

Кравцова А.Н., Лунина Е.С.

СПЕЦИФИКА РАССЛЕДОВАНИЯ ПРИСВОЕНИЯ ИЛИ РАСТРАТЫ ЧУЖОГО ИМУЩЕСТВА

Kravtsova A.N., Lunina E.S.

SPECIFICS FOR THE INVESTIGATION OF EMBEZZLEMENT OR EMBEZZLEMENT

В статье предпринята попытка комплексного исследования теоретических и практических проблем, связанных с расследованием присвоения или растраты чужого имущества. С этой целью авторами рассматриваются некоторые элементы криминалистической характеристики данного вида преступлений, анализируются содержание следственной ситуации первоначального этапа расследования, определяются алгоритмы следственных действий, особенности и тактика их производства, а также специфика организационно-подготовительных и специальных действий, обеспечивающих привлечение специалистов к участию в расследовании данного преступления.

Ключевые слова: следователь, присвоение, растрата, обыск, допрос, специалист.

The article attempts to comprehensively study the theoretical and practical problems associated with the investigation of the misappropriation or waste of someone else's property. For this purpose, the authors consider some elements of the forensic characteristics of this type of crime, the content of the investigative situation of the initial stage of the investigation is analyzed, algorithms of investigative actions and the peculiarities and tactics of their production are determined, as well as the specifics of organizational, preparatory and special actions that ensure the involvement of specialists in the investigation of this crime.

Keywords: investigator, appropriation, embezzlement, search, interrogation, specialist.

Становление рыночных отношений в России, законодательная неурегулированность новых экономических отношений, неисполнение уже принятых законов – все это способствовало увеличению количества преступлений против собственности, росту ее организованных форм.

Пользуясь отсутствием надлежащего контроля, незавершенностью правового механизма экономических реформ, многие незаконные коммерческие акции совершают и представители властных и управленческих структур, а также хозяйственные руководители различных уровней. Свое должностное положение они используют в целях незаконного обогащения путем неправомерного присвоения находящегося в их ведении имущества, передачи «своим» коммерческим структурам зданий, оборудования и т.д. Так, в 2020 году (январь-март) зарегистрировано 4276 хищений, путем присвоения или растраты чужого имущества,

что составляет 0,8 % в структуре преступности [3]. Но ущерб от данного вида хищения колоссальный.

Так при строительстве космодрома Восточный с 2012 по 2018 год было выявлено 17 тыс. различных нарушений (в том числе и хищений путем присвоения и растраты), ущерб от преступной деятельности оценивается в 11 млрд. рублей [6]. В 2015 году по обвинению по ч. 4 ст. 160 УК РФ задержан бывший глава госучреждения «Федеральный центр ценообразования в строительстве», ему вменяется хищение более 404 млн. рублей, выделенных на строительство Восточного. В 2014 году задержан заместитель руководителя Федерального агентства по туризму (Ростуризм) Дмитрий Амулец, обвиняется по ст. 160 УК РФ в хищении 28,5 млрд. руб., выделенных Банком России в качестве беззалогового кредита ЗАО «Международный промышленный банк» [2].

128

Гражданское и уголовное
судопроизводство



Все это в условиях неплатежей в бюджет, невыполнения хозяйственных договоров и прочее, наносит колоссальный ущерб экономике, дестабилизирует общество, приводит к банкротству даже те предприятия, которые в недавнем прошлом обеспечивали своей продукцией целые регионы.

Учитывая это, необходимо четко предоставить, что обеспечение экономической безопасности сейчас приобретает все большую актуальность, требуются безотлагательные меры по решению этой проблемы.

От следователя при расследовании хищений, совершенных путем присвоения или растраты чужого имущества, требуется особое мастерство: специфические (в том числе и экономические) профессиональные знания; умение анализировать, сопоставить подчас весьма значительное количество факторов (производственные операции, документы и т.п.); навыки перерабатывать большой объем информации; организаторские способности и просто настойчивость и упорство. Причем чуть ли не каждое новое расследование присвоения и растраты чужого имущества требует пополнения знаний, обновления тактических приемов, совершенствования методов организации работы.

