

Таким образом, проблема предотвращения половых преступлений в отношении несовершеннолетних в настоящее время является наиболее актуальной как в Республике Казахстан, так и во всем мире. Данную проблему необходимо решать в комплексе мер. Представленная нами характеристика отдельных предупредительно-профилактических мер не носит исчерпывающий характер.

Особое внимание следует актуализировать на нравственно-психологическом состоянии общества и различных слоев населения, особенно несовершеннолетних и молодежи, которые являются лицами, потенциально способными к совершению рассматриваемых преступлений. Именно поэтому профилактическая работа половых преступлений против несовершеннолетних должна носить просветительские и воспитательные функции, направленные на блокирование и нейтрализацию половых преступлений, а также условий благоприятствующих им, а главной задачей является формирование в обществе нравственной позиции и ориентация на базовые общечеловеческие ценности.

Библиографический список

1. Нагаев, В. В. Преступления против половой неприкосновенности несовершеннолетних: психологическая экспертиза и правовая защита / В. В. Нагаев // Вестник психосоциальной и коррекционно-реабилитационной работы. – 1998. – № 4. – С. 60.
2. Догадина, М. А. Сексуальное насилие над детьми. Выявление, профилактика, реабилитация потерпевших / М. А. Догадина // Вопросы ювенальной юстиции. – 2007. – № 4. – С. 10.
3. Аванесов, Г. А. Криминология и социальная профилактика / Г. А. Аванесов. – М., 1980. – С. 35.
4. Асанова, Н. К. Руководство по предупреждению насилия над детьми / Н. К. Асанова. – М.: Владивосток, 1997. – С. 111.
5. Алексеев, А. И. Криминологическая профилактика / А. И. Алексеев. – М.: НОРМА, 2001. – С. 401.
6. Антонян, Ю. М. Изнасилования: причины и предупреждение / Ю. М. Антонян, В. П. Голубев, Ю. Н. Кудряков. – М., 1990. – С. 175.
7. Алексеев, А. И. Криминологическая профилактика / А. И. Алексеев. – М.: НОРМА, 2001. – С. 410.

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ В КРИМИНАЛИСТИЧЕСКОЙ ДИАГНОСТИКЕ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Жук М. Г.

*УО «Гродненский государственный университет имени Янки Купалы»
ул. Ожешко, 22, 230023, г. Гродно, Беларусь, mzhuk59@mail.ru*

Рассмотрение вопросов использования экономической информации в криминалистической диагностике преступлений имеет важное значение для практики расследования этих преступлений. В статье раскрывается сущность и виды экономической инфор-

мации. Исследуются несоответствия в содержании экономической информации, которые подразделяются на документальные, учетные, экономические. Анализируется закономерность проявления признаков экономических преступлений в системе экономической информации. Выделяются средства криминалистической диагностики преступлений в сфере экономических преступлений – экономико-правовой анализ: оперативно-экономический анализ, экономико-криминалистический, экономико-криминологический. В методах экономико-правового анализа анализируется: метод документального анализа; метод бухгалтерского анализа; метод экономического анализа. В ходе исследования сделаны выводы о необходимости совершенствования методов экономико-криминалистического анализа для выявления первичной информации о признаках экономических преступлений.

Ключевые слова: экономическая информация; криминалистическая диагностика; метод документального анализа; метод бухгалтерского анализа; метод экономического анализа

Проблемы криминалистической диагностики преступлений на основе экономической информации исследовались в трудах С.П. Голубятникова, В.Г. Танасевича, А.Н. Мамкина, Г.А. Шумака и других. Именно этот прием диагностики был положен и в основу криминалистической диагностики на основе экономической информации преступлений в сфере экономической деятельности. В качестве следствия служат признаки и следы преступления, отраженные в учетных документах, бухгалтерском и налоговых учетах, финансовой и налоговой отчетности.

Объекты криминалистической диагностики преступлений против собственности на основе экономической информации имеют определенную специфику. Экономическая информация – совокупность сведений, возникающих в процессе производственно-хозяйственной, коммерческой и финансовой деятельности и используемых для осуществления функций организационно-экономического управления этой деятельностью. К экономической информации относятся сведения, которые циркулируют в экономической системе, о процессах производства, материальных ресурсах, процессах управления производством, финансовых процессах, а также сведения экономического характера, которыми обмениваются различные системы управления.

Прежде всего, диагностика осуществляется на основе использования различных носителей экономической информации, документов, учетных записей, отчетности и других. Носители экономической информации могут быть бумажными (традиционными) и электронными, получающими все большее распространение по мере развития телекоммуникационных средств связи.

