

А. Н. Залескина

**ПРИВЛЕЧЕНИЕ СПЕЦИАЛИСТОВ
К ПРОИЗВОДСТВУ СЛЕДСТВЕННЫХ ДЕЙСТВИЙ
ПО УГОЛОВНЫМ ДЕЛАМ О МОШЕННИЧЕСТВЕ,
СОПРЯЖЁННОМ С ПРЕДНАМЕРЕННЫМ НЕИСПОЛНЕНИЕМ
ДОГОВОРНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ
В СФЕРЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Аннотация: В статье на основе материалов судебно-следственной практики освещён вопрос эффективности привлечения специалистов к производству следственных действий по мошенничеству, сопряжённому с преднамеренным неисполнением договорных обязательств в сфере предпринимательской деятельности.

Ключевые слова: специалист; специальные знания; осмотр; обыск; мошенничество; мошенничество, сопряжённое с преднамеренным неисполнением договорных обязательств в сфере предпринимательской деятельности.

A. N. Zaleskina

**INVOLVEMENT OF SPECIALISTS IN THE IMPLEMENTATION
OF STEPS TO INVESTIGATE CRIMINAL CASES OF FRAUD,
INVOLVING INTENTIONAL NON-PERFORMANCE
OF CONTRACTUAL OBLIGATIONS IN THE BUSINESS SECTOR**

Abstract. This article on the basis of judicial and investigative practice covers the issue of effective involvement of specialists to the investigation procedure in fraud involving intentional non-performance of contractual obligations in the business sector.

Keywords: Specialist, special knowledge, inspection, search, fraud, fraud involving intentional non-performance of contractual obligations in the business sector.

Проанализировав судебно-следственную практику по делам о мошенничествах, можно прийти к выводу, что каждому виду мошенничества соответствует своя специфическая следовая картина, зависящая от того, в какой сфере деятельности совершается преступление. Сфера деятельности, в кото-

рой совершается преступление, всегда оказывает влияние на такие элементы криминалистической характеристики преступлений, как обстановка и способ совершения преступления, личность преступника и др.

Указанная особенность относится и к мошенничеству, сопряжённому с преднамеренным неисполнением договорных обязательств в сфере предпринимательской деятельности. Сфера предпринимательской деятельности определяет и нормативно регулирует порядок производства, передачи (купли-продажи) товарно-материальных ценностей, оказания услуг, движения денежных средств и др., учитывая положения гражданского и финансового законодательства России, и, соответственно, предопределяет основные следы преступления, которыми в основном являются документы.

Совершение данного вида мошенничества в большинстве случаев связано с использованием документов, при помощи которых оформляется заключение сделок, переводы денежных средств, результаты исполнения договоров. В частности, в настоящее время преступниками активно изобретаются новые способы, приёмы и методы сокрытия следов преступления, места, способа и истинного умысла совершения преступного деяния [1, с. 117]. Поэтому документы по рассматриваемой категории уголовных дел могут содержать признаки интеллектуального или материального подлога. В некоторых случаях следы могут быть в виде электронных записей, находящихся в компьютерах и на других электронных носителях информации. Эффективный анализ и оценка документов и иных следов по данной категории дел возможны только с использованием специальных знаний.

Процесс расследования уголовных дел о мошенничестве, сопряжённом с преднамеренным неисполнением договорных обязательств в сфере предпринимательской деятельности, требует привлечения специалистов, обладающих знаниями в области гражданского законодательства, бухгалтерского и налогового учёта, компьютерной техники, банковской деятельности.

Привлечение к предварительному расследованию лиц, обладающих знаниями в различных областях науки, техники, искусства и т. п., регламентируется нормами УПК РФ в ст.ст. 57 и 58 УПК РФ при характеристике таких участников уголовного процесса, как эксперт и специалист.

Закон не даёт определения понятию «специальные знания». Традиционно в юридической литературе под этим термином понимают систему теоретических знаний и практических навыков в области конкретной науки либо техники, искусства или ремесла, приобретаемых путём специальной подготовки или профессионального опыта и необходимых для решения вопросов, возникающих в процессе судопроизводства [2, с. 135].

