

Абижанов С.М.,
Джуматов А.Б.

**О роли специальных знаний
для разоблачения
криминальных инсценировок и
иных приемов сокрытия
в экономических
преступлениях**

Abizhanov S.M.,
Dzhumatov A.B.

**About the role of the special
knowledge for the exposure
of criminal adaptations for
stage and another receptions of
concealment in economic crimes**

Абижанов С.М.,
Джуматов А.Б.

**Криминалды жалған
көріністерді әшкерелеудегі
арнайы білімдердің ролі мен
экономикалық қылмыстарды
жасырудың басқа да тәсілдері
туралы**

В статье рассматривается роль специальных знаний для разоблачения криминальных инсценировок и иных приемов сокрытия в экономических преступлениях. С криминалистической точки зрения, специальные экономические знания следует считать средством выявления и распознавания признаков сокрытия события преступления. Адаптация отдельных положений конкретных экономических отраслей знаний является обязательной предпосылкой повышения эффективности борьбы с экономической преступностью.

Ключевые слова: экономические преступления, специальные знания, специалист, криминальная инсценировка, аудит, ревизия.

In the article examined to the role of the special knowledge for the exposure of criminal adaptations for stage and another receptions of concealment in economic crimes. From the criminalistics point of view, the special economic knowledge it is necessary to consider the means of exposure and recognition of signs of concealment of event of crime. Adaptation of separate positions of the certain economic fields of knowledge is obligatory pre-condition of increase of efficiency of fight against economic criminality.

Key words: economic crimes, special knowledge, specialist, criminal adaptation for stage, audit, revision.

Мақалада криминалды жалған көріністерді әшкерелеудегі арнайы білімдердің ролі мен экономикалық қылмыстарды жасырудың басқа да тәсілдері қарастырылады. Криминалистикалық тұрғыдан алғанда арнайы экономикалық білімдер қылмыстарды жасыру мән-жайының белгілерін табу мен тану құралы ретінде саналады. Нақты экономикалық білім салаларының жекелеген ережелерінің бейімделуі экономикалық қылмыстылықпен күрестің тиімділігін арттырудың міндетті алғышарты болып табылады.

Түйін сөздер: экономикалық қылмыстар, арнайы білімдер, маман, криминалды жалған көрініс, аудит, ревизия.

**О РОЛИ
СПЕЦИАЛЬНЫХ
ЗНАНИЙ
ДЛЯ РАЗОБЛАЧЕНИЯ
КРИМИНАЛЬНЫХ
ИНСЦЕНИРОВОК И
ИНЫХ ПРИЕМОВ
СОКРЫТИЯ
В ЭКОНОМИЧЕСКИХ
ПРЕСТУПЛЕНИЯХ**

В связи с тем, что расследование преступлений, совершаемых путем криминальных инсценировок и фальсификаций в сфере экономики связано с использованием документов бухгалтерского, экономического и статистического учета, а также с товарно-материальными ценностями, участие специалиста-бухгалтера, товароведа, экономиста во время выемки (ст. 253 УПК), обыска (ст. 252 УПК), осмотра (ст. 221 УПК) следует рассматривать как гарантию того, что будут изъяты все необходимые документы, которые имеют отношение к уголовному делу, а также будут обеспечены условия сохранения вещественных доказательств [1].

Помощь специалистов используется в следующих формах: консультации, участие в проведении отдельных следственных действий, проведение проверок. Консультация специалиста организуется чаще всего для ознакомления с условиями и правилами работы той или другой организации, к расследованию незаконной деятельности, к которой приступает следователь. Следователь не может владеть всеми знаниями, которые нужны для разоблачения преступника. В связи с этим следователь объективно вынужден приглашать соответствующих специалистов для оказания ему помощи при расследовании преступлений [2, с.8; 3, с.11].

Потребность в помощи специалиста-консультанта возникает на начальном этапе расследования, когда следователю необходимо получить консультацию по экономическим категориям, механизму ведения хозяйства, сути хозяйственных процессов и операций, оценки экономической деятельности, указаний, решений, в связи с анализом состояния учета, отчетности, механизма их формирования, правильности их составления, изучение порядка учета и движения товарно-материальных ценностей, финансов, отражение в документах фактов, имеющих признаки нарушений экономических процессов. Специалист поможет следователю выявить и проследить нарушение экономических связей в деятельности субъектов ведения хозяйства, сформулировать в постановлении вопрос эксперту, определить задание ревизорам или аудиторам [4, с. 11-13].

