

Министерство Внутренних Дел Российской Федерации
Барнаульский юридический институт

В.В. Егошин

кандидат юридических наук

*Αὐτὰρ ἐὰν ἐπιτάξῃ ἡ πόλις ἀπιπέσειν αὐτὸν εἰς τὸν οἶκόν τε,
ἢ ἀπὸ τῆς πόλεως ἄλλοθεν, ἢ ἀπὸ τῆς πόλεως ἄλλοθεν, ἢ ἀπὸ τῆς πόλεως ἄλλοθεν.*

Методические рекомендации

Барнаул 2003

ББК 67.52

К – 82

Печатается по решению

методического совета

Протокол № _____

От “___” _____ 2003г.

Выявление и особенности расследования преступлений, предусмотренных ч.1 ст. 171 УК РФ. Методические рекомендации – Барнаул: Барнаульский юридический институт МВД России, 2003. – 25 с.

Методические рекомендации подготовлены старшим преподавателем кафедры криминалистики канд. юр. наук Егошиным В.В.

1. Криминалистическая характеристика незаконного предпринимательства

Криминогенная ситуация в экономике не только не стабилизировалась, но и в значительной мере осложнилась. Становление рыночной экономики происходит без ее надлежащей защиты от преступных посягательств. Усиливается криминализация потребительского рынка: мошенничество, обман потребителей, нарушение правил торговли, незаконная предпринимательская деятельность приобретают все более изощренный характер и маскируются под вид прогрессивных рыночных отношений.

В ч. 1 ст. 171 УК РФ предусмотрена уголовная ответственность за осуществление предпринимательской деятельности без регистрации либо без специального разрешения (лицензии) в случаях, когда лицензия обязательна, или с нарушением условий лицензирования, если это деяние причинило крупный ущерб гражданам, организациям или государству либо сопряжено с извлечением дохода в крупном размере.

Под предпринимательской деятельностью понимается самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в качестве предпринимателей.¹

Незаконное предпринимательство состоит в том, что лицо, игнорируя установленный порядок, осуществляет деятельность, которая при наличии регистрации, лицензии либо при соблюдении условий лицензирования могла быть признана предпринимательской, и тем самым уклоняется от существующего порядка контроля.

До принятия специального закона регистрация юридических лиц и граждан в качестве индивидуальных предпринимателей осуществляется

¹ См.: Додонов В.Н. Словарь гражданского права. /Под общ. ред. В.В. Залесского. М., 1998. С. 199.

органами исполнительной власти в порядке, предусмотренном Положением о порядке государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности, утвержденном Указом Президента РФ “Об упорядочении государственной регистрации предприятий, предпринимателей на территории Российской Федерации” от 8 июля 1994 года № 1482 // СЗ РФ. 1994. № 11. Ст. 1194.

Основанием для государственной регистрации гражданина в качестве индивидуального предпринимателя являются его заявление и документ об уплате регистрационного сбора. Регистрация осуществляется в день представления документов либо в трехдневный срок с момента получения документов по почте. В тот же срок предпринимателю выдается свидетельство, которое является основным документом, удостоверяющим его право на предпринимательскую деятельность.

Согласно действующему законодательству отдельные виды предпринимательской деятельности могут осуществляться только на основании специального разрешения (лицензии). Правом на выдачу лицензии наделены органы государственной власти, органы местного самоуправления. Право на получение лицензии имеют только зарегистрированные в установленном порядке предприниматели, а также юридические лица. Основной перечень видов деятельности, для занятия которыми требуется лицензия, основания, порядок и общие условия лицензирования установлены Федеральным законом “О лицензировании отдельных видов деятельности” от 25 сентября 1998 г. № 159-ФЗ.

К обязательным лицензионным требованиям и условиям относятся: соблюдение законодательства РФ, экологических, санитарно-эпидемиологических правил, гигиенических, противопожарных норм и правил, а также положений о лицензировании конкретных видов деятельности. Для занятия отдельными видами предпринимательской деятельности необходимы специальные знания и условия. Действия указанных положений распространяется на соответствующую сферу

предпринимательской деятельности: медицинскую, страховую, лизинговую и другие виды деятельности.

Понятие крупного ущерба, предусмотренного ч.1 ст. 171 УК РФ, является оценочным. В ущерб может включаться вред, причиненный жизни и здоровью гражданина, его имуществу, в частности вследствие конструктивных, рецептурных или иных недостатков товара, работы, услуги, а также вследствие недостоверной или недостаточной информации о товаре (работе, услуге) согласно ст. 1095 ГК РФ, а также упущенная выгода. Ущерб должен находиться в причинной связи с незаконным предпринимательством.

