

МИНИСТЕРСТВО ВНУТРЕННИХ ДЕЛ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное казенное образовательное учреждение
высшего образования

«Уфимский юридический институт Министерства внутренних дел
Российской Федерации»

Кафедра криминалистики

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему «**ОСОБЕННОСТИ РАССЛЕДОВАНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ,
СВЯЗАННЫХ С ПРИСВОЕНИЕМ ИЛИ РАСТРАТОЙ (ПО
МАТЕРИАЛАМ ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ОРГАНА ВНУТРЕННИХ ДЕЛ)**»

Выполнила
Журавлева Людмила Анатольевна
обучающаяся по специальности
40.05.01 Правовое обеспечение
национальной безопасности
2017 года набора, 712 учебного взвода

Руководитель
начальник кафедры,
кандидат юридических наук
Нугаева Эльвира Дамировна

К защите рекомендуется
рекомендуется / не рекомендуется

Начальник кафедры Э.Д. Нугаева

подпись

Дата защиты «___» _____ 2022 г. Оценка _____

Документы, предоставленные по результатам

ПЛАН

Введение.....	3
Глава 1. Криминалистическая характеристика преступлений, связанных с присвоением или растратой.....	6
§ 1. Способы совершения преступления, связанных с присвоением или растратой.....	6
§ 2. Криминалистические значимые особенности личности преступника и потерпевшего.....	11
§ 3. Механизм слеодообразования	18
Глава 2. Организационно-тактические особенности раскрытия и расследования преступлений, связанных с присвоением и растратой.....	23
§ 1. Особенности производства доследственной проверки по делам о присвоении или растрате.....	23
§ 2. Взаимодействие органов следствия на этапе доследственной проверки с другими подразделениями.....	27
Глава 3. Тактика производства отдельных следственных действий в ходе расследования присвоения или растраты.....	34
§ 1. Тактика производства обыска и выемки	34
§ 2. Тактика проведения допроса и очной ставки	40
§ 3. Использование специальных знаний по делам о присвоении и растрате	46
Заключение.....	56
Список использованной литературы.....	59
Приложение.....	67

ВВЕДЕНИЕ

Преступления против собственности относятся к числу самых распространённых преступлений. Данная закономерность связана с тем, что каждое юридическое или физическое лицо имеет в собственности какую-либо товарно-материальную ценность. Согласно статистическим данным, доля преступлений против собственности в структуре преступности по состоянию на 2021 год составила 59,7%¹. В период с 2016 по 2020 годы (см. рис.) наметилась тенденция по сокращению количества преступлений, связанных с присвоением и растратой.

ст. 160 УК РФ	2016	2017	2018	2019	2020
ч. 1	2625	2466	2279	2063	1842
ч. 2	1311	1345	1237	1111	1018
ч. 3	3823	3466	3005	2664	2287
ч. 4	742	781	709	665	598

Рис. Судебная статистика осужденных по ст. 160 Уголовного кодекса Российской Федерации (далее по тексту УК РФ)².

Однако нельзя утверждать, что данная тенденция положительна. Необходимо иметь в виду, что присвоение или растрата до сих пор остается одним из наиболее латентных преступлений. Кроме того, стоит помнить о модернизации форм компьютерных технологий, информационных систем, с помощью которых совершенствуются способы совершения преступления, а также увеличивается возможность более тщательного сокрытия следов преступления.

Вышеперечисленное определяет актуальность исследования проблемы расследования присвоения или растраты. Причины указанной латентности связаны с тем, что вопросы привлечения к ответственности за присвоение либо

¹ Комплексный анализ состояния преступности в Российской Федерации по итогам за 2021 года и ожидаемые тенденции ее развития. ФГКУ «ВНИИ МВД России». Москва. 2022. С. 23.

² Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 24 мая 1996 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 5 июня 1996 г. // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1996. – № 25, ст. 2954.

растрату, условно говоря, «решаются», не доходя до сведений органов внутренних дел.

К причинам, способствующим совершению присвоения или растрату, Г.В. Журавлева и Э.Р. Хакимова относят социально-экономические, социально-психологические, правовые и технические причины и подробно раскрывают их.

Изучив материалы уголовного дела, 73% лиц, совершивших присвоение или растрату, отмечают низкий уровень своего материального положения, 40% совершили преступления в связи с отсутствием должного контроля со стороны органов управления организацией.

Проблемой в расследовании преступлений, связанных с присвоением и растратой, является недостаточная правовая разработка специфики выявления, расследования и раскрытия хищений в форме присвоения или растраты, упущения в работе по профилактике предупреждения указанного преступления, а также отсутствие актуализированной версии общей методической рекомендации по расследованию присвоений и растрат.

Объектом исследования является преступная деятельность, осуществляемая в форме совершения хищения в виде присвоения или растраты, а также деятельность сотрудников правоохранительных органов, направленная на раскрытие и расследование исследуемого преступления.

Предмет исследования – закономерности осуществления преступных посягательств при совершении присвоения или растраты и закономерности деятельности сотрудников правоохранительных органов по раскрытию и расследованию исследуемого преступления.

Целью работы является исследование механизма совершения присвоения или растраты, совершенствование средств, приемов и методов расследования изучаемой категории преступлений с выработкой научно-обоснованных и практически значимых рекомендаций по выявлению, раскрытию и расследованию исследуемого преступления.

Для достижения указанной цели были поставлены следующие задачи:

1. Изучить и проанализировать наиболее значимые элементы кримина-

листической характеристики по делам о присвоении и растрате;

2. Определить организационно-тактические особенности при раскрытии и расследовании присвоения или растраты;

3. Провести анализ теоретических основ и практического материала для изучения следственных действий и их совершенствования.

Методологическую основу работы составили диалектический подход, использованы методы научного исследования: общенаучные методы (анализ, синтез, сравнение, обобщение, и т.д.) и частнонаучные методы (формально-юридический, статистический, социологический и др).

Нормативную правовую основу составили действующее уголовное, уголовно-процессуальное и оперативно-розыскное законодательство, Федеральный закон от 31.05.2001 № 73-ФЗ (ред. от 25.11.2013) «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации», Приказ МВД России от 29.06.2005 № 511 (ред. от 27.06.2019) «Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации».

Эмпирической основой исследования послужили статистические данные Судебного департамента при Верховном Суде РФ по присвоениям и растратам (2015-2021 г.г.), материалы уголовных дел, возбужденных по ч.ч. 2-4 ст. 160 УК РФ, а также судебные решения по вышеуказанной норме.

Практическая значимость работы заключается в возможности использования её результатов в практической деятельности по раскрытию, расследованию и предупреждению хищений, совершаемых путем присвоения или растраты, а также для дальнейших разработок по вопросам теории и практики при расследовании присвоения или растраты.

Структурно работа состоит из введения, трех глав, состоящих из восьми параграфов, заключения, списка использованной литературы и приложения.

ГЛАВА 1. КРИМИНАЛИСТИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕСТУПЛЕНИЙ, СВЯЗАННЫХ С ПРИСВОЕНИЕМ ИЛИ РАСТРАТОЙ

§ 1 . Способы совершения преступления, связанных с присвоением или растратой

Способ совершения преступления «представляет собой систему приёмов, действий, операционных комплексов, обусловленных целью и мотивами действия, психическими и физическими особенностями действующего лица, в котором проявляются психофизиологические и характерологические особенности человека, его знания, умения, навыки, привычки и отношение к различным сторонам действительности»¹.

Для определения способа совершения преступления необходимо обозначить, в чем заключается объективная сторона присвоения и растраты. Обращаясь к Постановлению Пленума Верховного Суда РФ от 30 ноября 2017 г. № 48 «О судебной практике по делам о мошенничестве, присвоении и растрате»², отметим, что присвоение состоит в безвозмездном, совершенном с корыстной целью, противоправном обращении лицом вверенного ему имущества в свою пользу против воли собственника, в отличие от растраты, которая состоит в том, что лицо в корыстных целях истратило вверенное ему имущество против воли собственника путем потребления этого имущества, его расходования или передачи другим лицам.

Отметим, что преступления, связанные с присвоением или растратой, имеют все элементы способа совершения, как приготовление к преступлению, а также сочетания совершения и сокрытие преступного деяния.

¹ Бессонов А. А. Способ преступления как элемент его криминалистической характеристики // Пробелы в российском законодательстве. Юридический журнал. 2017. № 4. С. 171-174.

² О судебной практике по делам о мошенничестве, присвоении и растрате: постановление Пленума Верховного Суда РФ от 30 ноября 2017 г. № 48. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 17.09.2021).

А.Г. Филиппов классифицируют способы совершения преступления по присвоению и растрате на современный и традиционный¹. Однако, мы рассмотрим способы в зависимости от сферы деятельности.

В банковской деятельности имеют место: получение в целях хищения кредитов с использованием поддельной учредительной и бухгалтерской документации, гарантийных писем, залоговых и страховых документов; присвоение денежных средств, полученных по поддельным банковским документам и ценным бумагам: векселям, депозитным сертификатам, кредитовым авизо, расчетным чекам, ордерам; хищения с использованием чужих или поддельных кредитных и дебетовых карточек; перевод и присвоение денежных средств с применением банковских компьютерных сетей.

В процессе приватизации способами присвоения или растраты чужого имущества являются: занижение балансовой стоимости приватизируемых предприятий с дальнейшим переводом их в частную собственность или акционированием; проведение приватизации с нарушением установленного порядка; использование поддельных или незаконно выписанных приватизационных чеков, их повторное введение в оборот; включение в уставный фонд приватизируемого предприятия интеллектуальной собственности или иных нематериальных активов по завышенной стоимости; завладение контрольным пакетом акций за счет включения в число акционеров «мертвых душ» либо лиц, неправомочных участвовать в приватизации; и пр.

Для предприятий розничной и оптовой торговли наиболее характерны: незаконное списание товаров на естественную убыль или порчу; бескассовая реализация товара с присвоением выручки; уничтожение документов на реализованный товар; фальсификация и пересортица товаров с целью создания излишков для последующего хищения; растрата авансовых средств, полученных в качестве предоплаты по договорам купли-продажи; списание денежных

¹ Криминалистика. Полный курс. В 2 частях. Ч. 2 : учебник для вузов / под общей редакцией В. В. Агафонова, А. Г. Филиппова – 6-е изд. перераб. и доп. Москва: Издательство Юрайт, 2022. С. 35.

средств на произведенные рекламные, маркетинговые, транспортные, ремонтные и иные работы с последующим их присвоением.

Хищения с использованием «межотраслевых» способов совершаются в отраслях экономики со сходной организацией финансово-хозяйственной и производственной деятельности. К таким способам могут быть отнесены: фальсификация количественных и качественных показателей при приемке товарно-материальных ценностей; необоснованное списание материальных ценностей на выполнение строительных, ремонтных или иных хозяйственных работ; умышленное создание пересортицы товаров и реализация более дешевого товара по цене дорогого; необоснованное применение норм естественной убыли и др. Выведенные в результате перечисленных действий из-под учета материальные ценности изымаются преступниками и обращаются в свою или иных лиц пользу.

Характерным для присвоения и растраты является своеобразное сочетание способов совершения и сокрытия преступления. В ряде случаев сокрытие выступает как условие применения того или иного способа совершения преступления: сначала принимаются меры маскировки подготовительных к хищению действий.

При реализации схем присвоения или растраты все многообразие действий можно свести к двум большим группам:

- 1) Хищение учтенного имущества.

Хищение учтенного имущества совершается, как правило, за счет организуемой недостачи и ее последующего сокрытия или за счет создания излишков, изымаемых впоследствии. Недостачи покрываются за счет резервов производства, путем манипулирования качественными показателями, интеллектуальными и материальными подлогами документов. Излишки могут образовываться за счет экономии сырья, уменьшения брака, при использовании неоприходованного сырья и т. п.

- 2) Хищение неучтенного имущества.

Приемом создания неучтенной продукции является необоснованное списа-

ние, например, завышение объема израсходованного сырья, полуфабрикатов, комплектующих и т. п.; списание материалов на фактически не проводившиеся работы, списание на порчу, в отходы и т. п. Наряду с указанными приемами для создания неучтенной продукции используются приписки: завышение объема выполненных работ или оказанных услуг в целях получения денежных средств, приписки непроводимых работ (неоказанных услуг), что позволяет списывать якобы израсходованное сырье, и т. п. С приведенными выше способами часто сочетаются, но иногда существуют и самостоятельно, такие приемы, как подлог документов (интеллектуальный, материальный), нарушение правил учета и отчетности юридического лица и др.

Разнообразны и способы сокрытий присвоений, к числу которых можно отнести:

1) умышленное банкротство предприятия; перевод похищенных средств на банковские счета (в том числе за границей) других юридических и физических лиц;

2) частую смену юридического адреса и фактического местонахождения предприятия, его перерегистрацию с изменением названия и организационно-правовой формы;

3) уничтожение бухгалтерских и прочих документов, содержащих следы преступной деятельности, которое маскируется пожаром, затоплением помещений и др.

