими правилами или договорами, заключенными между участниками расчетов.

К числу реквизитов пластиковой расчетной карты относятся наименование и логотип организации, ее выпустившей, номер карты, срок ее действия, фамилия, имя и отчество ее владельца, образец подписи и адрес ее эмитента.

Хищения денежных средств банка, совершаемые с использованием пластиковых расчетных карт, условно можно поделить на три группы:

совершаемые с использованием подлинных карт, утраченных владельцами или похищенных у них;

с использованием поддельных карт;

с использованием подлинных карт, заведенных злоумышленниками.

Выявление и раскрытие таких преступлений осуществляются по данным о незаконном изъятии денежных средств со счетов вкладчиков банков, а также по данным об изготовлении и сбыте поддельных пластиковых расчетных карт. В первом случае основное значение имеет установление факта незаконного изъятия денежных средств, а во втором – обнаружение поддельных пластиковых карточек, материалов и средств их изготовления. Источниками *гласной* информации о совершении хищений с использованием поддельных пластиковых расчетных карт являются:

банки, технологические центры, обеспечивающие информационное взаимодействие между участниками финансовых отношений, и другие финансовые учреждения, а также магазины и предприятия сферы обслуживания;

держатели карт;

средства массовой информации.

На стадии возбуждения уголовного дела с целью извлечения в полном объеме сведений из данных открытых (гласных) источников информации проводятся гласно следующие оперативно-розыскные мероприятия:

наведение справок путем направления запросов в банки, регистрационные палаты, процессинговые компании;

опрос работников банка, других организаций, имевших отношение к осуществлению соответствующих финансовых операций;

сбор образцов банковских документов, в первую очередь слипов с кредитных карт с подписями держателя карты для сравнительных исследований. (Слип – это своего рода квитанция. Для оформления платежа по карте используются электронные программно-технические устройства, а также механические устройства, созданные для переноса оттиска рельефных реквизитов банковской карты на документ, составленный на бумажном носителе).

Предмет доказывания по делам о хищениях денежных средств с использованием поддельных пластиковых расчетных карт двуединый, поскольку состоит из двух подсистем, являющихся его элементами: 1) незаконного изготовления и сбыта поддельных пластиковых расчетных карт; 2) хищения денежных средств посредством их применения. При этом действия, совершаемые в целях реализации задач каждой из этих подсистем, образуют объективную сторону составов преступлений в сфере экономики, предусмотренных соответственно ст. 187 «Изготовление или сбыт поддельных кредитных либо расчетных карт и иных платежных документов» и ст. 158 «Кража» УК РФ.

Выявление и раскрытие рассматриваемых преступлений происходит в условиях:

1) задержания лица, пытавшегося путем использования поддельной пластиковой расчетной карты оплатить товары или услуги или получить наличными денежными средствами со счета держателя карты;

2) выявления службой безопасности банка, иного финансового учреждения незаконной финансовой операции, проведенной посредством применения пластиковой карты либо поддельных слипов;

3) заявления держателя пластиковой расчетной карты о хищении карты либо совершении с ее использованием незаконных финансовых операций;

4) изъятия у лица, подозреваемого в совершении другого преступления, пластиковой расчетной карты на другое имя либо карты, внешний вид которой вызывает сомнения в ее подлинности.

Во всех четырех типичных оперативно-следственных ситуациях основным источником доказательственной информации будет непосредственно сама пластиковая расчетная карта или слип, по которым производился платеж. Результаты соответствующих судебных экспертиз, объектом исследования которых будут подлинные и (или) поддельные кредитные либо расчетные карты и иные платежные документы, дадут ответы на многие вопросы. Так, судебно-бухгалтерская экспертиза покажет, какая сумма, в каком банкомате и в ка-

кое время была снята со счета держателя карты. Итоги технико-криминалистической экспертизы станут источником информации *гласного* характера о том:

является ли изъятый платежный документ полностью или частично подлинным;

прокатаны ли слипы с подлинной или поддельной карты;

каким способом, из какого материала, на каком оборудовании изготовлена поддельная пластиковая расчетная карта;

прокатаны ли слипы с одной или разных карт.

Результаты экспертизы полимерных материалов являются *гласным* источником информации относительно:

типа и вида изделий из полимерных материалов, их торговой марки, предприятия, на котором они изготавливаются;

факта изготовления изделий на одном оборудовании, из одного и того же комплекта технологического сырья, одним способом, по одному технологическому режиму переработки, содержания в одной партии готовой продукции, хранения в одних и тех же температурных условиях;

механических, химических и иных причин изменения качества материала.

В случае изъятия (обнаружения) пластиковых расчетных карт, основа которых сделана из полимерного материала, созданного кустарным способом, одним из направлений поиска данных о лицах, изготовивших такой материал, является опрос библиотекарей технических библиотек, читальных залов, технических отделов библиотек с целью выявления среди читателей лиц, интересовавшихся литературой по изготовлению полимеров. В положительном случае книги, записанные в формулярах таких читателей, изымаются, поскольку на страницах данных изданий могут содержаться сделанные собственноручно проверяемыми лицами записи, эскизы изделий, оборудования и т.п.

По итогам информационно-компьютерной экспертизы, которая также может рассматриваться как источник информации *гласного* характера, можно установить:

вид, свойства, первоначальное и фактическое состояние информации в компьютерной системе;

причины и условия изменения свойств исследуемой информации;

динамику и обстоятельства событий по имеющейся информации на пластиковой расчетной карте;

участников события, их роли, условия, при которых была создана, изменена либо удалена информация;

степень соответствия действий с информацией специальным правилам, например защищенности информации паролем.

Результаты компьютерно-технической экспертизы являются *гласным* источником информации по вопросам о том, какая информация содержится в магнитной полосе пластиковой карты и памяти микропроцессора, которые представлены для проведения исследования, подвергалась ли она несанкционированному изменению. Итоги данного вида судебной экспертизы содержат ответы на вопросы относительно того, какие данные были уничтожены, скопированы, изменены, а также существует ли причинно-следственная связь между имевшимися место манипуляциями с компьютерной информацией и изменениями функций программного обеспечения банкомата.

Результаты компьютерно-сетевой экспертизы могут быть источниками информации *гласного* характера о том, использовались ли для подделки платежного документа данные, полученные преступником через сеть Интернет.