Эти данные указывают на необходимость продолжения исследования механизма преступления, наполнения криминалистической характеристики присвоения или растраты чужого имущества актуальными сведениями и выработки научно-практических рекомендаций, направленных на повышение эффективности расследования и раскрытия данного преступления.

Криминалистическая характеристика присвоения или растраты чужого имущества – система сведений о взаимосвязанных элементах, отражающая содержание криминалистически значимых обстоятельств данного преступления (обстановка: место, время, типичные следы и др.; способ его подготовки, совершения и сокрытия; личности преступников), востребованная следователем на первоначальном этапе расследования для решения организационно-методических задач (построение версий, определение направления расследования и др.), а также на последующем и заключительном этапах расследования.

Способ подготовки, совершения и сокрытия присвоения или растраты чужого имущества является наиболее значимым элементом криминалистической характе-

ристики данного преступления. Его изучение позволяет следователю осуществлять целенаправленный поиск следов данного преступления, их своевременное изъятие и фиксацию, что в значительной мере способствует установлению истины по уголовному делу.

Присвоения или растраты:

- совершаются при исполнении служебных обязанностей или в связи с профессиональной деятельностью;

- связаны с выполнением производственных и иных хозяйственных операций, а также с деятельностью других работников, т.е. осуществляются, как правило «на виду» и, следовательно, формируют определенную информацию (как материальные следы, так и идеальные);

- совершаются умышленно и обязательно сопровождаются нарушением установленных правил, нормативов и т.д., регламентирующих определенную сферу хозяйственной деятельности;

- совершение и сокрытие данного преступления предполагает работу расхитителя с документацией, отчетностью, где остаются следы противоправной деятельности, выявляемые при их изучении;

- результатом присвоения и растраты будет материальный ущерб, причиняемый субъекту хозяйственной деятельности (потеря доходов, убытки, понижение качества продукции), а так как данное преступление в основном состоит из значительного количества эпизодов, как правило, реализуемых в пределах конкретной хозяйственной деятельности, у лиц его совершаемого формируется своеобразный механизм совершения и сокрытия присвоения или растраты (устойчивый почерк).

Уголовное дело по данному преступлению следует возбуждать при наличии достаточных данных, указывающих на признаки хищения. Если в материалах не содержится достаточных данных, следователь оперативно в кратчайшие сроки должен провести доследственную проверку, используя все имеющиеся в его распоряжении средства, активно привлекая к ней специалистов и оперативных работников. Существенную роль на данном этапе будет играть знание следователем криминалистической характеристики присвоений или растрат, совершаемых в определенном виде хозяйственной деятельности, особенно сведения о типовых следах данного преступления и местах их сосредоточения [4, С. 1433-1435].

Тактика производства первоначальных следственных действий весьма своеобразна. Так, осмотр места происшествия





по делам о хищениях производится редко, зато на первый план выдвигается такое следственное действие как осмотр документов, задачами которого являются определение способа совершения и сокрытия хищений, а также установление причастных к ним лиц. Осмотр компьютерной техники на предмет электронного документооборота и электронных платежей, зачастую совершаемых с помощью криптовалюты [5, С. 19-23].

Наложение ареста на счета предприятий вызывает у практических работников существенные трудности. В каком случае накладывать арест на счета предприятий, чтобы при этом обеспечить возмещение материального ущерба и возможность конфискации средств обвиняемого и в то же время не нанести предприятию материальный ущерб, который впоследствии может быть предъявлен правоохранительным органам в исковом производстве. Арест на счета и имущество предприятия можно наложить лишь в том случае, если на нем находятся средства, принадлежащие лично обвиняемому, а также в случае, если данное предприятие не является добросовестным приобретателем на имущество, которое возмездно получено за похищенные денежные средства.

При расследовании хищений к числу предметов, которые служили орудиями преступления, могут быть отнесены, например, лекала уменьшенного размера, изготовленные с целью экономии сырья для последующего присвоения или для выработки из него неучтенной продукции; весоизмерительные приборы; компьютерная или множительная техника, с помощью которых изготавливались подложные документы и пр.