Создание излишков (неучтенной продукции) - это только первый этап растраты или хищения. Для реализации (присвоения) продукция должна быть вывезена. Вывоз продукции осуществляется следующими способами транспортировки:

1) неучтенная продукция вывозится вместе с учтенной, официально реализуемой. В накладной указывают реальное количество, но после реализации неучтенной продукции эту накладную заменяют на другую с указанием только количества учтенной продукции;

2) перевозка неучтенной продукции осуществляется по временной наклад-

ной, которая затем уничтожается;

3) накладная выписывается на фальшивом бланке, в путевом листе делаются изменения или он подменяется;

4) вывоз производится по одной накладной несколько раз;

5) для вывоза неучтенной продукции создается резерв веса транспорта (транспорт тайно утяжеляют перед въездом на предприятие, на весы, а затем избавляются от балласта; договариваются с весовщиком).

Распространенным способом присвоения или растраты имущества является завладение им без какой-либо маскировки (вывоз или вынос кладовщиком со склада вверенного ему имущества; отпуск товара соучастнику хищения без каких-либо документов; растрата подотчетных денежных средств и т.д.).

Более сложны для раскрытия замаскированные хищения вверенного имущества, совершаемые путем: составления фиктивных документов о затратах на производственные нужды (на рекламу, ремонтные работы, оплату транспортных услуг и т.п.); завышения расхода подотчетных сумм против фактически затраченных на покупку сырья, материалов, оборудования, транспортных средств; отпуска товарно-материальных ценностей соучастнику по заниженным ценам с последующей их реализацией по рыночным ценам и присвоением разницы; включения в платежные ведомости на оплату труда вымышленных лиц; начисления зарплаты лицам, находящимся в отпуске; создания неучтенных излишков в процессе производства за счет недовложения сырья или завышения норм расхода сырья на единицу продукции; создания неучтенных излишков за счет обмана потребителей; описание оборудования, транспортных и других средств с сокращением установленных сроков амортизации, а также сырья и других материалов по завышенным нормам расхода; неоднократного отпуска товара по одной накладной и т.п.

Обобщая вышесказанное, можно сказать, что такой элемент криминалистической характеристики как способ преступления является одним из ключевых и наиболее тесно взаимосвязан с личностью преступника и

потерпевшего и механизмом следообразования. Способ совершения преступления в делах о присвоении или растрате многообразен и во многом зависит от сферы деятельности.

§ 2 . Криминалистические значимые особенности личности преступника и потерпевшего по делам о присвоении или растрате

Личность преступника как самостоятельный элемент криминалистической характеристики появился только в конце XX века. Термин «личность преступника» охватывает систему биологических (антропологических, анатомических, биохимических, функциональных), социальных (общегражданских, семейно-бытовых, профессиональных, антиобщественных) и психических (психологических, психопатологических) свойств человека, сведения о которых отражены в окружающей среде и могут оказать существенное влияние на организацию поисково-познавательной деятельности по раскрытию и расследованию преступлений.

Обратим внимание на то, что личность преступника как элемент криминалистической характеристики имеет важное значение в рамках расследования уголовного дела и позволяет определить ключевые моменты в нем, например, линию поведения в моменты подготовки, совершения и сокрытия преступления конкретного лица в зависимости от его пола, возраста, образования, социального и финансового статуса. Кроме того, изучив личность преступника, становится проще отследить механизм следообразования.

А.А. Шаевич в своей работе отмечает влияние личности преступника на механизм совершения деяния, его последствия, складывающиеся следственные ситуации в процессе расследования уголовного дела, а также на выбор предмета преступного посягательства, способа совершения преступления, его приготовления и сокрытия, обстановку»¹.

¹ Шаевич А. А. Информация о личности преступника как элемент криминалистической характеристики // Проблемы современного законодательства России и зарубежных стран. 2016. С. 193-197.

Характерной особенностью совершения преступления путем присвоения или растраты является то, что имущество должно находиться в правомерном владении или ведении лица, совершающего преступление, то есть, лицо, совершающее данное преступление должно иметь правомерный доступ к имуществу, что должно быть обеспечено документальным подтверждением, имеющим юридическое значение. Как правило, им является трудовой договор, в котором прописаны функциональные обязанности работника и сфера его ответственности, в частности, материальная ответственность, приказ о зачислении на работу, должностные инструкции, в случае, если преступление совершило лицо, работающее в какой-либо организации. Если лицо, совершившее преступление связанного с присвоением и растратой, является индивидуальным предпринимателем, то документами, которые должны подвергаться исследованию являются, например, агентские договоры.

Однако, определенные затруднения возникают при доказывании документально правомерного владения и ведения лица, совершившего преступление, имуществом в том случае, если потерпевшим является физическое лицо. В такой ситуации отношения между преступником и потерпевшим чаще всего строятся на доверии. Исключение составляет и нотариальное заверение доверенностей, так как на ее получение необходимо время и денежные средства, что на момент передачи имущества не имеет большого значения.

Так, например, из приговора Благовещенского районного суда Республики Башкортостан¹ установлено, что гр. П. передала подсудимому автомобиль, так как доверяла ему в связи с тем, что ранее давала автомобиль в пользование без права распоряжения. У подсудимого возник умысел на хищение автомобиля, следствием чего является продажа вверенного автомобиля и присвоение денежных средств.

¹ Приговор № 1-128/2020 от 5 октября 2020 г. по делу № 1-128/2020 Благовещенский районный суд (Республика Башкортостан). URL: <https://sudact.ru> (дата обращения 17.09.2021).

Отметим, что в большинстве случаев вопрос нотариального заверения доверенностей возникает в случае, когда от имени лица, имеющего право на распоряжение имуществом (собственника), необходимо письменное подтверждение сделок, которые он самостоятельно в силу каких-либо обстоятельств не может осуществить, чем, в свою очередь, пользуется преступник.

Например, из приговора Баймакского районного суда Республики Башкортостан¹ следует, что потерпевшая обратилась к знакомой с просьбой продажи недвижимости, для чего заверила нотариально доверенность, в которой указала, какие юридические факты может осуществлять подсудимая. Подсудимая, в свою очередь, воспользовавшись предоставленной возможностью, осуществила продажу недвижимости потерпевшей, а полученные денежные средства присвоила и распорядилась ими по своему усмотрению.

Лица, совершающие преступления, связанные с присвоением и растратой, являются:

1. Должностные лица, выполняющие организационно-распорядительные и административно-хозяйственные функции.

Совершение присвоения и растраты лицом, имеющим должностные полномочия, происходит чаще, чем совершение данного преступления другими лицами. Должностное положение дает возможность преступнику свободного доступа к вверенному имуществу, что не вызывает подозрения у других сотрудников, так как все может казаться вполне правомерно.

В то же время должностное положение дает возможность преступнику оказывать давление на других сотрудников, вовлекая их в совершение преступления под предлогом правомерных действий либо в рамках соучастия. Таким образом, другие лица могут и не обладать должностными полномочиями,

¹ Приговор № 1-47/2020 от 25 февраля 2020 г. по делу № 1-47/2020 Баймакский районный суд (Республика Башкортостан). URL: <https://sudact.ru> (дата обращения 17.09.2021).

однако будут привлечены за совершение присвоения или растраты, как соучастники.

Так, из приговора Илишевского районного суда Республики Башкортостан¹ следует, что гр. И., имея умысел на хищение вверенного ему имущества с использованием своего служебного положения, сообщил об этом гр-ну Н., с целью оказания последним пособничества ему при хищении вверенного ему зерна ячменя из вышеуказанного склада, путем предоставления автомобильного средства для совершения преступления. Гр. Н. был привлечен к ответственности, предусмотренной ч. 5 ст. 33, ч. 3 ст. 160 УК РФ, при этом не обладая какими-либо должностными полномочиями.

2. Материально-ответственные лица.

Лицо становится материально-ответственным в случае, если заключен, например, договор о полной индивидуальной ответственности либо в трудовом договоре отражен факт материальной ответственности. Кроме того, в случае заключения агентского договора, так же может быть предусмотрена ответственность за товар, переданный для выполнения какой-либо сделки, например, перевозки. Таким образом, путем заключения правовых актов, наделяющих конкретное лицо материальной ответственностью, происходит передача товарно-материальных ценностей в постоянное или временное владение или ведение таким имуществом.

3. Не должностные лица, постоянно, временно или по специальному полномочию выполняющие организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции в коммерческих и иных некоммерческих организациях, использующие свое служебное положение для хищения чужого имущества. Как отмечал профессор Ю.И. Ляпунов, необходимо установить, что, обманывая собственника или владельца имущества, виновный

¹ Приговор № 1-53/2020 от 21 июля 2020 г. по делу № 1-53/2020 Илишевский районный суд (Республика Башкортостан). URL: <https://sudact.ru> (дата обращения 17.09.2021).

использовал при этом свое служебное положение или служебные полномочия как работник того или иного предприятия, организации или учреждения¹.

Анализируя имеющиеся данные относительно гендерного признака, нами сделан вывод, что соотношение мужчин (48%) и женщин (52 %), совершающих данные преступления, примерно в равном количестве.

Э.Р. Хакимова в своей работе отмечает, что «большинство лиц, совершивших присвоение и растрату, - мужчины. Но удельный вес женщин-расхитительниц очень высок, а в 2002 году количество женщин, совершивших присвоение или растрату, было больше, чем мужчин-расхитителей на 12,7 %»². Однако, как мы видим, сегодня, по прошествии 8 лет, количество преступлений, совершенных женщинами, незначительно превалирует, что говорит о том, что, возможно, женщин, наделенными должностными или служебными полномочиями, стало больше.

По возрасту расхитители характеризуются следующим образом: от 18 до 24 лет среди осужденных оказалось 24,2 %; от 25 до 29 лет - 20,7 %; от 30 до 49 лет - 43 %; 50 лет и старше -12,2 %.

Лица, совершающие присвоение и растрату, отмечающие трудное материальное положение – 20 %.

Личность потерпевшего как элемент криминалистической характеристики также имеет значение в рамках определения объекта преступного посягательства, в способе и обстановке преступного посягательства, определения виктимности.

Ю.Л. Бойко отмечает, что сведения о личности потерпевшего представляют криминалистический интерес с различных сторон: «во-первых, личность потерпевшего является важным источником информации о событии преступления и личности преступника; во-вторых, изучение личности

¹ Святенюк Н. И. Ответственность за присвоение и растрату, совершенные в соучастии с лицом, использующим свое служебное положение // Криминологический журнал. 2020. № 1. С. 50-54.

² Хакимова Э. Р. К вопросу о криминалистической характеристике присвоения и растраты // Вестник Уфимского юридического института МВД России. 2013. № 2 (60). С. 17-21.

потерпевшего позволяет выяснить данные, касающиеся рода его деятельности, образа жизни, социально-демографических и личностных характеристик, позволяющие строить версии о мотивах, целях и других обстоятельствах преступления; в-третьих, различные данные о потерпевшем, его личной, общественной и трудовой жизни, интересах, чертах характера, круге знакомых способствуют выдвижению версий о виновном лице»¹.

Потерпевших от присвоения или растраты можно разделить на две категории: юридические лица (из которых 26 % магазины) и физические лица (15 % от общего числа потерпевших).

Характерные черты юридического лица, как потерпевшего от преступления, весьма условны, так как на любом предприятии, есть определенные товарно-материальные ценности, которые в конечном итоге могут привлечь преступника. Но хотелось бы обратить внимание на то, что в определенных отраслях, юридические лица наиболее часто становятся потерпевшими. Например, в сфере торговли - 31 %, в сфере строительства – 29 %, в банковской сфере – 18 %, в сфере агропромышленного комплекса – 14, в других сферах – 8 %.

Физические лица редко становятся потерпевшими от присвоения и растраты в связи с тем, что переход и нахождение имущества в правомерном владении и ведении преступника необходимо подтверждать. В Постановлении Пленума Верховного Суда РФ от 30 ноября 2017 г. № 48 «О судебной практике по делам о мошенничестве, присвоении и растрате» предусмотрено, что хищение имущества лицом, не обладающим полномочиями, но имеющим доступ к похищенному имуществу в силу выполняемой работы или иных обстоятельств, должно быть квалифицировано как кража. Однако, проанализировав судебную следственную практику, мы пришли к выводу, что для доказательства передачи

¹ Бойко Ю. Л. Сведения о личности потерпевшего как элемент криминалистической характеристики преступлений // Актуальные проблемы борьбы с преступлениями и иными правонарушениями. 2017. № 17-1. С. 56-58.

полномочий не всегда необходимо письменное заверение данного факта, порой достаточно показаний потерпевшего.

Так, например, из приговора Нефтекамского городского суда Республики Башкортостан¹ следует, что гр. Г. попросил у раннее знакомого ему гр. А. телефон для прослушивания музыки. Гр. А. передал гр-ну Г. телефон, который принадлежит матери гр. А. У гр-на Г. в ходе пользования данным телефоном, возник преступный умысел, направленный на присвоение имущества. Потерпевшей была признана мать гр-на А., который передал во временное пользование телефон. Гр. Г. был привлечен к ответственности по ч. 2 ст. 160 УК РФ.

Анализ данного приговора позволяет сделать вывод, что необязательно потерпевшему контактировать с преступником для совершения присвоения и растраты. В то же время в данном случае передача телефона во временное пользование без права распоряжения была осуществлена лишь на словах, что говорит о том, что для доказательственного значения достаточно допроса свидетелей и потерпевшего.