Специалист окажет помощь в разъяснении назначения и характеристики документов, их взаимосвязи при отображении

финансово-хозяйственных операций, порядка заполнения и срока прохождения для фиксации в отчетных регистрах, а также сроков и места сохранения. Непосредственно при проведении выемки специалист окажет помощь в определении документов, составлении их комплектности и необходимого объема. На окончательной стадии проведения данного следственного действия он окажет помощь в составлении протокола выемки с перечнем наименования и объема изъятых документов [5, 11-16].

Знания специалиста-экономиста помогут следователю эффективно и результативно осмотреть документы. Специалист поможет выбрать из большого количества документов те, которые характеризуют производственную и финансовую деятельность, отображают следы преступной деятельности или указывают на обстоятельства их использования с целью сокрытия следов преступления.

Участие специалиста в проведении следственных действий при расследовании криминальных инсценировок и фальсификаций в сфере экономики наиболее распространено при проведении обысков, выемок, допросе, осмотре документов, назначении ревизии или аудита, назначении экспертиз и тому подобное. Особенно важное участие специалиста при проведении следственных действий, в ходе которых ведется поиск и изымается информация, которая содержится в компьютерах [5, с.137-129].

Применение специальных знаний при работе с компьютерной техникой необходимо для:

- 1) определения статуса объекта как машинных носителей информации, его состояния, назначения и особенностей;
- 2) исследования документируемой и компьютерной информации, включая поиск и выемку;
- 3) выявления признаков и следов влияния на машинные носители информации и на саму информацию;
- 4) выяснения необходимости вспомогательных действий по выявлению, закреплению и изъятию доказательств.

Специалист в отрасли компьютерных технологий может предоставить консультацию по поводу построения компьютерной программы, ее работы, местонахождения информации, которая интересует следователя, способах ее изъятия из памяти компьютера, проведение определенных операций посредством компьютера. Неумелое обращение с компьютером может привести к тому, что необходимая информация не будет выявлена или будет вообще уничтожена. Поэтому

следователю при проведении такого рода действий необходимо предварительно организовать участие соответствующего специалиста [6].

Специалисты могут привлекаться следователями для проведения ревизий, аудита, необходимость в которых возникает при расследовании преступлений, совершаемых путем криминальных инсценировок и фальсификаций в сфере экономики. Ревизия и аудит – это методы документального контроля финансово-хозяйственной деятельности предприятий, учреждений организаций, соблюдения законодательства по финансовым вопросам, достоверности учета и отчетности [4, 5].

Аудит и ревизия – достаточно распространенные способы получения доказательств. Мы выделяем ряд вопросов, решение которых может улучшить использование специальных знаний аудитора, ревизора в расследовании криминальных инсценировок и фальсификаций в сфере финансов. Ревизией по уголовным делам считается форма использования специальных знаний ревизора для проверки осуществленных ответственными работниками государственных организаций операций или служебных действий с точки зрения их законности, достоверности и экономической целесообразности [5, с.191-196]. Ревизия включает методы фактической и документальной проверки состояния бухгалтерского учета, его соответствия положением действующих нормативных актов, достоверности учетных и отчетных показателей. Контрольно-ревизионная деятельность в Республике Казахстан осуществлялась Комитетом финансового контроля и государственных закупок Министерства финансов Республики Казахстан в соответствии и на основании Постановления Правительства Республики Казахстан №1134 от 29.10.2004г. [7], и соответствующих нормативных актов, на сегодня идет процесс реформирования органов финансового контроля, предпринимаются меры со стороны Правительства Республики Казахстан по усилению статуса Счетного Комитета Республики Казахстан, в функции которого входила проверка исполнения Республиканского бюджета. В задачу реформ входит расширение функций этого органа, но, тем не менее и Комитет финансового контроля, и Счетный комитет осуществляют финансовый контроль, проводят документальные ревизии.

