

УДК 343.3/7

Б.О. Беремкулов

## Основные проблемы в методике выявления и раскрытия лжепредпринимательства

Академия финансовой полиции, Казахстан, г. Алматы

**Аннотация.** В статье автором рассматриваются основные проблемы в методике выявления и раскрытия лжепредпринимательства.

*Ключевые слова:* лжепредпринимательство, методика выявления, выявлении и расследовании преступлений, проверки, финансовый рынок, предварительное расследование.

Выявление, раскрытие и расследование лжепредпринимательства вызывает серьезные трудности на практике. Ситуационные особенности выявления и раскрытия лжепредпринимательства во многом определяются не только характером поводов, послуживших началу расследования, но и спецификой документооборота и движения денежных средств в данной сфере экономической деятельности. В этой связи при раскрытии таких преступлений следует с максимальной пользой использовать предварительно полученную информацию.

По делам о лжепредпринимательстве, как показывает практика, на первоначальном этапе (иногда и в процессе следствия) имеет место дефицит исходной информации.

При создании целостной информационной системы о преступлении ее необходимо представить в виде мыслительной организационно-методической программы действий следователя или дознавателя, которая включает в себя следующие составляющие.

*Анализ в условиях реальной следственной ситуации исходной информации.* Он способствует выделению существенных критериев, влечет за собой сравнение практической ситуации с одной из типичных, характерных для расследования данного вида или группы преступлений.

*Выдвижение версий и выведение из них следствий по конкретному уголовному делу.* При обработке исходной информации выработанные опытом знания позволяют определить характер и местонахождение еще не обнаруженных следов, осуществить их целенаправленный поиск [1, с. 122]. Для того чтобы следователь смог охватить всю совокупность версий, особенно по

сложным уголовным делам, целесообразно свести их в единую систему, для чего существенную помощь могут оказать научно разработанные системы типичных версий по делам такой категории [2, с. 36].

Конкретная версия по делу должна строиться на основе имеющихся фактических данных о преступлении, знании типовой криминалистической модели преступной деятельности данной категории, результатах логического сравнения выявленных фактов с типовыми следственными ситуациями и вытекающими из них типовыми версиями.

*Определение совокупности фактов, выступающих в качестве средства доказывания обстоятельств, от которых зависят направление и результат расследования.* Сознательное и целенаправленное собирание доказательственной информации о событии, его участниках, других обстоятельствах преступления осуществляется благодаря обработке первичных сведений и определению еще не установленных обстоятельств, подлежащих доказыванию.

*Оценка исходных данных для принятия решения о возбуждении уголовного дела.* При поступлении сообщения о событии, требующем расследования, принимается решение о возбуждении уголовного дела, обоснованность которого нередко зависит от предварительной проверки первичных материалов о преступлении, целенаправленной деятельности уполномоченных уголовно-процессуальным законом лиц, направленной на обнаружение признаков криминального деяния и иных обстоятельств.

*Выбор необходимых следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий (на*

первоначальном и последующем этапах). Осуществляется с момента возбуждения уголовного дела до привлечения лица в качестве обвиняемого. Выбрать – значит остановиться на одном из многочисленных вариантов (способов) собирания доказательств, признать его подходящим для конкретного случая средством познания, правильность которого играет весьма важную роль в достижении целей выявления и расследования.

*Непосредственная реализация организационно-методической программы действий.*

Таким образом, следственная ситуация, версии, обстоятельства, подлежащие доказыванию, входят в качестве структурных элементов в информационную и деятельностную систему. Но при этом они не равнозначны по своему содержанию и выполняемым функциям. В качестве элементов информационной основы они выступают в виде типичных, обобщенных категорий, выполняют познавательную и прогностическую функции. В структуре деятельностной основы эти элементы носят специфический характер, обусловленный конкретной следственной ситуацией. Они осуществляют аналитическую, синтетическую, организационную функции. Анализируемые построения свидетельствуют о тесной связи информационной и деятельностной основ при формировании методики раскрытия и расследования отдельных видов и групп преступлений.