Доход является извлеченным в крупном размере, если он превышает двести минимальных размеров оплаты труда. При исчислении дохода следует учитывать правила, определяющие порядок установления объекта налогообложения.

Криминалистическую характеристику чаще всего определяют как совокупность присущих тому или иному виду преступлений особенностей, имеющих наибольшее значение для расследования и обуславливающих применение криминалистических методов, приемов и средств.

Как подчеркивается в литературе, криминалистическая характеристика – это категория, связанная преимущественно с конкретными видами, группами преступлений. Разумеется, можно говорить и о криминалистических характеристиках отдельных преступлений, обстоятельства которых могут быть и нетипичными. Для науки криминалистики такие случаи не представляют интереса, так как ее приемы и рекомендации рассчитаны на обстоятельства типичные, характерные для определенных видов и групп преступлений.¹

¹ См.: Филиппов А.Г. О понятии и содержании криминалистической характеристики преступлений// Вопросы совершенствования методики расследования преступлений. Сборник научных трудов. Ташкент, 1984. С. 12.; Гавло В.К. К вопросу о криминалистической характеристике преступлений (статья первая)// Вопросы повышения борьбы с преступностью. Сборник научных статей. Томск, 1980. С. 122.

Мы присоединяемся к мнению большинства криминалистов, согласно которому типовыми элементами криминалистической характеристики большинства преступлений являются:

- непосредственный предмет преступного посягательства;
- способ совершения преступления;
- обстоятельства совершения преступления;
- механизм следообразования;
- личность преступника и потерпевшего.

Необходимо, однако, сделать одно существенное уточнение. Приведенный выше перечень типовых элементов криминалистической характеристики применим не ко всем без исключения видам преступлений. Для преступлений отдельных видов или групп могут быть характерны некоторые дополнительные элементы; чаще, однако, криминалистические характеристики бывают усеченными, то есть в них отсутствует тот или иной элемент. В частности, по делам о незаконном предпринимательстве может отсутствовать такой элемент, как личность потерпевшего. Конечно, потерпевшими могут быть отдельные граждане, если им при совершении незаконного предпринимательства им был причинен имущественный вред, но, как уже отмечалось выше, ущерб причиняется в больших масштабах экономическим интересам всего общества.

Непосредственным предметом преступного посягательства по делам о незаконном предпринимательстве являются денежные средства, как в российских рублях, так и в иностранной валюте. Кроме того, это могут быть иные материальные блага, в том числе недвижимое и движимое имущество.

К способам, связанным с занятием предпринимательской деятельностью без государственной регистрации, относятся:

- осуществление предпринимательской деятельности без обращения за регистрацией в орган государственной регистрации;
- после подачи документов в регистрационный орган, но до принятия им решения о регистрации;

- после получения отказа в государственной регистрации;
- после аннулирования государственной регистрации.

К способам, связанным с осуществлением предпринимательской деятельности без лицензии, относятся:

- занятие лицензируемым видом деятельности лицом, не зарегистрированным в качестве предпринимателя и не имеющим лицензии;
- осуществление лицензируемого вида деятельности без обращения зарегистрированного субъекта в лицензирующие органы за получением специального разрешения;
- занятие лицензируемым видом деятельности после обращения в лицензирующие органы, но до получения соответствующего разрешения;
- осуществление лицензируемого вида деятельности после получения отказа лицензирующего органа в выдаче соответствующей лицензии;
- ведение лицензируемой деятельности на основании лицензии: потерявшей юридическую силу; действие которой приостановлено; срок действия которой истек; аннулированной;
- осуществление лицензируемой деятельности субъектом, имеющим разрешение на другой вид деятельности либо разрешение, выданное иному юридическому лицу, индивидуальному предпринимателю.

К способам, связанным с нарушением общих и специальных правил лицензионных условий и требований, предъявляемых к лицензируемым видам деятельности, относятся:

- передача лицензиатом своей лицензии другому юридическому лицу;
- осуществление того или иного вида лицензируемой деятельности лицами, не соответствующими квалификационными требованиям;
- занятие лицензируемым видом деятельности с нарушением требований, предъявляемых к зданиям, оборудованию, иным техническим средствам, используемым в данной деятельности.¹

¹ См.: Криминалистика: Учебник / Под ред. Т.А. Седовой, А.А. Эксархопуло. – Спб., 2001. С. 711-713.

