

МИНИСТЕРСТВО ВНУТРЕННИХ ДЕЛ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Учреждение образования

«Академия Министерства внутренних дел Республики Беларусь»

Кафедра расследования преступлений
следственно-экспертного факультета

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ

по учебной дисциплине

**«ДОСУДЕБНОЕ ПРОИЗВОДСТВО ПО МАТЕРИАЛАМ И УГОЛОВНЫМ ДЕЛАМ
В ОРГАНАХ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ»**

тема № 2 **«Организация производства по материалам и уголовным делам о
хищениях в сфере экономики»**

для курсантов 3 курса дневной формы получения высшего образования

Минск 2021

ПЛАН

Введение

1. Организация деятельности органа дознания в стадии возбуждения уголовного дела по заявлениям (сообщениям) о хищениях в сфере экономики.
2. Организация производства неотложных следственных и иных процессуальных действий по уголовным делам о хищениях в сфере экономики.

Введение

Выбор данной категории преступлений определен особой сложностью их обнаружения и доказывания, повсеместной распространенностью и значительностью причиняемого вреда. Хищения, совершаемые путем злоупотребления служебными полномочиями, присвоения либо растраты (далее по тексту – хищения, если не оговорено иное), совершаются в каждом регионе любого государства. В Республике Беларусь на долю этих хищений приходится более 65 % от общего вреда, причиняемого собственности государства и юридических лиц, всеми видами хищений, хотя кражи, грабежи, разбой привлекают куда большее внимание средств массовой информации. В США вследствие таких хищений, называемых там «мошенничеством», только в финансово-страховом бизнесе потери ежегодно составляют более чем 550 млрд. долларов, что значительно превышает ущерб в целом по стране от краж со взломом (проникновение), похищений автотранспорта, грабежей, разбоев и иных краж вместе взятых. В то же время, научные исследования, проводимые в США, засвидетельствовали, что каждые трое из 10 наемных работников ищут возможность совершить хищение, другие трое из десяти не ищут, но если такая возможность представится, совершают хищение, и лишь четверо из десяти останутся честными при любых обстоятельствах. При этом 87 % менеджеров разных фирм способны ради обеспечения имиджа фирмы, ее и своего финансового благополучия на «мошенничество». В ходе опроса 400 менеджеров разных фирм было выявлено, что треть из них не доверяет непосредственным начальникам, а 55 % не верят высшему звену управления своих фирм.

Противодействие хищениям стало одной из основных проблем борьбы с преступностью во всем мире. Различные исследования показывают, что фирмы и другие юридические лица в результате хищений теряют до 2 % своих доходов постоянно. Следует иметь в виду, что противоправные последствия хищений проявляются не только в причинении прямого ущерба, но и в опосредствованном виде, который всегда значительно превышает прямые потери. Так, если запланированная реальная прибыль фирмы должна составить два миллиона долларов, а потери от хищений составят 1 % от общей прибыли (двадцать тысяч), то при рентабельности 10 % для покрытия ущерба от хищений фирма должна осуществить на двести тысяч долларов дополнительных продаж. Если рентабельность ниже, например, 5 %, то при прочих условиях, фирме придется осуществить дополнительные продажи для покрытия ущерба на сумму четыреста тысяч долларов. Наибольшую опасность хищения представляют для государственных и коммерческих организаций, работающих в правовом поле государства, не компенсирующих подобного рода и иные убытки за счет неуплаты сумм налогов и сборов, обмана потребителей своей продукции или другим противозаконным способом.

С другой стороны, следователи, обладающие соответствующими морально-психологическими и деловыми качествами, имеющие специальную теоретическую подготовку и осознанные устойчивые навыки творческой познавательно-практической деятельности, эффективно расследующие дела о хищениях, всегда, как показала многолетняя практика, успешно расследуют и выявляют криминальные деяния любой иной категории и степени сложности.

