

Е. И. Климова

*заведующий кафедрой правовых дисциплин
филиала Российского государственного социального университета
в г. Минске, кандидат юридических наук, доцент (Беларусь)*

Д. А. Климов

*старший преподаватель цикла уголовно-правовых дисциплин
учреждения образования «Центр повышения квалификации
руководящих работников и специалистов Министерства внутренних дел
Республики Беларусь»*

МЕТОДЫ ОБНАРУЖЕНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ ЭКОНОМИКИ

Эффективная деятельность правоохранительных органов по выявлению и расследованию преступлений в сфере экономики возможна лишь при наличии научно обоснованных рекомендаций, вооружающих следователей и других сотрудников правоохранительных органов комплексом теоретических и практических знаний, необходимых для выработки основных навыков расследования и предупреждения указанного вида преступлений. Социальная значимость и распространенность преступлений в сфере экономики, их низкая раскрываемость вызывают необходимость, наряду с совершенствованием методик расследования таких видов преступлений, более широкого применения методов, предполагающих использование экономических и криминалистических знаний.

А. В. Дулов, характеризуя метод с гносеологической точки зрения, определяет его как наиболее правильный путь, способ достижения поставленной цели или решения задачи, с онтологической точки зрения — как совокупность приемов, операций, направленных на решение познавательных и практических задач. Он считает, что метод может проявлять себя как специфический способ решения задач; как особую последовательность применения познавательных средств; как совокупность средств для реализации избранного метода и достижения поставленной цели [1, с. 46–47].

С. Г. Еремин в качестве средства обнаружения признаков преступлений в сфере экономики рассматривает методы фактического и документального контроля, которые определяет как систему мероприятий по проверке экономической деятельности юридических и физических лиц для установления фактов ее соответствия или несоответствия действующему

законодательству [2]. Методы осуществления контроля не раз выступали объектом исследований.

Систему методов осуществления проверки финансово-хозяйственной деятельности еще в 1969 г. предложил Л. А. Сергеев. К методам фактической проверки при производстве ревизий он относит осмотр; обследование; инвентаризацию; обмер выполненных работ; контрольный запуск сырья и материалов в производство (эксперимент); анализ сырья, материалов и продукции; получение объяснений и справок [3, с. 25]. В качестве методов формально-правовой проверки документов рассматривает анализ соблюдения правил их составления и оформления, подлинности документа и содержащихся в нем реквизитов и записей, соответствия отраженных в документах операций (действий) установленным правилам; счетную и нормативную проверку [3, с. 40–43]. В систему методов проверки реальности отраженных в документах обстоятельств Л. А. Сергеев включает встречную проверку и сопоставление документов: отражающих операции (факты) с документами, их обосновывающими; исполнительных и распорядительных; первичных и производных; данных в первичных документах, отражающих одни и те же операции (факты); отражающих взаимосвязанные операции (факты); отражающих данные о предстоящих и выполненных работах; проверку объективной возможности операций (фактов); выявление отклонений от обычного хода событий; восстановление количественно-суммарного учета; контрольное сличение; анализ ежедневного движения материальных ценностей и денежных средств. [3, с. 43–52]. К методам проверки состояния и результатов функционирования автор относит анализ производственной и финансово-хозяйственной деятельности предприятия в целом и на отдельных его участках [3, с. 52–53]. В качестве методов рассмотрения материалов ревизии в стадии возбуждения уголовного дела называет проверку соблюдения правил производства ревизии и оформления ее результатов; изучение содержащихся в материалах ревизии данных о преступлении; проведение отдельных проверочных действий [3, с. 54–61].

В. Н. Лемеш проанализировал цель, принципы и функции финансово-хозяйственного контроля, его виды и формы и пришел к выводу, что метод финансово-хозяйственного контроля — это «диалектический подход к комплексному, всестороннему и глубокому исследованию хозяйственной и другой деятельности организации, реализуемый с помощью совокупности специальных приемов и способов для установления законности, достоверности, целесообразности, экономической эффективности ее функциониро-

вания и обеспечения “сохранности и приумножения экономического потенциала”» [4, с. 10–22].