Не смотря на малое количество уголовных дел по присвоению и растрате, совершенных в отношении физических лиц, мы определили характерные особенности таких потерпевших: во-первых, средний возраст потерпевших составляет от 25 до 43 лет, во-вторых, потерпевшие обладают каким-либо имуществом на праве собственности, в-третьих, потерпевший в 97 % случаев знакомы с преступником и доверяют им, в-четвертых, имеются нормативные акты передачи полномочий.

На основании проведенной исследовательской работы сделан вывод, что анализ механизма совершения присвоения или растраты тесно взаимосвязан с особенностями личности преступника. Подробно изучив личность преступника, можно выяснить способ совершения преступления, а также способ его сокрытия, что говорит о прямой взаимосвязи и с механизмом слеодообразования. Изучение

¹ Приговор № 1-61/2020 от 5 февраля 2020 г. по делу № 1-61/2020 Нефтекамский городской суд (Республика Башкортостан). URL: <https://sudact.ru> (дата обращения 17.09.2021).

личности потерпевшего имеет не менее важно значение для раскрытия и расследования преступления. Наличие товарно-материальных ценностей потерпевшего определяет круг преступников, которые будут заинтересованы в них.

§ 3 . Механизм слеодообразования по делам о присвоении или растрате

Совершенное преступление не может быть совершено без оставления каких-либо следов, даже в том случае, если преступник пытался их тщательно скрыть. Знание о следах дает возможность судить о событии, которое уже произошло, о процессах, в связи с которыми появились эти следы. Все это говорит о том, что «каждый объект обладает уникальной системой свойств» и «преступление протекает во взаимосвязи и взаимообусловленности с другими процессами и явлениями и, как всякий материальный процесс, отражается в окружающей среде»¹. Таким образом, механизм слеодообразования – «это процесс, конечная фаза которого представляет собой возникновение следа»².

Совершая действия по подготовке, совершению и сокрытию преступления преступник изменяет реальность отличительного от того, в каком плане она изначально должна быть, таким образом обуславливая «механизм слеодообразования как объективно возникающего отражения (отображения) механизма самого совершения преступления»³. При этом результат его преступной деятельности начинает существовать объективно, независимо от того, кто его воспринимает.

Проанализировав судебные-следственные материалы, мы подразделили на следующие категории объекты, на которых остались следы преступления:

¹ Комиссарова Я. В. Понятие и классификация следов в криминалистике // Вестник университета им. О.Е. Кутафина. 2019. № 3. С. 131-141.

² Ляер Л. Л. К вопросу о криминалистическом учении о механизмах слеодообразования // Юридический вестник Самарского университета. 2016. С. 91-95.

³ Пучнин А. В. Механизм слеодообразования как основание конструирования методики расследования преступлений в сфере экономики, совершаемых по должности и службе // Вестник Воронежского института МВД России. 2011. № 3. С. 57-61.

В первую очередь, одна из наибольших категорий – документы, так как в них содержится различная информация, в том числе:

1. Положения о должностных или служебных полномочиях лица и объеме его ответственности, раскрывая при этом его административно-хозяйственные и организационно-распорядительные функции (например, приказы (или распоряжения) о зачислении на работу трудовые договоры, должностные инструкции);

2. Информация о материально-ответственных лицах и объектах, за которые они несут ответственность (например, договор о полной индивидуальной ответственности либо договор о коллективной ответственности и т.д.);

3. Информация о проведенных операциях, в том числе финансовых (например, возвратные чеки по «ГК» (архив чеков) касс магазина, книга учета принятых и выданных кассиром наличных денег, табель учета рабочего времени, приходный и расходный кассовые ордера, товарно-транспортная накладная и т.д.);

4. Информация, отражающая фактическое наличие денежных средств и товарно-материальных ценностей (например, инвентаризационная опись);

5. Информация о деятельности других физических или юридических лиц, которые каким-либо образом имеют отношение к совершенному преступлению (например, договор банковского вклада);

6. Информация о делегировании полномочий (например, доверенность, расписка и т.д.);

7. Информация о деятельности исследуемой организации (например, учредительные документы);

8. Сведения, подтверждающие совершение какой-либо сделки и содержащиеся в других организациях (например, в кредитно-финансовых организациях, в Пенсионном фонде, в налоговых органах и т.д.);

Исследование документов, является важной частью расследования по уголовным делам о присвоении и растрате, так как они отражают текущее

положение дел, которое всегда ставится под сомнение. Документы могут иметь подлог, в связи с чем назначаются основные экспертизы по данному виду преступления. Кроме того, некоторые из подложных документов могут иметь оригинал, который может находиться, к примеру, в электронной форме в самой организации, либо в другой организации, что дает возможность найти или запросить информацию в других источниках, а также сделать выводы о предполагаемом лице, совершившем подлог. Стоит отметить, что зачастую именно в документах содержится информация о вверенном имуществе.

Документов, как объектов, содержащих следы преступления, наибольшее количество. Возможно, это связано с тем, что цифровизация еще не проникла во все сферы жизни, где печатные документы можно заменить электронными. Таким образом, исследование документов позволяет следователю иметь качественную доказательственную базу.

Типовые следы присвоения и растраты сводятся, в основном, к недостаткам материальных ценностей и денежных средств, их излишкам (когда преступникам, в силу различных причин, не удается реализовать подготовленные резервы хищения), пересортицам товаров, полуфабрикатов и сырья, бестоварным операциям или же наоборот, неотраженным в документах движением товаров, непредставлением обязательной отчетности, подлогами в различной документации, противоречиям в первичных и вторичных документах, наличием значительного числа претензионных актов к организации. Эти следы (признаки) выявляются в процессах инвентаризации, документальной ревизии, аудиторской проверки, исследованиями специалистов и экспертов, а также следственным путем. В зависимости от методов выявления следы хищений отражаются в инвентаризационных ведомостях, актах документальных ревизий и аудиторских проверок, заключениях специалистов и экспертов, протоколах следственных действий - обысков и выемок, допросов и очных ставок, следственных осмотров и других документах.

Иные материальные объекты, которые могут содержать информацию о совершении присвоении или растраты.

Вторая категория, которая на наш взгляд имеет практическое значение в механизме слеодообразования, это имущество, которое преступник присвоил или растратил. К такому имуществу наиболее часто относятся денежные средства, так как преступник может получить их, во-первых, в случае присвоения непосредственно вверенных денежных средств, а во-вторых, в случае реализации присвоенного имущества, например, от продажи такого имущества.

К следующей категории мы отнесли компьютеры, в частности, информацию, хранящуюся в них.

Как уже отмечалось ранее, современный этап развития общества требует развития компьютерных технологий. К тому же использование компьютерной техники облегчает многие процессы, в том числе, сокращает время выполнения каких-либо задач, имеет больший объем памяти для хранения информации, облегчает поиск информации, может иметь резервные копии и т.д. Поэтому деятельность многих работников на сегодняшний день не мыслится без использования компьютерной техники.

В связи с этим, особой ценностью обладает информация, хранящаяся на компьютере. Исследуя данную информацию, можно сделать вывод о том, кто имеет санкционированный доступ к компьютеру, в какое время были совершены те или иные операции, по какому адресу направлены сообщения. Также современные технологии и знания предоставляют возможность исследовать попытки изменения или уже изменённой информации, содержащейся в компьютере.

Офисные кабинеты, склады, личные помещения, иные строения. Места, где было совершено преступление содержат следы, оставленные преступником. В таких помещениях может храниться документальная информация либо присвоенные товарно-материальные ценности.

Предметы, с помощью которых преступник совершал преступление. Например, для перевозки похищаемого зерна со складов зачастую используется грузовое транспортное средство, в котором может остаться незначительная доля

зерна, пригодная для исследования или принтер, с помощью которого был распечатана поддельная накладная.

Объекты, запечатлевающие информацию (видеокамеры). Распространение видеокамер так же не является новым для современного мира. На сегодняшний день каждое третье предприятие оснащено системой видеонаблюдения. Использование видеокамер предупреждает совершение преступлений. А в случае совершения преступного деяния позволяет установить личность преступника.

Память лиц, в том или ином качестве имеющих отношение к совершению данного вида преступления (преступник, потерпевший, свидетели и т.д.), а также других лиц, располагающих некими сведениями об обстоятельствах, с ним связанных.

Обобщая изложенное, отметим, что механизм образования следов во многом зависит от способа совершения преступлений, в частности, и от одного из его этапов - этапа сокрытия, поскольку от действий по сокрытию хищений, весьма часто остаются специфические следы, свидетельствующие о совершении преступлений и о попытках его маскировки. Поэтому важно обращать внимание и на отсутствие следов, на тех носителях, на которых они в обязательном порядке должны присутствовать. Помимо указанного механизм следообразования дает представление и о личностях, причастных к совершению преступления.

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТАКТИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ РАСКРЫТИЯ И РАССЛЕДОВАНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ, СВЯЗАННЫХ С ПРИСВОЕНИЕМ ИЛИ РАСТРАТОЙ

§ 1. Особенности производства доследственной проверки по делам о присвоении или растрате

В научной литературе принято выделять две стадии досудебного производства: возбуждение уголовного дела и предварительное расследование. Однако, немаловажное значение для расследования уголовного дела имеет этап доследственной проверки. Вопрос о выделении его в отдельную стадию до сих пор остается дискуссионным. Возбуждению уголовного дела всегда предшествует доследственная проверка, в ходе которой устанавливаются признаки состава преступления, и которая осуществляется в порядке ст. 144 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации (далее – УПК РФ)¹.

В зависимости от способа обнаружения признаков преступления основывается дальнейшие проверочные мероприятия. Зачастую о факте совершения преступления по делам о присвоении и растрате становится известно от заявителя, который обнаружил недостачу или иную подозрительную финансовую активность. В случае, если заявитель сразу обращается в правоохранительные органы, то, как правило, у следователя нет никакой первоначальной информации, поэтому рационально опросить заявителя; установить лиц, которые могут обладать сведениями, имеющими значение для раскрытия и расследования уголовного дела, и опросить их; провести осмотр места происшествия; осмотреть предметы, изъятые при осмотре; провести

¹ Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: Федеральный Закон Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ: принят Государственной Думой Российской Федерации от 22 ноября 2001 г.: одобр. Советом Федерации Федерального Собрания Российской Федерации 05 декабря 2001 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2001. – № 52 (ч.1), ст. 4921.

ревизии и назначить документальные исследования. В качестве заявителя может выступать, как правило, руководитель либо юрист организации.

Факт противоправного деяния также устанавливается посредством получения сообщения от служб экономической безопасности, которые предусмотрены во многих организациях, в задачу которых входят защита законных прав и интересов предприятия и его сотрудников; недопущение проникновения на предприятие структур экономической разведки конкурентов, организованной преступности и отдельных лиц с противоправными намерениями; обеспечение сохранности материальных ценностей и коммерческой тайны предприятия; организация охраны зданий, территории и транспортных средств; контроль функционирования системы безопасности. В случае фиксации подозрительной финансовой активности на предприятии либо в рамках плановых проверок служба экономической безопасности предприятия проверяет факты возможных противоправных действий, о чем в последующем будет уведомлено ответственное лицо, а также правоохранительные органы.

Зачастую такие службы предусмотрены в крупных предприятиях, поэтому в такой ситуации следователю предоставлена возможность изучить материалы, которые указывают на признаки состава преступления. В связи с этим рационально изначально исследовать документы, провести ревизии, опросить лиц, провести осмотр места происшествия и назначить судебные экспертизы.

В случае заявления лицом о хищении у него товарно-материальных ценностей другим физическим лицом применяется иной порядок проверочных мероприятий. В данной ситуации заявитель знает лицо, у которого находится или может находиться похищенное имущество. Обратим внимание на то, что может возникнуть вопрос о квалификации преступлений, поэтому главным отличием при разграничении составов ст. 159 УК РФ и ст. 160 УК РФ является установление факта вверения имущества.

Изучив судебно-следственную практику по рассматриваемому преступлению, можно прийти к заключению, что материалы проверки находились в органах следствия – 17 %, в отделах дознания – 23 %, в

подразделениях экономической безопасности и противодействия коррупции – 54 %, в других подразделениях – 6 %.

Как правило, именно оперативные сотрудники подразделений ЭБиПК занимаются проверкой подобных материалов, осуществляя уголовно-процессуальные полномочия органа дознания (в соответствии с п. 2 ст. 41 УПК РФ), они должны получить и проверить заявление (сообщение) о любом совершенном или готовящемся преступлении и в пределах компетенции, установленной уголовно-процессуальным законодательством РФ и принять по нему соответствующее процессуальное решение.

Реализуя свою деятельность в рамках осуществления оперативно-розыскной деятельности, сотрудники ЭБиПК передают собранный материал органам предварительного следствия, которые принимают процессуальное решение.

Следователю при изучении предоставленных материалов оперативными работниками необходимо обращать внимание не только на соответствующее оформление документов, но и на название проведенного оперативно-розыскного мероприятия, на наличие сопутствующих документов, которые необходимо для проведения конкретного оперативно-розыскного мероприятия на заполнение всех необходимых реквизитов документа, в том числе на выполнение реквизитов соответствующими субъектами, а также необходимо обращать внимание на основание проведения оперативно-розыскного мероприятия и на условия его реализации. В случае допущения ошибок может возникнуть вопрос о законности возбуждения уголовного дела, а в последующем – о недопустимости доказательств. Поэтому выявление подобных ошибок способствует недопущению вышеуказанных моментов.