Результаты почерковедческой экспертизы будут источниками *гласной* информации при раскрытии и расследовании хищений с использованием слипов. Почерковедческое исследование даст ответы на вопросы: данное ли лицо исполнило рукописный текст в слипе, выполнена ли им подпись на слипе.

4. Реализация информации, полученной из гласных источников информации, при выявлении, раскрытии и расследовании преступлений, связанных с изготовлением и распространением недоброкачественной пищевой продукции

Анализ данных судебной статистики показывает, что основной причиной изготовления недоброкачественной пищевой продукции, поступающей в торговую сеть, является грубое нарушение санитарных правил индивидуальными предпринимателями, производящими продукты питания, работниками предприятий общественного питания и торговли, через которые пищевая продукция распространяется. В зависимости от того, в каком секторе экономики, кем и какие именно правила нарушены, к каким последствиям эти нарушения привели, действия (бездействия), приведшие к изготовлению или распространению продукции, несущей угрозу причинения вреда здоровью потребителей, могут квалифицироваться как преступные.

При уголовно-правовой квалификации рассматриваемых преступлений применяются различные статьи УК РФ, содержащие как общие, так и специальные нормы.

Группу статей с общими нормами составляют: ст. 285 «Злоупотребление должностными полномочиями», ст. 286 «Превышение должностных полномочий», ст. 201 «Злоупотребление полномочиями», ст. 293 «Халатность» УК РФ. К статьям со специальными нормами относят: ст. 236 «Нарушение санитарно-эпидемиологических правил», ст. 238 «Производство, хранение, перевозка либо сбыт товаров и продукции, выполнение работ или оказание услуг, не отвечающих требованиям безопасности» УК РФ. Недоброкачественные пищевые продукты, попадая в торговую сеть, зачастую являются причиной массовых пищевых отравлений и инфекционных заболеваний⁵.

Как правило, сведения о возникновении массовых пищевых отравлений и инфекционных заболеваний поступают в правоохранительные органы из *гласных* источников информации, в качестве которых наиболее часто выступают сообщения санитарно-эпидемиологических станций, других медицинских учреждений. Информация об очагах отравлений может поступать также от администраций организаций, предприятий, учреждений, самих пострадавших и их родственников, а также из средств массовой информации. При наличии оснований к возбуждению уголовного дела по факту массового отравления оно возбуждается безотлагательно. Раскрытие преступлений, связанных с изготовлением и распространением недоброкачественной пищевой продукции, несмотря на различие их уголовно-правовых характеристик, осуществляется в виде процесса, идущего от исследования последствий к изучению причин, которые вызвали эти последствия. С учетом данной особенности раскрытия преступлений, вызвавших массовое отравление (заболевание) людей, их раскрытие ведется поэтапно с установлением:

времени, места, последовательности обращений заболевших в лечебное учреждение и других обстоятельств происшествия;
наиболее вероятной причины отравления (заболевания);
нарушений санитарных и иных нормативных правил;

⁵ Массовым заболеванием называется заболевание группы людей, сосредоточенных на определенной территории, которое явно превышает средний уровень заболеваемости за определенный период. (См.: Судебная медицина / Под ред. В.В. Томилина. М., 1997. С. 162.; Комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации. М., 1996. С. 543).

причинно-следственной связи между выявленными нарушениями и опасными для здоровья и жизни людей последствиями;

лиц, допустивших либо способствовавших нарушению правил производства, хранения, перевозки, реализации продуктов питания; обстоятельств, относящихся к субъективной стороне состава преступления.

Гласными источниками информации, из которых можно получить сведения, необходимые для раскрытия и расследования уголовного дела, будут:

больные, причина заболевания которых кроется в употреблении продукции, признанной впоследствии недоброкачественной;

лица, обладающие (могущие обладать) сведениями, касающимися расследуемого события;

работники предприятия, которое поставило сырье, предприятия-изготовителя, предприятия-перевозчика, предприятия-реализатора недоброкачественной продукции;

работники контролирующих органов, в первую очередь санитарно-эпидемиологических, проводившие плановые и внеплановые проверки предприятия, с деятельностью которого связывают возникновение эпидемии, смерть потребителей продукции;

врачи станции скорой медицинской помощи, медперсонал лечебных учреждений, оказывавшие первую медицинскую помощь больным, которые употребляли недоброкачественные продукты;

нормативные документы, регулирующие деятельность санитарно-эпидемиологических и иных контролирующих органов;

медицинские книжки и другая медицинская документация больных;

бухгалтерская документация, служебная переписка, устав организации, документы регистрирующих органов и другая документация, свидетельствующая о профессиональной деятельности изготовителя, перевозчика или реализатора продукции;

судебно-биологическая экспертиза крови и иных биологических материалов, полученных от лиц, пострадавших в результате употребления недоброкачественной продукции;

оставшаяся продукция, пищевые отходы, образцы сырья, использовавшегося для изготовления пищевой продукции;

оборудование, на котором изготавливалась продукция, одежда работников, участвовавших в приготовлении полуфабрикатов продукции, самой продукции;

складские помещения, в которых хранилась продукция;

территория, на которой находилась продукция, транспортные средства, с помощью которых она перевозилась.

Основными следственными действиями, посредством осуществления которых сведения, содержащиеся в данных источниках информации, преобразовываются в доказательства, допустимые в уголовном процессе, являются:

допрос работников вышеназванных предприятий, потерпевших и лиц, тесно с ними контактировавших, а также покупателей данной продукции, но не заболевших по причине, которую предстоит установить;

следственный осмотр мест изготовления, хранения, реализации пищевой продукции;

выемка и истребование документов, отражающих технологический процесс от получения сырья до изготовления продукции;

назначение документальных бухгалтерских проверок, инвентаризаций, ревизий, санитарно-эпидемиологических обследований хозяйственных объектов, освидетельствований заболевших, а также судебно-медицинских, санитарно-эпидемиологических и иных судебных экспертиз.

Например, для выявления и документирования фактов реализации недоброкачественной алкогольной продукции организовывается комплексная проверка оптовых и розничных рынков, складов, специализированных предприятий по торговле алкогольной продукцией, предприятий общественного питания всех форм собственности, имеющих лицензию на право торговли алкогольной продукцией и не обладающих таковой. В ходе проверки целенаправленно изучается бухгалтерская и иная документация на реализуемую и хранящуюся алкогольную продукцию, проводится снятие остатков по отдельным группам товаров или сплошная инвентаризация.

