

– иногда невозможно отличить запрещенные к легальному обороту соединения и разрешенные лекарственные средства из-за схожести структуры веществ и т.д.

Таким образом, ввиду высокой чувствительности иммунохимических методов необходимо осторожно подходить к оценке и интерпретации полученных результатов при анализе образцов, учитывая, что заключение о факте употребления конкретного психоактивного вещества можно выносить только после проведения подтверждающего метода анализа в соответствующей химико-токсикологической лаборатории.

Л.П. Климович,

доктор юридических наук, доцент
Сибирский юридический институт
ФСКН России (г. Красноярск)

**СПЕЦИАЛЬНЫЕ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ЗНАНИЯ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПО ВЫЯВЛЕНИЮ И РАССЛЕДОВАНИЮ УГОЛОВНЫХ ДЕЛ
О ПРЕСТУПЛЕНИЯХ, СВЯЗАННЫХ С НЕЗАКОННЫМ ОБОРОТОМ НАРКОТИКОВ**

Деятельность сотрудников правоохранительных органов, ориентированная на выявление и расследование преступлений, связанных с незаконным оборотом наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров и аналогов, по своему содержанию представляет собой сложный познавательный процесс. Оперативное сопровождение преступления до момента задержания с поличным, а также ретроспективное воссоздание события преступления в процессе расследования осуществляются путем установления и анализа следовой картины, что в большинстве случаев невозможно без использования знаний специалистов различных областей научного знания. В современных условиях потребность в использовании специальных знаний все более возрастает. Это обусловлено, с одной стороны, качественными изменениями самой наркопреступности, которые выражаются в появлении новых, ранее неизвестных способов совершения преступлений, в том числе с использованием различных платежных и финансовых инструментов, росте сплоченности преступных групп, активном противодействии процессу расследования преступлений. Также процесс расследования уголовных дел о преступлениях, связанных с незаконным оборотом

наркотиков, предполагает сбор и закрепление доказательств о преступном происхождении имущества, денежных средств и иных ценностей, о преступном использовании денежных средств или иного имущества, приобретенных в результате совершения наркопреступления, в легальном экономическом обороте. С другой стороны, неуклонно возрастают требования следственных и судебных органов к объективизации процесса расследования преступления, к качеству доказательственной базы. Как подчеркивает В.Н. Махов, «достоинство специальных знаний в том, что они открывают по сути неограниченные возможности для достоверного использования достижений науки и техники при расследовании преступлений...»¹.

Залогом успешного раскрытия преступления является не только грамотная работа следователя, оперуполномоченного по привлечению специалиста для оказания содействия в сборе и исследовании доказательств, но и умение применять собственные знания следователя, оперуполномоченного в той или иной отрасли науки в процессе раскрытия преступления. Развитию у будущего сотрудника правоохранительных органов умений и навыков применения на практике специальных экономических знаний, способствует изучение в процессе образовательной подготовки учебной дисциплины «Судебная бухгалтерия».

Потребность и необходимость изучения учебной дисциплины «Судебная бухгалтерия» студентами и курсантами образовательных учреждений юридического профиля обусловлена тем, что она дает комплекс специальных учетно-экономических знаний, необходимых будущим юристам, сотрудникам правоохранительных ведомств (следователям, дознавателям, работникам органов дознания) для установления по данным различных источников учетно-экономической информации признаков преступлений, совершаемых в связи с осуществлением финансово-экономической деятельности при выполнении или под видом законных хозяйственно-экономических и финансовых операций.

Рассмотрим на примере, как судебно-экономические знания содействуют выявлению и расследованию преступлений, связанных с незаконным оборотом наркотиков. ФСКН России провела разработку организованной преступной группы, осуществлявшей сбыт капсул, содержащих сильнодействующее вещество сибутрамин (далее – СДВ). Сбыт осуществлялся посредством почтовых отправок, а заказы принимались с использованием интернет-магазина, созданного членами ОПГ «А» и «Б». Кроме того, установлено, что «А» зарегистрировал коммерческую фирму ООО «Индезит» и под

легендой осуществления торгово-закупочной деятельности через банковский счет этой фирмы проводил все расчеты за СДВ. ООО «Индезит» также использовалась в целях сокрытия незаконного происхождения денежных средств, полученных «А» в результате совершения запрещенных к обороту пересылок СДВ, путем приобретения на указанные денежные средства оптом товаров народного потребления и их дальнейшей реализации² (см. рисунок).



Рис. Доставка СДВ почтовыми отправлениями

Установление фактов совершения преступлений (в данном примере – ответственность за которые предусмотрена ст.234 УК РФ и ст. 174.1 УК РФ) способствовала прежде всего эффективная организация оперативно-розыскной деятельности при получении информации о факте сбыта СДВ. Сбор первичной информации об организации работы интернет-сайта www.drugs.com и о его организаторах требует применения знаний и умений в работе с интернет-ресурсами, в области компьютерных технологий создания, передачи, обработки, аккумулирования информации. Такие знания (собственно знания оперуполномоченного либо знания привлекаемого для содействия в обнаружении признаков преступления специалиста по компьютерно-техническим исследованиям) способствуют установлению времени, места, других обстоятельств совершения преступления.