К наиболее часто применяемым оперативно-розыскным мероприятиям по делам о присвоении или растрате относятся опрос, наведение справок, исследование предметов и документов, обследование помещений, зданий, сооружений.

Уголовно-процессуальным законодательством РФ предусмотрены сроки

доследственного рассмотрения материалов, однако по делам о присвоении и растрате редки случаи, когда решение о возбуждении уголовного дела либо об отказе в возбуждении уголовного дела принято в трехсуточный и десятисуточный срок. Зачастую это связано с исследованием документов, проверка которых занимает большое количество времени, опросом лиц, показания которых могут иметь значение для уголовного дела, производством ревизий либо судебных экспертиз. Поэтому в установочной части постановления о возбуждении перед руководителем следственного органа ходатайства о продлении срока проверки сообщения о преступлении можно увидеть следующее: «... С целью принятия законного и обоснованного решения в настоящее время по данному материалу проверки необходимо провести документальную проверку, провести иные необходимые мероприятия, а также опросить ряд лиц, чьи показания могут иметь существенное значение для принятия решения» или «в настоящее время по материалу проверки необходимо производство документальных проверок, исследований документов, а также проведение оперативно-розыскных мероприятий, истребовать документы, в связи с чем возникла необходимость в продлении срока проверки по данному материалу»¹.

В судебно-следственной практике бывают случаи истечения крайнего срока принятия решения, при котором при большом объеме проверочных материалов не все процессуальные, следственные и иные мероприятия проведены. В такой ситуации сотрудник, принимающий решение вынужден отказать в возбуждении уголовного дела. В целях продолжения установления истины руководитель следственного органа может вынести постановление о необоснованном отказе в возбуждении уголовного дела, чем продлевает срок проверки на месяц.

Таким образом, качественное проведение проверочных мероприятий позволяет определить механизм совершения преступления, установить лицо,

¹ Материал проверки, зарегистрированный в КУСП УМВД России по городу Уфе № 67**/21** от 07.04.2021 / Архив СО по РПТО ОП № 4 СУ УМВД России по г. Уфе.

имеющее отношение к совершенному преступлению, а также установить объекты, которые могут иметь доказательственное значение.

§ 2. Взаимодействие органов следствия с другими подразделениями при расследовании присвоения и растраты

«Раскрытие и эффективное расследование преступлений в полной мере зависят от согласованности действий различных служб и подразделений полиции»¹. Качественное и эффективное раскрытие и расследование преступления зависит от работы не только следователя, но и от его взаимодействия с другими подразделениями. В рамках взаимодействия по материалам проверки такое сотрудничество зачастую возникает в случае, когда материал для решения вопроса о возбуждении уголовного дела поступил от органа дознания либо в случае, когда преступление очевидно, но лицо, его совершившее, не известно.

В научной литературе некоторые авторы выделяют такие формы взаимодействия, как процессуальная и непроцессуальная. С.В. Зуев отмечает, что «непроцессуальные формы уголовного преследования в основном носят организационный характер. Процессуальная же сторона уголовного преследования более упорядочена и, как правило, закреплена в правовых актах»². Однако, в рамках криминалистической науки В.В. Граник выделяет такую категорию, как «криминалистическое взаимодействие», суть которого представляет собой «систему научного знания, в которой наряду с общими положениями (понятиями, принципами, классификациями и т.д.) должны содержаться положения, раскрывающие особенности отдельных видов и

¹ Кузнецов А. В. Взаимодействие следователей и сотрудников оперативно-разыскных подразделений при раскрытии и расследовании преступлений на первоначальном этапе // Теория и практика общественного развития. 2018. № 5 (123). С. 141-143.

² Зуев С. В. Уголовное преследование по делам о преступлениях, совершаемых организованными группами и преступными сообществами (преступными организациями) : Монография. Челябинск : Челябинский юридический институт МВД России, 2010. С. 35.

разновидностей криминалистического взаимодействия, образующих особенную часть данной теории»¹.

Стоит отметить, что в первую очередь взаимодействие происходит с оперативными сотрудниками, которые занимаются выявлением преступлений, а также сопровождением уголовных дел. Данное утверждение связано и с тем, что зачастую, информация, поступившая от оперативных сотрудников экономической безопасности, становится поводом для проведения следственной проверки. В связи с этим скоординированное и слаженное проведение оперативно-розыскных мероприятий и правильное закрепление их результатов является основой формирования доказательной базы по уголовным делам, в том числе, и по делам о присвоении и растрате. Деятельность оперативных сотрудников и их процессуальный статус регламентированы Федеральным законом от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности»² (далее по тексту ФЗ «Об ОРД»).

Однако, несмотря на долгую и слаженную работу следователя и оперативных сотрудников, до сих пор остаются проблемы при проведении отдельных мероприятий и предоставления по ним соответствующих документальных результатов.

Приказ МВД России от 27 сентября 2013 г. № 776 «Об утверждении Инструкции о порядке представления результатов оперативно-розыскной деятельности органу дознания, следователю или в суд»³ предусматривает, как говорилось выше, что результаты оперативной оперативно-розыскной деятельности могут быть поводом и основанием возбуждения уголовного дела.

¹ Граник В. В. Основы криминалистического взаимодействия при выявлении и расследовании преступлений, связанных с экономической деятельностью: Дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 : Москва, 2002. С. 126.

² Об оперативно-розыскной деятельности: федер. закон Рос. Федерации от 12 августа 1995 № 144-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 05 июля 1995 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 25 июля 1995 г. // Рос. газ. – 1995. – 14 августа.

³ Об утверждении Инструкции о порядке представления результатов оперативно-розыскной деятельности органу дознания, следователю или в суд: приказ МВД России от 27 сентября 2013 г. № 776. [Электронный ресурс] : Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс» (дата обращения 24.12.2021).

Кроме того, отмеченный приказ регулирует предоставление результатов оперативной деятельности при проведении конкретного оперативно-розыскного мероприятия, в том числе, и определяя их количество. Отметим, что «результаты оперативно-розыскной деятельности не могут подменять (заменять) фактические данные, получение и подтверждение которых предполагается в уголовно-процессуальных процедурах»¹.

Взаимодействие следователя или оперативного сотрудника, в частности оперуполномоченного сотрудника подразделений ЭБиПК выражается и в составлении согласованного плана совместных следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий по расследованию преступления, в котором отражены исполнители и сроки исполнения следственного действия либо оперативно-розыскного мероприятия.

Такое взаимодействие также может быть выражено в даче поручений на установление лица, совершившего присвоение и растрату, на проведение, в том числе совместное, следственных действий, а также на установление обстоятельств, имеющих значение для уголовного дела, способами, которые самостоятельно реализуют оперативные сотрудники. Относительно проведения следственных действий с участием оперуполномоченного, следует отметить, что они обеспечивают безопасность производства проводимого следственного действия, а также сохранность предметов, которые могут иметь значение для уголовного дела.

Например, по факту присвоения денежных средств в особо крупном размере, принадлежащих ООО «А-С» в рамках эффективного расследования преступления следователь поручил «провести обыск в жилище подозреваемого Ш. по адресу..., и допросить в качестве свидетеля Н., зарегистрированную по адресу...»².

¹ Кульчиков Д. Е. Правовые особенности проведения доследственной проверки по сообщениям о преступлениях экономической направленности // Уголовно-процессуальные и криминалистические проблемы борьбы с преступностью. сборник материалов. 2018. С. 109-114.

² Материалы уголовного дела № 117***67 / Архив Ленинского районного суда г. Уфы Республики Башкортостан.

В научных трудах остро освещается вопрос эффективности деятельности сотрудников ЭБиПК, при выполнении ими уголовно-процессуальных полномочий и полномочий, предусмотренных ФЗ «Об ОРД». Так, сотрудник, «получив на основании указания руководителя в производство заявления по конкретному факту, автоматически приобретает статус дознавателя и теряет полномочия по осуществлению оперативно-розыскных функций»¹. При этом, чтобы провести оперативно-розыскные мероприятия, он должен поручить их осуществление другому сотруднику, что вызывает соответствующие проблемы, в том числе, увеличение времени за счет выполнения поручения, отвлечение другого сотрудника от его непосредственных обязанностей в то время, как имеется возможность самостоятельно осуществить оперативно-розыскные мероприятия и т.д.

Изучив следственную практику, мы пришли к выводу, что основными формами процессуального взаимодействия следователя и оперативного сотрудника являются:

- принятие, проверка сообщения о преступлении;
- представление оперативными подразделениями следователю результатов ОРД;
- выполнение письменных поручений следователя о проведении оперативно-розыскных мероприятий, производстве отдельных следственных действий, об исполнении постановлений о задержании, приводе, об аресте, о производстве иных процессуальных действий;
- содействие следователю в обнаружении, фиксации, изъятии, упаковке, а также сохранении предметов и следов преступления, отборе сравнительных и контрольных образцов;
- розыск лица, в отношении которого вынесено постановление о привлечении в качестве обвиняемого и др.

¹ Мищенко Л. В., Телицын Н. А. К вопросу об оптимизации организации деятельности подразделений ЭБиПК по проверке заявлений (сообщений) о преступлениях экономической и коррупционной направленности // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2018. № 4 (44). С. 218-224.

Обратим внимание, что электронный документооборот все больше входит в деятельность органов внутренних дел и облегчает взаимодействие между подразделениями, однако стоит иметь в виду, что не во всех регионах и районах равномерно происходит переход на данную систему, что порождает новые проблемы (например, дублирование документов на бумажном носителе), хотя сложно не признать и положительные стороны сервиса электронного документооборота, например, сокращение времени направления документа и соответственно увеличения возможности исполнения его в наиболее короткие сроки.

Вновь отметим, что специфика расследования уголовных дел по присвоению и растрате заключается в большом объеме документации. В связи с данной особенностью следователь зачастую обращается к экспертам, обладающим знаниями в необходимой области. Взаимодействие следователя с экспертами выражено как во внепроцессуальной форме (например, консультация по правильной постановке вопроса на экспертизу перед экспертом либо уточнении объектов, которые необходимы для проведения экспертизы) так и в процессуальной (например, участие специалистов в определенных следственных действиях, а также производство судебных экспертиз).

В рамках расследования присвоения или растраты следователь взаимодействует с ревизорами, аудиторами, которые могут выступать в качестве специалистов при проведении следственных действий. Следователь должен знать, что проведение ревизии и судебной экспертизы не тождественные действия. На практике происходят случаи, когда следователь задает ревизору вопросы, которые должны быть поставлены на экспертизу и наоборот.

Необходимо иметь в виду, что эксперты, проводящие судебные экспертизы в экспертных учреждениях, располагают теми объектами, которые были представлены для исследования, они могут лишь ходатайствовать о предоставлении дополнительных материалов. Ревизор, в свою очередь, в праве:

1. Требовать предъявления денежных документов, бухгалтерских регистров, отчетов, планов, смет, приказов, хозяйственных и трудовых договоров и других финансовых документов;
2. Получать устные разъяснения и письменные объяснения от работников ревизуемых учреждений;
3. Осматривать служебные помещения, территорию, склады, оборудование и др.;
4. Проводить встречные проверки записей и документов в ревизуемом учреждении, с соответствующими записями и документами в тех организациях, учреждениях и предприятиях, от которых получены или которым выданы денежные средства и материальные ценности;
5. Назначать и проводить инвентаризации материальных ценностей.

Таким образом, за счет больших возможностей ревизора проведение ревизии в некоторых случаях более эффективно.

Помимо прочего, сотрудники правоохранительных органов могут являться инициаторами проведения внеплановой ревизии, результатом которой становится акт ревизии, где могут содержаться признаки преступления.

Взаимодействие следователя с другими подразделениями как на этапе доследственной проверки, так и на этапе предварительного расследования является залогом качественного расследования и раскрытия уголовного дела, в том числе, и такого преступления как присвоение и растрата. Несмотря на то, что с каждым годом процесс взаимодействия улучшается, внимание стоит обращать на те проблемы, которые до сих пор существуют и могут повлечь за собой незаконное возбуждение уголовного дела, неправомерный отказ в возбуждении уголовного дела, а также признании доказательств недопустимыми.

ГЛАВА 3. ТАКТИКА ПРОИЗВОДСТВА ОТДЕЛЬНЫХ СЛЕДСТВЕННЫХ ДЕЙСТВИЙ В ХОДЕ РАССЛЕДОВАНИЯ ПРИСВОЕНИЯ ИЛИ РАСТРАТЫ

§ 1. Тактика производства обыска и выемки

Обыск является одним из наиболее результативных следственных действий. Такая позиция связана с тем, что обнаружение у лица орудия, оборудования или иных средств совершения преступления, а также предметов, документов и ценностей, которые могут иметь значение для уголовного дела, прямо указывает на лицо, совершившее преступление. В случае если обыск был проведен с нарушением уголовно-процессуального законодательства, то обнаруженные доказательства могут быть признаны недопустимыми, что в крайнем случае может повлечь за собой не привлечение лица к ответственности в силу недостаточности доказательств.

