
ОБЩИЕ ВОПРОСЫ РАССЛЕДОВАНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Абдрахманов Н.Х., магистрант кафедры уголовного права, процесса и криминалистики юридического факультета Карагандинского университета им. Е.А. Букетова

Экономические преступления в Республике Казахстан, занимают достаточно большой объем от остальных общественно-опасных деяний, особенно на современном этапе модернизации экономической системы, внедрения цифровых технологий и появления новых финансовых инструментов и платежных средств.

В этой связи, действующее уголовное законодательство Казахстана определяет широкую сферу распространения своих норм, куда были включены правонарушения помимо традиционных и общеизвестных, таких как создание и руководство финансовой (инвестиционной) пирамидой, ряд правонарушений новых для нашей страны, например, незаконные действия в отношении инсайдерской информации, доведение до неплатежеспособности, усилена статья связанная с легализацией (отмыванием) денег и (или) иного имущества, полученных преступным путем, рейдерство, получение незаконного вознаграждения и пр.

Таким образом, можно определить экономические преступления, как предусмотренные уголовным законом общественно-опасные деяния, которые совершаются в любой форме собственности и посягают на экономические отношения в нашем государстве.

Необходимо отметить, что наиболее распространенными деликтами экономических преступления, являлись те, которые были связаны с разрешенной, а также с запрещенной деятельностью в сфере производства и оборота товаров.

Современные реалии Казахстана, как полноправного субъекта международного сообщества, актуализировали проблемы расследования экономических преступлений, которые связаны с появлением новых финансовых институтов, финансовых инструментов и платежных средств.

Указанное внесло свои теоретические и практические коррективы в непосредственно процесс расследования экономических преступлений, реформирования и создания новых государственных служб и подразделений, в чью компетенцию был определен процесс расследования рассматриваемого вида уголовных правонарушений.

Расследование экономических преступлений на современном этапе, требует нового подхода, как в уголовно-правовом понимании, т.е. определении точной квалификации, так и криминалистическом, как технологическом процессе деятельности оперативно-следственных подразделений.

По нашему мнению, наиболее значимыми являются вопросы, связанные с определением общих аспектов расследования экономических преступлений, и их криминалистических особенностей. Это связано с тем, что в настоящее время экономическая сфера, претерпевает соответствующую времени трансформацию, модифицируются финансовые инструменты, возникают новые финансовые институты и платежные инструменты, стремительно развивается цифровая экономика, которая определяет «прозрачность» в экономической сфере.

Традиционно рассматриваемый криминалистический вид преступлений можно условно подразделить на связанные с разрешенной, а также с запрещенной деятельностью в сфере производства и оборота товаров.

Известно, что в основе криминалистической классификации преступлений, всегда находится уголовно-правовая классификация уголовных правонарушений.

При всем различии уголовно-правовых характеристик и квалификации преступные нарушения правил разрешенной экономической деятельности входят в одну родовую в криминалистическом плане группу преступлений. Они имеют сходство, как в части определенных признаков их криминалистических характеристик, так и подходов, средств их выявления и расследования, а именно:

- субъектами рассматриваемых преступлений являются сотрудники производственных, коммерческих и иных структур, которые реализуют свои функции в сфере разрешенной экономической деятельности;

- преступления совершаются сотрудниками, в связи с выполнением их служебных функций, трудовых обязанностей в процессе производства, хранения, сбыта, обеспечения качества, безопасности, сохранности выпускаемых товаров осуществления контроля за правильностью хозяйственных операций;

- основой экономических преступлений выступают нарушения установленных правил нормативного характера, регулирующих порядок и условия осуществления соответствующей деятельности, регламентирующих права и обязанности ее участников (законов, инструкций, стандартов и пр.)

Необходимо подчеркнуть, что зачастую уголовная ответственность за допущенные нарушения реализуется при условии наступления общественно опасных последствий или при реальной угрозе их наступления (например, нарушения специальных правил обеспечения финансовой безопасности, нарушение санитарно-эпидемиологических правил, повлекшее массовое заболевание или отравление людей и пр.)

Экономические преступления несут серьезную угрозу экономической безопасности государства по своему характеру, масштабам, причиненному вреду, и по экономическим последствиям могут быть сравнимы с ущербом, причиненным такими тяжкими преступлениями, как террористические акты, массовые беспорядки и пр.