При диагностике необходимо учитывать, что экономическая информация по сферам управления подразделяется на нормативную, плановую, учетную. Учетная экономическая информация может быть представлена оперативной, бухгалтерской и статистической.

Вышеназванные особенности объектов необходимо принимать во внимание при выборе методов криминалистической диагностики преступлений против собственности организаций на основе экономической информации. Несогласия в содержании экономической информации, порождаемые преступной дея-

тельностью, как правило, имеют скрытый характер. Эти несоответствия проявляются в неявном виде в системе экономической информации, среди которых выделяются: документальные, учетные, экономические.

Для обнаружения признаков и следов преступной деятельности необходимо знание закономерностей ее отражения в экономической информации. Процесс возникновения информации об экономических преступлениях подчинен общему учению науки криминалистики о закономерностях возникновения информации о преступлении. «Любое событие преступления необходимо отражать в окружающей среде, и процессе возникновения информации о преступлении...является закономерностью» [1, с. 34]. Закономерность проявления признаков экономических преступлений в системах экономической информации может обозначаться как судебно-экономическая информация. Закономерности обнаружения и использования судебно-бухгалтерской информации в юридической практике, изучаемые в данной области знаний, основаны на познании объективных связей между:

- составом преступной группы, функциональными обязанностями ее участников и способами преступного использования средств бухгалтерского учета;
- типичными способами маскировки преступлений и особенностями их отражения в судебно-бухгалтерской информации.

На основе типизации признаков преступных действий, проявляющихся в бухгалтерской информации, судебная бухгалтерия разрабатывает рекомендации по наиболее рациональному использованию приемов исследования учетных данных в целях обнаружения судебно-бухгалтерской информации, в том числе с привлечением соответствующих специалистов по исследованию взаимосвязей отдельных документов и учетных несоответствий при построении доказательственной базы по расследуемому уголовному делу.

В число факторов, влияющих на выбор способа совершения преступления, входят:

- особенности первичного и бухгалтерского учета хозяйственных операций, под видом которых предполагается совершить преступные действия;
- возможные недостатки в организации бухгалтерского учета (сложившаяся практика несвоевременного или ненадлежащего оформления первичных бухгалтерских документов, формальное, некачественное проведение инвентаризаций, нарушение правил ведения учета и составления отчетности), снижающие эффективность его контрольных функций.

Таким образом, даже в результате совершения замаскированных действий, возникают материальные следы экономических преступлений и их признаки находят отражение в системе экономической информации бухгалтерского, статистического учета.

Другим условием проведения криминалистической диагностики является разработка моделей преступлений. С учетом особенностей использования этого метода в практике расследования преступлений Волчецкая Т. С. указывает, что криминалистическое моделирование – это метод, который заключается в создании мысленного или материальной модели (обладает необходимой для исследования сходством с оригиналом, что находится в сфере уголовного судопроизводства).

ства), а также в дальнейшем исследовании этой модели в качестве среды получения криминалистически значимой информации, необходимой для раскрытия, расследования и предупреждения преступления [2, с. 122]. Криминалистическое моделирование может эффективно использоваться в деятельности по раскрытию и расследованию отдельных видов преступлений и способствует криминалистической диагностике признаков преступления.

Своевременное использование экономической информации позволяет сформировать качественную доказательственную базу и способствует повышению эффективности расследования этой категории преступлений.

Определяющее значение для обнаружения и раскрытия преступлений рассматриваемого типа имеет полное использование возможностей экономической информации, в которой закономерно отражаются признаки и следы преступной деятельности, и где экономическая информация понимается как различные сведения о фактах хозяйственной, коммерческой и финансовой деятельности субъектов, занятых в сфере производства и распределения продукции. Такая информация циркулирует в экономической системе и сопровождает процессы производства, распределения, обмена и потребления материальных благ и услуг.

Одной из главных задач экономического анализа является выявление причинно-следственных связей, так как причина порождает следствие, а последнее вновь оборачивается причиной последующего события. Осмысление, понимание информации достигаются с помощью экономического анализа. В процессе анализа первичная информация проходит аналитическую обработку: проводится сравнение достигнутых результатов производства с данными за прошедшие периоды времени, с показателями других предприятий и среднеотраслевыми показателями; определяется влияние различных факторов на результативные показатели; выявляются недостатки, ошибки, неиспользованные возможности, резервы и перспективы дальнейшего развития и т.д. Для использования оперативного экономического анализа необходимо обеспечить сотрудников органов специальным операционным аналитическим инструментарием, способствующим решению вопросов способом экспресс-исследования финансово-экономической информации. Такой аналитический инструментарий можно будет назвать криминалистическим методом оперативно-экономического исследования с использованием экономической информации. В экономической информации находят закономерное отражение признаки и следы преступлений в сфере экономической деятельности. Такие признаки и следы содержатся в носителях этой информации, как правило, в неявном, скрытом виде [3, с. 312–314].