Изучение специальной литературы позволяет утверждать, что особое внимание исследователи уделяют аналитическим методам, в основе которых лежит общенаучный метод познания — анализ, в научном представлении предполагающий совокупность действий, осуществляемых в процессе изучения объектов окружающей действительности. Он является, по сути, базовым методом в исследовательской деятельности и позволяет определить строение, состав, свойства, признаки изучаемых объектов. Экономическая деятельность, независимо от сферы ее осуществления, находит свое документальное отражение в определенном «информационном поле», что обуславливает необходимость формировать и развивать методику поисковой деятельности на основе внедрения информационно-аналитических методов поиска значимых сведений. Это позволит повысить эффективность оперативно-поисковых мероприятий за счет оптимизации процесса обработки поступающей информации об экономической деятельности хозяйствующих субъектов. Поисковая работа будет одновременно осуществляться по собиранию доказательственной информации по предприятиям, на которых выявлены признаки совершения преступлений экономической направленности, и по определению иных «подозрительных» предприятий и организаций для проведения предварительной оперативной проверки с целью выявления признаков преступлений в сфере экономики. Выбор таких предприятий определяется результатами анализа финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов, может стать эффективным инструментом при осуществлении поисковой информационно-аналитической работы в подразделениях органов внутренних дел по борьбе с экономическими преступлениями [5].

Документы при выявлении и расследовании преступлений в целом и в сфере экономической деятельности в частности являются одним из самых важных источников доказательственной информации. Анализ документов выступает методологической основой получения данных при выявлении, расследовании и судебном разбирательстве, которые возможно будет использовать в качестве доказательств или иной криминалистически значимой информации по уголовному делу. А. Н. Першин пишет, что содержание криминалистического анализа образуют исследование и оценка методами, средствами и познавательными технологиями криминалистики совокупности информации о преступлении и его участниках, в особенности

той, которая находится в документах и иных информационных материалах [6].

Е. А. Суворова, исследуя проблемы повышения эффективности выявления и расследования хищений, совершенных путем присвоения и растраты, обращает внимание на возможности использования метода криминалистического сравнительного анализа, суть которого заключается в сравнении двух информационных массивов: нормативно-правовой информации и информации о реальном состоянии дел на анализируемом предприятии или учреждении [7]. Предложенный Е. А. Суворовой подход облегчает формирование своеобразной модели деятельности предприятия в целях прогнозирования возможности совершения хищений и использования определенных способов их маскировки, определения технологической операции, нарушение которой создаст условия для противоправного завладения ценностями.

И. В. Александров убежден, что методики выявления преступлений в сфере экономики должны включать и деятельность по собиранию доказательств, а для этого в их механизм должны входить «ревизии, выемки документов и соответствующие экспертизы, а также аналитические и технические инструменты оперативно-розыскной деятельности», сопровождающиеся криминалистическими мероприятиями получения доказательств и анализа их источников [8]. Подход И. В. Александрова направлен на разработку комплексной программы расследования преступлений в сфере экономики и их отдельных видов, позволяет рассматривать доказывание в качестве составной части методики расследования.

По мнению В. А. Тимченко и А. А. Юдинцева, криминалистическая диагностика преступлений на основе экономической информации должна проводиться с учетом знания механизма конкретного способа преступления и его признаков в экономической информации, что позволяет перейти к более детальному исследованию этой информации и затем к установлению на ее основе элементов предмета доказывания. Одним из средств криминалистической диагностики преступлений в сфере экономики авторы называют экономико-криминалистический анализ, направленный на выявление причин изменений в состоянии средств, их источниках и финансовых результатах работы организации под влиянием преступных действий, совершаемых в процессе хозяйственной деятельности [9].

Учитывая особенности отражения преступной деятельности на уровне экономической информации, А. Н. Буторов предлагает формировать, наряду с общим понятием «криминалистическая характеристика»,

специальную категорию «экономико-криминалистическая характеристика», что позволит, по его мнению, четко объяснить закономерности взаимодействия системы преступной деятельности и системы экономической информации хозяйствующего субъекта. Тем самым автор подчеркивает значимость экономико-криминалистической характеристики для применения экономико-криминалистического анализа, включающего, по его мнению, критерии выбора способа совершения преступления; экономические признаки способа его совершения и оставляемых при этом следов; особенности субъектов преступной деятельности и характеристики их криминальных связей, запечатленных в источниках экономической информации [10].