Документальная ревизия, которая проводится по инициативе правоохранительных органов, оставаясь методом финансово-экономического контроля, в то же время, соответственно уго-

ловно-процессуальному закону, является источником доказательств [5, с. 8]. А.А. Эйсман справедливо считал, что ревизия – не только самая сложная форма привлечения специалиста к участию в расследовании с целью получения доказательств, но и самая действенная в рамках расследования экономических преступлений форма привлечения специалистов и определяющая ход действий следователя в дальнейшем [8, с. 33-45]. Многими авторами отмечается комплексная природа ревизии, соединяющая в себе элементы административного права и уголовного процесса.

Методы проведения документальной ревизии по своей совокупности в основном образуют методику выявления по бухгалтерским (в первую очередь) документам признаков возможных преступлений [5, с. 48-62]. В основе этой методики лежат гласные приемы проверки достоверности экономической деятельности, которые используют аудиторские, ревизионные и экспертные службы, а также правоохранительные органы при выявлении и документировании многих экономических преступлений. Требование о проведении ревизии в рамках расследования экономических преступлений является отличительной чертой процесса их доказывания. Документальная ревизия является универсальным источником фактических данных о событии преступления и других обстоятельствах, подлежащих установлению. На практике сложилась определенная система контрольных действий, результаты которых используются в расследовании:

- ревизия (в порядке планового финансово-хозяйственного контроля и аудит);
- ревизия (которая проводится по требованию субъекта расследования);
- судебно-экономическая экспертиза [5, с. 13-20].

Элементы этих групп мероприятий хоть и похожи, однако каждое из названных специальных исследований имеет свои особенности.

Изучение уголовных дел показывает, что посредством документальных ревизий могут быть:

- установлены факты нарушения уголовного законодательства;
- собрано документальное подтверждение преступной деятельности;
- определен размер причиненного вреда;
- выявлены направления нецелевого использования средств, конкретно бюджетного и иного кредита, полученных преступным путем;

– подтверждена причастность конкретного лица (лиц) к выявленным нарушениям.

Выводы документальной ревизии используются: как основания для регистрации уголовного дела; как доказательства для предъявления обвинения; как дополнительные источники доказательной информации; как основание для проведения дополнительных следственных действий, оперативно-розыскных мероприятий и назначения судебно-экономических экспертиз.

В научно-практических изданиях по проблемам назначения документальной ревизии, научных монографиях достаточно полно отображены основания назначения основных, повторных и дополнительных ревизий по инициативе правоохранительных органов [4, с. 14; 5, с. 210-219].

В особом внимании нуждается рассмотрение практики взаимодействия следователя со сведущими лицами, которые готовят по запросам следователя документы, на что указали опрошенные следователи. Практика расследования показывает, что такая форма использования специальных знаний часто применяется в следственной работе. Специалистов нужно активно вовлекать в участие в работе с документами. Так, следователи используют специальные знания в этой форме по направлениям: выяснения оптимального количества и нужного для исследования перечня документов; установление возможных мест документов, их оригиналов, копий, отдельных экземпляров, которые нужно изъять; проведение осмотра уже изъятых документов. Очень эффективным является привлечение специалистов для выявления признаков подделки в документах. Вместе с использованием знаний эксперта-криминалиста при выявлении материальных подделок, не менее актуальным, а иногда и более сложным является изучение документов с признаками интеллектуальной подделки. В этих ситуациях целесообразно привлечение аудита или ревизии.

Потребность в использовании специальных знаний эксперта возникает по большей части при исследовании документов, проверке соблюдения в банках и фирмах правил бухгалтерского учета, документального оформления финансовых и хозяйственных операций, а также установлению причастности конкретного лица (лиц) к имеющим место нарушениям. Но предварительно назначению экспертиз обязательно предшествует осмотр документов. Документы при криминальных инсценировках, фальсификация имеют существенное доказательственное значение.

