

МЕТОДЫ ВЫЯВЛЕНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ ЭКОНОМИКИ

Эффективная деятельность правоохранительных органов по выявлению и расследованию преступлений в сфере экономики предполагает использование научно обоснованных рекомендаций, обеспечивающих комплекс теоретических и практических знаний, необходимых для выработки основных навыков расследования и предупреждения преступлений. Социальная значимость и распространенность преступлений в сфере экономики, их низкая раскрываемость вызывают необходимость широкого применения методов, основанных на использовании экономических и криминалистических знаний.

В качестве средств обнаружения признаков преступлений в сфере экономики рассматривают методы фактического контроля (осмотр; обследование; инвентаризацию; обмер выполненных работ; контрольный запуск сырья и материалов в производство (эксперимент); анализ сырья, материалов и продукции; получение объяснений и справок) и документального контроля (анализ соблюдения правил составления и оформления документов, их подлинности содержащихся в них реквизитов и записей, соответствия отраженных в документах операций (действий) установленным правилам; счетную и нормативную проверку).

Изучение специальной литературы позволяет утверждать, что особое внимание исследователи уделяют аналитическим методам. Они позволяют повысить эффективность оперативно-поисковых мероприятий за счет оптимизации процесса обработки поступающей информации об экономической деятельности хозяйствующих субъектов. Поисковая работа по собиранию доказательственной информации ведется по предприятиям, на которых выявлены признаки преступлений экономической направленности и по определению иных «подозрительных» предприятий и организаций для проведения предварительной оперативной проверки с целью выявления признаков преступлений в сфере экономики. Предприятия определяются результатами анализа финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов, который позволяет сформировать своеобразную модель функционирования предприятия в целях прогнозирования возможности совершения преступлений и использования определенных способов их маскировки, определить технологическую операцию, нарушение которой создаст условия для противоправного завладения ценностями.

В криминалистической литературе упоминается метод вероятного диагноза, который, как представляется, может быть положен в основу криминалистической диагностики с использованием экономической

информации о преступлениях, в качестве последствия совершения которых выступают их признаки и следы, отраженные в учетных документах, бухгалтерском и налоговом учетах, финансовой и налоговой отчетности. Преступления в сфере экономики совершаются в процессе и под видом законных хозяйственных операций. Субъекты противоправной деятельности создают видимость документальной обоснованности минимизации обязательств перед бюджетом и внебюджетными фондами. Учитывая особенности отражения преступной деятельности на уровне экономической информации, исследователи предлагают наряду с общим понятием «криминалистическая характеристика» формировать специальную категорию «экономико-криминалистическая характеристика», что позволяет более четко объяснить закономерности взаимодействия системы преступной деятельности и системы экономической информации хозяйствующего субъекта. Рассматривая тему использования методов при выявлении и расследовании преступлений в сфере экономики, нельзя не остановиться на вопросах применения экономико-правового анализа, состоящего в изучении изменений технико-экономических показателей производственно-хозяйственной деятельности предприятий, характеризующих состояние сохранности собственности; изменений в нормативном регулировании хозяйственной деятельности; сохранности имущества на объекте и определении фактического уровня посягательств на него.

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 современных 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

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-криминалистический метод». Под экономико-криминалистическим методом целесообразно понимать основанную на законе познавательную деятельность уполномоченных

субъектов правоохранительных органов, осуществляемую с использованием приемов криминалистической диагностики экономической информации в целях обеспечения оперативного поиска признаков преступлений. Главное назначение экономико-криминалистического метода видится в его использовании для вооружения сотрудников органов внутренних дел, в особенности оперативно-розыскных подразделений, системой специальных экономических знаний, которые в сочетании с возможностями оперативно-розыскных мероприятий призваны поднять на новый уровень деятельность по выявлению и расследованию преступлений в сфере экономики.

Маховская А. А.

ОБСТОЯТЕЛЬСТВА, ПОДЛЕЖАЩИЕ УСТАНОВЛЕНИЮ, КАК ЭЛЕМЕНТ МЕТОДИКИ РАССЛЕДОВАНИЯ НЕЗАКОННОГО ЛИШЕНИЯ СВОБОДЫ

В разработке криминалистических методик расследования, наряду с другими ее элементами, важное место занимает и такой, как обстоятельство, подлежащие установлению, от которых зависит качественное рассмотрение сообщения о преступлении (ст. 144 УПК РФ), своевременное принятие обоснованного решения по его результатам (ст. 145 УПК РФ), правильная квалификация преступного деяния и эффективная организация расследования преступления в целом на первоначальном этапе.

В течение последних 8–10 лет криминалистическая теория показывает устойчивую тенденцию именно такого понимания роли данного элемента криминалистической характеристики. Учитывая это, а также результаты анкетного опроса 125 следователей, 89 оперуполномоченных уголовного розыска и анализа 24 уголовных дел, законченных расследованием по ст. 127 УК РФ, мы пришли к выводу о том, что источниками формирования обстоятельств, подлежащих установлению в связи с расследованием *незаконного лишения свободы*, являются три блока (группы) элементов, содержащихся: в ст. 73 УПК РФ (Обстоятельства, подлежащие доказыванию), ст. 421 УПК РФ (Обстоятельства, подлежащие установлению) и в ст. 127 УК РФ (Незаконное лишение свободы).

Содержание трех элементов, наиболее характерных для рассматриваемого состава преступления, выглядит следующим образом.

1. *Событие преступления*: а) точное место, время и обстановка его совершения; б) способ совершения: применялось ли физическое или психическое насилие и его характер; использовалось ли оружие или