Начинается проверка с установления наличия свидетельства о государственной регистрации и иных документов (копий документов), разрешающих осуществление предпринимательской деятельности. Далее производится проверка кассы предприятия с составлением акта снятия остатков, в котором отражается сумма денег, находящихся в кассе, а также изымается контрольно-кассовая лента, в начале и окончании которой подписывается материально-ответственное лицо. Сумма контрольных оттисков сравнивается с суммой имеющихся в кассе наличных денег, что в обязательном порядке фиксируется в акте, к которому прилагается опечатанный полиэтиленовый пакет с погашенными кассовыми чеками. В случае необхо-

димости к участию в снятии кассы могут привлекаться работники Федеральной налоговой службы. Работникам проверяемой организации вместе с разрешительными документами предлагается предъявить:

товарный отчет за соответствующий период, к которому прилагаются накладные, закупочные акты и иные первичные документы, подтверждающие законность поступления товара;

товарную книгу, в которой ведется учет видов поступивших товаров, а также указывается их цена;

лицензию на реализацию алкогольной продукции по каждому виду;

кассовый отчет;

сертификаты соответствия на реализуемую алкогольную продукцию;

копию счета-фактуры на алкогольную продукцию импортного производства, в котором указаны наименование товара, наименование и идентификационный номер поставщика, наименование получателя товара, стоимость и страна происхождения товара, номер грузовой таможенной декларации (ГТД);

свидетельство об аккредитации торгового предприятия.

Продавцам, кладовщикам, экспедиторам предлагается выдать черновые записи, касающиеся проведенных ими операций с алкогольной продукцией.

Целью изъятия вышеназванных документов является исследование на предмет обнаружения фактических данных, подтверждающих или опровергающих их подлинность. При наличии обоснованных сомнений в подлинности документов возникает повод для проведения более тщательной проверки предприятия. Признаками поддельности документов являются:

отсутствие в документах части необходимых реквизитов;

нечеткость оттисков печатей, штампов;

несоответствие реквизитов предприятия, указанных в документах, фактическим данным о юридическом лице или гражданине-предпринимателе;

несоответствие реквизитов, указанных в различных документах;

разночтения в текстах экземпляров документа, имеющего одни и те же реквизиты;

использование сертификатов соответствия, бланков, которые отличаются от законодательно установленного образца;

использование сертификатов происхождения продукции государств, входящих в число участников Содружества Независимых Государств, для продукции государств, которые не являются членами СНГ;

подчистки, исправления.

Следующим этапом проверки, в ходе которого может быть получена информация о производителе и объемах реализации недоброкачественной продукции, является инвентаризация находящейся в торговом зале, складских и подсобных помещениях алкогольной продукции. До начала инвентаризации у материально-ответственного лица отбирается подписка о том, что для проверки им предъявлены все затребованные бухгалтерские документы и денежные средства. Процесс инвентаризации состоит в том, что материально-ответственными работниками составляется инвентаризационная ведомость, которая сравнивается с данными документов первичного учета. При выявлении неучтенного товара, обнаружении в кассе суммы наличных денег, превышающей стоимость проданного товара, составляется протокол осмотра места происшествия, а товар, денежные средства и бухгалтерские документы в установленном законом порядке изымаются.

Правоохранительная практика показывает, что достоверным источником информации гласного характера при выявлении и раскрытии преступлений, связанных с изготовлением и производством недоброкачественной пищевой продукции, является не только бухгалтерская и иная финансовая документация, но и сама продукция как материальный предмет. Так, при осмотре бутылок, бочек и иной тары из-под алкогольной продукции зачастую даже визуально можно заметить признаки, свидетельствующие о том, что продукция изготовлена с нарушениями технологических правил. Признаками недоброкачественного изготовления являются:

несоответствие материалов, из которых изготовлены колпачки, крышки, пробки, материалам, предусмотренным государственными стандартами;

нецилиндрическая форма и иные признаки неправильной геометрической пропорции тары;

несоответствие величины и формы букв текста этикетки тары этим же элементам стандартного шрифта;

несимметричное и неравномерное распределение текста на торцевой поверхности колпачков тары;

искажение орнамента этикетки тары и орфографические ошибки в ее тексте;

наличие излишней информации в тексте этикетки тары и др.

Вместе с тем следует иметь в виду, что поступающая на рынок фальсифицированная пищевая продукция может быть укупорена посредством применения как самодельных приспособлений и оборудования в кустарных условиях, так и с помощью отдельных элементов заводского оборудования, зачастую похищенных.

Правовое регулирование отношений в области обеспечения качества и безопасности пищевых продуктов осуществляется Федеральным законом от 2 января 2000 г. № 29-ФЗ «О качестве и безопасности пищевых продуктов»⁶, другими федеральными законами, а также принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления. В этой связи к числу *гласных* источников информации, содержащих данные, на основании которых можно сделать заключение о качестве имеющейся продукции, относятся государственные стандарты, устанавливающие обязательные требования к качеству товаров (продукции), гигиенические нормы, санитарные, ветеринарные и другие правила и нормы. Установленные ими требования, касающиеся обеспечения безопасности пищевой продукции, подлежат исполнению всеми работниками государственных органов, общественных объединений, предприятий, организаций и учреждений независимо от форм собственности, действующих в сфере изготовления, хранения, транспортировки, реализации и контроля качества пищевой продукции. Источниками сведений о характере данных правил могут быть работники проверяемых предприятий и вышестоящих организаций, органов санитарного, ветеринарного, рыбного надзора и иных контролирующих органов, а также нормативно-справочная литература.

Особую значимость как источники информации *гласного* характера для уголовно-процессуальной деятельности по расследованию преступлений, связанных с пищевыми отравлениями и заболеваниями, которые вызваны изготовлением и распространением недоброкачественной пищевой продукции, имеют материалы административных расследований, проводившихся органами санитарно-эпидемиологического надзора. На основе информации, содержащейся в

⁶ См.: Российская газета. 2000. № 5. 10 января; 2001. № 256. 31 декабря; 2003. № 5. 15 января, № 126. 1 июля; 2004. № 188. 31 августа; 2005. № 100. 13 мая, № 276. 8 декабря, № 294. 31 декабря; 2006. № 74. 11 апреля.

