

ТАКТИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА ПРИМЕНЕНИЯ ЭКОНОМИКО-КРИМИНАЛИСТИЧЕСКИХ МЕТОДОВ РАССЛЕДОВАНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Шумак Г. А.

Процессы коренных преобразований, происходящие в белорусской экономике, тесно переплетены, взаимосвязаны и взаимообусловлены. Практика показывает, что невозможно успешно решать экономические проблемы без соответствующего правового, в том числе криминалистического обеспечения. Без продуманной и эффективно действующей системы защиты сферы экономических отношений все иные реформы в обществе неизбежно будут носить хаотичный характер, противоречить друг другу и, в конечном счете, обречены на провал.

Особую опасность представляет криминализация процессов экономических преобразований в обществе. Внедрение преступных элементов в структуру взаимосвязей социально-экономических и правовых реформ не только тормозит движение к достижению намеченных целей, но может превратить любое прогрессивное начинание в свою противоположность.

Количественный рост и качественные изменения преступных проявлений в сфере осуществления экономической деятельности вызвали ряд проблем, касающихся различных сторон научного и правового обеспечения противодействия преступности. Среди них – определение сущности и материальной структуры экономических преступлений и разработка на этой основе адекватных методов расследования и тактических средств их реализации. В первую очередь требует уточнения криминалистическое понятие экономического преступления. По нашему мнению, криминалистическая классификация преступлений может отличаться от принятой в уголовном праве. Использование родового объекта как критерия отнесения преступления к категории экономических в уголовном праве вполне оправдано и приемлемо. Однако с точки зрения разработки методов и тактических средств расследования преступлений данный критерий не является определяющим. Общность методики расследования и обуславливающие ее предпосылки позволяют сформулировать криминалистическое понятие экономических преступлений. С точки зрения криминалистики к экономическим преступлениям

следует отнести преступные деяния, совершаемые работниками управленческих, коммерческих и иных структур, реализующими свои функции в сфере экономики путем осуществления производственной, финансовой, контрольной деятельности в нарушение установленных правил и порядка, которые отразились или должны были отразиться в системе экономической информации [1, с. 207]. Таким образом, криминалистическим критерием отнесения преступлений к категории экономических является общность процессов следообразования, обуславливающая методику расследования этой категории дел и тактические средства ее реализации.

Ключевым элементом в системе криминалистической методики являются методы расследования. В криминалистике, как и в других прикладных науках, выделяются закономерности саморазвития, самопознания и закономерности практической деятельности, обслуживаемые данной наукой. Соответственно и методы познания тех и других закономерностей составляют самостоятельные подсистемы.

Для выяснения содержания методов практической деятельности по расследованию преступлений, разрабатываемых криминалистикой, важно исходить из предмета этой науки. Таким предметом являются закономерности, определяющие процесс отражения преступлений и деятельности по их расследованию для разработки методов, средств, приемов и рекомендаций по организации практической деятельности по выявлению, расследованию и профилактике преступлений [2, с. 19–20]. Для изучения этих закономерностей в криминалистике применяются соответствующие методы научного познания. Однако познание закономерностей не является самоцелью: оно необходимо для выработки специальных методов осуществления практической деятельности по расследованию и предупреждению преступлений. Система методов расследования, разрабатываемых криминалистикой на основе изучения охватываемых ее предметом закономерностей, и составляет вторую группу криминалистических методов – методов расследования преступлений. Таким образом, метод расследования представляет собой разработанный криминалистикой в строгом соответствии с процессуальными нормами на основании изучения определенной взаимосвязанной группы закономерностей следообразования целенаправленный путь осуществления практической деятельности по выявлению, расследованию и предупреждению преступлений.

Систему специальных криминалистических методов, направленных на обеспечение практической деятельности по расследованию преступлений, целесообразно строить по отраслевому признаку – применительно к криминалистической классификации категорий и видов преступлений. При этом методы расследования логически встраиваются в методику как структурную часть системы криминалистики [3, с. 82–83].

Разработка методов расследования экономических преступлений является актуальной задачей криминалистики. Преступность в сфере экономической деятельности весьма специфична по сравнению с так называемой общеуголовной преступностью. Закономерности, обуславливающие процесс следообразования по этому виду преступлений, лежат в плоскости социальных, производственных отношений и материальных объектов, составляющих криминалистическую структуру преступления. Сложность криминалистической структуры экономических преступлений обусловлена многообразием связей и отношений, складывающихся в ходе осуществления преступной деятельности. В зависимости от прикладных целей могут выделяться различные элементы этой структуры, исследоваться разнообразие их связи с переходом на более общие или конкретные уровни. Наиболее общая схема криминалистической структуры преступления включает в себя такие элементы, как объект, предмет, субъект и средства (орудия) совершения преступления [3, с. 61–62]. Элементы взаимосвязаны и функционируют в этой взаимосвязи. Преступление начинается в тот момент, когда эти элементы вступают во взаимодействие.