К обстоятельствам совершения незаконной предпринимательской деятельности следует отнести: время, место и обстановку совершения преступления.

Для установления времени совершения преступления необходимо выяснить: время, когда происходили события, связанные с государственной регистрацией субъекта: когда конкретно субъект обратился в орган государственной регистрации; когда было принято решение о его регистрации либо отказано в регистрации; когда регистрация была аннулирована; время, когда происходили события, связанные с лицензированием деятельности данного субъекта: время обращения субъекта в лицензирующий орган и получения им лицензии либо отказа в ее выдаче, когда лицензия потеряла юридическую силу, была приостановлена, возобновлена либо аннулирована; время совершения хозяйственных операций, которые выполнялись незаконно.¹

Место совершения преступления включает в себя: фактическое место расположение организации, ее общую характеристику, место государственной регистрации, и, наконец, место совершения тех финансово-хозяйственных операций, которые выполнялись незаконно.²

Изучение обстановки совершения незаконного предпринимательства предполагает установление структуры, характера деятельности и особенностей работы организации, системы документооборота, учета состояния контроля за производственными и финансовыми операциями, соблюдение соответствующих нормативных требований и инструктивных указаний при выполнении конкретных работ и при их документальном оформлении.

Рассматривая механизм слеодообразования по делам о незаконном предпринимательстве, отметим, что для данного вида преступления характерны не только материальные следы, но и идеальные следы

¹ Там же. С. 714.

² Там же. С. 713.

преступления – внешний образ преступников и характер их противоправных действий, сохранившиеся в памяти свидетелей, в том числе, и очевидцев совершения преступления.

Характер материальных следов многообразен, это могут быть:

1) следы-предметы: документы самого хозяйствующего субъекта, свидетельство о государственной регистрации и лицензии; документы органов государственной регистрации; документы органов налоговой службы и лицензирующих органов; оборудование, технические средства для изготовления продукции, сырье, полуфабрикаты, готовая продукция, средства ее упаковки и хранения и т.д.

2) следы-отображения: оттиски печатей, штампов, матриц, следы рук, ног, транспортных средств и т.д.

3) следы-вещества: следы горюче-смазочных материалов, спиртосодержащей продукции, клея, красящих веществ и т.д.

Лицом, совершающим незаконное предпринимательство, может выступать гражданин РФ, лицо без гражданства либо иностранный гражданин, достигший шестнадцатилетнего возраста.

Однако субъектами предпринимательской деятельности могут быть как физические, так и юридические лица, которые приобретают гражданские права и возлагают на себя гражданские обязанности через свои органы, действующие в соответствии с законом, иными правовыми актами и учредительными документами. В данном случае речь идет о руководителе организации, руководителе ее исполнительного органа либо лице, ответственном за ведение дел организации. Их действия рассматриваются как действия самого юридического лица.

Вместе с тем, на практике известны случаи, когда учредители и руководители организаций являлись подставными лицами, фактически не принимавшие участия ни в ее создании, ни в ее деятельности. Поэтому важно установить круг лиц, которые фактически создавали организацию, определяли ее производственную программу, управляли деятельностью

организации, распоряжались прибылью от предпринимательской деятельности.

Таким образом, субъектами незаконного предпринимательства могут быть: частные лица; индивидуальные предприниматели; лица, создавшие организацию (учредители), но уклонившиеся от ее регистрации; руководитель организации либо лицо, фактически выполнявшее функции руководителя.¹

2. Особенности возбуждения уголовного дела и обстоятельства, подлежащие установлению по делам о незаконном предпринимательстве.

Поводами к возбуждению уголовного дела о незаконном предпринимательстве могут быть: заявления граждан, в том числе и работников организации, в которой совершено преступление, а также лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью; сообщения о совершенном преступлении, полученное из иных источников: от сотрудников лицензионных органов, должностных налоговой полиции, инспекции; а также непосредственное обнаружение органом дознания, следователем или прокурором признаков преступления.

Согласно ст. 150 УПК РФ, по делам о незаконном предпринимательстве (ч.1 ст. 171 УК РФ) предварительное следствие необязательно, за исключением случаев, когда это признает необходимым прокурор, поэтому предварительная проверка проводится органами дознания. Однако по нашему мнению, проведение предварительного следствия по указанной категории дел необходимо, и предварительная

¹ См.: Криминалистика: Учебник / Под ред. Т.А. Седовой, А.А. Эксархопуло. – Спб., 2001. С. 714-715.