Анализируя структуру криминалистической характеристики расследования преступлений необходимо: произвести оценку информации – деятельность, определяющая содержание следственных ситуаций; сделать анализ информации – деятельность, определяющая содержание следственных версий; и определить возможность использования информации – деятельность, определяющая содержание следственных действий.

Как видим, для осуществления эффективной деятельности по выявлению экономических преступлений необходим своевременный анализ информации. Однако для того, чтобы информация действительно играла свою роль в деятель-

ности по выявлению экономических преступлений, необходимо определить уровни информационно-аналитического обеспечения. Анализ литературы свидетельствует, что в сфере борьбы с экономическими преступлениями выделяют два уровня: тактический и стратегический [4, с. 37–40].

Основная цель тактического уровня информационно-аналитического обеспечения – выявление, пресечение и предотвращение экономических преступлений. На этом уровне оперативный сотрудник получает большой массив информации, с помощью аналитики она преобразуется в оперативно значимую и используется для выявления экономических преступлений.

На стратегическом уровне анализируются и обобщаются данные, собранные и накопленные на тактическом уровне. На основании такого анализа прогнозируется возможное развитие оперативной обстановки в экономической сфере и вырабатываются предупредительные меры в случае ее негативного развития. Обеспечение процесса выявления экономических преступлений предполагает поступление сведений о лицах, событиях, явлениях, представляющих оперативный интерес; вещественных доказательствах; орудиях преступления, материальных ценностях, полученных преступным путем.

Анализ экономической информации необходим и для проверки сообщений о совершенных преступлениях. Как справедливо отмечает профессор А. Г. Маркушин, «нередко поступающие сведения оказываются недостаточными для принятия определенного решения, и требуется их дополнить, уточнить. Иногда вызывает сомнение их достоверность, а, следовательно, исключается возможность использования поступившей информации без проверки» [5, с. 131].

Средствами для криминалистической диагностики преступлений в сфере экономических преступлений может выступать экономико-правовой анализ.

Экономико-правовой анализ призван обеспечить необходимой информацией процесс обнаружения и раскрытия преступления и исключить недостоверность информации.

Для проведения анализа обычно используются данные статистической, финансовой, налоговой, внутрипроизводственной отчетности; записи на счетах в регистрах бухгалтерского и налогового учетов; материалы оперативно-хозяйственного учета. Методы исследования источников экономической информации, направленные на обнаружение признаков экономических преступлений, могут подразделяться в зависимости от вида искомых (выявленных) несоответствий. При этом выделяются три направления экономико-правового анализа, каждый из которых опирается на систему методов. Оперативно-экономический анализ проводится негласно с целью выявления скрытых преступлений. Экономико-криминалистический направлен на выявление следов преступлений. Экономико-криминологический выявляет причины и условия, способствующие совершению преступлений. В методах экономико-правового анализа выделяют: метод документального анализа; метод бухгалтерского анализа; метод экономического анализа. Метод документального анализа, построен на комплексной экономической и юридической оценке документов как материальных носителей информации о негативных отклонениях, имеющих в хозяйственной практике. Метод бухгалтерского анализа, основан на использовании контрольных функций

элементов метода бухгалтерского учета (баланс, счета, двойная запись, оценка и калькуляция и т.д.). Эти методы являются более эффективными в обнаружении признаков экономических преступлений, и они могут использоваться в следующих случаях: 1) при использовании в бюджетных организациях, на предприятиях среднего и малого бизнеса, где исследованию подлежит сравнительно небольшое количество экономической информации; 2) в целях проверки первичной информации о конкретном «криминогенном» объекте, его подозрительных операциях...» [6, с. 106].

Метод экономического анализа, базируется на принципе непротиворечивости взаимосвязанной системы технико-экономических показателей (себестоимость, уровень производства, потребление электроэнергии и т.д.) и финансовых показателей. В последние годы в практике метод экономического анализа используется как средство документального подтверждения наличия признаков преступлений по уже имеющимся в производстве делам.

