

**К ВОПРОСУ О ПРОВЕДЕНИИ ВЫЕМКИ ДОКУМЕНТОВ
ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ ХИЩЕНИЙ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ,
ПРЕДНАЗНАЧЕННЫХ ДЛЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРИОРИТЕТНЫХ
НАПРАВЛЕНИЙ РАЗВИТИЯ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА**

Аннотация. В статье освещена одна из проблем расследования хищений бюджетных средств, предназначенных для реализации приоритетных направлений развития сельского хозяйства, связанная с особенностями подготовки и проведения выемки документов.

Ключевые слова: выемка документов, хищение бюджетных средств, бухгалтерские документы.

D. V. Parshin

**TO THE ISSUE OF CARRYING OUT OF SEIZURE OF DOCUMENTS
IN INVESTIGATION OF EMBEZZLEMENT OF BUDGET FUNDS
INTENDED FOR THE IMPLEMENTATION OF THE PRIORITY
DIRECTIONS OF AGRICULTURAL DEVELOPMENT**

Abstract. The article highlights one of the problems of investigating the embezzlement of budgetary funds intended for the implementation of priority directions for the agricultural development. This problem is related to the specifics of preparing and conducting seizure of documents.

Keywords: seizure of documents, embezzlement of budget funds, accounting documents.

В современных условиях развития России, находящейся в финансовом кризисе, её экономической безопасности отводится одно из первостепенных мест, определяющих ориентиры для важнейших социально-экономических решений. В настоящее время в аграрном секторе экономики страны происходят экономические преобразования, требующие направления усилий на принятие мер по обеспечению экономической безопасности, в том числе при реализации национального проекта «Развитие агропромышленного комплекса».

Аграрный сектор экономики России выступает материальной основой как экономической, так и продовольственной безопасности страны. Важную роль в обеспечении планомерного целевого поступления бюджетных средств, выделяемых государством, играют органы внутренних дел, проводящие мероприятия по выявлению и пресечению фактов нецелевого использования бюджетных средств, предназначенных для реализации приоритетных национальных проектов и государственных программ развития сельского хозяйства, типично путём хищения в виде мошенничества либо присвоения и растраты [1, с. 125—128].

Однако присутствует ряд существующих объективно и субъективно трудностей, как выявления, так и расследования преступлений рассматриваемого вида. Такие преступления имеют особенности, которые связаны с рядом факторов, например, с возбуждением уголовного дела, со специфическим кругом подлежащих доказыванию обстоятельств, особенностями производства предварительного следствия, в том числе следственных действий, одним из которых является выемка документов.

Согласно проведённым нами исследованиям при расследовании рассматриваемых преступлений выемка документов производится в шесть раз чаще, чем обыск, причём типично расследование одного эпизода преступления предполагает осуществление нескольких выемок. Решение о том, какое следственное действие целесообразнее проводить — выемку или обыск — принимается в зависимости от позиции лица, в распоряжении которого могут находиться необходимые объекты. В этой связи до производства следственного действия необходимо учесть данные криминалистической характеристики преступления, в том числе досконально изучить личность преступника, которая, по справедливому замечанию А. А. Шаевича, является одним из неперенных элементов характеристики субъекта преступления [2, с. 193]. В этом ключе уместным представляется привести утверждение О. П. Грибунова и О. В. Трубкиной, о том, что «изучение судебно-следственной практики может быть использовано для характеристики личности преступника, а данные о типологических особенностях преступников, совершающих определённые виды и группы преступлений, представленные как элемент криминалистической характеристики, могут предоставить следователям информацию, необходимую для обоснованного выдвижения необходимых версий, установления данных о лице, верном направлении расследования в целом» [3, с. 7], а Ю. С. Симонова, определяя портрет преступника в сфере экономической деятельности, указывает на важность учёта физиологических, социально-демографических и нравственно-психологических отличительных признаков [4, с. 173—179].

Так, при расследовании хищений бюджетных средств, предназначенных для реализации приоритетных направлений развития сельского хозяйства, достаточно часто происходят случаи, когда при проведении заранее запланированной выемки документов оказывается существенное противодействие следствию, что предопределяет проведение поисковых мероприятий.

Отличительной особенностью выемки является то, что перед её проведением следователь располагает сведениями о нахождении документов либо предметов в определённом месте у конкретного лица, а её важность заключается в том, что без необходимых объектов, подлежащих изъятию, нельзя качественно провести иные процессуальные действия.

Своевременное изъятие необходимых документов препятствует лицам, виновным в хищений бюджетных средств рассматриваемого вида, скрыть от следствия или уничтожить содержащиеся в них сведения, которые типично имеют важное доказательственное значение и обеспечивают успех расследования преступлений. В отсутствие документов, отражающих деятельность должностных лиц, достаточно проблематично расследовать

преступления экономической направленности и, соответственно, изобличать виновных.

Типично выемка документов производится в кредитных учреждениях, в которых получалась ссуда, у заёмщиков и в организациях, которые выступали его гарантом, в организациях — контрагентах по сделкам, в контролирующих ведомствах, в органах исполнительной власти.