Специальные знания могут использоваться как в процессуальной форме, когда результаты их применения имеют доказательственное значение, так и в непроцессуальной форме. Существует несколько видов процессуального использования специальных знаний, основным из которых является судебная экспертиза [3, с. 11; 4, с. 97].

Использование специальных знаний в ходе предварительного следствия, а именно при производстве следственных действий, является одним из важных условий успешного раскрытия и последующего расследования преступлений. В связи с этим, на наш взгляд, немаловажное значение приобретают владение следователем и правильное применение им на практике закреплённых в законе правил по использованию специальных знаний экспертов и специалистов [5, с. 275].

Следует отметить, что справочно-консультационная деятельность специалиста может осуществляться не только на стадии предварительного расследования, но и в ходе доследственной проверки, когда в помощи специалиста нуждаются оперуполномоченные различных подразделений ЭБ и ПК.

Согласно результату анкетирования следователей и оперуполномоченных подразделений ЭБ и ПК, наиболее частыми следственными действиями, к производству которых имеется необходимость привлекать специалистов (по делам о разных видах мошенничества) являются осмотр места происшествия и обыск. Опрошенными лицами высказана необходимость о привлечении к следственным действиям следующих специалистов: бухгалтеров — в 41,6 % случаев; специалистов в сфере информационных технологий — 16,6 %; иных специалистов (таких как: сотрудники лесничеств, инженеры-строители, специалисты для исследования акцизных марок) — в 25 %; в использовании специальных технических средств и транспорта и дополнительной силы — в 16,8 %.

Привлечение к участию в следственном действии специалиста является одной из процессуальных форм использования специальных знаний, предусмотренных ст. 168 УПК РФ. Знания специалиста используются на любом из этапов проведения следственного действия: подготовительном, рабочем или заключительном. Наиболее полно специалист привлекается на рабочем этапе, для правильного применения технических средств, оказания помощи в обнаружении и изъятии документов, предметов (например: носители электронной информации) и иных следов.

В связи с тем, что субъектами рассматриваемого вида мошенничества являются индивидуальные предприниматели или руководители коммерческих организаций [6], то в большинстве случаев местом совершения преступления и местом нахождения следовой информации, имеющей значение для расследования уголовного дела, становятся рабочие места преступников.

Сотрудниками следственных и оперативных подразделений отмечено, что при производстве осмотров и обысков в офисах юридических лиц, изымается большой объём документов, при этом определить значимость информации, содержащейся в документах, на месте сложно в силу отсутствия у них специальных знаний в области бухгалтерского и налогового учётов, а также в области гражданского права. Это осложняется тем, что не всегда в момент проведения осмотра или обыска видна общая картина преступления, и она может складываться по мере получения и изучения доказательств, при этом

проведя некачественный обыск, имеется риск утратить вещественные доказательства безвозвратно. В связи с чем отрицательным результатом производства таких следственных действий, являются необоснованные затраты человеческого труда, как в процессе поиска и изъятия этих документов, так и в процессе их последующего детального изучения. Иными словами, с одной стороны, необходимо изъять достаточные документы, имеющие значение для дела, с другой, избежать лишней работы (изъятия предметов и документов, не относящихся к делу).

Как правило, по делам о мошенничестве, сопряжённом с преднамеренным неисполнением договорных обязательств в сфере предпринимательской деятельности, изъятию подлежат учредительные документы (устав, учредительный договор, приказы и т. п.); документы, подтверждающие взаимодействие с другими юридическими лицами (договоры и контракты с контрагентами, приложения к ним, переписка, товарные и транспортные накладные и т. д.); результаты проверок аудиторских фирм; бухгалтерская и финансовая документация (квартальные и годовые балансы, документы по учёту основных средств, материалов и т. п.).

Наряду с указанным, изъятию подлежат всевозможные официальные и черновые записи, в которых, вероятно, содержится информация о мошеннических схемах, контакты пособников и соучастников, документы неофициального бухгалтерского учёта (так называемая чёрная бухгалтерия).