Важным этапом в проведении обыска и выемки является подготовка к ним. Согласимся с В.В. Пушкаревым, что «подготовка к проведению обыска всегда носит конкретный характер и направлена на достижение вполне определенных целей»¹. Подготовительный этап состоит из анализа имеющихся данных, формирования перечня предметов, необходимых для обнаружения и изъятия, выбор места и времени проведения обыска, определение состава участвующих лиц, при этом учитывая соблюдение процессуальных моментов таких, как составление постановления о производстве обыска либо постановления о возбуждении ходатайства перед судом о проведении обыска в жилище и, соответственно, получение его удовлетворения.

Обратим внимание на техническую ошибку, которая заключается в неправильном написании некоторых реквизитов постановления или постановления следователя на производство обыска. Например, ошибка в

¹ Пушкарев В. В. Порядок и тактика производства обыска // Эпоха науки. 2017. № 11. С. 56-62.

написании номера уголовного дела, даты производства следственного действия, опечатка в написании данных подозреваемого или обвиняемого, что также может повлечь неправомерное производство следственного действия, следовательно, признания полученных доказательств недопустимыми.

Анализ имеющихся в уголовном деле данных позволяет принять решение о необходимости проведения обыска либо выемки. Цель обыска и выемки по делам о присвоении или растрате состоит в обнаружении присвоенного или растраченного имущества и обнаружении предметов и документов, на которых содержатся следы преступления.

Для определения объектов, которые необходимо обнаружить, следует знать похищенные товарно-материальные ценности, их наименование, размер, количество, а также наименование документов, которые могут отражать факт хозяйственной операции либо юридической сделки. Помимо них следует обратить внимание на предметы, при помощи которых были транспортировано похищенное имущество, а если есть сведения о подделке документов, то обратить внимание на предметы, которые участвовали в процессе подделки. Кроме того, следует учитывать, что информация может быть размножена и находиться на дисках, флеш-картах и на личных компьютерах.

Например, из материала уголовного дела¹ следует, что в рамках обыска помимо прочих предметов и документов был изъят оптический диск CD-R марки «Verbatim», с содержащейся на нем выпиской по счету № 40***123, открытому в АО «Р» на имя гр. О. за период с 29.08.2013 по 14.01.2019, имеющий значение для уголовного дела

Отметим, что анализ имеющихся предметов и документов, изъятых, например, при осмотре места происшествия, позволит сузить круг объектов, подлежащих обнаружению и изъятию, засчет того, что следователь будет знать о наличии или отсутствии тех или иных документов. Кроме того, стоит иметь в

¹ Материалы уголовного дела № 118***72 / Архив Ленинского районного суда г. Уфы Республики Башкортостан.

виду, что черновые записи, содержащиеся в блокнотах, на одиночных листах и т.п., могут иметь значение для уголовного дела.

Относительно определения места проведения обыска, основываясь на анализе судебно-следственной практике по делам о присвоении или растрате, можно сказать, что наиболее часто обыск производится по месту жительства подозреваемого, меньшее количество приходится на место работы преступника или место хранения товарно-материальных ценностей, незначительное количество приходится на иные места. При обыске необходимо уделять внимание таким объектам, как сейф, склады, морозильные камеры (при хищении товарно-материальных ценностей, требующих заморозки), шкафы, компьютерные столы и т.п.

В большинстве случаев, выемка проводится в организациях и государственных учреждениях, где сохранились следы финансово-хозяйственной деятельности, связанной с событием преступления, в частности в которых имеются экземпляры документов, отражающих соответствующие хозяйственные операции. При расследовании присвоения или растраты «выемка производится в налоговых инспекциях, банках, организациях-контрагентах»¹.

Уточним, что в тех случаях, когда обнаружение необходимых для расследования документов на самом предприятии или у индивидуального предпринимателя невозможно и есть возможность получения таких сведений в других организациях, например, выемку учредительных документов можно произвести в территориальном отделении регистрационной палаты, квартальные и годовые бухгалтерские балансовые отчеты – в налоговой инспекции. В организациях-поставщиках или заказчиках хранятся различные виды договоров и контрактов, заключенных с данным предприятием, деловая переписка, приходные и расходные документы.

¹ Ермаков С. В., Макаренко М. М. Проблемы производства выемки документов, содержащих налоговую и банковскую тайну // Вестник Московского университета МВД России. 2017. № 7. С. 92-94.

В банке, обслуживающем интересующие следствие юридические и физические лица, могут быть изъяты договоры о расчетно-кассовом обслуживании предприятия, платежные поручения, приходные и расходные ордера, чеки на получение наличных денежных средств, акты о проверке кассовой дисциплины и другая документация. Выемка производится и в отношении документов и ценностей, хранимых подозреваемыми в индивидуальных банковских сейфах.

Помимо выемки из учреждений, данное следственное действие производится у физических лиц, которые при себе имеют необходимые документы.

Немаловажное значение имеет состав участников производства обыска. Некоторые авторы разделяют участников на «обязательных и факультативных»¹. На наш взгляд, основными участниками обыска по делам о присвоении и растрате являются: лицо, проводящее обыск (следователь либо оперативный сотрудник, действующий по поручению), оперативные сотрудники подразделений ЭБиПК, специалисты, понятые. Если обыск в жилище, то к основным участникам производства обыска можно отнести лицо, в помещении которого проводится обыск, либо совершеннолетние члены его семьи. Кроме того, информация не всегда хранится в виде машинописных документов, а лица, совершившие преступление, в рамках преступной деятельности могут использовать компьютерную, организационную или иную технику. В таком случае целесообразно для производства обыска привлекать соответствующих специалистов.

Наиболее типичным недостатком в проведение обыска является не привлечение специалиста, имеющего соответствующие знания, например, в области бухгалтерского учета. К тому же редки случаи, когда следователь в полном объеме обладает знаниями в области судебной бухгалтерии. В целях

¹ Криминалистика (общие положения, техника, тактика) : учебник для вузов / М. М. Горшков [и др.] ; под редакцией А. А. Кузнецова, Я. М. Мазунина. Москва : Издательство Юрайт, 2022. С. 281.

решения данной проблемы, следователи прибегают к консультации специалиста в соответствующей области. Однако, на наш взгляд, участие специалиста, обладающего знаниями в области бухгалтерского учета, позволит наиболее качественно произвести обыск.

Одной из часто встречающихся ошибок при расследовании присвоения или растраты является привлечение к рассматриваемому следственному действию «ненадлежащих» понятых. В соответствии со ст. 170 УПК РФ участие понятых обязательно в случае проведения обыска. В случае если, при обыске будут участвовать понятые, подходящие под требования ч. 2 ст. 60 УПК РФ, то объекты, изъятые при следственном действии, будут считаться не допустимыми доказательствами, что в свою очередь повлечет затруднение или невозможность дальнейшего расследования уголовного дела.

При производстве выемки состав участвующих лиц отличается, так как она связана с отысканием предметов или документов, имеющих значение для уголовного дела, в конкретном месте, и в случае не обнаружения их там, производство выемки прекращается. Поэтому основными участниками при производстве выемки являются: лицо, проводящее обыск, и лицо, у которого производится выемка. Если выемка связана с изъятием предметов и документов, требующих специальные познания, то может участвовать специалист. Выемки в жилище по делам о присвоении или растрате практически не производятся, так как посредством производства обыска можно обнаружить больше предметов и документов, которые могут иметь значение для уголовного дела. Участие понятых при производстве выемки необязательно, вместо них часто применяются фиксация на технические средства. Как правило, в таком случае составляется фототаблица, на которой присутствуют изображения, отражающие факт передачи предметов или документов.

К факультативным участникам обыска и выемки можно отнести защитника, потерпевшего, представителя потерпевшего и т.д.

В научных трудах предлагается проводить обыск после анализа имеющихся данных как можно скорее, чтобы преступники не успели сокрыть

следы преступления. Однако, как мы отмечали, редки случаи, когда уголовное дело о присвоении или растрате возбуждается в трех- или даже десятисуточный срок. Поэтому вопрос об эффективности производства обыска в таком случае остается открытым. Но несмотря на это отметим, что и в таких ситуациях производство обыска приносит результаты.

Вопрос о производстве выемки следует решать сразу, т.е. в то время, когда возникла необходимость в документах или предметах, которые необходимо исследовать. Рационально проводить данное следственное действие сразу, как только будет получен ответ на запрос следователя о выемки соответствующих документов из организации. Данная позиция связана с тем, что изъятые документы изначально необходимо осмотреть и, как правило, направить в качестве объектов на экспертизы.

Отметим, наиболее часто выемка производится у физических лиц, которые имеют при себе документы, имеющие значение для уголовного дела. В данных случаях изъятие, как правило, производится после допроса.

Одним из важных этапов обыска является рабочий этап. Некоторые авторы¹ выделяют несколько его стадий: предварительная, обзорная и детальная. Данная стадия заключается в прибытии к месту проведения обыска и анализа прилегающей территории. Получив доступ к месту проведения обыска, предъявляется постановление (либо решение суда) и устанавливаются все лица, принимающие участие в следственном действии. Из судебной практики следует, что 63 % лиц, подозреваемых в совершении присвоения или растраты, раскаиваются в содеянном и оказывают помощь следствию, что может выражаться в добровольной выдаче предметов и документов, подлежащих обнаружению и изъятию. Однако не стоит прекращать производство обыска, рационально продолжить поиски объектов, могущих иметь значение для уголовного дела.

¹ Криминалистика. Полный курс в 2 ч. Часть 1 : учебник для вузов / В. В. Агафонов [и др.] ; под общей редакцией В. В. Агафонов, А. Г. Филиппова. 6-е изд., перераб. и доп. Москва : Издательство Юрайт, 2022. С. 369 .

Кроме того, важное значение имеет определение способа производства обыска, которое устанавливается так же по прибытии.

В случае противодействия производству обыска либо выемки рекомендовано придерживаться тактики, которая выражается в корректности поведения обыскивающих, планомерности производства обыска и использовании научно-технических средств.

Значимым этапом в проведении обыска либо выемки является их фиксация. От правильной фиксации хода следственных действий зависит вопрос о допустимости доказательств. При обнаружении и изъятии документов желательно наиболее полно и точно описывать его, а при большом количестве документов необходимо перепроверить и сопоставить их с фактическим наличием.

Таким образом, заранее спланированное производство обыска либо выемки позволит сэкономить время проведения следственного действия, а также позволит исключить совершение ошибок при его производстве и уменьшить вероятность возникновения противодействия (при обыске). Помимо этого, правильная фиксация хода исследуемых следственных действий гарантирует возможность использования изъятых предметов и документов в качестве доказательств по уголовному делу.

§ 2. Тактика проведения допроса по делам о присвоении и растрате

Сложно не согласиться с мнением, что «допрос является самым распространенным следственным действием и обладает большими познавательными возможностями, так как он может производиться по любым обстоятельствам предмета доказывания»¹. Сложно представить материалы уголовного дела, в котором отсутствуют протоколы допроса, в том числе и по исследуемому составу преступления.

¹ Быстров А. А. Место и роль допроса в системе следственных действий // Парадигма. 2019. № 1. С. 117-121.

По делам о присвоении и растрате круг лиц, подлежащих допросу, можно условно подразделить на категории по признаку первоначальных и последующих действий. Так А.И. Гришин¹ в рамках первоначальных следственных действий выделяет допросы ревизоров и бухгалтерских работников, допросы материально-ответственных лиц и допросы лиц, от имени которых или с участием которых составлялись соответствующие документы, в рамках последующих следственных действий – допрос свидетелей, в которых выступают «сотрудники организации, имеющие отношение к соответствующим производственным и товарно-денежным операциям; лица, контролирующие осуществление соответствующих операций; сотрудники претензионных отделов, работающие с рекламациями получателей продукции; сторонние участники хозяйственных операций, осуществляемых подозреваемыми, обвиняемыми и проходящими по соответствующим документам; сотрудники транспортных организаций, занимающиеся проверкой информации о недостачах грузов; окружение подозреваемых и обвиняемых по месту жительства и работы, способное располагать информацией о преступной деятельности первых и их образе жизни»².

Тактика допроса таких свидетелей в значительной мере зависит от того, кто допрашивается и каково его отношение к расследуемому делу и участвующим в нем лицам. Нередки случаи, когда коллеги преступников могут скрывать факты преступной деятельности расхитителей, так как сами поддерживали с ними отношения различного характера.

Определенные трудности представляет допрос свидетелей из числа рабочих, изготавливавших неучтенную продукцию, кладовщиков и других лиц, которые не участвовали в хищениях, но, возможно знали о них и получали от преступника определенное вознаграждение за оказываемые им услуги.

¹ Гришин А. И. К проблеме неотложных следственных действий в уголовном судопроизводстве // Саратовский источник. 2018. С. 42-45.

² Указ. соч. С. 42-45.

Один из специфических моментов при расследовании хищений, особенно крупных, состоит в том, что в процессах изготовления, транспортировки, хранения и сбыта материальных ценностей, а также в документальном оформлении этих операций, как правило, участвует значительное число лиц, которые могут сообщить сведения о тех или иных обстоятельствах хищения.