Важным аспектом при выявлении и расследовании преступлений на рынке ценных бумаг, является профессиональный подход к проведению оперативно-розыскных мероприятий. Под профессиональным подходом понимается своевременное, эффективное, целенаправленное и грамотное проведение ОРМ. Именно ОРД является наиболее эффективным инструментом изучения противоправной среды, где большинство процессов протекает скрытно, с многочисленными приемами маскировки и конспирации. Грамотная организация ОРД позволяет полноценно изучать преступную среду, своевременно выведывать и пресекать преступные намерения, проникать в криминальные структуры, разлагая и обезвреживая их [3, с. 11]

Информационное обеспечение работы по выявлению и раскрытию лжепредпринимательства осуществляется с помощью:

– информации, получаемой от официальных источников (учетные операции, осуществление

расчетов по поручению физических и юридических лиц, данные ревизий, аудиторских проверок);

– информации, получаемой от оперативно-агентурной деятельности.

При получении информации или заявления о преступлении, совершенном в сфере рынка ценных бумаг, необходимо в обязательном порядке зарегистрировать их. Среди различных источников (газеты, рекламные издания, телепрограммы и т.д.) наиболее подходящим является глобальная информационная сеть INTERNET [4, с. 89]

Из практики выявления лжепредпринимательства следует, что необходимые сведения находятся в банках и налоговых комитетах о фирмах, которые обладают перечисленными признаками «обнальности». Необходимо в налоговых комитетах запрашивать сведения обо всех юридических лицах, не предоставляющих отчеты и декларации или присылающих их по почте, имеющих огромные обороты и в то же время платящих мизерные налоги. Кроме того, следует собирать оперативным путем информацию у сотрудников банков о фирмах и лицах, регулярно получающих наличными большие суммы денежных средств, сопоставлять сведения, полученные у двух вышеуказанных источников, при подтверждении подозрения, назначать налоговые проверки.

Для этапа проверочных действий характерны две типичные ситуации:

1) наличие первичной информации о фактах совершения лжепредпринимательства;

2) наличие первичных данных, поступающих из открытых и официальных источников (документов налоговых инспекций, заключений аудиторских служб, актов контрольно-ревизионного управления, средств массовой информации и т.д.).

Для первой ситуации закономерна скрытая проверка:

– негласное наблюдение (с использованием технических средств, программного обеспечения) за передвижением и сбытом денежных средств, бухгалтерских документов;

– негласное изучение документооборота, осмотр помещений, транспорта, беседы с работниками, возможными свидетелями.

– при необходимости осуществить внедрение оперативного работника в соответствии со ст. 11 п. 2 Закона РК «Об ОРД» [4] в интересующую оперативное подразделение структуру с целью

выявления руководителей и активных исполнителей преступления;

– произвести оперативную видео-, аудиозапись и снятие информации с технических каналов связи по интересующим фактам как внутри объекта (офис фирмы), так и в местах проживания и отдыха подозреваемых лиц с обязательным соблюдением требований закона.

Так, в ДБЭКП по Жамбылской области поступила оперативная информация в отношении Воробьева В.А. и Мукашева В.А. по факту занятия лжепредпринимательской деятельностью, а именно реализацией счет-фактур без фактического наличия товара. В ходе оперативной разработки установлено, что Воробьев В.А. и Мукашев В.А. зарегистрировали лжепредприятия на подставных лиц: ТОО «Руд Инвест Д» - на имя Крамарчука Д.Н., ТОО «Альянс инвест-СК» - на имя Назарова М.С., а также ряд других лжепредприятий. Фактически Крамарчук Д.Н. и Назаров М.С. не имеют отношения к деятельности зарегистрированных на них предприятий и не принимали участие в проведении каких-либо сделок. В дальнейшем была проведена оперативная комбинация с использованием модели поведения имитирующей преступную деятельность и внедрения сотрудника финансовой полиции в преступную среду. Так, залегендированный сотрудник попросил реализовать ему бухгалтерские документы, а именно фиктивные счета-фактуры на поставку строительных материалов на сумму 38,0 млн. тенге, без фактического наличия товара. Воробьев В.А. дал согласие и определил сумму вознаграждения в размере 3% от общей суммы, которая составила 1 млн. тенге. С санкции прокурора области проведен комплекс специальных оперативно-розыскных мероприятий. После совершения бестоварной сделки в момент получения Воробьевым В.А. денежного вознаграждения в сумме 1 млн. тенге, последний был задержан сотрудниками Департамента. По указанному факту в отношении Воробьева В.А. и Мукашева В.А. было возбуждено уголовное дело по ст. 192 ч. 2 п. «б» УК РК [5].

