

УДК 343.98

*Д. А. Свиридов**начальник кафедры уголовного права,
уголовного процесса и криминалистики
Могилевского института МВД Республики Беларусь*

К ВОПРОСУ О ЦИФРОВЫХ СЛЕДАХ ПО ДЕЛАМ О ПРЕСТУПЛЕНИЯХ, СВЯЗАННЫХ С ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

Совершение преступных деяний в экономической сфере, в том числе и при осуществлении предпринимательской деятельности, с неизменностью влечет возникновение в окружающей среде изменений, которые формируют различные следы: идеальные, материальные и цифровые. Эти следы и становятся в конечном счете источниками криминалистически значимой информации и, как следствие, источниками доказательств.

В большинстве случаев при совершении экономических преступлений, в том числе и при осуществлении предпринимательской деятельности, такой деятельности придается законный вид посредством различных способов. Так, например, придается вид хозяйственных операций, под которыми в соответствии со ст. 1 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», понимается действие или событие, подлежащие отражению организацией в бухгалтерском учете и приводящие к изменению ее активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов [1]. Учитывая, что незаконные действия внешне носят легальный характер, в окружающей среде аккумулируется значительное количество разнообразных следов, которые, как правило, отражают финансово-хозяйственную деятельность субъекта хозяйствования. Немалая их доля сохраняется в цифровом виде на различных носителях, отображается в программном обеспечении, компьютерных сетях и информационных системах, используемых как локально субъектом хозяйствования, так и контрагентами, надзирающими и контролирующими государственными органами. Кроме этого, много криминалистически значимой информации будет содержаться в различного рода переписках, которые в современных реалиях необходимы при взаимодействии (социальные сети, мессенджеры, электронная почта, функция СМС-сообщений и т. д.).

Исследуя методики расследования преступлений, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью, следует отметить мнение В. И. Рохлина, который в своей работе указывал, что определенная типичность противоправных деяний во многом обусловлена системой нормативных правовых актов, так как

финансово-хозяйственная деятельность в целом урегулирована нормативными правовыми актами, что, в свою очередь, предопределяет некую ограниченность способов как совершения, так и сокрытия такого рода преступлений [2, с. 28–29]. Это положение во многом предопределяет механизм слеодообразования, который и свидетельствует о конкретных финансово-хозяйственных операциях (как законных, так и незаконных).

По мнению А. Ф. Волынского, в качестве основной цели всех экономических преступлений выступает незаконное получение прибыли, которому нередко придается вид законной деятельности. В результате этого происходит некое наложение механизма преступления на правомерную деятельность. Как следствие, лица, осуществляющие незаконную экономическую деятельность, формируясь в условиях профессиональных отношений, характеризуются высокой компетентностью в вопросах осуществления экономической деятельности, в том числе хорошо владеют пробелами законодательства в той или иной сфере [3, с. 42]. В этой связи объектами — носителями следов преступной деятельности могут выступать различного рода документы, а также субъекты финансово-хозяйственной деятельности [4, с. 78].

Следовую картину такого рода преступлений, которая характеризуется изменениями в бухгалтерской документации, в качестве специфики расследования преступлений в сфере предпринимательской деятельности отмечает и В. Е. Корноухов [5, с. 167].

Прогресс в сфере развития IT-технологий и их активное использование послужили толчком к формированию «цифровой криминалистики», или форензики, в рамках которой исследуются соответствующие следы, к обозначению которых применяются различные подходы: «виртуальные», «электронные», «компьютерные», «цифровые» и т. п. [6].

Следует отметить тот факт, что значительная доля сведений о финансово-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования формируется, обрабатывается, используется и хранится в цифровом формате, не говоря уже о том, что по отдельным направлениям деятельности — это единственное место хранения. Более агрессивно использование IT-технологий повлияло на способы совершения экономических преступлений — переход на дистанционное их совершение, что исключает непосредственное общение. Следует понимать, что такие технологии не только создают сложности, связанные с раскрытием и расследованием преступлений, но и предоставляют практическим работникам правоохранительных органов возможность выявлять такого рода противоправные действия посредством поиска отобразившихся следов в цифровой среде. Значительное число финансово-хозяйственных процессов (бухгалтерских,

организационно-учетных, налоговых и т. д.), отражающихся в цифровой среде, позволяют ставить в процессе раскрытия и расследования преступлений тактические задачи (в том числе требующие использования специальных знаний), направленные на обнаружение, восстановление поврежденных либо удаленных данных, разблокирование данных в цифровой форме.

Таким образом, представляется возможным сделать следующие выводы. Активная цифровизация экономики и интенсивное использование IT-технологий оказывают существенное влияние на формирование способов совершения преступления и механизм слеодообразования в сфере экономической деятельности. Это обстоятельство должно нацеливать лицо, осуществляющее расследование уголовного дела, на обнаружение цифровой информации, которая образуется в процессе финансово-хозяйственной деятельности субъектом хозяйствования и сохраняется в различных местах (цифровых накопителях, используемом программном обеспечении, информационных базах, компьютерных сетях, цифровых платформах, применяемых повседневно как локально, так и при работе с контрагентами внешне).

Список основных источников

1. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-З : в ред. Закона Респ. Беларусь от 11.10.2022 г. № 210-З. Доступ из информ.-поисковой системы «ЭТАЛОН». [Вернуться к статье](#)
2. Рохлин В. И. Проблемы совершенствования методик расследования преступлений в сфере хозяйственной деятельности : автореф. дис. ... д-ра юрид. наук. М., 1992. 50 с. [Вернуться к статье](#)
3. Волынский А. Ф. Отражение информации о преступлении и преступнике // Криминалистика : учеб. для студентов вузов / под ред. А. Ф. Волынского, В. П. Лаврова. М. : ЮНИТИ-ДАНА : Закон и право, 2008. 943 с. [Вернуться к статье](#)
4. Климова Е. И., Свиридов Д. А. Объекты — носители следов незаконной предпринимательской деятельности // Вопросы криминологии, криминалистики и судебной экспертизы : сб. науч. тр. / Центр судеб. экспертиз М-ва юстиции Респ. Беларусь ; редкол. : А. В. Дулов (гл. ред.) [и др.]. Минск, 2012. № 1 (31). С. 76–80. [Вернуться к статье](#)
5. Корноухов В. Е. Методика расследования преступлений: теоретические основы. М. : Норма, 2008. 224 с. [Вернуться к статье](#)
6. Свиридов Д. А. К вопросу о цифровых следах и работе с ними в процессе расследования преступлений [Электронный ресурс] // Теория и практика расследования преступлений : материалы XI Междунар. науч.-практ. конф., Краснодар, 13 апр. 2023 г. / Краснодар. ун-т МВД России ; редкол.: Э. С. Данильян (председ.) [и др.]. Краснодар, 2023. 1 электрон. опт. диск. [Вернуться к статье](#)