акте лабораторных исследований, письменных объяснениях, которые отбирались у разных лиц, в первую очередь заболевших, а также других документах, составляется акт с заключением о причинах пищевых отравлений и инфекций. Информация, содержащаяся в материалах административных расследований, может указать направление ведения оперативно-розыскной работы, помочь в выдвижении следственных версий, организации и планировании расследования.

По делам о пищевых отравлениях и инфекционных заболеваниях проводятся самые различные виды судебных экспертиз: судебно-медицинская, судебно-эпидемиологическая, судебно-техническая, судебно-зоотехническая, судебно-технологическая, судебно-ветеринарная. В зависимости от обстоятельств дела следователем могут назначаться и другие виды судебных экспертиз.

Судебно-медицинская экспертиза служит источником информации относительно возбудителя заболевания, характера и особенностей болезни, степени тяжести заболевания и его последствий для человека, причины смерти потерпевшего, времени течения заболевания.

Санитарно-эпидемиологическая экспертиза проводится в целях установления следующих обстоятельств заболевания:

нарушения санитарных правил, ставших непосредственной причиной отравления и инфекционного заболевания;

путей распространения инфекции среди определенных групп людей;

соответствия образцов продукции требованиям государственных стандартов;

недостатков в осуществлении санитарно-эпидемиологического надзора.

Судебно-техническая экспертиза, объектами которой являются механизмы, оборудование, инвентарь и аппаратура, сырье, полуфабрикаты и готовая продукция, хранилища и документы предприятия, отвечает на вопросы о состоянии исследованных предметов, вещей и объектов. С ее помощью выясняются обстоятельства, касающиеся неучтенного сырья и произведенной продукции, а также эталонов качества продукции.

Путем проведения судебно-технологической экспертизы устанавливается наличие нарушений технологического процесса изготавливаемой партии проверяемого продукта, влияние этих нарушений на химическое, биологическое и иное загрязнение продукта, а также определяются отступления от порядка осуществления лабораторного

контроля над процессом изготовления продукта и допуска его к реализации.

Необходимость проведения судебно-ветеринарной экспертизы обычно возникает при заболеваниях и отравлениях, причиной которых стало употребление продукции птицеводства, рыбных, мясных, молочных продуктов. В ходе данной экспертизы в первую очередь выясняется, нарушение каких ветеринарных правил было причиной заражения продукта, а также почему термическая либо иная произведенная обработка сырья оказались недостаточными для изготовления доброкачественной продукции.

В задачу судебно-зоотехнической экспертизы входит получение информации о качественных и количественных характеристиках кормов и питьевой воды, дававшихся животным, соответствии условий содержания животных установленным правилам, причинах падежа или забоя скота и т.п.

5. Выявление, раскрытие и расследование отдельных видов преступлений против собственности, совершаемых в сфере здравоохранения с использованием гласных источников информации

Практика показывает, что на способы совершения преступлений в здравоохранении напрямую влияют государственная политика, осуществляемая в этой сфере в данное время, состояние рынка лекарственных средств, степень правовой урегулированности отношений и другие объективные и субъективные обстоятельства. Обстоятельства объективного характера связываются с видом оказываемых медицинских услуг, специализацией лечебного учреждения, характером производственно-хозяйственной деятельности, видом, потребительскими свойствами подвергающегося хищению имущества, служебным положением субъекта преступления и его возможностью распоряжаться материальными средствами и т.д. Субъективными факторами являются цель и мотив совершения преступления, особенности личности субъекта преступления и его профессиональные знания, владение приемами маскировки.

Вместе с тем статистические данные свидетельствуют, что в любых условиях среди экономических преступлений, совершаемых в сфере здравоохранения, преобладают преступления, предусмотренные ст. 159 «Мошенничество», ст. 160 «Присвоения или растраты

вверенного имущества», ст. 285 «Злоупотребление должностными полномочиями», ст. 290 «Взяточничество» УК РФ.

Анализ правоприменительной практики правоохранительных органов позволяет выделить основные виды преступных посягательств, совершаемых в здравоохранении. Среди таких преступлений следует указать уклонение от уплаты взносов обязательного медицинского страхования и иные должностные злоупотребления, а также хищения при осуществлении взаимозачетов по обязательным платежам в бюджеты различных уровней. Данные преступления совершаются путем внесения руководителями органов здравоохранения, злоупотребляющими служебными полномочиями, заведомо ложных сведений в финансовые документы при проведении взаимозачетов по долгам бюджетов всех уровней (федерального, субъекта Российской Федерации, местного).

Хищения бюджетных средств могут совершаться руководителями медицинских учреждений, у которых как у распорядителей банковскими счетами организации есть возможность незаконно обналичивать бюджетные средства, выделенные на реализацию федеральных целевых программ, строительство объектов здравоохранения, закупку медицинского оборудования, чтобы расходовать их затем в личных целях. Такого рода деяния квалифицируются как хищения, совершенные путем мошенничества либо посредством присвоения или растраты вверенного имущества. Так, за счет средств федерального бюджета, направленных на финансирование медицинской промышленности, ОАО «Российский инсулин» было выделено 1,5 млн долларов США для закупки базового проекта по производству инсулина у ирландской фирмы «Рофарм». Впоследствии независимая экспертиза определила, что техническая документация, представленная указанной фирмой, является технически устаревшей и поэтому не может использоваться для разработки проекта. Однако данная сумма в бюджет возвращена не была, поскольку к моменту затребования руководитель «Российского инсулина» уже израсходовал ее в личных целях. По данному факту возбуждено уголовное дело.

Завладение денежными средствами, выделенными на поставку гуманитарных грузов медицинского назначения, с использованием поддельных документов. При совершении таких преступлений преступники предъявляют документы, подтверждающие намерение приобрести гуманитарную помощь, которые будто бы выданы компетентными организациями, но на самом деле подложные. Например, в 2005 г. в Москве возбуждено уголовное дело по ч. 3

ст. 159 «Мошенничество» УК РФ в отношении руководителей благотворительного фонда «Помощь детям», которые обманным путем завладели денежными средствами в сумме свыше 150 тыс. долларов, выделенных на гуманитарную поставку медицинского оборудования из США в регионы Российской Федерации.