Установление информации о перечислениях оплаты за СДВ на банковский счет организации требует применения знаний о механизме осуществления денежных переводов и платежей в национальной платежной системе. Эти знания уже являются составной частью дисциплины «Судебная бухгалтерия». Анализ информации, полученной в ходе ОРМ наблюдение за лицами-заказчиками СДВ, если оплата производится ими через банкоматы; исследование предметов и документов специалистом по компьютерно-техническим исследованиям, если платежи осуществлялись через интернет– ресурсы) с реквизитами платежа (номер транзакции, счет получателя и сумма платежа, дата и время совершения платежа, место платежа) позволяет установить пространственно-временную связь между лицами, участвующими в преступлении и фактами осуществления ими финансовых операций. Для документального подтверждения оперативной информации требуется грамотное составление и направление запросов в кредитные организации о движении денежных средств по конкретным счетам физических и юридических лиц. Эти вопросы также изучаются в рамках тем Особенной части дисциплины «Судебная бухгалтерия».

Полученные по запросам из банков справки (выписки) о движении средств по счетам могут быть направлены для более детального изучения специалисту-экономисту на экономическое исследование. Тут важно грамотно организовать взаимодействие со специалистом-экономистом еще до направления ему материалов на исследование. Консультативная помощь специалиста может быть неоценимой для оперуполномоченного в части разъяснения специалистом, какие документы необходимо запросить в кредитной организации, где можно получить информацию и какие конкретно учетные и финансовые документы о деятельности ООО «Индезит» и других субъектов, которые находятся в оперативной разработке, необходимо предоставить на исследование.

Одним из направлений сбора доказательственной информации о преступлении, совершаемом с использованием различных финансовых, платежных инструментов, является эффективная организация взаимодействия со специалистами Росфинмониторинга, которые по мотивированному запросу сотрудника, содержащему необходимую исходную аналитическую информацию, могут предоставить сведения о лицах, участвующих в совершении финансовых операций, имеющих отношение к событию преступления, а также перечень финансовых операций, указывающих на признаки

легализации доходов, полученных в результате совершения наркопреступления.

Вопросы эффективной организации взаимодействия со специалистом, обладающим экономическими знаниями, как на этапе оперативно-розыскной деятельности, так и в ходе расследования уголовных дел изучаются в рамках раздела «Специализированные исследования судебно-экономической информации» дисциплины «Судебная бухгалтерия».

Вернемся к анализируемому примеру. В действиях субъектов «А» и «Б» имеются признаки легализации денежных средств, полученных от сбыта СДВ, так как денежные средства, поступавшие в оплату СДВ на банковский счет ООО «Индезит», фактически использовались в коммерческой деятельности. Установление пространственно-временной связи между моментом совершения основного преступления (предусмотренного ст. 234 УК РФ) и фактами легализации доходов, полученных преступным путем (ст. 174.1 УК РФ), требует изучения и анализа документов о деятельности ООО «Индезит». Это договоры поставки товаров народного потребления; первичные документы, подтверждающие факты оплаты товаров их факты их поставки; первичные документы, подтверждающие факт продажи ТНП; учетные регистры, систематизирующие информацию о закупках и продажах ТНП; бухгалтерская (финансовая) отчетность, анализ содержания которой в динамике (путем расчета и анализа определенных показателей отчетности) поможет установить ряд косвенных признаков легализации преступных доходов.

Важным источником доказательственной информации о фактах получения в результате совершения наркопреступления незаконных доходов и их преступного использования в легальных экономических операциях, наряду с выше обозначенными, являются выводы судебных экономических и экономико-стоимостных экспертиз. Возможности таких экспертиз в установлении доказательственной информации, решаемые ими следственные задачи, объекты исследования, круг решаемых вопросов – все эти аспекты изучаются отдельным блоком дисциплиной «Судебная бухгалтерия»

Оперуполномоченный сотрудник, выявляющий факты совершения наркопреступления, следователь, расследующий такие преступления, где имеет место вовлечение преступных доходов в легальный оборот, должны иметь представление о механизме осуществления экономической деятельности коммерческой организации, о способах образования следовой картины в учетно-экономической

информации экономического субъекта. Формирование комплекса таких знаний является задачей изучения дисциплины «Судебная бухгалтерия».

Современный юрист должен владеть не только теоретическими знаниями в области различных отраслей права, но и прикладными юридическими, в том числе экономико-криминалистическими, знаниями и в конечном итоге обладать профессиональными компетенциями, в числе которых, в соответствии с образовательным стандартом, способности выявлять, пресекать, раскрывать и расследовать преступления и иные правонарушения (ПК-10 в ГОС ВПО по направлению подготовки Юриспруденция, квалификация «бакалавр», ПК-4 в ГОС ВПО по направлению подготовки Юриспруденция (квалификация (степень) «магистр»)). Несмотря на то, что требованиями ГОС ВПО по направлению подготовки Юриспруденция базовая (обязательная) часть цикла профессиональных дисциплин не предусматривает изучение учебной дисциплины «Судебная бухгалтерия», практика настоятельно требует совершенствования профессиональной подготовки будущих сотрудников правоохранительных органов в этом направлении.

¹ Махов В.Н. Использование знаний сведущих лиц при расследовании преступлений : монография. М.: Издательство РУДН, 2000. С. 33

² Корчагин О.Н. Типологии легализации (отмывания) доходов, полученных от незаконного оборота наркотиков : практическое пособие / под ред. И.И.Батыршина. М: НИЦ ФСКН России, 2014. С.49-50.

И.А. Смирнов,

кандидат юридических наук
Сибирский юридический институт
ФСКН России (г. Красноярск)

К ВОПРОСУ ОБ ИСТРЕБОВАНИИ ИНФОРМАЦИИ СОТРУДНИКАМИ ОПЕРАТИВНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ОРГАНОВ НАРКОКОНТРОЛЯ

В соответствии с п. 9. Указа Президента РФ от 28 июля 2004 г. № 976 «Вопросы Федеральной службы Российской Федерации по контролю за оборотом наркотиков» органы наркоконтроля в целях реализации своих полномочий имеют право запрашивать и получать от федеральных органов государственной власти, органов