Неофициальный бухгалтерский учёт, как правило ведётся руководителем, главным бухгалтером либо лицом, осведомлённым о фактически проводимых операциях и намерениях для контроля своих действий и действий своих коллег, в тетрадях, электронных носителях информации, записных книжках и т. д., где отражаются сведения об осуществлённых операциях, сделках, поступлениях или реализации товарно-материальных ценностей и др. Кроме того, периодически возникает необходимость в обнаружении программ по ведению бухгалтерского и налогового учёта (1С и др.), которые умышленно скрыты от внешних пользователей информации с целью сокрытия следов противоправной деятельности. Не каждый может определить, где находится «официальная», а где «реальная» версия программы.

Основной трудностью, с которой сталкиваются сотрудники при производстве осмотра или обыска, является правильное определение объёма документов, подлежащих изъятию. Соответственно, при обнаружении документа и ознакомлении с ним имеется необходимость сразу выяснить возможность его использования в доказывании. Помимо того, у неофициальных документов отсутствуют реквизиты, информация об авторе и подписи. Содержание документов также не всегда понятно, часто содержит математические расчёты, без пояснений. Разобраться в содержании таких документов может только специалист путём сопоставления данных с официальными документами, первичными документами бухгалтерского учёта, показаниями свидетелей.

При проведении следственных действий, в соответствии со ст. 65 УПК РФ, необходимо привлекать к участию специалиста-бухгалтера, который, непосредственно участвуя в нём, окажет помощь при изъятии и осмотре нужных документов.

Следователю или оперативному работнику, не обладающему специальными знаниями в области бухгалтерского учёта, сложно выделить необходимые документы, поэтому нередко на практике, в ходе осмотра места происшествия и обыска, изымается лишняя документация, а в дальнейшем, в рамках отдельных осмотров проводится изучение документов и выборка.

Своевременное же привлечение специалиста соответствующего профиля поможет решить указанную проблему, минимизировать изъятие ненужных документов, а также максимально эффективно сократить время поисковых мероприятий. Указанный профиль зависит от каждой конкретной ситуации в зависимости от сферы, где совершено мошенничество рассматриваемой категории. Данная информация, как правило, имеется у лица, производящего расследование (доследственную проверку) непосредственно перед проведением следственного действия.

Кроме того, большой объём учётных документов, бухгалтерской и иной документации, может находиться в электронном виде на различных электронных носителях. Примером того может служить, что многие индивидуальные предприниматели ведут бизнес сами, в связи с чем работают на личных компьютерах (ноутбуках), с которых отправляют контрагентам бизнес-предложения, гарантийные письма и т. п. информацию, часто служащую средством маскировки преступной деятельности и скрывают реальное финансовое положение. В таких случаях и возникает необходимость применения специальных знаний средств компьютерной техники и компьютерной информации [3, с. 13].

Поиск указанной электронной информации производится в ходе обыска, где изъятию будут подлежать: компьютеры, ноутбуки, жёсткие диски, флеш-карты и любые другие носители электронной информации. В случаях изъятия электронных носителей информации законодателем в ст. 182 УПК РФ предусмотрено обязательное привлечение специалиста.

Также необходимо сказать о важности применения технико-криминалистических средств, используемых при производстве обысков для получения информации на электронных носителях. Обычно в ходе следственных действий происходит изъятие электронных носителей информации или копирование информации в установленном порядке, представляющей интерес для расследования дела.

В достаточно обобщённом виде можно обозначить, что для производства обыска по рассматриваемой категории дел могут понадобиться: мобильный компьютер (ноутбук) с разъёмами для дисков (дисководами) и портами для подключения внешних устройств (фото-, видеоаппаратура, переносной жёсткий диск, принтер, флеш-карты и др.), устройства должны вмещать

большой объём информации. Выбор технических средств необходимо произвести с учётом мнения специалиста в области информационных технологий.

Обычно, обысковые мероприятия по рассматриваемой категории дел для достижения наиболее положительных результатов могут проводиться одновременно в нескольких местах, таких как: офис юридического лица, а также складские или торговые помещения; место проживания подозреваемого лица и (или) его сообщников, а также дачи, гаражи, иные помещения. При одновременном производстве следственных действий всегда имеется проблема нехватки сил, средств и времени, особенно это касается привлечения специалистов в области информационных технологий. И не всегда можно привлечь желаемое количество специалистов по планируемому количеству обысков.