Также отмечаются факты хищений денежных средств по предварительному сговору преступников с должностными лицами органов исполнительной власти, уполномоченными распределять денежные средства из бюджета или из внебюджетных фондов. Так, в Смоленской области в 2004 г. было возбуждено уголовное дело по ч. 3 ст. 159 «Мошенничество» УК РФ в отношении директора ЗАО «ГЛЭДИС», который совершил хищение 317 тыс. долларов США, выделенных областной администрацией на приобретение поступивших в виде гуманитарной помощи медикаментов, вступив в преступный сговор с одним из руководителей администрации области.

Осуществление предпринимательской деятельности в медицинских учреждениях с нарушением условий лицензирования. В соответствии с Федеральным законом от 8 августа 2001 г. № 121-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»⁷ лицензированию подлежит медицинская деятельность, осуществляемая юридическими лицами независимо от организационно-правовой формы, а также физическими лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность без образования юридического лица. Однако требования данного нормативного правового акта выполняются не всегда, и зачастую медицинские услуги оказываются населению лицами, которые не имеют на то разрешения (лицензии). Более того, некоторые коммерческие предприятия торговли продолжают осуществлять розничную или оптовую продажу медикаментов, будучи при этом лишены лицензий на право занятия данным видом деятельности в установленном законом порядке. Такие противоправные деяния считаются преступными и квалифицируются по ст. 171 «Незаконное предпринимательство» УК РФ.

Проведение конкурсов (тендеров) по выбору предприятия для исполнения государственного контракта по закупке лекарственных препаратов, заключение договоров по их результатам зачастую сопровождаются злоупотреблениями со стороны должностных лиц.

⁷ См.: Российская газета. 2001. № 153-154. 10 августа; 2002. № 47. 16 марта, № 53. 26 марта, № 235. 14 декабря; 2003. № 8. 18 января, № 42. 5 марта, № 48. 14 марта, № 59. 29 марта, № 261. 27 декабря; 2004. № 246. 5 ноября; 2005. № 53. 26 марта, № 144. 6 июля, № 297. 31 декабря; 2006. № 165. 29 июля.

Так, имели место случаи, когда по решению отдельных руководителей Минздрава России закупка лекарственных препаратов производилась через предприятия медицинской промышленности, не принимавшие участие в тендере на право поставки, а также по ценам, значительно выше предложенных предприятиями, выигравшими конкурс.

При приобретении путевок для санаторно-курортного лечения руководители курортных учреждений вступают в сговор с работниками фондов социального страхования и социальной защиты населения и реализуют путевки по неоправданно завышенным ценам. Тендеры на рынке путевок имеют формальный характер и являются прикрытием для злоупотреблений руководителей курортно-оздоровительных учреждений. Как правило, в реализации санаторно-курортных путевок участвуют фирмы-посредники, учредителями которых являются должностные лица вышеуказанных учреждений. В подобных случаях руководителями органов здравоохранения, злоупотребляющими служебными полномочиями, совершаются подлоги и вносятся заведомо ложные сведения в финансовые документы и отчеты.

Взяточничество должностных лиц учреждений здравоохранения характеризуется как специфический способ совершения преступления. Результаты выборочного криминологического исследования показывают, что у каждого третьего пациента из числа опрошенных граждан медицинский персонал вымогал взятки, создавая трудности в получении медицинских услуг.

Практика деятельности подразделений по борьбе с экономическими преступлениями органов внутренних дел показывает, что в системе здравоохранения основными действиями, совершаемыми взяточполучателями в интересах взяткодателей, являются осуществляемые незаконно или вне очереди: госпитализация больных, консультации с врачами-специалистами; обследования различного вида, проводимые в специальных лабораторных условиях; постановка на медикаментозное обслуживание; выдача листков нетрудоспособности, в том числе на длительный срок. Вымогательство чаще всего заключается в отказе проведения госпитализации больного по надуманным предлогам; создании видимости отсутствия возможности сделать дополнительное обследование больного, отсутствия в данный момент лекарственных препаратов; угрозе указания в листке нетрудоспособности бытовых травм, диагноза, компрометирующих больного по месту работы или жительства.

Наиболее распространены случаи дачи взятки за выдачу фиктивных листков нетрудоспособности и содействие в госпитализации.

Врачи травматологических пунктов наиболее часто получают мзду за сокрытие сведений о совершенном дорожно-транспортном происшествии, а также неотражение в медицинских документах факта получения травмы в состоянии алкогольного опьянения. В психоневрологических и наркологических диспансерах распространены случаи получения взятки за несообщение в органы внутренних дел сведений, которые станут основанием отказа в получении выдаваемых милицией соответствующих разрешений. Врачи, участвующие в деятельности военно-врачебных комиссий, взимают взятки за предоставление отсрочки от призыва на действительную военную службу по состоянию здоровья либо за выдачу заключения о непригодности к прохождению военной службы.

Имеет место получение взяток должностными лицами медицинских учреждений за незаконную сдачу в аренду ведомственных служебных помещений. Например, в г. Москве возбуждено уголовное дело по ст. 290 «Получение взятки» УК РФ в отношении главного врача поликлиники, который получил взятку в размере двух тысяч долларов США за предоставление в аренду подвального помещения здания поликлиники.

Хищения, совершаемые работниками медучреждений, предприятий по производству медицинского оборудования и фармацевтических предприятий, по предмету преступных посягательств можно разграничить на хищения:

медикаментов, препаратов, медицинских инструментов; денежных средств.

Наиболее распространенным предметом преступных посягательств являются медикаменты. Для их хищения медицинские работники создают неучтенные излишки материальных ценностей для их последующего изъятия путем фиктивного списания на лечение умерших людей, бой, порчу, выбраковку; замены дорогостоящих и пользующихся повышенным спросом препаратов на менее эффективные. Созданные излишки медицинских препаратов реализуются через патронажных сестер, продавцов аптек и аптечных киосков. Другими способами хищений медикаментов выступают фальсификация в документах их качественных и количественных характеристик; обман получателей; прием продукции от поставщиков без документов; фиктивное списание на потери при транспортировке; изготовление лекарственных препаратов из неучтенного сырья с последующей реализацией через аптеки или аптечные киоски; завышение объемов бесплатного, а также льготного обеспечения населения медикаментами.