проверка должна проводиться следователем в тесном взаимодействии с другими сотрудниками милиции (УР, БЭП), а также сотрудниками контрольно-ревизионных органов, налоговой полиции и инспекции. Объясняется это такими объективными причинами, как сложность, многоэпизодность этих дел, дефицит времени, необходимого для расследования (как известно, срок дознания по новому УПК составляет не более 25 суток). Передача же дела следователю по истечении указанного срока негативно скажется не только на качестве расследования, но и, в свою очередь, на сроках следствия.

Согласно ст. 144 УПК РФ, срок производства проверки не должен превышать трех суток; прокурор, начальник следственного отдела или органа дознания вправе по ходатайству следователя или дознавателя продлить его до десяти суток.

На соблюдение сроков проверки существенно влияет качество первичных документов, поступающих в милицию (материалы ревизий и аудиторских проверок, объяснения нарушителей и т.д.). К сожалению, указанные материалы зачастую оформляются неполно, неточно, не всегда своевременно. Представители лицензирующих, контрольно-ревизионных органов, налоговой инспекции не обладают в полном объеме знаниями в области уголовного права, процесса криминалистики и т.д. Сотрудникам милиции, в свою очередь, не достаёт знаний в области бухгалтерии, налогового, финансового законодательства. Несомненно, обмен подобными знаниями должен осуществляться постоянно, и не только в связи с расследованием данной категории дел.

К числу проверочных действий, проводимых на стадии возбуждения уголовного дела, относятся:

- 1) ознакомление с регистрационными и учредительными документами хозяйствующего субъекта; материалами, отражающими технологический, организационный процесс производственно-хозяйственных работ, учетно-

расчетных и финансовых операций данного субъекта, с ходом выполнения договорных обязательств;

2) истребование необходимых материалов регистрирующих, лицензирующих, налоговых органов, банковских учреждений;

3) получение объяснений от отдельных лиц, имеющих отношение к предпринимательской деятельности данного субъекта;

4) получение консультаций у специалистов в области бухгалтерии, финансового, налогового законодательства;

5) назначение ревизий и аудиторских проверок, изучение их материалов, в том числе, с привлечением соответствующих специалистов.¹

Обстоятельствами, подлежащими установлению по делам о незаконном предпринимательстве, являются:

- наименование хозяйствующего субъекта и его местонахождение;
- время и место государственной регистрации в качестве субъекта предпринимательской деятельности;
- когда фактически начала осуществляться предпринимательская деятельность;
- какие виды деятельности, подлежащие лицензированию, осуществлялись;
- наличие лицензий на занятие этими видами деятельности, когда, где и кому они были выданы, на какой срок;
- когда фактически субъект начал осуществлять виды деятельности, подлежащие лицензированию
- соблюдение субъектом лицензионных требований и условий лицензирования;

¹ См.: Криминалистика: Учебник / Под ред. Т.А. Седовой, А.А. Эксархопуло. – Спб., 2001. С. 719.

- факты применения к хозяйствующему субъекту санкций в виде: аннулирования государственной регистрации либо лицензий, приостановление действий лицензии;

- какими способами совершено незаконное предпринимательство: предпринимательская деятельность осуществлялась без регистрации или при отсутствии лицензии либо с нарушением условий лицензирования;

- кто является учредителем организации, ее руководителем, кто фактически осуществлял все действия, связанные с созданием организации, управлением ее деятельностью, выступал в гражданском обороте от имени организации, распоряжался прибылью, получаемой от предпринимательской деятельности;

- круг лиц, принимавших участие в незаконной предпринимательской деятельности;

- наличие умысла на совершение незаконного предпринимательства;

- характер и размер ущерба, причиненного гражданам, организациям или государству;

- размер дохода, извлеченного в результате незаконного предпринимательства;

- обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность обвиняемого;

- обстоятельства, способствующие осуществлению незаконной предпринимательской деятельности;

- другие преступления, сопутствующие занятию незаконным предпринимательством.¹

¹ См.: Криминалистика: Учебник / Под ред. Т.А. Седовой, А.А. Эксархопуло. – Спб., 2001. С. 716-717.

3. Типичные ситуации и действия следователя на первоначальном этапе расследования незаконного предпринимательства.