Другой группой допрашиваемых по делам о присвоении или растрате можно выделить допрос подозреваемых или обвиняемых. Наиболее частой следственной практикой по исследуемому составу преступления является возбуждение уголовного дела по факту совершения преступления. Для получения исчерпывающих правдивых показаний обвиняемых следователю необходимо тщательно подготовиться к данному допросу. Следует изучить личность подозреваемого или обвиняемого, его образ жизни, связи, привычки, наклонности, особенности характера, степень осведомленности о ходе расследования дела, взаимоотношения с другими обвиняемыми и свидетелями, проверить на наличие судимости.

Некоторые авторы в своих работах отмечают, что успех проведения допроса подозреваемого «возможен только на основе благоприятного психологического климата»¹.

Установление благоприятного психологического климата начинается с выбора следователем способа подозреваемого и его адвоката на допрос, а также поведением самого следователя. Отмечается, что внешний вид следователя, выражение лица и его поведение, также оказывает влияние на допрашиваемого. Помимо этого, способность следователя быть вежливым позволяет держать ситуацию под контролем, а проявление неуверенности будет способствовать тому, что допрашиваемое лицо будет ощущать выигрышность своей позиции.

Как отмечалось ранее, 63 % подозреваемых идут на сотрудничество со следствием, оказывая содействие. В случае, если сложилась бесконфликтная

¹ Серебров Д. О., Сереброва С. П. Тактические приемы допроса подозреваемого по преступлениям в сфере экономики // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2020. № 2 (50). С. 117-126.

ситуация, то следователь может использовать такие приемы, как «прием «напоминание» – постановка вопросов, помогающих подозреваемому лицу вспомнить определенные детали и события, которые он позабыл в силу большого количества жизненных ситуаций, случающихся с ним; прием «ассоциация по смежности» – вспоминание забытого в результате активизации с помощью ассоциаций»¹.

При расследовании уголовных дел, связанных с присвоением или растратой во время допроса подозреваемого предлагается использовать классические тактические приемы допроса, такие как: использование положительных свойств личности подозреваемого; ассоциация по контрасту, сходности; перифраза; допущение легенды; пресечение лжи; информационный, коммуникативный вакуум; создание преувеличенного представления об осведомленности следователя; форсированный, замедленный темп и пр.

При допросе подозреваемого следователь должен учитывать его умственные способности. Как правило, присвоение и растрату совершают лица, которые имеют опыт работы в соответствующей сфере. Однако, если есть сомнения в соответствии уровня знаний или интеллектуального развития, которые выявляются при даче показаний подозреваемым или обвиняемым, то данное проявление может свидетельствовать о подготовке подозреваемого к допросу. В данной ситуации рекомендуется использовать «прием перифраза» – подозреваемому лицу предлагается рассказать ранее сказанное другими словами. Данный тактический прием позволяет установить правдивость показаний, даваемых подозреваемым. Если получено согласие подозреваемого давать показания, то можно применить такие тактические приемы, как: снятие напряжения в ходе общения в начале допроса; прием «напоминание» — постановка вопросов, помогающих подозреваемому лицу вспомнить определенные детали и события, которые он позабыл в силу большого количества жизненных ситуаций, случающихся с ним; прием «ассоциация по

¹ Там же. С. 117-126.

смежности» – вспоминание забытого в результате активизации с помощью ассоциаций.

В ходе допроса подозреваемого может возникнуть ситуация, когда следователь сталкивается с его речевой пассивностью. В данной ситуации задача следователя – активизация речевой деятельности подозреваемого, решить которую можно путем задавания активизирующих вопросов. Данный способ является психическим воздействием, тактическим средством, но правомерным. Активизирующие вопросы не только сами по себе оказывают воздействие, но и построенная правильная последовательность, в которой задает их следователь, тоже играет большую роль в тактике допроса.

В том случае, когда следователь понимает, что подозреваемый дает ложные показания, то может быть применён такой прием, как предъявление доказательств по убыванию или нарастанию их доказательного значения либо создание у допрашиваемого преувеличенного мнения о имеющихся в уголовном деле доказательствах (метод убеждения). Перед предъявлением доказательств можно задать подозреваемому вопрос, позволяющий нейтрализовать уловки; доказательства необходимо предъявлять по мере их значимости (в некоторых ситуациях наоборот или все сразу). Еще одним вариантом метода предупреждения дачи ложных показаний являются уточняющие вопросы, которые могут обратить внимание на детали, которые заранее не продумал или в которых может путаться подозреваемый.

Следователь может уличить подозреваемого в даче ложных показаний и путем предоставления подозреваемому вероятностной (не детализированной) информации, при этом у подозреваемого создается впечатление, что следователь детально знает обо всех обстоятельствах совершенного преступления.

Если по делу проходит несколько подозреваемых, то следует определить очередность их допроса. В первую очередь рекомендуется допросить второстепенных участников хищения, а затем уже тех, чья преступная деятельность подтверждена совокупностью веских доказательств. Допрос обвиняемого должен быть предметным и касаться определенных обстоятельств дела.

В научных криминалистических трудах отмечена целесообразность «проводить допросы подозреваемых с помощью научно-технических средств, позволяющих фиксировать его поведение, голос, реакцию на вопрос»¹.

Отметим значение фиксации результатов допроса, которая имеет свои особенности. Подозреваемые могут употреблять выражения и слова, которые не являются общепринятыми, но активно используются между ними в сфере экономики. В таких случаях предлагается в протоколе допроса подозреваемого раскрывать содержание употребленных понятий, формулировок и фиксировать смысл, который он вкладывает в то или иное выражение.

В том случае если в показаниях обвиняемых имеются существенные противоречия, может быть проведена очная ставка. Наиболее частым тактическим приемом при проведении данного следственного действия выступает перекрестный допрос.

Таким образом, подготовка к такому следственному действию, как допрос также имеет важное значение. От тактики проведения допроса зависит объем и достоверность полученной информации. Кроме того, данное следственное действие требует от следователя иметь широкий круг знаний, в том числе в области психологии, а также иметь гибкое мышление, т.к. даже тщательно продуманный план проведения следственного действия может не сработать.

§ 3. Использование специальных знаний по делам о присвоении и растрате

Использование специальных знаний при расследовании уголовного дела является одним из важнейших методов получения достоверных доказательств, посредством которых устанавливаются или проверяются обстоятельства, подлежащие доказыванию. Как отмечает А.В. Ростовцев: «В науке не сформировалось единого мнения по поводу классификации форм использования

¹ Серебров Д. О., Сереброва С. П. Тактические приемы допроса подозреваемого по преступлениям в сфере экономики // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2020. № 2 (50). С. 117-121.

специальных знаний, специалисты подходят к данному вопросу с различных точек зрения»¹, однако мы считаем, что при расследовании преступлений используются две основные формы специальных знаний: процессуальная форма (использование следователем собственных знаний, производство экспертиз, участие специалистов в подготовке и проведении следственных действий, проведение ревизий и документальных исследований) и «не предусмотренная уголовно-процессуальным законом (консультативно-справочная деятельность специалистов)»².

В соответствии с Федеральным законом от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации»³ судебной экспертизой является – процессуальное действие, включающее в себя проведение исследований и дачу заключения экспертом по вопросам, требующим специальных знаний в области науки, техники, искусства или ремесла. Указанный нами федеральный закон определяет правовую основу, принципы организации и основные направления государственной судебно-экспертной деятельности в гражданском, административном и уголовном судопроизводстве. Также в нем устанавливаются требования, которым должна отвечать судебная экспертиза, правовое положение субъектов государственной судебно-экспертной деятельности, порядок производства экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях. Задачей экспертной деятельности является оказание содействия в установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному уголовному делу, посредством разрешения вопросов, требующих специальных знаний в области науки, техники, искусства или ремесла.

¹ Ростовцев А. В. Использование специальных знаний для предупреждения, раскрытия и расследования преступлений // Вестник экономической безопасности. 2016. № 1. С. 218-221.

² Балко В. И. Классификация сгруппированных видов форм использования и применения специальных знаний в уголовном производстве // Сибирские уголовно-процессуальные и криминалистические чтения. 2017. № 16. С. 23-27.

³ О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации: федер. закон Рос. Федерации от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 5 апреля 2001 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 16 мая 2001 г. // Собрание законодательства РФ. – 2001. – № 23, ст. 2291.

Перед тем как назначить экспертизу по каждому уголовному делу необходимо изучить имеющиеся материальные объекты, определить круг вопросов, на которые необходимо ответить, а также знать: результаты какой экспертизы будут иметь значения для конкретного уголовного дела, что свойственно, в том числе, и уголовным делам о присвоении и растрате. Кроме того, сложность назначения экспертиз по делам о присвоении и растрате заключается в том, что следователю изначально необходимо не только изучить большой объем документооборота конкретного юридического или физического лица, но и знать его график, что подразумевает под собой знание количества экземпляров составляемого документа, должности лиц, его оформляющих, проверяющих и обрабатывающих, а также знать в каких подразделениях и организациях могут находиться копии подлежащих исследованию документов.¹

Наиболее часто назначаемой экспертизой по делам о присвоении и растрате являются судебно-экономические экспертизы. Однако, понятие «судебно-экономическая экспертиза» не имеет нормативного закрепления. В Приказе МВД России от 29.06.2005 № 511 (ред. от 27.06.2019) «Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации» (вместе с «Инструкцией по организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации», «Перечнем родов (видов) судебных экспертиз, производимых в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации»)² можно наблюдать лишь

¹ Овчаренко Н. Б. Порядок назначения и производства ревизии по делам о хищениях путем присвоения или растраты // Криминалистика: вчера, сегодня, завтра. 2017. № 3. С. 51-55.

² Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации (вместе с «Инструкцией по организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации», «Перечнем родов (видов) судебных экспертиз, производимых в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации»): приказ МВД России от 29.06.2005 № 511 (ред. от 27.06.2019). URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 30.11.2021).

некоторые экспертизы, которые можно отнести к классу судебно-экономической экспертизе.

Отметим, что в целом под экономической судебной экспертизой понимается «процессуальное действие, проводимое в установленном законном порядке, основывающееся на специализированном исследовании финансово-экономических операций и их отражение на счетах бухгалтерского учета, на основании документации финансово-хозяйственной деятельности и данных бухгалтерского учета, осуществляемом с использованием специальных знаний в области экономики, финансов, бухгалтерского учета с целью выявления фактических данных о финансово-хозяйственной деятельности организации»¹.

Разберем подробнее судебно-бухгалтерскую экспертизу (далее по тексту СБЭ), которая является наиболее часто назначаемой по делам о присвоении и растрате. В соответствии с Приказом МВД России от 29.06.2005 № 511 (ред. от 27.06.2019) «Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации» и приказом Минюста России от 27 декабря 2012 г. № 237² суть судебно-бухгалтерской экспертизы заключается в исследовании содержаний записей бухгалтерского учета с целью установления наличия или отсутствия в них искаженных данных.

Целью назначения СБЭ является «установление суммы денежных средств, товарно-материальных ценностей, на которую они были похищены материально ответственными лицами»³.

¹ Савицкий А. А. Актуальные проблемы судебной экономической экспертизы // Законы России: опыт, анализ, практика. 2018. № 10. С. 39-45.

² Об утверждении Перечня родов (видов) судебных экспертиз, выполняемых в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России, и Перечня экспертных специальностей, по которым представляется право самостоятельного производства судебных экспертиз в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России: приказ Минюста России от 27.12.2012 № 237 (ред. от 28.12.2021). [Электронный ресурс] : Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс» (дата обращения 15.03.2022).

³ Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе: учебное пособие для вузов / Э. Ф. Мусин [и др.] ; под редакцией Э. Ф. Мусина. Москва: Издательство Юрайт, 2019. С. 94-97.

Объектами исследования при СБЭ выступают такие документы, как:

- 1) трудовой договор, договор о полной индивидуальной (коллективной) материальной ответственности
- 2) документы, отражающие фактическое наличие денежных средств и (или) товарно-материальных ценностей (на начало и окончание исследуемого периода): инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей, акты инвентаризации товарно-материальных ценностей, акты инвентаризации наличных денежных средств или ревизии кассы и др.;
- 3) товарные отчеты с приложенными первичными документами (накладные, товарно-транспортные накладные, счета-фактуры и т.п.), товарно-денежные отчеты;
- 4) выписки (справки) по счетам (расчетным, текущим, лицевым, бюджетным), открытым в кредитных организациях, с приложенными первичными платежными документами, а также иные банковские документы;
- 5) кассовые документы: кассовая книга, журнал кассира-операциониста, отчеты кассира-операциониста с приложенными первичными кассовыми документами;
- 6) регистры аналитического и синтетического учета (журналы-ордера, журнал операций (проводок), карточки счетов, главная книга, различные ведомости с записями проводок, остатков и оборотов по счетам (совокупности счетов) и иные регистры, содержащие агрегированные сведения о совокупности экономически однородных хозяйственных и финансовых операций);
- 7) документы, отражающие сведения об исследуемой организации, в том числе сведения о юридическом адресе, государственной регистрации, постановке организации на налоговый учет, об основных видах деятельности организации, сведения о руководителе и главном бухгалтере исследуемой организации и т.д.;
- 8) иные материалы уголовного дела, содержащие сведения, относящиеся к предмету экспертизы: протоколы следственных и судебных действий, в том числе протоколы допросов участников уголовного судопроизводства, а также

материалы «чернового» или неофициального учета и т.п. – исследуются в случаях наличия в них сведений, характеризующих особенности отражения информации, содержащейся в представленных объектах исследования.