Очень часто целью обыска при расследовании хищений является отыскание предметов, сохранивших на себе следы преступных действий [4, С. 1282-1285]. Ими могут быть документы со следами подчисток, дописок, травления; товары с переклеенными ярлыками; фальсифицированные документы и продукты (например, молоко, разбавленное водой, коньяк, разбавленный дешевым вином); обрывки документов, тара от похищенных товаров и т.д.

Чтобы достичь целей и задач обыска, следователь должен хорошо владеть тактикой его производства, знать способы хранения преступниками имущества и ценностей [9, С. 929-931].

При расследовании хищений целесообразно применять тактический прием одновременного допроса подозреваемого (в кабинете у одного следователя) и про-

изводства обыска у него другим следователем. Обыск производится в квартире у подозреваемого в присутствии совершеннолетних членов семьи, причем об обнаружении ценностей, приобретенных преступным путем, немедленно сообщается по телефону следователю, производящему допрос.

Получив такое сообщение, следователь не раскрывает перед подозреваемым, какие именно ценности и в каком месте найдены, объявляет ему об этом в общей форме. Поскольку подозреваемый в это время, как правило, думает прежде всего о тех ценностях, которые, по его мнению, плохо спрятаны, у него может возникнуть опасение об изъятии ценностей в том «ненадежном» месте. Иногда оказывалось, что подозреваемый говорил совсем не о тех ценностях, которые уже найдены в ходе обыска, и следователю оставалось только уведомить производящего обыск о необходимости изъятия и этих ценностей.

С тактической точки зрения крайне важно, чтобы все обыски, и особенно обыски одной серии, проводились одновременно. При нехватке работников, на которых можно возложить - эту обязанность, рекомендуется прибегать к помощи следователей и оперативных работников других органов внутренних дел. Следователь, в производстве которого находится дело, должен тщательно проинструктировать своих помощников и во время обысков поддерживать с каждой группой постоянную связь и осуществлять общее руководство.

Одним из самых распространенных следственных действий на первоначальном этапе расследования является допрос свидетелей. Успех допроса зависит от глубины и тщательности его подготовки следователем. Эта подготовка, как известно, заключается в изучении дела, собирании данных, характеризующих допрашиваемого, в разработке плана, вопросов для допроса [1, С. 91-95]. По делам хищений могут быть выделены различные группы свидетелей (применительно к этим классификационным группам и должна применяться определенная тактика допроса):

– допрос руководителей, счетно-бухгалтерских работников (следует иметь в виду, что эти лица в какой-то мере ответственны за совершенное хищение (если оно продолжалось длительное время), поэтому надо быть готовым к тому, что некоторые из допрашиваемых будут пытаться направить следствие по ложному пути);

– допрос работников, непосредственно соприкасавшихся с похищенным имуществом (кладовщики, рабочие, участвовавшие в погрузке и выработке неучтенных изделий и т.д.), могут быть допрошены по размерам похищенного, о роли участников преступной группы, по отдельных фактам хищения;

– последняя группа свидетелей может быть допрошена об образе жизни обвиняемого, его расходах, имуществе, личных связях.

При допросах подозреваемых целесообразно в первую очередь допрашивать второстепенных соучастников, которых легче изобличить в совершенном преступлении. Это связано с тем, что нередко второстепенными участниками являются лица, впервые вставшие на преступный путь, случайно оказавшиеся случайно втянутыми в преступную группу. Полученные от второстепенных соучастников правдивые показания о деятельности организаторов преступной группы исполняются затем при допросе последних.

При допросе подозреваемых по делам о хищениях большую пользу может принести также использование противоречий, существующих между участниками преступной группы. На этапе расследования взаимное недоброжелательство расхитителей по отношению друг к другу резко обостряется: у каждого из них на первый план выступает стремление любой ценой уйти от наказания, хотя бы для этого пришлось переложить ответственность на кого-либо из соучастников.

Кроме перечисленных следственных действий для определения состояния средств предприятия или организации, их учета и обеспечения сохранности проведение инвентаризации имеет чрезвычайно большое значение. Она должна проводиться с учетом выдвинутых по делу версий, с учетом конкретных особенностей и условий деятельности данного предприятия, тщательно планироваться и подготавливаться.