Рассматривая тему использования методов при выявлении и расследовании преступлений в сфере экономики, нельзя не остановиться на вопросах применения экономико-правового анализа. В научных публикациях отмечается, что впервые термин «экономико-правовой анализ» встречается у Г. К. Синилова, который определил, что содержание указанного вида анализа образует изучение изменений технико-экономических показателей производственно-хозяйственной деятельности предприятий, характеризующих состояние сохранности собственности; изменений в нормативном регулировании хозяйственной деятельности того или иного объекта; сохранности имущества на объекте и определение фактического уровня посягательств на него [11, с. 118].

Развитие теории использования экономико-правового анализа бухгалтерской информации для выявления преступлений в сфере экономики (оперативно-экономического анализа) связывают с именами таких ученых, как С. П. Голубятников, В. П. Кувалдин, Г. К. Синилов, Я. Н. Орлов, В. Г. Танасевич, И. Л. Шрага и некоторые другие, труды которых послужили методологической основой для проведения прикладных исследований в целях разработки методик оперативно-экономического анализа, предназначенных для выявления практическими сотрудниками правоохранительных органов преступлений в сфере экономики [12, с. 252].

В. А. Дубровин и С. П. Голубятников обобщили теорию и практику применения специальных экономических знаний органами уголовного преследования, проанализировали влияние преступления на изменения в системе экономических показателей, предложили приемы исследования экономических показателей в целях выявления хищений [13]. Г. А. Шумак показал закономерности отражения преступления в бухгалтерском учете, защитные функции бухгалтерского учета и бухгалтерской документации,

возможности и значение использования бухгалтерского учета при осмотре документов, проведении допросов, назначении документальных ревизий и судебно-бухгалтерских экспертиз [14]. Приведенные указанными авторами положения по сей день не утратили своей актуальности. В специальной литературе рассматриваются понятие и объекты экономико-криминалистического анализа, аналитические приемы, используемые при криминалистическом анализе показателей хозяйственной деятельности, возможности факторного анализа обобщающих показателей и метода сопряженных сопоставлений. Самое ценное и привлекательное, что появилось в последующих публикациях, это обобщение опыта работы подразделений оперативно-экономического анализа, формирование поисковых методик и систем специальных аналитических приемов для их реализации, перечень показателей финансового положения организации или предприятия, отражающих способы совершения преступлений, методика распознавания криминальных проявлений путем анализа искажений бухгалтерской отчетности [15].

Развивая теорию экономического и финансового анализа, исследователи все более ориентируются на запросы практической деятельности по противодействию преступности, формируют предложения по использованию сотрудниками органов внутренних дел методов и приемов анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций различных форм собственности; актуализируют необходимость освоения навыков его проведения при выявлении и расследовании преступлений в сфере экономики; предлагают систему методов организации и планирования аналитической работы, создания и пополнения информационной базы анализа, приемы осуществления анализа финансовой отчетности [16].

Научная дискуссия вокруг уточнения терминов и названий применяемых исследователями и практиками методов продолжается [12]. Приведенные положения позволяют отметить, что в настоящее время используются такие понятия, как «экономико-правовой», «экономико-криминалистический», «оперативно-экономический» и «бухгалтерский» анализ для выявления признаков преступлений в сфере экономики, которые, как представляется, могут быть объединены одним термином — «экономико-криминалистические методы». Главное назначение экономико-криминалистических методов видится в возможности их использования для вооружения сотрудников органов внутренних дел, в особенности оперативно-розыскных подразделений, системой специальных экономических знаний, которые в сочетании с возможностями оперативно-розыскных ме-

роприятий призваны поднять на новый уровень деятельность по выявлению и расследованию преступлений в сфере экономики.

Первостепенное значение в этом направлении приобретают оперативно-розыскные мероприятия. По делам о преступлениях в сфере экономики акты документальных проверок, ревизий и заключения экспертов-экономистов являются важным источником доказательств. Но практика показывает, что только с помощью официальных проверочных мероприятий невозможно установить все обстоятельства рассматриваемого противоправного деяния. К моменту назначения документальной проверки или ревизии целесообразно представлять ее реальные, максимально доступные возможности, что предполагает необходимость до ее назначения провести комплекс ситуационно обусловленных оперативно-розыскных мероприятий [17, с. 58].

Проведение оперативно-розыскных мероприятий предполагает их тщательную подготовку, успех которой, в свою очередь, зависит от информационного обеспечения оперативно-розыскной деятельности и процесса расследования. Сформировать такое информационное обеспечение призваны экономико-криминалистические методы обнаружения признаков преступлений в сфере экономики.