Дальнейшая проверка носит гласный (открытый) характер. При получении информации из официальных источников проверка носит комбинированный характер. Основное внимание уделяется открытым (гласным) действиям. Однако то, что не удается выявить таким путем, необходимо устанавливать негласно.

Гласными действиями по рассматриваемым преступлениям, осуществляемыми до возбуждения уголовного дела, являются:

- ревизии, аудиторские проверки по заданиям налоговой инспекции, финансовой полиции;
- запросы в соответствующие органы;
- осмотры помещений и документов финансовыми полицейскими;
- получение объяснений от должностных и материально ответственных лиц, очевидцев.

Существенная роль в ходе выполнения как гласных, так и негласных проверочных действий отводится специалистам. Такие специалисты, как бухгалтер, ревизор, аудитор, банковские работники, могут дать консультацию по вопросам:

- определения вида документа и его относимости к данному расследованию;
- установления того, кто из должностных лиц мог быть причастен к данному преступлению;
- каким образом может быть истолкована собранная информация;
- в чем выражались отступления (и какие) от существующих правил и т. п.

В ходе проведения любого проверочного действия должны приниматься меры, обеспечивающие:

- сохранность документов, в особенности тех, которые предстоит изъять;
- подбор свободных образцов (прежде всего, подписей должностных лиц) составлявших и подписывавших документы;
- поиск всевозможных черновых записей;
- нейтрализацию противодействия следствию (проверке). Такое противодействие возможно в самых различных формах:

а) уничтожение документов и вещественных доказательств, инсценировка несчастных случаев в отношении имущества или людей;

б) утаивание партнеров по нелегальному бизнесу;

в) прямые угрозы свидетелям, специалистам, инспекторам, полицейским.

Информацию, собранную в ходе проверочных действий, оценивают с нескольких позиций:

- ее относимость к целям и задачам расследования;
- допустимость и целесообразность использования (в качестве доказательственной, в качестве ориентирующей);
- достаточность полученных данных для возбуждения уголовного дела и принятия процессуальных решений;

– перспективы расследования.

С учетом того, что значительное число уголовных дел возбуждают на основании материалов проверок, осуществляемых уполномоченными органами, целесообразно подробнее остановиться на рассмотрении этих материалов.

Собранные в ходе первичной проверки материалы несут информацию лишь об объективной стороне преступления, в том числе о механизме его совершения, не позволяя получить представление о субъективной стороне. Поэтому уголовное дело возбуждается во многом на основе предположительных выводов о наличии в действиях субъектов всех признаков преступления.

Кроме того, ситуация на финансовом рынке Республики Казахстан, вызванная кризисом на мировом рынке, существенным образом повлияла и на политику предпринимателей. В настоящее время появилась альтернатива выбора между имиджем (репутацией) и упущенной будущей выгодой. Данная обстановка диктует необходимость налаживания более тесного сотрудничества между акционерными обществами и другими организациями, а также подразделениями, ведущими борьбу с экономическими преступлениями.

Высокий уровень латентности экономических преступлений, а также специфика совершения преступлений в данной сфере, определяет необходимость применения оперативно-розыскного инструментария.

Применение оперативно-розыскной информации в предварительном расследовании – это соблюдение как общих для всего уголовного процесса правил доказывания, так и специфических, определяющих особенности доказывания при реализации данных, получаемых оперативно-розыскным путем.