Проведение СБЭ в рамках расследования присвоения и растраты позволяет решить такие задачи, как:

1. «Выявление операций, не подтвержденных первичными учетными документами;
2. Выявление первичных документов, не отраженных в регистрах бухгалтерского учета;
3. Выявление противоречивых записей в учетных бухгалтерских регистрах предприятия;
4. Выявление учетных несоответствий, их величины, механизмы их образования, его влияние на показатели финансово-хозяйственной деятельности, отклонение от правил ведения учета и отчетности;
5. Установление обстоятельств, связанных с отражением в бухгалтерских документах операций приема, хранения, реализации товарно-материальных ценностей, поступление и расходование денежных средств»¹.

Таким образом, проведение СБЭ является одной из важных экспертиз в рамках расследования присвоения и растраты. В результате СБЭ решаются вопросы по поводу правильного оформления хозяйственной операции с товарно-материальными ценностями, установления количества товарно-материальных ценностей, установление обстоятельств, которые касаются недостатков и излишков, установление причиненного материального ущерба и лица, ответственного за ущерб.

Другим видом судебно-экономической экспертизы выделяют судебную финансово-экономическую экспертизу (далее по тексту СФЭЭ). В результате проведения указанной экспертизы «можно установить объем выведенных с

¹ Савицкий А. А. Экономические экспертизы в судопроизводстве России: теория и практика: автореферат дис. ... доктора юридических наук: 12.00.12 / Савицкий Алексей Анатольевич; [Место защиты: Московский государственный юридический университет имени О. Е. Кутафина (МГЮА)]. Москва, 2021. С. 128.

предприятия активов, их дальнейшее движение, влияние этих операций на финансовое состояние организаций»¹.

Финансово-экономическая экспертиза в соответствии с приказом Минюста России от 27 декабря 2012 г. № 237 заключается в исследовании показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта.

В качестве объекта СФЭЭ выступают документы, которые содержат финансово-экономические показатели и отражают их взаимосвязь. В целом объекты, используемые при проведении СФЭЭ, аналогичны объектам, что и при проведении СБЭ, которые мы указали выше.

Задачей проведения СФЭЭ в рамках расследования присвоения и растраты является: установление обоснованности формирования и расходования денежных фондов, а также выявление фактов нарушений порядка образования и использования денежных фондов.

А. А. Савицкий отмечает, что некоторые авторы акцентируют внимание на том, что СБЭ является своеобразной информационной основой для проведения СФЭЭ, однако «компетенция экспертов указанных родов абсолютно неотожествимы»². В том случае, если для решения вопросов СФЭЭ экспертизы необходимо решить вопросы СБЭ, назначается комплексная экспертиза.

Таким образом, при расследовании присвоения и растраты проведение СФЭЭ позволит установить фактические данные, которые связаны с распределением и использованием доходов организации.

Несмотря на то, что мы рассмотрели класс судебно-экономических экспертиз, проведение которых типично для экономических преступлений, необходимо обратить внимание и на другие экспертизы, например, на проведение почерковедческой экспертизы. Принимая во внимание, что количество документов, выполненных машинописным способом,

¹ Финансово-экономическая экспертиза в уголовных делах: практическое руководство / под ред. Ефимова С. В., Лебединского В. И., Чернова П. Л., Калинкиной К.Е. 2021. URL: <https://srosovet.ru/> (дата обращения 14.12.2021).

² Савицкий А. А. Указ. соч. С. 85.

увеличивается, стоит обращать внимание и на то, что в документообороте до сих пор предусмотрено заполнение некоторых реквизитов рукописным способом.

Как отмечает Н.А. Трушакова, «сущность судебно-почерковедческой экспертизы состоит в исследовании почерковых реализаций, проводимое экспертом-почерковедом на основе своих специальных знаний в области судебного почерковедения, в соответствии с процессуальным законодательством для решения задач, входящих в предмет данного рода экспертизы»¹. Объектом исследования являются не только оригинальные документы, но и черновые записи, другие заметки, выполненные рукописно.

В следственной практике часто встречаются случаи, когда при проведении допроса подозреваемого, обвиняемого и предъявлении ему для обозрения документа, на котором стоит подпись допрашиваемого лица, с вопросом следователя: «Чья подпись стоит на предоставленном для обозрения документе», тот отвечает, что подпись поставлена им, то следователь имеет право назначить экспертизу в целях удостоверения подлинности показаний, а также во избежание в дальнейшем отказа подозреваемым, обвиняемым от своих показаний.

Например, следователем была назначена судебная почерковедческая экспертиза, на которую в качестве объектов были представлены тетради в мягкой обложке зеленого цвета с надписью: «Тетрадь, Расчет с поставщиками с (дата)» состоящая из (количество) листов в клетку в которой имеются подписи, выполненные красителем синего цвета от имени Ш. Перед экспертом был поставлен вопрос: «Кем, Ш. или иным лицом, выполнены следующие подписи:

1) в тетради в мягкой обложке зеленого цвета с надписью: «Тетрадь, Расчет с поставщиками от 12.01.12г.», состоящей из 8 листов в линейку:

- на 2 листе имеется прописной текст «06.02.12 водка от 23.01.12 24374,82» справа имеется подпись, выполненная от имени Ш. ...»². Для ответа на вопрос

¹ Трушакова Н. А. О формах использования специальных почерковедческих знаний в деятельности правоохранительных органов // Вестник Московского университета МВД России. 2019. № 1. С. 101-104.

² Материалы уголовного дела № 117***67 / Архив Ленинского районного суда г. Уфы Республики Башкортостан.

следователь указывал конкретные листы объекта исследования с текстом, рядом с которым есть подпись Ш. При этом на исследование были направлены экспериментальные образцы почерка и подписи Ш на 16-ти листах, упакованные в бумажный конверт с пояснительной надписью «Экспериментальные образцы почерка и подписи Ш.», опечатанный печатью «Для пакетов №33 МВД по РБ» и условно-свободные образцы подписи и почерка Ш. в документе «Объяснение» от 17.05.2017 на 2-х листах, упакованный в бумажный конверт с надписью «Объяснение Ш. от 17.05.2017», опечатанный печатью «Для пакетов № 33 МВД по РБ».

Другим примером, который показывает наличие положительного результата судебной почерковедческой экспертизы, являются изученные материалы уголовного дела, в основе обвинительного заключения которого имеется запись: «согласно заключению эксперта № 22*** от 24.09.2020, подписи в графе «Вноситель» в приходном кассовом ордере № 369*** от 11.04.2019 выполнена не гр. Г, а выполнена гр. А»¹.

Особенность проведения судебной почерковедческой экспертизы заключается в получении свободных, условно-свободных и экспериментальных образцов почерка. И в если с первыми двумя образцами проблем не возникает, то лицо, исследование почерка которого необходимо, может не изъявить желания в дачи экспериментальных образцов. Помимо этого, в случае если лицо готово предоставить экспериментальные образцы почерка, то задача следователя состоит в правильном их получении, в том числе и в необходимом для экспертизы количестве. В противном случае, экспертиза может не дать конкретных результатов, что негативно отразится на расследовании уголовного дела.

На наш взгляд, особое внимание стоит уделить и технико-криминалистической экспертизе документов (далее по тексту ТКЭД), которая согласно Приказа МВД России № 511 от 29.06.2005 может проводиться в

¹ Материалы уголовного дела № 121***35 / Архив Ленинского районного суда г. Уфы Республики Башкортостан.

экспертно-криминалистических центрах органов внутренних дел Российской Федерации.

Изучение ТКЭД актуально в связи с совершенствованием технологий изготовления поддельных документов. Трудности при проведении описываемой экспертизы заключаются в том, что указанные технологии начинают набирать свою популярность раньше, чем успевает совершенствоваться методическая база ТКЭД.

ТКЭД позволяет определить способ изготовления документа, время его изготовления или изготовления его отдельных частей, позволяет установить факт внесения изменений в текст документа и выявить первоначальное содержание документа. Кроме того, с помощью ТКЭД можно идентифицировать технические средства, которые использовались для изготовления документа либо для внесения в него изменений, а также идентифицировать изделия и материалы, которые были использованы для тех же целей.

Определяя круг объектов ТКЭД стоит отметить, что все документы, о которых говорилось ранее в исследовании, также являются объектами исследования. Кроме документов, к объектам относятся технические средства.

Например, из материалов уголовного дела № 117***67 следует, что объектами экспертизы являлись агентские договоры, а вопрос эксперту был поставлен следующим образом: «является ли документ - договор агентский №2 от 30.12.2013, заключенный между ООО «А-С», в лице директора И. и индивидуальным предпринимателем Ш., на двух листах, скрепленных между собой скобой канцелярского степлера, на первом листе в тексте имеется п. 2.2.6., согласно которому «Агент несет полную материальную ответственность за денежные средства полученные агентом у контрагента (покупателя) за товар, поставленный ООО «А-С»? Имеются ли признаки, характерные для замены отдельных листов документа?».

Таким образом, чтобы назначить конкретную экспертизу или комплекс экспертиз следователь должен знать, какая из них может ответить на тот или иной вопрос. Кроме того, чтобы результаты экспертизы были наиболее полными

и точными, следователь должен подготовить соответствующие объекты для направления их на исследование. Необходимо иметь ввиду, что способы совершения преступления совершенствуются, а эксперты могут к этому моменту не обладать соответствующими технологиями для проведения исследования.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате исследования нами была проанализирована судебно-следственная практика, научные труды в целях раскрытия наиболее значимых элементов криминалистической характеристики по делам о присвоении и растрате, изучено взаимодействие следователя с другими подразделениями и рассмотрены типичные следственные действия, необходимые для расследования присвоения и растраты.

Как было отмечено в работе, криминалистическая характеристика как самостоятельное направление появилась относительно недавно. Р.С. Белкин считает, что «криминалистическая характеристика преступления, не оправдав на нее надежд и ученых, и практиков, изжила себя, и из реальности, которой она представлялась все эти годы, превратилась в иллюзию, в криминалистический фантом»¹, к возникновению которого и он, в том числе, был причастен. Его мнение связано с тем, что криминалистическая характеристика приобретает практическое значение тогда, когда между ее элементами установлены корреляционные связи, которые носят закономерный характер, что поможет следователю в построении следственных версий, в противном случае криминалистическая характеристика повторяет всем известные истины. Поддерживая данную позицию, в исследовании мы постарались проанализировать большое количество судебно-следственных материалов, для придания работе практического смысла.

Наиболее значимыми элементами криминалистической характеристики по исследуемой категории дел, на наш взгляд, являются способы совершения преступления, криминалистически значимые особенности личности преступника и механизм слеодообразования. Между указанными элементами прослеживается тесная взаимосвязь, что позволяет следователю выдвинуть

¹ Белкин Р. С. Криминалистика: проблемы сегодняшнего дня. Злободневные вопросы российской криминалистики. М.: Издательство НОРМА, 2001. С.224.

следственные версии, оценить сложившиеся следственные ситуации для достижения целей уголовного судопроизводства.

Установлено, что количество мужчин и женщин при совершении исследуемого преступления находится примерно в равном соотношении. Количество женщин, совершающих присвоение или растрату, за период 2012-2022 года выросло на 26 %. Данный факт свидетельствует о том, что женщины чаще стали иметь должностные или служебные полномочия.

Выявлено, что в подавляющем большинстве потерпевшими по данной категории дел становились юридические лица. Отметим, что любое юридическое лицо, обладающее какими-либо видами товарно-материальных ценностей, является потенциальным потерпевшим. Признание потерпевшим физическое лицо представляет собой единичные случаи, так как вызывает затруднение в плане доказывания вверения имущества преступнику.

Исследование механизма следообразования позволило нам условно выделить объекты, которые могут быть следоносителями по анализируемой категории преступлений.

Рассмотрены вопросы взаимодействия, при решении которых необходимо иметь ввиду, что только слаженная работа следователя с другими подразделениями обеспечит высокую эффективность и увеличит результативность расследования и раскрытия уголовных дел по присвоению или растрате. Определены особенности взаимодействия на отдельных этапах уголовного судопроизводства.

Изучена и разработана тактика отдельных следственных действий по делам о присвоении или растрате. Говоря об особенностях проведения наиболее типичных следственных действий, свойственных для исследуемой категории дел, необходимо отметить, что основным этапом в их проведении является подготовка. Именно уровень подготовки определяет каким образом будет распланировано дальнейшее расследование по конкретному уголовному делу. Особенностью расследования присвоения или растраты является наличие графика документооборота, без знания которого следователю будет сложно

отследить движение первичных учетных, а также определить необходимых экономических субъектов. Кроме того, результативное проведение таких следственных действий как обыск, выемка, допрос или очная ставка, позволит обеспечить объектами исследования и своевременно назначить экспертизу, результаты которой имеют доказательственное значение по уголовному делу.