Как отмечается в литературе, термин “этап”, происходящий от французского “*etape*”, многозначен. В частности, этап – это отдельный момент, стадия в развитии какого-либо процесса, некоторой деятельности, в том числе в процессе расследования преступлений. Синонимами данного термина являются период, фаза, фазис, ступень.¹

Среди криминалистов и процессуалистов имели место различные подходы к периодизации расследования. Так, И.Н. Якимов дифференцировал расследование на три этапа: воссоздание картины преступления; сбор и использование улик для выявления личности виновника преступления; обследование виновника и предъявление ему обвинения. В.И. Громов тоже называл три стадии: принятие дела к производству; сбор материала для избличения подозреваемого и предъявления ему обвинения; обобщения всего материала по законченному уголовному делу. Н.В. Крыленко выделял общее и специальное предварительное расследование, а также его заключительный этап.²

С 70-х гг. в криминалистических работах преобладающим стало деление процесса расследования на два этапа: первоначальный и последующий. В то же время ряд криминалистов и процессуалистов выделяют четыре, пять и даже шесть этапов расследования преступлений. В частности, И.Д. Перлов, М.С. Строгович, А.Я. Дубинский за основу дифференциации берут узловые процессуальные задачи, решаемые в период расследования: выявление преступлений и установление лиц, которые их совершили, предъявление им обвинения; проверка показаний обвиняемых и

¹ См.: Ищенко Е. П. Проблемы первоначального этапа расследования преступлений. Красноярск, 1987. С.8.

² Цит. по работе: Михайлов В.А. Организация раскрытия и расследования преступлений. // Актуальные проблемы расследования преступлений. Труды Академии МВД РФ. М., 1995. С. 6.

доказывание их вины; принятие решения об окончании расследования и проведение дополнительных следственных действий; составление процессуальных актов, венчающих процесс расследования. Конечно, в зависимости от характера дела число этапов может быть и более двух. Однако для большинства дел наиболее целесообразным остается принятое сейчас деление на два этапа.¹

На первоначальном этапе следователь или дознаватель должны решить следующие основные задачи:

1) проверить общие типичные версии о событии преступления, выдвинутые на основе данных, имеющихся к моменту принятия решения о возбуждении уголовного дела. Кроме того, по делам о незаконной охоте на первоначальном этапе могут быть выдвинуты и хотя бы частично проверены следующие частные версии: о субъекте преступления; о мотиве преступления; о личности преступника; о месте совершения преступления; о времени совершения преступления; о способе совершения преступления; об орудиях совершения преступления;

2) уяснить факты, подлежащие исследованию;

3) безотлагательно собрать и закрепить доказательства, могущие быть утраченными, принять необходимые меры для розыска и задержания лица, заподозренного в совершении преступления;

4) принять срочные меры к возмещению ущерба, причиненного преступлением;

5) начать работу по выявлению обстоятельств, способствовавших совершению данного преступления.²

По справедливому мнению Р.С. Белкина, первоначальный этап расследования сравним с первым этапом наступления войск: "... Когда войска в условиях дефицита времени, прилагая максимум усилий, добиваются успеха. Развивая его, они продвигаются вперед до тех пор, пока

¹ См.: Криминалистика. Учебник под ред. А.Г. Филиппова. М., 2000. С. 246.

² См.: Там же. С. 412.

наступление не выдохнется, пока не потребуются перегруппировка сил и введение в действие резервов для новых усилий или пока не будет просто выполнена задача первого этапа наступления”.¹

Следует отметить, что на первоначальном этапе расследования выполняются, в первую очередь неотложные следственные действия. Для органов дознания перечень неотложных следственных действий по делам, по которым следствие не обязательно, ничем не ограничен. В то же время, если по делу будет признано обязательным производство предварительного следствия, то органы дознания, согласно части 3 ст. 157 УПК РФ, в срок не более десяти суток производят все неотложные следственные действия и направляют уголовное дело прокурору для последующей передачи дела следователю. В дальнейшем органы дознания могут производить по данному делу следственные действия и оперативно-розыскные мероприятия только по поручению следователя.

Для первоначального этапа расследования по делам незаконном предпринимательстве свойственны две типичные следственные ситуации:

1. Уголовное дело о незаконном предпринимательстве возбуждено на основании сообщения сотрудников лицензирующих органов, должностных лиц налоговой полиции и инспекции, на основании заявлений граждан.

2. Уголовное дело возбуждено по материалам оперативно-розыскной деятельности аппаратов УР, БЭП, внезапно для заподозренных и иных лиц, заинтересованных в исходе расследования.