При хищении денежных средств в сфере здравоохранения преимущественно используются следующие способы:

оформление на работу и начисление заработной платы подставным лицам, подделка подписей в расчетно-платежных ведомостях;

завышение объема реально выполненных работ с целью установления дополнительных разрядов медработникам, процентных надбавок за переработку;

незаконное начисление и выплата медицинским работникам различного рода материальной помощи, денежных премий и компенсаций;

подделка бухгалтерских документов;

фиктивное оформление договоров поставки медицинского оборудования и медикаментов, а также договоров на производство работ по ремонту и обслуживанию зданий медицинских учреждений.

Серьезную общественную опасность представляет присвоение денег, предназначенных для выплаты донорам за сдачу крови, совершаемое путем составления подложных документов. В частности, предварительно оформив учетные карточки, в ведомости на оплату включаются фамилии доноров, состоящих на учете, но длительное время не сдававших кровь, или вымышленных лиц. Другим вариантом хищений является внесение фиктивных записей о сдаче крови в «Личный журнал донора».

Хищения денежных средств в сфере здравоохранения осуществляются также путем заключения фиктивных договоров поставки медицинского оборудования и медикаментов. В этом случае субъектами хищений выступают руководители коммерческих организаций, занимающихся поставками такого рода товаров. Директор коммерческого предприятия, заключив договор поставки медицинского оборудования или медикаментов в учреждения здравоохранения, свои обязательства по договору как поставщик не выполняет, а денежные средства, поступившие на банковские счета организации в счет оплаты поставки продукции, перечисляет на расчетные счета сторонних фирм, с которыми у поставщика нет никаких договорных отношений. Учредителями таких фирм, как правило, являются близкие родственники преступника, находящиеся с ним в сговоре.

Хищения и должностные злоупотребления в системе обязательного медицинского страхования совершаются при регистрации и лицензировании страховых компаний, заключении договора страхования, осуществлении страховых выплат. Схема преступных посягательств в данном случае довольно проста. Фонд обязательного медицинского страхования субъекта Российской Федерации выделяет бюджетные денежные средства медицинской страховой компании.

Часть этой суммы руководители компании перечисляют на расчетные счета дочерних страховых компаний, учредителями которых они являются. На другую часть средств осуществляется закупка медикаментов, которые впоследствии по ценам в несколько раз выше существующих в регионе продаются страховой медицинской организации. Помимо хищения бюджетных средств, правонарушители преследуют цель уклонения от уплаты налогов. Для этого медицинской страховой компанией в лице ее руководителя и коммерческим банком заключается договор о привлечении временно свободных денежных средств предприятий и организаций на длительный срок, а проценты по данному вкладу оформляются на доверенного сотрудника компании и незаконно присваиваются.

Уклонение от уплаты налогов и страховых взносов с использованием договора страхования финансовых рисков состоит в том, что по согласованию с руководством предприятия и страховой компанией заключаются договоры страхования между работниками предприятия и страховой компанией, которой задержка выплаты зарплаты расценивается как страховое событие. После этого заключается договор поручения, согласно которому предприятие обязуется выплатить работникам страховое возмещение при возникновении страхового случая. При этом страховщик деньги предприятию не перечисляет, а передает ему вексель на сумму, равную размерам выплат. Выплатив работникам деньги, страховая компания, ссылаясь на ст. 325 «Исполнение солидарной обязанности одним из должников», ст. 326 «Солидарные требования», ст. 387 «Переход прав кредитора к другому лицу на основании закона», ст. 965 «Переход к страховщику прав страхования на возмещение ущерба (суброгация)» ГК РФ, предъявляет предприятию требование о возмещении причиненных ей убытков. Предприятие, признавая эти требования, в качестве оплаты передает страховой компании свой вексель на сумму требования, после чего обе организации производят зачет взаимных требований путем обмена векселями. По данной схеме происходит уклонение предприятия от уплаты 38,5% подоходного налога во внебюджетные государственные фонды.

САБЭП хАГЕА

Анализ уголовно-правовых норм в сфере экономической деятельности позволил прийти к заключению, что группа преступлений в сфере экономики достаточно велика, поскольку включает в себя преступные деяния, отличающиеся друг от друга по родовому объекту и предмету. Основанием их объединения являются общие криминалистические признаки, в том числе однообразное использование сведений, добываемых из одних и тех же видов носителей информации. Преступления в сфере экономики можно делить на следующие группы:

преступления, посягающие на производство, хранение, обмен и другие составляющие общественного производства, а также потребление материальных благ;

преступления, упорядочивающие отношения в сфере социальной безопасности;

преступления, регулирующие сферу формирования средств государства.

Группирование преступлений по таким основаниям позволяет не только избежать искусственного деления преступлений в сфере экономики, при котором к последним отнесены грабеж и разбой, являющиеся скорее преступлениями против личности, но и четко определиться с тем, из каких источников информации гласного характера могут быть получены юридически значимые сведения.

Анализ правоприменительной практики правоохранительных органов показывает, что в современной России криминальная ситуация в сфере экономики по целому ряду причин, обусловленных сложностью процессов, происходящих в сфере социально-экономических отношений, а также состоянием правоохранительной системы, продолжает оставаться непростой. Серьезную угрозу экономической безопасности государства представляет деятельность легально существующих, но скрывающих от официального учета объемы своего оборота предприятий и предпринимателей. Несмотря на то, что в экономике России в последние годы четко обозначились и устойчиво развиваются позитивные тенденции, оперативная обстановка в сфере

экономики усложняется, поскольку схемы и способы совершения экономических преступлений становятся все более изощренными. Данные обстоятельства позволяют прогнозировать в ближайшей перспективе расширение масштабов преступности в сфере экономики, дальнейшую консолидацию преступных группировок, возрастание тяжести экономических последствий преступлений, которые усугубляют и так достаточно сложное экономическое положение большей части населения России.

Усилить эффективность деятельности правоохранительных органов в сфере экономики возможно путем создания и развития открытых информационных систем различных государственных органов с целью использования их информационных ресурсов в борьбе с экономической преступностью. Для принятия своевременных и обоснованных решений требуется предварительная обработка, анализ и обобщение больших объемов данных, полученных из различных источников гласного характера, что обуславливает дальнейшее расширение применения правоохранительными органами средств вычислительной техники и связи.