Рассмотрен вопрос использования специальных знаний при расследовании присвоения или растраты. Изучены судебные экспертизы, часто назначаемые при расследовании данного преступления. Определен круг вопросов и перечень объектов, необходимых для проведения исследования.

Изучив научные труды и судебно-следственную практику, мы пришли к выводу о необходимости совершенствования методики расследования присвоения или растраты, в том числе путем объединения отдельных научных трудов, раскрывающих криминалистические аспекты исследуемого состава преступления, в общую методику, которая могла бы стать базой для использования следователями знаний в области криминалистики при раскрытии и расследовании присвоения или растраты.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

I. Нормативные правовые акты и иные официальные документы

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. с учетом поправок, внесенных Законом РФ о поправке к Конституции РФ от 14 марта 2020 г. № 1-ФКЗ // Рос. газ. – 2020. – 4 июля.

2. Об оперативно-розыскной деятельности: федер. закон Рос. Федерации от 12 августа 1995 № 144-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 05 июля 1995 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 25 июля 1995 г. // Рос. газ. – 1995. – 14 августа.

3. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 24 мая 1996 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 5 июня 1996 г. // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 1996. – № 25, ст. 2954.

4. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: Федеральный Закон Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ: принят Государственной Думой Российской Федерации от 22 ноября 2001 г.: одобр. Советом Федерации Федерального Собрания Российской Федерации 05 декабря 2001 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2001. – № 52 (ч.1), ст. 4921.

5. О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации: федер. закон Рос. Федерации от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 5 апреля 2001 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 16 мая 2001 г. // Собрание законодательства РФ. – 2001. – № 23, ст. 2291.

6. Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации (вместе с «Инструкцией по организации производства судебных

экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации», «Перечнем родов (видов) судебных экспертиз, производимых в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации») [Электронный ресурс]: приказ МВД России от 29.06.2005 № 511 (ред. от 27.06.2019). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

7. Об утверждении Перечня родов (видов) судебных экспертиз, выполняемых в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России, и Перечня экспертных специальностей, по которым представляется право самостоятельного производства судебных экспертиз в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России [Электронный ресурс]: приказ Минюста России от 27.12.2012 № 237 (ред. от 28.12.2021). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

8. Об утверждении Инструкции о порядке представления результатов оперативно-розыскной деятельности органу дознания, следователю или в суд [Электронный ресурс]: приказ МВД России от 27 сентября 2013 г. № 776. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

9. О судебной практике по делам о мошенничестве, присвоении и растрате [Электронный ресурс]: постановление Пленума Верховного Суда РФ от 30 ноября 2017 г. № 48. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

II. Учебная, научная литература и иные материалы

1. Балко В. И. Классификация сгруппированных видов форм использования и применения специальных знаний в уголовном производстве // Сибирские уголовно-процессуальные и криминалистические чтения. 2016. № 4 (12). С. 44-51.

2. Белкин Р. С. Криминалистика: проблемы сегодняшнего дня. Злободневные вопросы российской криминалистики / под ред. Р. С. Белкина. М.: Издательство НОРМА-ИНФРА М, 2001. 240 с.

3. Бойко Ю. Л. Сведения о личности потерпевшего как элемент криминалистической характеристики преступлений // Актуальные проблемы борьбы с преступлениями и иными правонарушениями. 2017. № 17-1. С. 56-58.
4. Быстров А. А. Место и роль допроса в системе следственных действий // Парадигма. 2019. № 1. С. 117-121.
5. Граник В. В. Основы криминалистического взаимодействия при выявлении и расследовании преступлений, связанных с экономической деятельностью: Дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.09 : Москва, 2002. 188 с.
6. Журавлева Г. В., Хакимова Э.Р. К вопросу о причинах и условиях, способствующих совершению присвоения и растраты чужого имущества // Вестник Экономической безопасности. 2016. № 5. С. 196-198.
7. Зуев С. В. Уголовное преследование по делам о преступлениях, совершаемых организованными группами и преступными сообществами (преступными организациями): Монография. Челябинск: Челябинский юридический институт МВД России, 2010. 274 с.
8. Комиссарова Я. В. Понятие и классификация следов в криминалистике // Вестник университета им. О.Е. Кутафина. 2019. № 3. С. 131-141.
9. Криминалистика (общие положения, техника, тактика) : учебник для вузов / М. М. Горшков [и др.] ; под редакцией А. А. Кузнецова, Я. М. Мазунина. Москва : Издательство Юрайт, 2022. 400 с.
10. Криминалистика. Полный курс в 2 ч. Часть 1 : учебник для вузов / В. В. Агафонов [и др.] ; под общей редакцией В. В. Агафонова, А. Г. Филиппова. 6-е изд., перераб. и доп. Москва : Издательство Юрайт, 2022. 449 с.
11. Криминалистика. Полный курс. В 2 частях. Ч. 2 : учебник для вузов / под общей редакцией В. В. Агафонова, А. Г. Филиппова – 6-е изд. перераб. и доп. Москва: Издательство Юрайт, 2022. 349 с.
12. Криминалистика: учебник и практикум для вузов / Н. Н. Егоров, Е. П. Ищенко. – 3-е изд., испр. и доп. Москва : Издательство Юрайт, 2022. 613 с.
13. Кузнецов А. В. Взаимодействие следователей и сотрудников оперативно-разыскных подразделений при раскрытии и расследовании

преступлений на первоначальном этапе // Теория и практика общественного развития. 2018. № 5 (123). С. 141-143.

14. Кульчиков Д. Е. Правовые особенности проведения доследственной проверки по сообщениям о преступлениях экономической направленности // Уголовно-процессуальные и криминалистические проблемы борьбы с преступностью. сборник материалов. 2018. С. 109-114.

15. Ляер Л. Л. К вопросу о криминалистическом учении о механизмах следообразования // Юридический вестник Самарского университета. 2016. Т. 2. № 4. С. 91-95.

16. Овчаренко Н. Б. Порядок назначения и производства ревизии по делам о хищениях путем присвоения или растраты // Криминалистика: вчера, сегодня, завтра. 2017. № 3. С. 51-55.

17. Пучнин А. В. Механизм следообразования как основание конструирования методики расследования преступлений в сфере экономики, совершаемых по должности и службе // Вестник Воронежского института МВД России. 2011. № 3. С. 57-61.

18. Пушкарев В. В. Порядок и тактика производства обыска // Эпоха науки. 2017. № 11. С.56-62.

19. Ростовцев А. В. Использование специальных знаний для предупреждения, раскрытия и расследования преступлений // Вестник экономической безопасности. 2016. № 1. С. 218-221.

20. Савицкий А. А. Актуальные проблемы судебной экономической экспертизы // Законы России: опыт, анализ, практика. 2018. № 10. С. 39-45.

21. Савицкий А. А. Экономические экспертизы в судопроизводстве России: теория и практика: автореферат дис. ... доктора юридических наук: 12.00.12 / Савицкий Алексей Анатольевич; [Место защиты: Московский государственный юридический университет имени О. Е. Кутафина (МГЮА)]. Москва, 2021. 543 с.

22. Серебров Д. О., Сереброва С. П. Тактические приемы допроса подозреваемого по преступлениям в сфере экономики // Юридическая наука и

практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2020. № 2 (50). С. 117-126.

23. Финансово-экономическая экспертиза в уголовных делах: практическое руководство / под ред. Ефимова С. В., Лебединского В. И., Чернова П. Л., Калинкиной К.Е. 2021. URL: <https://srosovet.ru/> (дата обращения 14.12.2021).

24. Хакимова Э. Р. К вопросу о криминологической характеристике присвоения и растраты // Вестник Уфимского юридического института МВД России. 2013. № 2 (60). С. 17-21.

25. Шаевич А. А. Информация о личности преступника как элемент криминалистической характеристики / Проблемы современного законодательства России и зарубежных стран. 2016. С. 193-197.

26. Яворский М. А., Тукмаков В. П. Проблемы расследования присвоения и растраты // Тенденции развития науки и образования. 2020. № 58-6. С. 79-82.

III. Эмпирические материалы

1. Приговор № 1-53/2020 от 21 июля 2020 г. по делу № 1-53/2020 Илишевский районный суд (Республика Башкортостан). URL: <https://sudact.ru> (дата обращения 17.09.2021).

2. Приговор № 1-47/2020 от 25 февраля 2020 г. по делу № 1-47/2020 Баймакский районный суд (Республика Башкортостан). URL: <https://sudact.ru> (дата обращения 17.09.2021).

3. Приговор № 1-128/2020 от 5 октября 2020 г. по делу № 1-128/2020 Благовещенский районный суд (Республика Башкортостан). URL: <https://sudact.ru> (дата обращения 17.09.2021).

4. Приговор № 1-72/2020 от 27 ноября 2020 г. по делу № 1-72/2020 (Шаховской районный суд (Московская область)). URL: <https://sudact.ru> (дата обращения 17.09.2021).

5. Приговор № 1-120/2020 от 24 июля 2020 г. по делу № 1-120/2020 Нефтекамский городской суд (Республика Башкортостан). URL: <https://sudact.ru> (дата

обращения 17.09.2021).

6. Приговор № 1-375/2019 1-53/2020 от 21 июля 2020 г. по делу № 1-375/2019 Белебеевский городской суд (Республика Башкортостан). URL: <https://sudact.ru> (дата обращения 17.09.2021).

7. Приговор № 1-260/2020 от 20 июля 2020 г. по делу № 1-260/2020 Салаватский городской суд (Республика Башкортостан). URL: <https://sudact.ru> (дата обращения 17.09.2021).

8. Приговор № 1-51/2020 от 15 июля 2020 г. по делу № 1-51/2020 Илишевский районный суд (Республика Башкортостан). URL: <https://sudact.ru> (дата обращения 17.09.2021).

9. Приговор № 1-55/2020 от 14 июля 2020 г. по делу № 1-55/2020 Бижбулякский районный суд (Республика Башкортостан). URL: <https://sudact.ru> (дата обращения 17.09.2021).

10. Приговор № 1-623/2020 от 10 июля 2020 г. по делу № 1-623/2020 Стерлитамакский городской суд (Республика Башкортостан). URL: <https://sudact.ru> (дата обращения 17.09.2021).

11. Приговор № 1-108/2020 от 2 июля 2020 г. по делу № 1-108/2020 Зилаирский районный суд (Республика Башкортостан). URL: <https://sudact.ru> (дата обращения 17.09.2021).

12. Приговор № 1-87/2020 от 26 мая 2020 г. по делу № 1-87/2020 Сибайский городской суд (Республика Башкортостан). URL: <https://sudact.ru> (дата обращения 17.09.2021).

13. Приговор № 1-21/2020 от 19 мая 2020 г. по делу № 1-21/2020 Чекмагушевский районный суд (Республика Башкортостан). URL: <https://sudact.ru> (дата обращения 17.09.2021).

14. Приговор № 1-56/2020 от 18 мая 2020 г. по делу № 1-56/2020 Янаульский районный суд (Республика Башкортостан). URL: <https://sudact.ru> (дата обращения 17.09.2021).

15. Приговор № 1-25/2020 от 25 февраля 2020 г. по делу № 1-25/2020 Сибайский городской суд (Республика Башкортостан). URL: <https://sudact.ru> (дата

обращения 17.09.2021).

16. Приговор № 1-47/2020 от 25 февраля 2020 г. по делу № 1-47/2020 Баймакский районный суд (Республика Башкортостан). URL: <https://sudact.ru> (дата обращения 17.09.2021).

17. Приговор № 1-46/2020 от 13 февраля 2020 г. по делу № 1-46/2020 Баймакский районный суд (Республика Башкортостан). URL: <https://sudact.ru> (дата обращения 17.09.2021).

18. Приговор № 1-37/2020 от 11 февраля 2020 г. по делу № 1-37/2020 Иглинский районный суд (Республика Башкортостан). URL: <https://sudact.ru> (дата обращения 17.09.2021).

19. Приговор № 1-61/2020 от 5 февраля 2020 г. по делу № 1-61/2020 Нефтекамский городской суд (Республика Башкортостан). URL: <https://sudact.ru> (дата обращения 17.09.2021).

20. Приговор № 1-30/2020 1-343/2019 от 5 февраля 2020 г. по делу № 1-30/2020 Баймакский районный суд (Республика Башкортостан). URL: <https://sudact.ru> (дата обращения 17.09.2021).

21. Материал проверки, зарегистрированный в КУСП УМВД России по городу Уфе № 6**/2** от 07.04.2021 / Архив СО по РИТО ОП № 4 СУ УМВД России по г. Уфе.

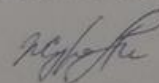
22. Материалы уголовного дела № 117***67 / Архив Ленинского районного суда г. Уфы Республики Башкортостан.

23. Материал уголовного дела № 121***66 / Архив Нефтекамского городского суда Республики Башкортостан.

24. Материалы уголовного дела № 118***72 / Архив Ленинского районного суда г. Уфы Республики Башкортостан.

25. Материалы уголовного дела № 121***35 / Архив Ленинского районного суда г. Уфы Республики Башкортостан.

«Материал вычитан, цифры, факты, цитаты сверены с первоисточником. Материал не содержит сведений, составляющих государственную и служебную тайну».



Л.А. Журавлева