ние, являются квинтэссенцией обвинения, приговора, судебного решения. Ведь они могут быть свидетельством подлога, подделки, указывать на характер фальсификаций, содержать сценарий криминальной инсценировки. Для этого необходим осмотр как процессуальное действие. Осмотр документа иногда проводится в ходе осмотра места происшествия, обыска, выемки, но целесообразно его проводить как самостоятельное следственное или судебное действие. До начала осмотра документа и в ходе его проведения необходимо принять меры, исключающие возможность внесения в него изменений, повреждений или уничтожения имеющихся на документе следов частичной или полной подделки.

Осмотр начинается с определения наименования, вида, назначения документа и ознакомления с его содержанием, если документ относится к разряду документов строгой отчетности, проверяется соответствие требованиям по способу изготовления бланка, использованных материалов по внешнему виду, наличия защитных средств. При этом устанавливается соответствие содержания текста общепринятым формам составления аналогичных документов, соответствие даты составления документа, указанной в нем, реальным событиям, описываемом в документе и иные противоречия.

Несоответствие каких-либо данных составных частей документа может свидетельствовать о наличии интеллектуального подлога – о выдаче документа ненадлежащим органом, о предоставлении незаконных прав и т.п.

Далее обращается внимание на признаки материальной подделки – подчистки, травления, дописки, замену листов в многостраничных документах и др. При этом используются специальные технические средства – специальные осветители, позволяющие просматривать документ в бестеневом, направленном освещении, на просвет, в ультрафиолетовых, инфракрасных лучах, увеличительные приборы – лупы различной кратности, измерительные инструменты. При сложных ситуациях документы должны направляться на почерковедческую и технико-криминалистическую экспертизу [9-11]. При работе с документами надо иметь в виду, что на них могут быть следы рук, микрочастицы посторонних веществ и т.п. Поэтому при обращении с

ними нужно пользоваться пинцетами с резиновыми наконечниками, резиновыми перчатками, бумажными уголками, чтобы сохранить следы для соответствующих криминалистических исследований.

Фиксация результатов осмотра производится в протоколе осмотра, составленном в соответствии со ст. 224 УПК Республики Казахстан. В нем указывается место, дата и время обнаружения документа; отправитель, от которого он поступил; наименование документа, его регистрационный номер, дата выдачи, от имени какого учреждения и на чье имя выдан, какими реквизитами заверен; размер документа; характер краев; наличие складок, разрывов, пятен и загрязнений; характеристика бумаги, красителя, выявленные при осмотре признаки подлога и материальной подделки.

Подводя итог, следует отметить, что расследование преступлений в сфере экономики требует комплекса действий «на стыке» юридических и экономических наук. С криминалистической точки зрения, специальные экономические знания следует считать средством выявления и распознавания признаков сокрытия события преступления. Адаптация отдельных положений конкретных экономических отраслей знаний, таких как бухгалтерский учет, банковское дело, аудит для решения задач расследования преступлений, а также интеграция экономических и криминалистических знаний является обязательной предпосылкой повышения эффективности борьбы с экономической преступностью. Криминалистические рекомендации относительно использования специальных экономических знаний в расследовании преступлений исследуемой категории целесообразно делить на две группы: 1) рекомендации относительно применения методов экономических наук для выявления признаков преступлений и распознавания правовой сущности события – наличие фальсификации, инсценировок, подлога, подделки, смешанных способов сокрытия и иногда маскировки; 2) рекомендации относительно назначения и проведения аудита, судебно-бухгалтерских и иных экспертиз, привлечения специалистов-экономистов к участию в следственных действиях для доказывания виновности.