Приоритетным направлением в выявлении, раскрытии и расследовании, экономических преступлений, а также в организации деятельности правоохранительных органов по их предупреждению является обеспечение:

возможности своевременного получения из открытых источников информации качественных (полных) сведений о юридических и физических лицах для эффективного решения оперативно-розыскных и уголовно-процессуальных задач;

правильности решений, принимаемых правоохранительными органами на различных уровнях за счет широкого использования информационно-аналитических систем;

оперативного (быстрого) обмена информацией гласного характера между правоохранительными и иными государственными органами.

Резервом повышения востребованности информационных систем криминалистического характера является увеличение объема информации относительно:

решений, которые были приняты по выявленным экономическим преступлениям;

субъектов, совершивших преступные посягательства в сфере экономики;

способов совершения преступных деяний;

форм, методов и способов сокрытия доходов, полученных в результате преступления;

результатов документально-проверочной деятельности.

Достижение полноты выявления, пресечения и раскрытия преступлений в сфере экономики будет возможно только с созданием механизма сопоставления бухгалтерской отчетности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей с той информацией, которая представляется в различные государственные учреждения.

В целях повышения результативности борьбы с преступностью в сфере экономики требуется сделать акцент на использовании информации гласного характера, продолжать разрабатывать частные методики раскрытия и расследования преступлений, предусмотренных разделом VIII «Преступления в сфере экономики» в целом, а в особенности главой 22 «Преступления против экономической деятельности» УК РФ.

ЛИТЕРАТУРА

1. *Абдурагимова Т.И.* Расследование изготовления, сбыта и использования поддельных пластиковых карт. – М., 2001.
2. *Абрамов А.М.* Теоретические и прикладные проблемы оперативно-розыскного обеспечения раскрытия и расследования мошенничества: Дис... д-ра юрид. наук. – М., 2002.
3. *Андреев А.А., Морозов А.Г. и др.* Пластиковые карты. – М., 1999.
4. *Андреев С.А., Образцов В.А.* Документ как объект криминалистики и следственной практики // Уголовное право. 2002. № 2.
5. *Аслаханов А.А.* Проблемы борьбы с преступностью в сфере экономики: Автореф. дис... д-ра юрид. наук. – М., 1997.
6. *Афанасьев В.Г.* Системность и общество. – М., 1986.
7. *Батракова Л.Г.* Экономический анализ деятельности коммерческого банка: Учебник для вузов. – М.: Логос, 2000.
8. *Баяхчев В.Г.* Особенности введения в уголовное дело оперативной информации, имеющей доказательственное значение // Проблемы предварительного следствия и дознания: Сборник научных трудов. – М.: ВНИИ МВД России, 1996.
9. *Бекряшев А.К., Белозеров И.П.* Теневая экономика и экономическая преступность // Электронный учебник. 2000.
10. *Белкин Р.С.* Курс криминалистики: В 3 т. Т. 3: Криминалистические средства, приемы и рекомендации. – М.: Юрист, 1997.
11. *Березова О.А., Зайцев Д.А.* Налоговые проверки. – М.: Главбух, 2000.
12. *Бертовский Л.В., Образцов В.А.* Выявление и расследование экономических преступлений. – М.: Экзамен, 2003.
13. *Блауберг И.В., Юдин Э.Г.* Становление и сущность системного подхода. – М.: Наука, 1988.
14. *Блинов Ю.С.* Специальные экономические познания и их использование в деятельности аппаратов БХСС (организационно-тактические и правовые основы): Дис... канд. юрид. наук. – М., 1984.
15. Борьба с преступностью за рубежом: Реферативный сборник. Вып. 1. – М.: Академия МВД СССР, 1991.
16. *Босхолов С.С.* Информационное обеспечение деятельности ОВД в сфере борьбы с преступностью. – Минск, 1987.
17. *Васильев А.Н., Яблоков Н.П.* Предмет, система и теоретические основы криминалистики. – М.: МГУ, 1984.
18. *Верин В.П.* Преступления в сфере экономики: Учебно-практическое пособие. – М.: Дело, 1999.
19. *Волженкин Б.В.* Экономические преступления. – СПб.: Юридический центр Пресс, 1999.
20. *Гавло В.К.* К вопросу о криминалистической характеристике преступлений // Вопросы повышения эффективности борьбы с преступностью. – Томск, 1980.
21. *Гаухман Л.Д., Максимов С.В.* Уголовная ответственность за преступления в сфере экономики. – М.: ЮрИнфоР, 1996.

22. Гаухман Л.Д., Максимов С.В. Преступления в сфере экономической деятельности. – М., 1998.
23. Голубовский В.Ю. Информационное обеспечение оперативно-розыскной деятельности: история и современность / Под ред. В.П. Сальникова. – СПб., 2000.
24. Горжинов К.К., Кваша Ю.Ф., Сурков К.В. Федеральный закон «Об оперативно-розыскной деятельности»: Комментарий. – М.: Новый юрист, 1997.
25. Демьяненко Л.И. Правовые основы взаимодействия Счетной палаты Российской Федерации и правоохранительных органов по пресечению нарушений в сфере экономики: Борьба с преступностью в Федеральных округах Российской Федерации: Материалы научно-практической конференции. – М.: ВНИИ МВД России, 2004. С. 167-170.
26. Досюкова Т.В. Уголовная ответственность за лжепредпринимательство: Автореф. дис... канд. юрид. наук. – М.: МЮИ МВД России, 1997.
27. Егодин В.М. Экономическая преступность и безопасность современной России: Автореф. дис... д-ра юрид. наук. – СПб., 2000.
28. Жилинский С.Э. Предпринимательское право (правовая основа предпринимательской деятельности): Учебник для вузов / Предислов. проф. В.Ф. Яковлева. 4-е изд., изм. и доп. – М.: НОРМА – Инфра – М, 2004.
29. Козлов В.А. Борьба с преступностью в сфере экономики: Учебное пособие. – М.: Щит-М, 2005.
30. Комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации. – М., 1996.
31. Комментарий к Федеральному закону «Об оперативно-розыскной деятельности» / Авт. сост. А.Ю. Шумилов. 2-е изд., испр. и доп. – М., 2000.
32. Криминалистика / Под ред. Р.С. Белкина. – М., 1995.
33. Криминалистическая характеристика преступлений. – М.: ВИИПиПП, 1984.
34. Кучеров И.И. Налоги и криминал: историко-правовой анализ. – М.: Первая Образцовая типография, 2000.
35. Ларичев В.Д., Решетняк Н.С. Налоговые преступления и правонарушения: кто и как их выявляет и предупреждает. – М.: ЮрИнфоР, 1998.
36. Ларичев В.Д. Злоупотребления в сфере банковского кредитования. – М., 1997.
37. Ларичев В.Д. Преступность в сфере экономики (теоретические вопросы экономической преступности): Монография. – М.: ВНИИ МВД России, 2003.
38. Лопашенко Н.А. Уклонение гражданина от уплаты налога. Уклонение от уплаты налога с организаций // Вопросы квалификации преступлений в сфере экономической деятельности. – Саратов: Саратовский университет, 1997.
39. Лопашенко Н.А. Экономическая преступность: понятие, состояние и проблемы борьбы // Вопросы квалификации и расследования преступлений в сфере экономики. – Саратов: Саратовский университет, 1999.
40. Мухин Г.Н. Общественно опасные деяния лиц с психическими аномалиями: Криминалистическая характеристика и раскрытие. – Минск: Академия милиции МВД Республики Беларусь, 1994.
41. Нагибин И. ТПП вышла на тропу войны с музыкальными пиратами // Коммерсант. СПб., 2002. № 124. 18 июля.
42. Ожегов С.Н., Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка: 80 000 слов и фразеологических выражений // Российская академия наук. Институт русского языка им. В.В. Виноградова. 4-е изд., доп. – М.: Азбуковник, 1999.