С криминалистических позиций, для раскрытия экономических преступлений необходимо учитывать тот фактор, что рассматриваемый вид преступлений имеет особенность механизма следообразования, круга и характера носителей и источников криминалистически значимой информации.

В первую очередь, указанная особенность обусловлена связью экономической составляющей, спецификой экономической деятельности, и соответственно закономерностями, которые лежат в основе финансово-экономической деятельности.

Необходимо отметить, что финансово-экономическая деятельность возникает, осуществляется, изменяется и прекращается на нормативно-правовой основе, как детерминанте государственной деятельности, определяющей что ее стабильность, устойчивость, повторяемость, как фундамента общества и государства.

Функционирование в процессе экономической деятельности средств производства, орудий труда, контрольной аппаратуры, сырья, полуфабрикатов, готовой продукции, товаров, оборот денежных средств, отражение этой деятельности в различных документах также оказывает существенное влияние на механизм и формирование

информации как о самой финансово-экономической деятельности, так и связанных с ней преступлениях.

Типичными носителями и источниками информации, собираемой при выявлении и расследовании экономических преступлений, выступают:

- финансовая, оперативная, техническая, технологическая и иная документация предприятий, организаций, учреждений, а также их контрагентов, документы из вышестоящих организаций, государственных органов, ведомственных и общественных структур, выполняющих контрольно-надзорные функции;

- субъекты всех видов экономической и финансовой деятельности;

- материальные объекты, функционирующие в ходе подготовки и осуществления соответствующего вида профессиональной деятельности (орудия труда, технические средства и т.д.), реализации ее результатов, контроля качества, проверки ее эффективности.

Кроме того, при рассмотрении общих вопросов расследования экономических преступлений, необходимо выделять не только уголовно-правовой аспект - они характеризуются корыстными побуждениями, но и доминирующий элемент психолого-криминалистической характеристики – мотив криминальной деятельности: нездоровый карьеризм, жажда власти и наживы, халатное отношение к своим должностным обязанностям, пренебрежение к установленным стандартам и инструкциям и пр. При этом, преступная халатность, нарушение правил техники безопасности и другие, представляются в криминалистическом плане, как уголовно наказуемого, безответственного, недобросовестного поведения субъектов в сфере их профессиональной экономической деятельности.

Необходимо отметить, что по делам о преступлениях, совершенных при осуществлении разрешенной экономической деятельности, устанавливаются следующие обстоятельства:

- предприятие (организация, завод, фирма и т.д.) либо индивидуальный предприниматель, с чьей экономической деятельностью связано преступление (наименование, местонахождение, отраслевая принадлежность, профиль работы, структура и другие характеристики); конкретный участок предприятия (цех, склад и т.д.), вид деятельности, осуществленной с нарушением правил;

- правила нормативного характера, регулирующие проверяемую деятельность, положения, пункты, которые были нарушены;

- обстоятельства и обстановка содеянного (время, место, причины допущенных нарушений, условия, при которых это произошло, и т.д.);

- круг лиц, участвовавших в деятельности, в связи с которой совершено преступление (как рядовые исполнители работ, так и должностные лица, руководители предприятия и подразделения), их функции, обязанности, что конкретно было сделано или не сделано каждым;

- лица, допустившие нарушение правил соответствующей деятельности, их профессиональная, социальная, уголовно-правовая характеристика (стаж работы по специальности, роль в содеянном, наличие в прошлом судимостей и т.п.);

- характеристика наступивших либо потенциальных вредных последствий в результате допущенных нарушений (место, характер, время, размер причиненного ущерба и т.д.);

-
-
- причинно-следственная связь между допущенными нарушениями и последствиями, которые наступили либо могли наступить;
 - обстоятельства иных преступлений, совершенных виновными, в частности, связанных с сокрытием допущенных нарушений, иным противодействием предварительному расследованию и правосудию [1, с.56]

В процессе расследования экономических преступлений, где ведущим мотивом выступают корыстные побуждения, необходимо установить:

- в чем проявилась корыстная заинтересованность виновных;
- в каких действиях (бездействии) она нашла свое выражение;
- какие цели при этом преследовались;
- в какой период времени, где, каким способом, в отношении какого предмета преступного посягательства реализованы эти цели;
- какие блага, преимущества были получены;
- является преступление заранее подготовленным, организованным или нет, одноэпизодным или многоэпизодным, совершено оно в одиночку или совместно с соучастниками, роль каждого из них в преступной группе.