При первой следственной ситуации необходимо выполнить следующие следственные действия:

1. Выемка и осмотр регистрационных и учредительных документов хозяйствующего субъекта, документации отражающей технологический, организационный процесс производственно-хозяйственных работ, учетно-расчетных и финансовых операций данного субъекта, а также документов

¹ Белкин Р. С. Курс криминалистики. Учебное пособие для вузов. М., 2001. С. 785.

регистрирующих, лицензирующих, налоговых органов, банковских учреждений.

2. Назначение ревизии, аудиторской проверки, изучение и анализ их результатов.

3. Осмотр места происшествия (при необходимости).

4. Допрос лиц, обнаруживших преступление, потерпевших (если таковые имеются),

6. Допрос представителей налоговых, регистрирующих, лицензирующих органов, банковских учреждений.

7. Допрос лиц, проводивших ревизию либо аудиторскую проверку.

8. Допрос работников предприятия либо иных осведомленных о предпринимательской деятельности лиц.

9. Производство обысков у подозреваемых, а также их родственников, знакомых с целью отыскания предметов и документов, имеющих значение для дела, а также имущества, подлежащего изъятию с целью возмещения ущерба.

10. Наложение ареста на имущество подозреваемых.

11. Назначение судебных экспертиз (традиционных криминалистических, химических, бухгалтерских, товароведческих, судебно-медицинских и т.д.).

При второй следственной ситуации следователь может заблаговременно ознакомиться с собранными материалами, совместно с оперативными работниками выбрать наиболее оптимальный в тактическом отношении момент для возбуждения уголовного дела, определить характер и последовательность первоначальных следственных действий. Действия следователя по второй ситуации:

1. Задержание подозреваемых с поличным, их личный обыск и допрос.

2. Обыск по месту жительства и работы подозреваемых, а также их родственников и знакомых.

3. Наложение ареста на их имущество.

4. Осмотр места происшествия, а также участков местности и помещений, не являющихся местом происшествия.

5. Выемка и осмотр документов.

6. Назначение ревизий или аудиторских проверок.

7. Допросы подозреваемых.

8. Допросы свидетелей.

9. Назначение и производство экспертиз.

4. Особенности производства отдельных следственных действий по делам о незаконном предпринимательстве.

Осмотр документов. Одним из важнейших следственных действий при расследовании незаконного предпринимательства является осмотр и анализ документов, которым должна предшествовать их выемка. Документы выступают в качестве носителей информации о создании, регистрации, лицензировании, деятельности, реорганизации и ликвидации хозяйствующего субъекта. К таким документам относятся:

1. Документы самого хозяйствующего субъекта: устав и учредительный договор, документы, регламентирующие правовое положение исполнительных органов и конкретизирующие полномочия руководящих работников организации; протоколы общих собраний участников, протоколы заседания органов управления; различные регламентирующие и управленческие документы (приказы, распоряжения, служебные записки и т.д.); договоры финансово-хозяйственная и иная документация.

Анализ этих документов позволяет установить время и место государственной регистрации хозяйствующего субъекта; определить характер и структуру организации, персональный состав ее учредителей и участников; порядок создания и компетенцию органов управления; порядок и условия распределения прибыли; производственные и финансовые связи

организации; принятую в организации систему документооборота, учета и контроля.

2. Документы, выданные хозяйствующему субъекту уполномоченными государственными органами: свидетельство о государственной регистрации и лицензии. Эти документы должны соответствовать установленным образцам, иметь обязательные реквизиты и содержать необходимую информацию, касающуюся факта регистрации субъекта и выдачи ему лицензии.

3. Документы органов государственной регистрации. Сведения, содержащиеся в этих документах, позволяют подтвердить или опровергнуть факт государственной регистрации хозяйствующего субъекта, установить дату поступления документов, необходимых для регистрации, и дату регистрации, получить сведения об отказе в регистрации данного субъекта либо об аннулировании государственной регистрации.

4. Документы органов налоговой службы. В налоговой службе, которая ведет государственный реестр предприятий, можно получить сведения о факте государственной регистрации лица и ее аннулировании.