Кроме привлечения специалиста к производству следственных действий, его участие может сыграть большую роль в ходе допроса потерпевшего, обвиняемого и свидетелей. Также он может проконсультировать следователя по всем возникающим вопросам бухгалтерского учёта, способствуя тем самым получению полных и правдоподобных показаний от допрашиваемого, благодаря чему исключается необходимость повторного допроса. Специалист-бухгалтер с разрешения следователя может задавать вопросы участникам следственного действия уточняющего и дополняющего характера. Кроме того, он, как специалист, может обратить внимание следователя на недостоверность показаний допрашиваемых лиц и высказать по ним своё суждение.

Также следует отметить, что специальные знания при расследовании мошенничества указанного вида возможно использовать и при установлении суммы ущерба. Как показывает судебно-следственная практика, для установления суммы ущерба по уголовному делу не всегда требуется назначение экономической экспертизы. В таких случаях сумма невыполненных обязательств отражена в договоре, заключённом между подозреваемым и потерпевшим, поэтому очевидна и не требуется производство дополнительных исследований и документальных проверок.

Таким образом, следователю достаточно допросить специалиста и в ходе допроса предъявить документы, подтверждающие размер ущерба (например: договор, акты сверок сумм задолженности, выписки с расчётного счёта), по которым специалист делать вывод о сумме причинённого ущерба.

В связи с этим, на наш взгляд, немаловажное значение приобретают владение следователем и правильное применение им на практике закреплённых в законе правил по использованию специальных знаний экспертов и специалистов [7, с. 90].

Подводя итог, необходимо отметить, что планируя следственные действия, включающие изъятие и осмотр документов по мошенничеству, сопряжённого с преднамеренным неисполнением договорных обязательств, следователь, оперативный сотрудник должны привлекать к их производству раз-

личных специалистов, т. к. именно документы являются важнейшим доказательством по указанной категории дел.

Таким образом, недостаток знаний следователей и оперативных сотрудников, выходящих за рамки юридических знаний, при необходимости компенсируется привлечением к производству следственных действий субъектов, для которых эти знания являются профессиональными. Поэтому органы предварительного расследования и оперативные подразделения для повышения эффективности своей деятельности, направленной на выявление и расследование преступлений в рассматриваемой сфере должны прибегать к помощи специалистов, обладающих специальными знаниями в разных областях практически по любому уголовному делу.

Список использованных литературы и источников

1. *Грибунов О. П.* Особенности проведения трасологического исследования запорно-пломбировочных устройств при расследовании хищений грузов из подвижного состава грузовых поездов // Проблемы правоохр. деятельности. — 2016. — № 2. — С. 116—120.

2. *Эйсман А. А.* Заключение эксперта. Структура и научное обоснование. — М.: Юрид. лит., 1967. — 152 с.

3. *Россинская Е. Р., Галяшина Е. И.* Настольная книга судьи: судебная экспертиза. — М.: Проспект, 2017. — 464 с.

4. *Никонович С. Л., Шаевич А. А., Трубкина О. В.* Современная практика назначения и производства судебных экспертиз на стадии возбуждения уголовного дела // Вестн. Вост.-Сиб. ин-та М-ва внутр. дел России. — 2017. — № 3 (82). — С. 96—103.

5. *Варданян А. В., Грибунов О. П.* Судебные экспертизы, назначаемые при расследовании хищений на объектах транспорта // Теория и практика противодействия преступности в Азиатско-Тихоокеанском регионе (к 95-летию образования Дальневост. юрид. ин-та М-ва внутр. дел России): сб. матер. Междунар. науч.-практ. конф. — 2016. — С. 274—277.

6. Постановление пленума Верховного Суда РФ от 15.11.2016 № 48 // rg.ru [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <https://rg.ru/2016/04/12/budget-site-dok.html> (дата обращения: 01.09.2018).

7. *Грибунов О. П.* Участие специалиста в процессуальных действиях: учеб. пособ. / О. П. Грибунов, Е. А. Блинова, А. А. Шаевич. — Иркутск: Вост.-Сиб. ин-т М-ва внутр. дел России, 2011. — 92 с.

8. *Грибунов О. П.* Судебные экспертизы, назначаемые при расследовании преступлений против собственности, совершаемых на транспорте // Вестн. Вост.-Сиб. ин-та М-ва внутр. дел России. — 2016. — № 1 (76). — С. 89—97.