

ТИПИЧНЫЕ ПРИЗНАКИ ХИЩЕНИЙ, СОВЕРШАЕМЫХ ПУТЕМ ПРИСВОЕНИЯ И РАСТРАТЫ

Расследование хищений, совершенных путем присвоения и растраты, – сложный и очень трудоемкий процесс, требующий умений, навыков и определенного практического опыта, которые базируются на знаниях основ методики расследования преступлений отдельных видов и групп. Основанием для возбуждения уголовного дела о хищении путем присвоения и растраты служит наличие достаточных данных, свидетельствующих о совокупности признаков, указывающих на совершение преступления, которые в каждом деле индивидуальны и зависят от характера поступивших материалов. Наиболее типичными и часто встречающимися признаками, как представляется, являются следующие:

- задержание с поличным (с похищенным имуществом);
- правильно установленные недостача или излишки материальных ценностей и денежных средств, возникновение которых материально ответственные лица не могут объяснить;
- обнаружение в складском, производственном и других помещениях материальных ценностей, не отраженных в документах финансово-хозяйственной деятельности;
- оплата труда работников из личных средств должностных лиц;
- выплата денежных средств предприятия за изготовление продукции, не отраженной в учете;
- факты нелегальной реализации или приобретения имущества, готовых изделий, строительных материалов и др.;
- необоснованное начисление и выплата заработной платы лицам, не работавшим в данной организации, и работникам, не выполнявшим работу;
- неоднократная выплата денег одному и тому же работнику за одну и ту же работу;
- получение должностными лицами части денег, необоснованно начисленных и выплаченных;
- неправильное определение количественных и качественных характеристик принимаемого или отпускаемого имущества, связанное с созданием неучтенного его резерва, в частности, путем использования измерительных приборов, искаженно отражающих количественные и качественные показатели;
- прием или отпуск имущества должностными лицами без соответствующего документального оформления;
- перевозка имущества в количестве, превышающем указанное в сопроводительных документах, или даже без таковых;

- наличие на предприятии большого числа рекламаций, указывающих на систематическое недовложение сырья в изготавливаемые изделия или замену дорогостоящего сырья малоценным;

- нелегальное приобретение должностным лицом промышленного предприятия сырья с оплатой его из личных средств;

- продажа товаров из подсобных помещений, минуя кассу; неофициальная продажа частным лицам изделий, вырабатываемых предприятием;

- обнаружение фальсифицированных товаров;

- систематическое использование неучитываемых бланков документов, отражающих движение имущества, вместо предписанных бланков строгой отчетности;

- представление подложных документов на списание материальных ценностей и денежных средств;

- указание в документах завышенных данных об объеме и стоимости выполненных работ;

- подлоги в учетных документах;

- сокрытие от учета части изделий и указание в документах заниженных данных об изготовленной продукции;

- завышенное по сравнению с фактически израсходованным списание в расход имущества;

- списание в качестве расходуемых средств на якобы закупленное и оприходованное по подложным документам имущество, фактически не поступившее на предприятие;

- завышенное списание в расходование имущества под видом различных утрат (на естественную убыль, отходы, порчу, потери, бой и т. д.);

- реализация в предприятиях торговли неоприходованных товаров;

- образ жизни не по средствам лиц, которым вверены денежные средства или материальные ценности;

- систематическое совместное времяпровождение, сопряженное с употреблением спиртных напитков, материально ответственных лиц с представителями администрации, работниками, осуществляющими учет и контроль сохранности имущества, а также с представителями смежных организаций, с которыми оформляются хозяйственные операции по приемке-сдаче материальных ценностей;

- преждевременное уничтожение документов, срок хранения которых не истек (пропусков на вывозимое имущество и т. д.);

- систематическое нарушение правил заполнения документов, дающее возможность фальсифицировать показатели учета, хранения, сбыта материальных ценностей, денег, имущества.

Данные, указывающие на перечисленные и другие признаки хищений, могут содержаться в поступающих к следователю, прокурору заявлениях, сообщениях. Должностные лица нередко представляют материалы ревизии или

инвентаризации, в результате которых устанавливается недостача материальных ценностей или денежных средств. Признаки хищения могут обнаруживаться органами дознания в результате проведения ими оперативно-розыскных мероприятий, предусмотренных ст. 99 Уголовно-процессуального кодекса Республики Беларусь.

Нередко решить вопрос о возбуждении уголовного дела о хищениях невозможно на основе поступивших материалов без дополнительного собирания информации. В подобных случаях проводится предварительная проверка поступивших заявлений и сообщений путем получения письменных и устных объяснений от лиц, которые в какой-то мере могут быть ответственны за нарушение закона или причастны к выявлению преступного факта, однако без проведения следственных действий, а также осуществления ревизии. Уголовное дело по факту недостачи, выявленной ревизией, возбуждается после того, как ревизор, используя средства, имеющиеся в его распоряжении, установит факт недостачи и исследует ее причины доступными ему методами.

Одним из наиболее убедительных оснований к возбуждению уголовного дела во втором случае является задержание участников преступления с похищенным имуществом, которое осуществляется в порядке реализации имеющихся у органов дознания сведений о хищениях и сводится к непосредственному обнаружению органом дознания признаков преступления. Обычно подобному задержанию предшествует определенная подготовка. Она заключается в том, что органы дознания в течение некоторого времени наблюдают за развитием событий, чтобы убедиться в достоверности сведений о готовящемся или совершенном хищении, а также за образом жизни причастных к исследуемому факту лиц.

Непосредственное обнаружение органом дознания хищений может быть обосновано выявленными до возбуждения уголовного дела документами, предметами, указывающими на признаки хищений. Такие документы могут быть представлены соответствующему начальнику органа дознания с рапортом должностного лица, в котором указывается, когда и где и какие именно документы были изъяты в результате проведения оперативно-розыскных мер.

УДК 393

Д. А. Климов

К ВОПРОСУ О ПОНЯТИИ РАССЛЕДОВАНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Правильное научно обоснованное определение понятия как логической формы, отражающей исследуемые предметы и явления, фиксирующей их су-