Список основных источников

1. Криминалистика : учеб. пособие / А. В. Дулов [и др.] ; под ред. А. В. Дулова. – Минск : Экоперспектива, 1998. – 414 с. [Вернуться к статье](#)
2. Еремин, С. Г. Общие принципы использования методов документального контроля в бухгалтерском учете с целью обнаружения признаков преступлений / С. Г. Еремин // Бизнес в законе : Экономико-юридический журнал. – 2006. – № 3–4. – С. 14–21. [Вернуться к статье](#)
3. Сергеев, Л. А. Ревизия при расследовании преступлений : Библиотечка прокурора и следователя / Л. А. Сергеев. – М. : Юридическая литература, 1969. – 104 с. [Вернуться к статье](#)
4. Лемеш, В. Н. Контроль и аудит : пособие / В. Н. Лемеш. – Минск : Амалфея, 2016. – 320 с. [Вернуться к статье](#)
5. Анищенко, Е. В. Современные особенности совершения преступлений экономической направленности и инновационные методы их выявления / Е. В. Анищенко, И. В. Рубцов // Бизнес и закон : Экономико-юридический журнал. – 2010. – № 5. – С. 265–269. [Вернуться к статье](#)
6. Першин, А. Н. Анализ как метод познания документальной информации / А. Н. Першин // Научный вестник Омской академии МВД России. – 2014. – № 3 (54). – С. 54–58. [Вернуться к статье](#)
7. Суворова, Е. А. Использование метода криминалистического сравнительного анализа при раскрытии и расследовании присвоений и растрат : отраслевые проблемы юридической науки и права Е. А. Суворова // Вестн. Нижегород. акад. МВД России. – 2014. – № 2 (26). – С. 165–169. [Вернуться к статье](#)

8. Александров, И. В. Проблемные аспекты формирования методики расследования преступлений, совершаемых в сфере экономики / И. В. Александров // Вестн. Москов. ун-та. Сер. Право. – 2014. – № 4. – С. 34–42. [Вернуться к статье](#)
9. Тимченко, В. А. Экономико-криминалистический анализ как средство диагностики преступлений в сфере налоговых правоотношений / В. А. Тимченко, А. А. Юдинцев // Бизнес в законе : Экономико-юридический журнал. – 2007. – № 2. – С. 9–15. [Вернуться к статье](#)
10. Буторов, А. Н. Экономическая информация и криминалистическая характеристика налоговых преступлений / А. Н. Буторов // Бизнес в законе : Экономико-юридический журнал. – 2007. – № 4. – С. 23–25. [Вернуться к статье](#)
11. Забелов, П. С. Концепция применения экономико-правового анализа в деятельности милиции / П. С. Забелов // Проблемы управления. – 2006. – № 3. – С. 117–120. [Вернуться к статье](#)
12. Сауткин, И. В. Использование экономико-криминалистических методов в расследовании преступлений: теоретико-правовые аспекты / И. В. Сауткин // Проблемы укрепления законности и правопорядка: наука, практика, тенденции. – 2011. – № 4. – С. 252–261. [Вернуться к статье](#)
13. Дубровин, В. А. Использование экономического анализа при расследовании преступлений / В. А. Дубровин, С. П. Голубятников. – М. : Юрид. литература, 1981. – 120 с. [Вернуться к статье](#)
14. Шумак, Г. А. Бухгалтерский анализ как метод расследования преступлений / Г. А. Шумак. – Минск : Университетское, 1985. – 93 с. [Вернуться к статье](#)
15. Голубятников, С. П. Экономико-криминалистический анализ : учеб. пособие / С. П. Голубятников, Е. С. Леханова, А. Н. Мамкин ; М-во внутр. дел Рос. Федер., Нижегород. акад. – Нижний Новгород : Нижегород. акад. МВД России, 2012. – 63 с. [Вернуться к статье](#)
16. Журко, В. Ф. Экономический и финансовый анализ в деятельности органов внутренних дел : учеб. пособие для студ. вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» и «Правоохранительная деятельность» / В. Ф. Журко, Н. М. Бобошко. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 239 с. [Вернуться к статье](#)
17. Киселев, И. А. Расследование отмывания преступных доходов : рекомендации для следователей / И. А. Киселев, Е. С. Леханова. – М. : ИД «Юриспруденция», 2011. – 128 с. [Вернуться к статье](#)