43. Орлова Е.А. Теория и практика использования экономико-правового анализа в деятельности оперативных подразделений органов внутренних дел: Монография / Под ред. д-ра юрид. наук, проф. В.Д. Ларичева. – М.: ВНИИ МВД России, 2004.
44. Пастухов И.Н., Яни П.С. Невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте: проблемы квалификации. – М.: ИПК Академии Генеральной прокуратуры, 1999.
45. Плэтт В. Стратегическая разведка: основные принципы. – М.: Издательский дом «ФОРУМ», 1997.
46. Расследование преступлений в сфере экономики: Руководство для следователей / Под ред. И.Н. Кожевникова. – М., 1999.
47. Селиванов Н.А. Советская криминалистика: система понятий. – М., 1982.
48. Советская криминалистика: теоретические проблемы. – М.: Юридическая литература, 1978.
49. Современные возможности судебной экспертизы: Методическое пособие для экспертов, следователей и судей. – М., 2000.
50. Судебная медицина / Под ред. В.В. Томилина. – М., 1997.
51. Шиканов В.И. Теоретические основы тактических операций в расследовании преступлений. – Иркутск, 1983.
52. Шмонин А.В. Расследование уголовных дел о незаконном получении кредита: Автореф. дис... канд. юрид. наук. – М., 1999.
53. Шурухов Н.Е., Зуев Е.И. Криминалистическая характеристика преступлений // Криминалистика: актуальные проблемы. – М.: Академия МВД СССР, 1988.
54. Экономика: Учебник / Под ред. А.С. Буланова. – М., 1994.
55. Яни П.С. Вопросы применения норм ответственности за налоговые преступления. – М.: Бизнес-школа «Интел-Синтез», 1997.
56. Ярочкин В.И. Информационная безопасность. – М.: «Международные отношения», 2000.

<i>Введение</i>	3
Г л а в а 1. Преступления в сфере экономики как объект уголовного права, криминалистики и оперативно-розыскной деятельности	6
1. Уголовно-правовая характеристика преступлений в сфере экономики.....	6
2. Общая криминалистическая характеристика преступлений против экономической деятельности.....	20
Г л а в а 2. Субъекты, пути и проблемы использования информации в борьбе с преступлениями против экономической деятельности	29
1. Понятие информации и основания классификации источников информации.....	29
2. Правовое положение специальных субъектов борьбы с преступлениями против экономической деятельности.....	48
3. Гласные источники информации, используемые в предупреждении, выявлении, раскрытии и расследовании преступлений против экономической деятельности.....	56
4. Применение методик компьютерного поиска информации гласного характера в целях выявления, раскрытия и расследования преступлений против экономической деятельности и преступлений против интересов службы в коммерческих и иных организациях...	68
5. Роль оперативно-справочных учетов в раскрытии и расследовании преступлений против экономической деятельности.....	78
Г л а в а 3. Применение гласных источников информации в борьбе с некоторыми видами преступлений против экономической деятельности	86
1. Особенности использования информации гласного характера при выявлении, раскрытии и расследовании преступлений, связанных с получением банковского кредита.....	86
2. Реализация информации, полученной из гласных источников, при выявлении, раскрытии и расследовании преступлений, связанных с изготовлением и распространением объектов авторских и смежных прав.....	93
3. Особенности использования информации гласного характера при выявлении, раскрытии и расследовании изготовления и сбыта поддельных пластиковых расчетных карт и хищений денежных средств, совершаемых посредством их применения.....	97
4. Реализация информации, полученной из гласных источников информации, при выявлении, раскрытии и расследовании преступлений, связанных с изготовлением и распространением недоброкачественной пищевой продукции.....	102
5. Выявление, раскрытие и расследование отдельных видов преступлений против собственности, совершаемых в сфере здравоохранения с использованием гласных источников информации.....	110
З а к л ю ч е н и е	117
ЛИТЕРАТУРА	120

Автоматизация работы

**ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ГЛАСНЫХ ИСТОЧНИКОВ ИНФОРМАЦИИ
В БОРЬБЕ С ПРЕСТУПНОСТЬЮ В СФЕРЕ ЭКОНОМИКИ**

Монография

Редактор *Н. Б. Горбачев*
Технический редактор *И. В. Сыщилов*
Корректор *А. А. Буравская*
Компьютерная верстка *Г. В. Корнеевой*

Подписано в печать	21.02. 07	Тираж 300 экз.
Формат 60x84 1/16	Печ. л. 7,75 Уч.-изд. л. 7,09	Заказ №
		Цена договорная

Издатель: ВНИИ МВД России
123995, Москва, Г-69 ГСП-5, ул. Поварская, 25

УОП РИО ВНИИ МВД России

А. П. Алегин

**ИСПОЛЬЗОВАНИЕ
ГЛАСНЫХ ИСТОЧНИКОВ ИНФОРМАЦИИ
В БОРЬБЕ С ПРЕСТУПНОСТЬЮ
В СФЕРЕ ЭКОНОМИКИ**



МОСКВА 2007