Литература

- 1 Уголовно-процессуальный кодекс Республики Казахстан от 4 июля 2014 года № 231-V. – Алматы: «Издательство «Норма-К», 2014. – 368 с.
- 2 Утебаев Е.К. Методика расследования преступлений в сфере экономической деятельности, связанных с незаконным предпринимательством, лжепредпринимательством и ложным банкротством: Автореф. дисс. канд. юрид. наук: 12.00. 09. – Астана, 2005. – 26 с.
- 3 Абдилова Г.А. Применение специальных экономических (бухгалтерских) знаний при расследовании преступлений, совершаемых в банковской сфере: автореф. дис. канд. юрид. наук: 12.00.09. – Алматы, 2001. – 25 с.
- 4 Дубонос Е.С., Петрухин А.А. Судебная бухгалтерия: Курс лекций. – М.: Книжный мир, 2005. – 197 с.
- 5 Камлик М.И. Особенности учета и использования учетно-бухгалтерских документов при выявлении и расследовании корыстных преступлений в отраслях экономики. Судебная бухгалтерия. – Киев: Синтез, 1995. – 256 с.
- 6 Вехов В.Б. Компьютерные преступления: способы совершения, методики расследования / Ассоциация российских работников правоохранительных органов. – М.: Право и закон, 1996. – 180 с.
- 7 Постановление Правительства Республики Казахстан №1134 от 29.10.2004 г. Некоторые вопросы Комитета финансового контроля и государственных закупок Министерства финансов Республики Казахстан.
- 8 Эйсман А.А. Критерии и формы использования специальных познаний при криминалистическом исследовании в целях получения судебных доказательств // Вопросы криминалистики. – М., 1962. – Вып. 6-7. – С. 33-45.
- 9 Инструкция по производству судебных экспертиз и специализированных исследований в ЦСЭ МЮ Республики Казахстан.
- 10 Шакиров К.Н., Тапалова Р.Б. Судебная экспертиза в Республике Казахстан: организация и производство: Учебно-методическое пособие: – Алматы: изд-во КазНУ им. Аль-Фараби», 2012 – 256 с.
- 11 Сахнова Т.В. Судебная экспертиза. – М., 1999 – 262 с.

References

- 1 Uголовno-processualnyi kodeks Respubliki Kazahstan ot 4 iulya 2014 goda № 231-V. – Almaty: «Izdatelstvo «Norma-K», 2014. – 368 s.
- 2 Utebaev E.K. Metodika rassledovaniya prestuplenii v sfere ekonomicheskoi deyatelnosti, svyazannyh s nezakonnym predprinimatelstvom, ljepredprinimatelstvom i lojnym bankrotstvom: Avtoref. diss. kand. uirid.nauk: 12.00. 09. – Astana, 2005. – 26 s.
- 3 Abdirova G.A. Primenenie specialnyh ekonomicheskikh (buhgalterskikh) znanii pri rassledovanii prestuplenii, sovershaemyh v bankovskoi sfere: diss. kand. uirid.nauk: 12.00.09. – Almaty, 2001. – 25 s.
- 4 Dubonosov E.S., Petruhin A.A. Sudebnaya buhgalteriya. / Kurs lekci. – M.: Kniznyi mir, 2005. – 197 s.
- 5 Kamlik M.I. Osobennosti ucheta i ispolzovaniya ucheto-buhgalterskikh dokumentov pri vyyavlenii i rassledovanii korystnyh prestuplenii v otraslyah ekonomiki. Sudebnaya buhgalteriya. – Kiev: Sintez, 1995. – 256 s.
- 6 Vehov V.B. Kompjuternye prestupleniya: sposoby soversheniya, metodiki rassledovaniya / Associaciya rossiskikh rabotnikov pravoohranitelnyh organov – M.: Pravo i zakon, 1996. – 180 s.
- 7 Postanovlenie Pravitelstva Respubliki Kazahstan №1134 ot 29.10.2004 g. Nekotorye voprosy Komiteta finansovogo kontrolya i gosudarstvennyh zakupok Ministerstva finansov Respubliki Kazahstan.
- 8 Eisman A.A. Kriterii i formy ispolzovaniya specialnyh poznanii pri kriminalisticheskom issledovanii v celyah polucheniya sudebnyh dokazatelstv // Voprosy kriminalistiki. – M., 1962. – vyp. 6-7. – S. 33-45.
- 9 Instrukiya po proizvodstvu sudebnyh ekspertiz i specializirovannyh issledovani. v CSE MU Respubliki Kazahstan.
- 10 Shakirov K.N., Tapalova R.B. Sudebnaya ekspertiza v Respubliki Kazahstan: organizaciya i proizvodstvo: Uchebno-metodicheskoe posobie: – Almaty: izd-vo KazNU im. Al-Farabi», 2012 – 256 s.
- 11 Sahnova T.V. Sudebnaya ekspertiza. – M., 1999. – 262 s.