Готовясь к проведению инвентаризации, следователь должен решать вопрос о методах ее проведения, о способах и последовательности работы комиссии. В решении этого вопроса помогает квалифицированная, консультация незаинтересованных специалистов, а также детальное знакомство с условиями и особенностями работы соответствующих организаций.

Требование о производстве ревизии должно вытекать из материалов дела. Причем следователь может ставить вопрос о проведении дополнительной или

повторной ревизии, а также о проведении ревизии в тех случаях, когда она ранее не проводилась.

Успех ревизии в значительной мере предопределяется своевременностью назначения и качеством подготовки. Поскольку объектом ревизии являются главным образом бухгалтерские документы, одна из важнейших задач следователя, приступающего к расследованию дела об организованных хищениях, обеспечение сохранности документов перед назначением и на время ведения ревизии.

Учитывая, что документальная ревизия – процесс трудоемкий и, как правило, весьма продолжительный, следователь не должен медлить с ее назначением. Как только в ходе расследования становится очевидной необходимость документальной ревизии, она должна быть назначена немедленно.

Одним из важнейших этапов подготовки к проведению ревизии является определение задания ревизорам. Этот важный вопрос в практике зачастую решается неправильно. Ревизия должна проводиться с учетом выдвинутых следователем версий, быть целенаправленной и конкретной, иметь перед собой совершенно ясно очерченную задачу. Эту задачу должен ставить перед ревизорами следователь, четко указывая, какие именно финансовые и хозяйственные операции нужно подвергнуть документальной проверке.

Большое значение имеет организация правильного взаимодействия следователя с ревизором, а также в эффективном взаимодействии следственных и оперативно розыскных подразделений во время производства ревизии [7, С. 89-92]. Здесь наиболее распространена такая ошибка: назначив по делу ревизию, следователь интересуется лишь сроком ее окончания, считая, что свою работу по раскрытию обстоятельств данного преступления он может начать лишь после того, как ревизия будет окончена. Это не только затягивает расследование, но и мешает полному раскрытию хищений: узнавая в ходе ревизии о выявленных ею фактах, расхитители принимают «защитные меры», тогда как следователь в это время бездействует.

Следует отметить, что бухгалтер-аудитор не может дать стопроцентной гарантии, об отсутствии случаев подлогов и махинаций. Аудитор отвечает лишь за честное и беспристрастное изучение материалов, представленных предприятием и непредвзятое заключение.





Литература

1. Грицаев С.И. Организация и тактика допроса свидетелей при расследовании убийств // С.И. Грицаев, В.В. Помазанов. // Сибирский юридический вестник. 2020. № 1 (88). С. 91-95.
2. Громкие уголовные дела о хищениях в особо крупном размере // <https://tass.ru/info/6265352>
3. Краткая характеристика состояния преступности в Российской Федерации за январь-март 2021 года // <https://xn--b1aew.xn--p1ai/reports/item/23816756/>
4. Погребная Е.Е., Фролов В.В. Тактические особенности производства допроса подозреваемого (обвиняемого) при расследовании мошенничества, совершенного с использованием платежных карт. В сборнике: Научное обеспечение агропромышленного комплекса. Сборник статей по материалам 75-й научно-практической конференции студентов по итогам НИР за 2019 год. Отв. за выпуск А.Г. Кошаев. 2020. С. 1282-1285.
5. Помазанов В.В., Грицаев С.И. Криптовалюта: криминалистическое прогнозирование // Российский следователь. 2018. – №11. – С. 19-23
6. Уголовные дела вокруг строительства космодрома Восточный // <https://tass.ru/info/7101906>
7. Фомин В.В. Взаимодействие следственных и оперативно-розыскных подразделений при раскрытии и расследовании преступлений // Человек: преступление и наказание. 2016. № 4 (95). С. 89-92.
8. Черкасова А.А., Фролов В.В. Проведение оперативного эксперимента при расследовании коррупционных преступлений. В сборнике: Научное обеспечение агропромышленного комплекса. Сборник статей по материалам 75-й научно-практической конференции студентов по итогам НИР за 2019 год. Отв. за выпуск А.Г. Кошаев. 2020. С. 1433-1435.
9. Шагундокова С.И. Некоторые аспекты тактики обыска / Шагундокова С.И., Грицаев С.И., Помазанов В.В. // Научное обеспечение агропромышленного комплекса. Сборник статей по материалам 72-й научно-практической конференции студентов по итогам НИР за 2016 год / отв. за вып. А.Г. Кошаев. – Краснодар: КубГАУ, 2017. – С. 929-931.