С целью выявления, раскрытия и расследования лжепредпринимательства, учитывая его специфику, целесообразно осуществлять следующие мероприятия с использованием общих оперативно-розыскных методов и средств, применение которых даст возможность сотрудникам подразделений по пресечению экономических преступлений эффективно раскрывать преступления:

– использование конфиденциальных источников информации, находящихся в распоряжении у оперативного работника. На данном этапе следует ставить задачи (давать поручения) по

добыванию первичных данных в соответствии с ранее проведенным инструктажем в отношении известных характерных нарушений, а также направлять негласные источники на выявление нарушений, основываясь на собственной квалификации и опыте. При этом необходимо нацеливаться на возможное получение документальной информации (оригиналов, либо копий документов) с тем, чтобы уже на начальной стадии приступить к оперативному документированию преступной деятельности;

– получение информации официальным путем из других органов и подразделений МВД, КНБ, Генеральной прокуратуры. В процессе обработки информации для последующего направления полученных сведений инициатору рекомендуется обращать внимание на такие вопросы, как соблюдение установленного порядка открытия и закрытия счетов, характер проводимых операций, их учет и т.д.;

– анализ заявлений и сообщений организаций и граждан. При получении заявлений и сообщений необходимо встретиться с их авторами в целях возможного получения дополнительных данных (в т.ч. документальных), а также изучения возможности и целесообразности установления с ними оперативного контакта;

– обработка открытых источников информации (включая специализированные финансовые и банковские издания). На данном этапе рекомендуется регулярное ознакомление с обращениями средств массовой информации об организации новых акционерных обществ, их объединений и ликвидации имеющихся, об открытии филиалов и представительств, участии в различных инвестиционных проектах, приватизации и т.п. Анализ материалов открытой печати позволяет находиться в курсе новостей финансового мира, что само по себе полезно в общении с представителями акционерных обществ при установлении с ними оперативного контакта. Кроме того, сведения об увеличении уставного фонда, изменения состава учредителей, борьбе на тендерах и конкурсах за привлечение крупных клиентов дают возможность сузить круг оперативного поиска возможных объектов будущих разработок.

Поскольку основными носителями информации о лжепредпринимательстве являются бухгалтера, менеджеры, водители и другие, то они представляют определенный интерес для оперативного сотрудника органов финансовой поли-

ции. В связи с этим необходимо определить круг профессиональных участников преступления, потенциально склонных к сотрудничеству на негласной основе. В целом работа по оперативному сопровождению процесса лжепредпринимательской деятельности должна быть строго регламентирована Законом РК «Об ОРД».

В настоящее время предприниматели, в том числе банки, выделяют значительную часть своего бюджета на приобретение высоконадежных операционных систем, защиту и оптимизацию их деятельности. Подобные мероприятия являются вынужденной мерой, направленной на противодействие современной высокооснащенной по последнему слову техники преступности. Принимая во внимание объективное развитие общества в области компьютерных технологий, учитывая специфику преступлений на рынке ценных бумаг, довольно остро стоит вопрос обеспечения правоохранительных органов современным высокотехнологичным оборудованием, а также высококвалифицированными специалистами в области высоких технологий. Так, казахстанские ученые С.Ж. Галиев и О.Е. Сапарин отмечают: «Для обеспечения наступательности и беспроявляемости в борьбе с преступностью требуется соблюдение как минимум двух условий: во-первых, непрерывное пополнение этого арсенала новейшими достижениями науки и техники; во-вторых, превосходство или преобладание имеющихся наличных специальных технических средств и вооружений по их тактико-техническим характеристикам над аналогичными средствами и вооружениями, которыми располагает преступная среда [6, с. 47].

В настоящее время с учетом совершенствования специальной техники, применяемой при осуществлении оперативно-розыскных мероприятий, возникает вопрос о целесообразности использования лиц, владеющих необходимой информацией.