Универсальный характер отражения хозяйственной деятельности организаций в системе экономической информации составляет методологическую основу выявления и расследования преступлений, совершаемых в сфере экономики. Преступная деятельность отражается в бухгалтерских и иных источниках информации наряду с нормальной деятельностью. С криминалистических позиций такое отражение обуславливает формирование признаков (следов), по которым можно распознать противоправные действия в общей массе хозяйственных операций и процессов. Применительно к методике расследования экономических преступлений конкретизация общих криминалистических методов должна осуществляться путем выявления особенностей проявления закономерностей следообразования по данной категории дел.

Так, на использовании закономерностей, обеспечивающих взаимосвязь этапов преступной деятельности, основан метод технологического анализа – один из важных методов расследования экономических преступлений, являющийся модификацией общего криминалистического метода генетического анализа преступления. Метод технологического анализа предполагает последовательное изучение процессов хозяйственной деятельности организаций, с которыми связано возникновение и развитие события преступления. Как известно, способ и другие обстоятельства должностного хищения детерминированы условиями функционирования хозяйствующего субъекта. Взаимосвязь преступных действий с технологией производства, реализации и потребления имеет объективную основу, опирается на ряд закономерностей. Последние и обуславливают отражение преступной деятельности в технологическом процессе.

Целью технологического анализа является выявление таких отклонений от нормальных условий протекания анализируемых процессов, которые в конкретной обстановке могут рассматриваться как признаки готовящихся или совершаемых преступлений. При этом под технологией понимается не только сам ход производственного изготовления продукции, но и все сопутствующие ему операции: приобретение и движение материалов, начисление заработной платы, операции по реализации и т. д. Объектом технологического анализа в торговле является последовательность движения товаров от момента их поступления (а при необходимости – и с более ранних стадий) до реализации и оприходования выручки. Свою технологию, исследование которой является сущностью рассматриваемого метода расследования преступлений, можно выделить в сельскохозяйственных, перерабатывающих и других организациях.

Технологический анализ может быть прямым и обратным. При прямом анализе процессы, сопутствующие экономическим преступлениям, изучаются в последовательности их совершения. Обратный анализ осуществляется в направлении от результатов того или иного процесса к его материальным предпосылкам.

В последние годы ведутся активные поиски путей использования экономического анализа в противодействии злоупотреблениям в сфере хозяйственной деятельности. Изучение показателей работы организаций с целью установления воздействия экономических

преступлений на ее результаты имеет качественно иной характер по сравнению с «обычным» экономическим анализом. Криминалистическая направленность такого анализа позволяет говорить о нем как об особом методе выявления и расследования преступлений. В основе этого метода лежат закономерности отражения преступной деятельности в экономических, финансовых, трудовых и иных показателях работы организаций [5, с. 191–192]. Метод базируется на принципе непротиворечивости взаимосвязанной системы технико-экономических показателей. Экономико-криминалистический анализ этих показателей позволяет выявить такие отклонения, которые свидетельствуют о неблагоприятном развитии хозяйственных процессов. При этом трансформация традиционного экономического анализа в экономико-криминалистический метод расследования преступлений происходит путем исключения из всех отрицательно воздействующих факторов именно таких, которые являются признаками подготовки или совершения преступления.

Самостоятельным методом расследования экономических преступлений является метод бухгалтерского анализа. Данный метод тесно связан с методом экономического анализа: целый ряд закономерностей, определяющих применение рассматриваемых методов, является общим. Однако объекты проявления этих закономерностей (а отсюда и использование их при исследовании экономической и бухгалтерской информации) имеют различия, которые необходимо учитывать при теоретической разработке и практическом применении этих методов. Так, и в том, и в другом случае используются закономерности связи между последствиями совершения преступления и условиями работы организации. Однако если метод экономического анализа основан на изучении результатов взаимодействия этих обстоятельств, то метод бухгалтерского анализа – на исследовании самого процесса взаимодействия, его отражения в учетных данных. Бухгалтерский анализ как метод расследования, вытекая из тех же закономерностей, своим объектом имеет документы и учетные регистры, в которых отражается процесс формирования показателей. Исследование взаимосвязей здесь неотделимо от носителей информации о них. Основан метод на использовании защитных функций бухгалтерской документации, счетов, двойной записи и др. Различно также применение методов: если экономический анализ есть в большей мере метод

прогнозирования, выявления и предупреждения экономических преступлений, то метод бухгалтерского анализа шире используется в процессе расследования. В практическом применении эти методы тесно взаимосвязаны и успешное их сочетание позволяет вести целенаправленную борьбу с преступлениями в сфере экономической деятельности.