5. Документы лицензирующих органов. Изучение данных документов позволяет получить сведения о лицензиях, выданных данному хозяйствующему субъекту, фактах их приостановления, возобновления и ее аннулирования.¹

В ходе осмотра документов устанавливаются: вид документа; кем и когда выдан; внешний вид, качество бумаги, чернил; содержание; признаки внесенных в документ изменений. Осмотр необходимо начинать с тщательного изучения основного текста документа, а также всех имеющихся в нем записей, пометок. Затем следует обратить внимание на наличие и содержание реквизитов и подписей, наличие оттисков печатей, штампов, необходимых для данного документа, на соответствие формы и содержания

¹ См.: Криминалистика: Учебник / Под ред. Т.А. Седовой, А.А. Эксархопуло. – Спб., 2001. С. 723.

документов, правильность их оформления. Очень важно сравнение указанных реквизитов документа с бесспорными образцами бланков, оттисков, подписей, форм, пометок, действовавшими в данный период.¹

При обращении с документами, признанными вещественными доказательствами по делу, необходимо соблюдать основные правила: на документе нельзя делать никаких пометок, новых перегибов, подвергать документ химическим или механическим воздействиям, вшивать документы непосредственно в дело. Такие документы целесообразно хранить в опечатанных конвертах при уголовном деле, а в дело можно подшить, при необходимости, ксерокопии данных документов.²

Осмотр помещений (мест выполнения работ, производства продукции, оказания услуг) является важнейшим следственным действием по делам о незаконном предпринимательстве. В ходе осмотра выясняется характер выполняемых производственных и финансовых операций, их соответствие основным целям и направлениям деятельности организации, виды и объем товарно-материальных ценностей и денежных средств находящихся в обороте, фактический объем производимых работ и их виды, условия, в которых выполняются работы. В ходе осмотра административных, производственных и складских помещений могут быть выявлены вещественные доказательства, например, продукция, выпуск которой требует наличия лицензии, использования сырья (в частности, этилового спирта) не

¹ См.: Пинхасов Б. И. Некоторые особенности следственного осмотра документов - вещественных доказательств. // Судебная экспертиза и вопросы борьбы с преступностью. Сборник научных трудов № 529. Ташкент, 1977. С. 14-15; Лисиченко В. К. Содержание и функции следственного (судебного) осмотра документов. Криминалистическая и судебная экспертиза. Республиканский межведомственный сборник научных и научно-методических работ. Киев, 1975. С. 34-35; Белозерова И. И. Следственный осмотр документов и помещений при расследовании преступлений, связанных с незаконной предпринимательской деятельностью. // Российский следователь. 2000. № 2. С. 7.

² См.: Терзиев Н. В., Эйсман А. А. Введение в криминалистическое исследование документов. Под ред. Л. П. Рассказова. М., 1949. С. 102-107.

по назначению или в объемах, превышающих квоты, отсутствие специально оборудованных помещений, необходимых для занятия определенными видами деятельности. Следственный осмотр производственных помещений требует специальных знаний, в частности, технологии производства тех или иных работ. Поэтому существенную помощь следователю может оказать специалист соответствующего профиля.¹

Допрос подозреваемого (обвиняемого). Показания подозреваемого или обвиняемого являются одним из источников доказательств. Поэтому очень важно установить психологический контакт с допрашиваемым, для того, чтобы, воздействуя на лучшие стороны личности, убедить его в необходимости дачи правдивых показаний. Достижению этой цели способствует тщательная подготовка к допросу подозреваемого, которая включает в себя: изучение материалов дела, анализ имеющихся документов, изучение личности допрашиваемого, получение консультаций у специалистов, составление письменного плана допроса. При подготовке к допросу необходимо тесное взаимодействие с оперативными работниками, которые должны выяснить образ жизни допрашиваемого, его связи, характер его служебных и личных взаимоотношений в коллективе. Эти сведения позволяют получить более полные сведения о предполагаемой позиции при даче показаний.

Принимая во внимание, что при осуществлении незаконной предпринимательской деятельности, используются различные документы, допрос подозреваемого целесообразно проводить с предъявлением этих документов. В связи с этим следователь должен заблаговременно подготовить эти документы, чтобы в процессе допроса не тратить на эти цели время. Предъявляя документы, следователь должен разъяснить их

¹ Криминалистика: Учебник / Под ред. Т.А. Седовой, А.А. Эксархопуло. – Спб., 2001. С. 728.

доказательственное значение, чтобы допрашиваемый мог сам убедиться в доказанности его вины в совершении незаконного предпринимательства.¹

Допрос свидетелей. Особенностью допроса по делам о незаконном предпринимательстве является установление и проверка всех обстоятельств, связанных с созданием, регистрацией и деятельностью хозяйствующего субъекта. Важным моментом является определение круга лиц, которые должны быть допрошены, и изучение их личности.