Проведение оперативно-розыскных мероприятий с использованием подсобного аппарата является эффективным методом. Однако на сегодняшний день требует своей более четкой и подробной регламентации содержание статьи 5 Закона РК «Об ОРД» [4], где речь идет о правах и обязанностях граждан, чьи законные интересы затрагивает или ограничивает оперативно-розыскная деятельность. Кроме того, следует внести изменения и дополнения в нормы, регулирующие вопросы содействия граждан орга-

нам, осуществляющим оперативно-розыскную деятельность, а именно, в Законе РК «Об ОРД» предусмотреть норму, предусматривающую освобождение от уголовной ответственности либо смягчение меры уголовного наказания в отношении лиц, вынужденных совершить преступление в процессе оказания содействия в оперативно-розыскной деятельности, при наличии условий перечисленных в ст. 34-1 УК РК [7, с. 12].

При доказывании субъективной стороны лжепредпринимательства следует учитывать, что умысел подозреваемых направлен на получение имущественной выгоды и причинение крупного ущерба. Определение размера крупного ущерба проводится по правилам, установленным в примечании к статье 189 УК РК [7, с. 76-77].

В качестве свидетелей опрашиваются, а впоследствии, допрашиваются партнеры по профессиональной деятельности; представители предприятий, учреждений и организаций; поставщики и покупатели; наемные работники; сотрудники банка, осуществляющие денежные операции; члены семьи, другие лица, знавшие подозреваемого по совместной работе или по месту жительства; работники бухгалтерии, менеджеры, секретари.

Целью опросов, а в последующем, допросов заинтересованных лиц является подтверждение проведения операции либо совершение иных противоправных действий (неоправданный риск, недобросовестные действия партнеров и т.д.). Опровергнуть подобные объяснения могут установленные перед допросом факты (единичные или в комплексе), доказывающие необъективность таких объяснений и прямую связь с целью совершения совершенных деяний с имеющими место способами совершения лжепредпринимательства.

Достижение как общей, так и частных целей допроса возможно путем использования различной тактики, применения различных тактических приемов. В основе практически всех тактических приемов допроса лежит оперирование информацией, т.е. «выдача» ее допрашиваемому с целью выяснить его отношение к ней в соответствии с реакцией на эти данные разрешить конкретную задачу расследования. Основные приемы этой группы – демонстрация «психологических реагентов», создание впечатления осведомленности следователя, раскрытие возможностей использования достижений науки, создание впечатления о позиции других лиц и т.д. При приме-

нении этих приемов следователь не утверждает того, чего не знает, не говорит об этом, а представляет возможность допрашиваемому самому сделать ошибочный вывод о большой информированности следователя на основании части использованных им данных [8, с. 97]. Хотя тактика допроса достаточно подробно исследована в юридической литературе, отдельные ее аспекты применительно к конфликтным ситуациям тактики допроса в конфликтных ситуациях нуждаются в дополнительном анализе. Чтобы успешно осуществить допрос, следователь должен четко представлять себе, какую информацию и с помощью каких приемов и средств он намерен получить ее от допрашиваемого [9, с. 27].

Только одни данные, полученные путем проведения оперативно-розыскных мероприятий при соблюдении требований Закона РК «Об ОРД» и проверки негласной информации в соответствии с уголовно-процессуальным законодательством, не могут являться основанием для привлечения лица в качестве обвиняемого.

Степень вероятности и уровень надежности оперативно-розыскной информации зависят от количественных, но еще больше – от качественных параметров источников и каналов ее поступления. Оперативно-розыскная информация сопоставляется с другими доказательствами, полученными из иных открытых источников [10, с. 117].

Еще одной особенностью является необходимость объективной и всесторонней проверки полученных в распоряжение следователей оперативных данных, до осуществления которой они имеют лишь поисково-разведывательное, ориентирующее и тактическое значение, используются для выдвижения версий, но не могут быть оценены как доказательства. Проблема использования результатов оперативно-розыскной деятельности носит самостоятельный характер, однако необходимо отметить, что согласно статье 130 УПК РК полученные при соблюдении требований закона они могут быть использованы в доказывании по уголовному делу. С принятием 16 марта 2001 года Закона РК «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам борьбы с организованной преступностью и коррупцией» эти сложности были в основном устранены, так как в Уголовно-процессуальный кодекс РК внесены нормы, детализирующие этот процесс [11, с. 75].