Важную помощь следователю при производстве выемки оказывают специалисты в области кредитов, бухгалтерии, и другие лица, владеющие специальными знаниями в области экономики. Наиболее часто возникает необходимость в привлечении специалиста для производства выемки бухгалтерских документов, а специалист оказывает следователю помощь в определении целесообразного перечня документов, подлежащих изъятию, а также установления их предназначения и возможного использования в расследовании [5, с. 114—119].

С целью чёткого понимания следователем определения перечня типичных бухгалтерских и иных документов, изымаемых при расследовании рассматриваемого вида преступлений, возможно определить их перечень и возможные места изъятия в ходе выемки следующим образом.

В кредитной организации, которая выдавала ссуду, типично подлежат изъятию: кредитное дело заёмщика; юридическое дело владельца счёта; платёжные поручения по осуществлённому движению денег по расчётному счёту; учредительные документы ссудозаёмщика, в качестве которых обычно фигурируют учредительный договор, устав, протоколы собраний учредителей, приказы; учётные бухгалтерские документы, такие как приходные и расходные кассовые ордера, лицевые счета, платёжные поручения, квитанции о внесении денежных средств, мемориальные ордера; учётные регистры: карточки учёта, оборотные ведомости; баланс и прилагаемые к нему отчёты; договор об обеспечении возвратности полученного кредита, документы, определяющие фактическое использование бюджетных средств; документы, которые указывают на уклонение от уплаты кредиторской задолженности, о размере ущерба, причинённого недобросовестными клиентами-заёмщиками, а также лицами, которые распределяют целевые средства.

Достаточно часто при расследовании рассматриваемого вида хищений у заёмщика кредитных средств посредством производства выемки необходимо изымать документы, которые отражают финансово-хозяйственную деятельность коммерческой структуры, например, договоры, бизнес-планы, соглашения; платёжные поручения; записи, содержащие образцы почерка; документы, отражающие фактическое использование кредита; принтеры, а также полиграфическое оборудование.

Выемка, осуществляющаяся в регистрационной палате, направлена на изъятие документов о регистрации конкретного предприятия, а также свидетельствующих о статусе заёмщика при льготном кредитовании.

В органах исполнительной власти при расследовании уголовных дел рассматриваемой категории целесообразно изымать предписания, постановления и иные нормативно-правовые акты, определяющие круг

получателей кредитов на льготных условиях, а также целевых государственных средств, порядок их расходования и использования.

В зависимости от обстоятельств конкретного уголовного дела подлежат изъятию и иные документы, а наряду с вышеперечисленными, для сопоставления содержащейся в них информации с целью установления идентичности, целесообразно осуществлять выемку документации, которая аналогична ранее изъятой, в других инстанциях. Значительная часть дублирующих документов находится в кредитных учреждениях, в организации ссудозаёмщика, в контрольных и ревизирующих органах, в органах исполнительной власти.

В заключение отметим, что при расследовании хищений бюджетных средств, предназначенных для реализации приоритетных направлений развития сельского хозяйства, выемка документов является одним из эффективных, а порой и основных способов доказывания причастности лица к совершению преступления, а «...при осмотре документов необходимо обращать внимание на содержание документов..., то есть определять содержание способа совершения преступления» [6, с. 210].

Список использованной литературы

1. *Грибунов О. П., Пермяков А. Л.* Российская Федерация как собственник коммерческой организации, которой причиняется имущественный вред в результате хищения // В сб.: Современное уголовно-процессуальное право России: уроки истории и проблемы дальнейшего реформирования: сб. мат-лов Междунар. конф. к 60-летию д-ра юрид. наук, проф., заслуж. деятеля науки РФ В. В. Николука. — 2016. — 125—128 с.

2. *Шаевич А. А.* Информация о личности преступника как элемент криминалистической характеристики // Проблемы совр. закон-ва России и зарубежных стран: мат-лы V междунар. науч.-практ. конф. — 2016. — С. 193—197.

3. *Грибунов О. П., Трубкина О. В.* К вопросу о личности преступника как элементе криминалистической характеристики мошенничества в сфере страхования, совершённого в отношении материальных интересов страховых компаний, в связи с внесением изменений в уголовное законодательство РФ // Рос. следователь. — 2015. — № 8. — С. 6—10.

4. *Симонова Ю. С.* Особенности личности современного преступника в сфере экономической деятельности // Преступление и наказание: история, право, мораль: сб. студ. науч. работ VIII Междунар. студ. электрон. науч. конф. «Студенческий научный форум 2016». — С. 173—179.

5. *Пермяков А. Л., Никонович С. Л.* Использование специальных знаний во внесудебной экспертной деятельности при расследовании мошенничества, связанного с осуществлением инвестиционных проектов на предприятиях железнодорожного транспорта // В сб.: Уголовно-правовые, криминологические и криминалистические проблемы противодействия преступности: сб. мат-лов междунар. межвуз. кругл. стола. — Липецк: Ин-т права и экономики. — 2016. — С. 114—119.

6. *Трубкина О. В.* Тактические особенности осмотра документов при производстве расследования мошенничества в сфере страхования, совершённого в отношении материальных интересов страховых компаний // Криминалистика: вчера, сегодня, завтра: сб. науч. тр. Вост.-Сиб. ин-та М-ва внутр. дел России. — 2015. — С. 208—212.