Указанные методы позволяют правоохранительным органам в процессе уголовно-процессуальной и оперативно-розыскной деятельности качественно выявлять, расследовать и предупреждать преступления экономической направленности. Разработка специальных методов криминалистики имеет не только теоретическое значение, но и практическое, поскольку интегрированные в науку современные и передовые знания и достижения позволяют эффективно бороться с преступностью.

Имеющаяся в распоряжении оперативного сотрудника информация может быть использована для установления контактов с лицами, представляющими оперативный интерес, организации работы с конфиденциальными источниками, выбора тактики проведения оперативно-розыскных мероприятий, организации проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования, при проведении исследований предметов и документов, организации проведения следственных действий. Необходима дальнейшая разработка и внедрение методик экономико-криминалистического анализа в практическую деятельность.

Таким образом, использование экономической информации для криминалистической диагностики преступлений имеет важное значение. Криминалистическая диагностика должна проводиться от знания механизма конкретного способа преступления к обнаружению его признаков в экономической информации, затем к более детальному исследованию этой информации и затем к установлению на основе этой информации основных элементов предмета доказывания.

Библиографический список

1. Криминалистика : учебник для вузов / Т. В. Аверьянова, Р. С. Белкин, Ю. Г. Корухов, Е. Р. Россинская ; под. ред. Р. С. Белкина. – М., 2000. – 990 с.
2. Волчецкая, Т. С. Криминалистическая ситуалогия : монография. / Под ред. проф. Н. П. Яблокова. – М. : Калинингр. ун-т. – Калининград, 1997. – 248 с.
3. Жук, М. Г. Использование экономической информации при выявлении и раскрытии преступлений / М. Г. Жук // Теория и практика правотворчества и правоприменения: Республика Беларусь в условиях интеграционных процессов : тез. докл. Междунар.

науч.-практ. конф., Гродно, 13–14 апр. 2007 г. / Гродн. гос. ун-т ; редкол.: И. Э. Мартыненко (отв. ред.) [и др.]. – Гродно : ГрГУ, 2007. – С. 312–314.

4. Свирина, М. В. Управление информационно-аналитическим обеспечением органов внутренних дел в сфере борьбы с экономическими преступлениями : дис. ... канд. юрид. наук : 08.00.05 / М. В. Свирина ; Акад. экон. безопасности МВД России. – М., 2007. – 152 л.

5. Маркушин, А. Г. Оперативно-розыскная деятельность – необходимость и законность / А. Г. Маркушин. – Н. Новгород, 1997. – 131 с.

6. Епишин, В. В. Экономические методы в практике расследования преступлений / В. В. Епишин, С. В. Мельницын // Вестник Нижегородской академии МВД России. – 2010. – № 1 (12) – С. 106.

ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ СЛЕДСТВЕННОЙ ПРОФИЛАКТИКИ

Каменецкий Ю. Ф.

*УО «Институт повышения квалификации и переподготовки
Следственного комитета Республики Беларусь»,
ул. Первомайская, 9, 220034, г. Минск, Беларусь, y.kamenecki@sledcom.by*

Исследуется проблема эффективности организации следственной профилактики. По результатам проведенного исследования сформулированы основные принципы ее организации направленные на оптимальное и оперативное использование сил и средств профилактического воздействия, прогнозирование развития правового воздействия и его результатов, обеспечение совершенствования системы следственной профилактики.

Ключевые слова: следственная профилактика, принципы организации следственной профилактики, эффективность следственной профилактики

Эффективность реализации СП прямым образом зависит от того, насколько этот процесс будет подчинен заранее установленным и принятым всеми его участниками принципам (основополагающим, исходным началам упорядочивания деятельности). В литературе существуют различные подходы к определению принципов организации профилактики преступлений: одни ученые рассматривают эти принципы комплексно [6, с. 34–40; 5, с. 26–30]; другие совмещают организационные и тактические их аспекты [2, с. 69–73; 3, с. 325–326]; третьи изучают принципы организации данной деятельности отдельно, относя к ним совместимость, актуализацию, сосредоточение, дифференциацию функций и устранение дисфункций [1, с. 62–68], законность, оперативность, компетентность, иерархичность, плановость [4, с. 152–155]. Соглашаясь с рядом положений и признавая весомость вклада данных изысканий, применительно к нашему исследованию считаем, что последняя позиция является более обоснованной и предметной, позволяет сконцентрировать внимание на основополагающих идеях именно организации профилактики, а также исключить декларативные конструкции и гарантировать эффективное функционирование системы СП.

Вместе с тем не все перечисленные принципы отражают исходные положения и вытекают из специфики организации СП. Так, принципы законности и