References

1. Gritsaev S.I. Organizatsiya i taktika doprosa svideteley pri rassledovanii ubiystv // S.I. Gritsaev, V.V. Pomazanov. // Sibirskiy yuridicheskiy vestnik. 2020. № 1 (88). S. 91-95.
2. Gromkie ugovovnye dela o khishcheniyakh v osobo krupnom razmere // <https://tass.ru/info/6265352>
3. Kratkaya kharakteristika sostoyaniya prestupnosti v Rossiyskoy Federatsii za yanvar'-mart 2021 goda // <https://xn--b1aew.xn--p1ai/reports/item/23816756/>
4. Pogrebnaya E.E., Frolov V.V. Takticheskie osobennosti proizvodstva doprosa podozrevaemogo (obvinyaemogo) pri rassledovanii moshennichestva, sovershennogo s ispol'zovaniem platezhnykh kart. V sbornike: Nauchnoe obespechenie agropromyshlennogo kompleksa. Sbornik statey po materialam 75-y nauchno-prakticheskoy konferentsii studentov po itogam NIR za 2019 god. Otv. za vypusk A.G. Koshchaev. 2020. S. 1282-1285.
5. Pomazanov V.V., Gritsaev S.I. Kriptovalyuta: kriminalisticheskoe prognozirovaniye // Rossiyskiy sledovatel'. 2018. – №11. – S. 19-23
6. Ugovovnye dela vokrug stroitel'stva kosmodroma Vostochnyy // <https://tass.ru/info/7101906>
7. Fomin V.V. Vzaimodeystvie sledstvennykh i operativno-rozysknykh podrazdeleniy pri raskrytii i rassledovanii prestupleniy // Chelovek: prestuplenie i nakazanie. 2016. № 4 (95). S. 89-92.
8. Cherkasova A.A., Frolov V.V. Provedenie operativnogo eksperimenta pri rassledovanii korruptsionnykh prestupleniy. V sbornike: Nauchnoe obespechenie agropromyshlennogo kompleksa. Sbornik statey po materialam 75-y nauchno-prakticheskoy konferentsii studentov po itogam NIR za 2019 god. Otv. za vypusk A.G. Koshchaev. 2020. S. 1433-1435.
9. Shagundokova S.I. Nekotorye aspekty taktiki obyiska / Shagundokova S.I., Gritsaev S.I., Pomazanov V.V. // Nauchnoe obespechenie agropromyshlennogo kompleksa. Sbornik statey po materialam 72-y nauchno-prakticheskoy konferentsii studentov po itogam NIR za 2016 god / otv. za vyp. A.G. Koshaev. – Krasnodar: KubGAU, 2017. – S. 929-931.

КРАВЦОВА Анастасия Николаевна, кандидат юридических наук, доцент кафедры уголовно-процессуального права имени Н.В. Радутной, Российский государственный университет правосудия. 117418, Москва, ул. Новочеремушкинская, 69. E-mail: korneeva-nas@mail.ru

ЛУНИНА Евгения Станиславовна, кандидат юридических наук, учебный мастер кафедры криминалистики юридического факультета Кубанско-

го государственного аграрного университета имени И. Т. Трубилина. 350044, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13. E-mail: lunina.evgeniay.stanislavovna@mail.ru

KRAVTSOVA Anastasia Nikolaevna, PhD in Law, Associate Professor at the N.V. Radutnaya Department of Criminal Procedural Law, Russian State University of Justice. 117418, Moscow, Novocheremushkinskaya str., 69. E-mail: korneeva-nas@mail.ru

LUNINA Evgenia Stanislavovna, PhD in law, training master of the chair of criminalistics of the Faculty of law of Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilin. 350044, Krasnodar, Kalinina str., 13. E-mail: lunina.evgeniay.stanislavovna@mail.ru

133

Гражданское и уголовное
судопроизводство