Не менее актуальной является проблема разработки и совершенствования тактических средств расследования преступлений в сфере экономической деятельности. УПК Республики Беларусь не предусматривает каких-либо особых правил и процедур расследования преступлений в сфере экономики. В то же время очевидно, что специфика сферы деятельности, в которой совершаются экономические преступления, вносит существенные коррективы в организацию и тактику расследования этой категории дел.

Система тактических средств расследования экономических преступлений разрабатывается путем научных обобщений и анализа следственной практики и должна соответствовать закону. В теории криминалистики и в практике расследования этой категории дел наибольшее распространение получили такие тактические средства, как тактические приемы, тактические комбинации, следственные действия, тактические операции, проверки и ревизии, использование деятельности органов дознания, иных государственных органов, должностных лиц, участие специалистов, привлечение общественности к решению тактических задач.

Одним из основных криминалистических понятий, определяющих уровень приближения научных рекомендаций к практике решения задач уголовного судопроизводства, является тактический прием. Его можно определить как рекомендованный криминалистикой и испытанный на практике способ действия или линия поведения субъекта процессуальной деятельности, обеспечивающий в условиях строгого соблюдения предписаний закона наиболее рациональное и эффективное выполнение возникающих в ходе расследования тактических задач. В системе тактических средств тактические приемы занимают особое место. Из них складывается сложная конструкция многообразных действий следователя по расследованию экономических преступлений. Следственные действия, тактические операции, иные тактические средства расследования по своей криминалистической сущности являются способами, формами, методами реализации построенных в опре-

деленную систему тактических приемов. Научная разработка тактических приемов, их совершенствование с учетом изменений гносеологических, технических и социальных факторов, а также специфики сферы применения – важнейшая функция криминалистики.

Комплекс тактических приемов, применяемый целенаправленно и планомерно для решения конкретной тактической задачи в рамках одного процессуального действия, в криминалистике получил название тактической комбинации. Учитывая, что с помощью тактических комбинаций решаются сложные тактические задачи в типичных следственных ситуациях, их можно рассматривать в качестве самостоятельного тактического средства расследования преступлений. Такой подход позволяет применять при расследовании экономических преступлений заранее спланированные комплексы тактических приемов, в значительной мере алгоритмизировать процесс решения типичных тактических задач в процессе проведения отдельных следственных действий.

Центральным звеном в системе тактических средств расследования экономических преступлений является следственное действие. Его особенность заключается в сочетании регламентированной процессуальной формы и тактического содержания, определяемого совокупностью тактических приемов осуществления познавательной и преобразовательной деятельности следователя. Следственные действия являются единственным средством процессуального закрепления результатов применения всех иных тактических средств. Особенности конкретных следственных действий – осмотра документов, допроса, выемки, обыска, предъявления для опознания, получения образцов для сравнительного исследования, назначения экспертиз и др. – являются важнейшей частью методики расследования экономических преступлений.

Комплексным тактическим средством расследования экономических преступлений являются тактические операции. Суть тактической операции выражается в системе следственных, оперативно-розыскных, организационных действий и иных тактических средств расследования, проводимых по единому плану под руководством следователя для решения тактических задач. Необходимость в проведении тактической операции возникает в том случае, если отдельное, изолированное применение других

тактических средств недостаточно эффективно для решения возникшей задачи, ведет к утрате информации, связано с дополнительными потерями времени и материальных средств. Отличительной особенностью тактической операции является то, что ее содержание составляет не случайный набор тактических средств, а целостный комплекс связанных внутренним единством, заранее определенных, согласованных между собой, скоординированных и целенаправленно осуществляемых в наиболее оптимальной последовательности действий на основе специальной программы.

В качестве самостоятельного тактического средства расследования экономических преступлений широко используются проверки и иные способы мониторинга деятельности субъектов хозяйствования. Это специфическое тактическое средство, включающее в себя элементы хозяйственного контроля и способы собирания доказательств по делу. В криминалистике необходимо активнее разрабатывать теоретические, процессуальные и методические вопросы проверки с целью повышения эффективности ее использования в уголовном судопроизводстве.

В числе тактических средств расследования экономических преступлений рассматривается также использование функций других государственных органов, должностных лиц, общественных формирований, прямо или косвенно направленных на решение задач борьбы с экономической преступностью. Элементами тактического обеспечения названных форм деятельности являются точное определение функций привлекаемых к взаимодействию органов, стимулирование их активности, в том числе и путем обращения к властным полномочиям следователя, определенным в законе, оказание организационной и методической помощи. В зависимости от решаемых задач эти тактические средства могут применяться как отдельно, так и в качестве элементов тактической операции.

В заключение представляется важным отметить, что разработка и внедрение в следственную практику методов расследования и тактических средств их реализации по делам об экономических преступлениях должны осуществляться комплексно, во взаимосвязи научных криминалистических исследований, совершенствования законодательства и правоприменительной деятельности.