К первой группе свидетелей относятся граждане, по собственной инициативе заявившие о событии, которое, по их мнению, является преступным. В их числе могут быть лица, причастные к событию преступления либо к действиям, способствовавшим его совершению. Поэтому наряду с выяснением известных им обстоятельств и фактов необходимо устанавливать роль указанных лиц в данном событии, проверяя их показания другими материалами дела.

Следующая группа свидетелей – это работники контрольных органов, проводивших те или иные проверки деятельности хозяйствующего субъекта. В их число входят: сотрудники налоговых и лицензирующих органов, санитарно-эпидемиологической службы, органов, осуществляющих контроль за состоянием природной среды и т.д. При подготовке к допросу указанных лиц следует ознакомиться с материалами проверок, выяснить взаимоотношения проверяющих лиц с должностными лицами хозяйствующего субъекта. В ходе их допроса могут быть выяснены обстоятельства, касающиеся ранее имевших место нарушений и ответственных за них лиц, меры которые были приняты по этим нарушениям.

Граждане, осуществляющие предпринимательскую деятельность, учредители, участники и должностные лица организации составляют следующую группу свидетелей. В первую очередь у них выясняются все

¹ Там же. С. 732-733.

обстоятельства, связанные с созданием, регистрацией и деятельностью организации или индивидуального предпринимателя. Требуется установить роль и степень участия каждого допрашиваемого в деятельности, осуществляемой без регистрации и без лицензии или с нарушением условий лицензирования. Кроме того, необходимо выяснить, кто создавал организацию, руководил ее деятельностью, принимал участие в распределении прибыли.

Самостоятельную группу свидетелей образуют работники организации, участвовавшие в выполнении конкретных производственных и финансовых операций, интересующих следствие. Их допросом выясняется: период времени, в течение которого данной организацией или индивидуальным предпринимателем осуществляется предпринимательская деятельность, какие конкретно работы, услуги, операции выполнялись в тот или иной период, в каком объеме, какое сырье, материалы и оборудование при этом использовались, каков технологический процесс производства.¹

Назначение судебных экспертиз. По делам о незаконном предпринимательстве могут быть назначены следующие виды судебных экспертиз традиционные криминалистические, химические, бухгалтерские и т.д.

Судебно-бухгалтерская экспертиза исследует финансово-хозяйственную деятельность организации и достоверность отражения этой деятельности в документах бухгалтерского учета и отчетности. В компетенцию эксперта-бухгалтера входит проверка правильности постановки бухгалтерского учета; соответствия первичной документации требованиям, предъявляемым к ее оформлению; соответствие выполнявшихся операций нормативно-правовым актам.²

¹ Криминалистика: Учебник / Под ред. Т.А. Седовой, А.А. Эксархопуло. – Спб., 2001. С. 728-730.

² Там же. С. 733.

При судебно-почерковедческой экспертизе могут быть выяснены следующие вопросы: кем выполнен текст; кем выполнены цифровые записи; кто выполнил подпись от имени определенного лица; одним или разными лицами выполнены тексты, подписи в нескольких документах либо в отдельных частях одного документа.

Судебно-техническая экспертиза документов назначается чаще всего для решения вопросов: каким способом изготовлены бланки документов; каким способом нанесены оттиски печати и штампа в данном документе; не подвергались ли записи в документе травлению; подчистке, не допечатаны ли отдельные слова, знаки; что было выполнено ранее подпись или текст, текст или оттиск печати, штампа и т.д.¹

¹ Назначение и производство криминалистических экспертиз. Беляев Л.Д., Вол Ю.Ц., Воронин Ю.Ф., Гусев А.А. и др. М., 1976. С.51.

**Выявление и особенности расследования преступлений,
предусмотренных ч.1 ст. 171 УК РФ**

Автор:

В.В. Егошин

Методические рекомендации

Работа публикуется в авторской редакции

Лицензия ЛР № 0221352 от 14.07.1999 г.

Лицензия Плр № 020109 от 15.07.1999 г.

Подписано в печать _____ г. Формат 60x84/16. Отпечатано на
RISO-4300. Усл. п.л. _____. Тираж _____ экз.
Заказ _____. Барнаульский юридический институт МВД России.
Организационно-научный и редакционно-издательский отдел. 656099,
Барнаул, ул. Чкалова, 49.