В ходе расследования экономических преступлений, установленные фактические данные (информация) позволяют определить основные, с правовых позиций причины и условия совершения экономических преступлений.

Например, если в ходе расследования были установлены признаки преступного нарушения правил профессиональной деятельности в сфере экономики, то доминирующее значение приобретает доказывание факта нарушения правил нормативного характера, путем выяснения нормативной и установления фактической модели данной деятельности, сопоставления этих моделей и выявления на этой основе имеющихся между ними расхождений, т.е. нарушений определенных положений тех или иных правил.

Указанное, создает базу для решения очередной задачи – установления личности нарушителя путем выявления участников данной деятельности, изучения их правового статуса и профессиональных обязанностей, установления, что и каким образом ими было сделано в процессе данной деятельности в интересующий следствие период времени. Сопоставление обязанностей и фактически реализованных функций позволяет выяснить, кем и какие обязанности не выполнены вообще, выполнены частично или ненадлежащим образом.

Как правило, круг лиц, включающий виновных в содеянном, определяется отношением к работодателям и работникам, деятельность которых проверяется, и их конкретизации способствует информация, полученная из управления персоналом организации, канцелярии (приказы и распоряжения руководителей предприятий, должностные инструкции, иные документы), бухгалтерии и финансовых управлений или отделов.

Сведения о круге и характере нарушенных правил могут быть получены на предприятиях, в их вышестоящих органах, в органах финансового, санитарного, ветеринарного, рыбного, архитектурного, технического и иных видов контроля (надзора), путем допроса ответственных работников предприятий, изучения специальной нормативно-справочной литературы.

Установлению фактического состояния работы организации возможно, если имеется информация и опыт, что преступления, связанные с экономической

деятельностью, имеют сходство по многим признакам механизма слеодообразования, следовой картины мест происшествия, круга и характера носителей и источников криминалистически значимой информации.

Фактическая модель расследования экономических преступлений по разрешенной деятельности, может быть построена на базе результатов, полученных путем:

- производства допросов работников предприятия, его контрагентов, заказчиков и потребителей выпускаемой (реализуемой) продукции;
- работы следователя по месту нахождения предприятия (осмотр места происшествия, производство выемки, обыска и т.д.);
- исследования документов (нормативных и отражательных-следовых);
- подготовки, назначения, производства судебных экспертиз [2, с.124]

При расследовании преступлений, связанных с профессиональной деятельностью в сфере экономики, нередко проводятся инвентаризация товарно-материальных ценностей и денежных средств, контрольные обмеры сооружений, выемка образцов, контрольные закупки изделий, документальные ревизии.

В процессе расследования экономических преступлений производить исследование необходимо имеющейся нормативной документации работы организации. Указанное определяет для расследования как, в какой форме, при каких условиях, с помощью чего и для чего должна осуществляться деятельность, ставшая предметом расследования. Это позволит осуществлять субъектам уголовного преследования психолого-криминалистический анализ и оценку, с целью выяснения всех криминальных эпизодов и установлению объективной картины произошедшего криминального события.

Психолого-криминалистический анализ и оценка должны производиться в отношении той документации, которая отражает деятельность проверяемой организации, его отдельных структурных подразделений и отделов, отдельные направления и виды работ, операции и пр.

В этой связи необходимо подчеркнуть важность и доминанту взаимодействия правоохранительных компетентных органов со специалистами в экономической сфере и службой финансового мониторинга, что позволит своевременно определить поиск необходимых доказательств.

При исследовании документов предприятий, организаций, учреждений, индивидуальных предпринимателей в ходе предварительного и судебного-экспертного исследования широко используется помощь специалистов криминалистического профиля, средства и методы почерковедения и технико-криминалистического документоведения. Это позволит выявить полностью или частично подделанные документы, восстановить маловидимые и испорченные тексты, установить их исполнителей, в том числе при изготовлении и видоизменении документов орудия и материалы и др.

Список использованной литературы

1. Расследование мошенничеств, связанных с расходованием бюджетных средств (теория и практика) // Шмонин А.В., Исаев С.С.-Х. М.: Юрлитинформ, 2014
2. Гусаров Д.А. Современные проблемы расследования экономических преступлений//Вестник Московского университета МВД РФ. – Москва. 2018. № 3. С. 124-126