Система обстоятельств, подлежащих доказыванию или установлению по каждому уголовному делу, представляют собой предмет доказывания. Перечень этих обстоятельств дан в статьях 117, 481 УПК РК и является минимальным. В каждом конкретном случае этот перечень дополняется, уточняется диспозицией статьи Уголовного кодекса, по которой квалифицируется обвинение, а также соответствующими положениями Общей части УК РК [12, с. 115].

Учитывая большую латентность исследуемого вида экономического преступления, следует увеличить значение деятельности оперативных аппаратов на стадии выявления и раскрытия лжепредпринимательства, без участия которых завершить расследование и направить уголовное дело в суд станет крайне затруднительно.

## Литература

- 1 Короткевич А.А. Психотехнология проверки следственных версий // Вестник Карагандинского юридического института МВД РК. – Караганда: КарЮИ МВД РК им. Б. Бейсенова, 2004. – Вып. 2 (10). – С. 122.
- 2 Антипов В.П. Планирование расследования нераскрытых преступлений. – М.: Изд-во «Юрлитинформ», 2002. – 144 с.
- 3 Галиев С.Ж. Оперативно-розыскная деятельность. Общая часть. Часть 1: учебное пособие / под общей ред. М.Ч. Когамова. – Астана: Академия финансовой полиции, 2006. – 218 с.
- 4 Тлеухан Р. Возможности информационных технологий при выявлении и пресечении экономических преступлений и правонарушений: опыт, проблемы, решения // Научные труды АФП. – Алматы: Жеті Жарғы, 2000. – Вып. 1. – 258 с.
- 5 Закон Республики Казахстан «Об оперативно-розыскной деятельности» от 15 сентября 1994 г. // ЗРК Справочно-информационная система «Юрист» за 2012 г.
- 6 Архив суда г. Тараз. Материалы уголовного дела №1075....13.
- 7 Галиев С.Ж., Сапарин О.В. Комментарий к ЗРК «Об оперативно-розыскной деятельности». – Алматы: Жеті Жарғы, 1998. – 96 с.
- 8 Уголовный кодекс Республики Казахстан: учебно-практическое пособие. – Алматы: Издательство «Норма-К», 2011. – 176 с.
- 9 Бахин В., Когамов М., Карпов Н. Допрос на предварительном следствии (уголовно-

правовые и криминалистические вопросы). – Изд. 2-е. – Алматы: Жеті Жарғы, 2004. – 192 с.

10 Гинзбург А.Я. Криминалистические основы следственных действий (по УПК РК) / под ред. А.Ф. Аубакирова. – Алматы: Данекер, 2002. – 306 с.

11 Нурғалиев Б.М. Организованная преступная деятельность: предварительные итоги криминалистического исследования // Проблемы борьбы с коррупцией и организованной преступностью: сборник научных трудов. – Караганда: КВШ КНБ РК, 1998. – С. 117.

12 Ахпанов А.Н. Совершенствование уголовно-процессуальных средств борьбы с организованными формами преступности // Борьба с организованной преступностью и коррупцией: материалы международной конференции. – Алматы: НИиРИО Алматинской высшей следственной школы ГСК РК, 1996. – С. 75.

12 Уголовно-процессуальное право Республики Казахстан. Общая часть: Академический курс / под ред. Толеубековой Б.Х. Книга вторая. – Алматы: Жеті Жарғы, 2005. - Вып. 1. – 432 с.

**Б.О. Беремқұлов**

**Жалған кәсіпкерлікті анықтау және ашу әдістемесінің негізгі мәселелер**

Мақалада автор жалған кәсіпкерлікті анықтау және ашу әдістемесіндегі негізгі мәселелерін қарастырады.

**B.O. Beremkulov**

**Basic problems are in methodology of exposure and opening of false enterprise**

Essential problems in methods of disclosing and investigation of false enterprise are considered by the author.