Опасность хищений проявляется и в том, что именно они, наряду с сопутствующими им преступлениями против интересов службы, играют решающую роль в масштабных расхищениях и выведении из контролируемого государством оборота, бюджетных денежных средств, общественной и общенациональной собственности, подрывая тем самым основы экономики государства. В частности – систему финансирования с ее подсистемами взаиморасчетов и кредитования; экономическую состоятельность субъектов хозяйствования; систему организации и развития экономики, принципы

свободной и деловой конкуренции. Вынужденная или искусственная экономическая несостоятельность (криминальное банкротство) сегодня активно применяемый метод скрытого передела собственности, уничтожения даже крупных и финансово-устойчивых предприятий, то есть скрытая «война» криминальных коррупционных структур против национальной и мировой экономики. Между тем в основе большинства криминальных банкротств находятся и определяют их хищения и коррупционные преступления против интересов службы. В свою очередь такие преступления в банковской и финансовой сфере как «выманивание кредитов или дотаций» (ст. 237 УК), «ложное банкротство» (ст. 238 УК), «преднамеренное банкротство» (ст. 240 УК) и некоторые другие, образуя самостоятельные составы преступлений, часто выступают в качестве элементов способа хищений или способа его сокрытия. Вполне обоснованно, что и хищения путем злоупотребления служебными полномочиями постановлением Генеральной прокуратуры, МВД и КГБ Республики Беларусь от 5 апреля 2007 года отнесены к числу коррупционных преступлений. Юридическим основанием для этого служат три признака: преступление совершено умышленно должностным лицом; для непосредственного его совершения должностное лицо злоупотребляет своими служебными полномочиями, используя их против интересов службы; должностное лицо преследует корыстную цель.

Несмотря на очевидную опасность хищений результативность противодействия им недостаточно высока. В ряде регионов республики прекращается либо приостанавливается производство свыше 60 % уголовных дел о хищениях, часто расследуются отдельные эпизоды, без выявления всей преступной деятельности в полном объеме.

Сложность и трудоемкость расследования хищений во многом определяется объективно существующими их специфическими особенностями и проблемами уголовно-правового (уголовно-процессуального), методического и организационно-тактического порядков. Эта специфика и проблемы часто не учитываются при обеспечении доказывания в ходе производства по материалам и уголовным делам, организации расследования в целом, принятии управленческих и процессуальных решений, оценке труда следователей, организации служебно-оперативной деятельности.

Поэтому основными задачами изучения темы являются:

- получение обучаемыми основных теоретических знаний о специфике подготовки и совершения хищений, особенностях их обнаружения и доказывания, как системе знаний прикладного характера для правильной организации расследования;

- освоение методики расследования хищений, тактических и организационных форм ее реализации;

- формирование и развитие навыков применения комплексного системного подхода при использовании теоретических знаний других юридических наук: уголовного и гражданского права и процессов, криминалистики и криминологии, ОРД, философии, психологии, логики и иных наук для овладения искусством организации расследования хищений и необходимым для этого профессиональным мастерством.

1. Организация деятельности органа дознания в стадии возбуждения уголовного дела по заявлениям (сообщениям) о хищениях в сфере экономики

Уголовно-процессуальный закон Республики Беларусь обязывает государственные органы, должностных лиц, уполномоченных осуществлять уголовное преследование, в пределах своей компетенции принимать необходимые меры по обнаружению преступлений и выявлению лиц, их совершивших, возбуждению уголовного дела, привлечению виновных к предусмотренной законом ответственности, обеспечению правосудия. Вместе с тем, уголовное преследование может осуществляться только в отношении лиц, подозреваемых, обвиняемых в совершении предусмотренных уголовным законом общественно опасных деяний. Согласно ст. 10, 11 УК основанием уголовной ответственности является совершение виновно запрещенного законом деяния в виде: оконченного преступления, приготовления или покушения на совершение преступления, соучастия в совершении преступления; характеризующегося признаками, предусмотренными уголовным кодексом, и запрещенные под угрозой наказания.

Первоначальный этап расследования (осуществления уголовного преследования) начинается с рассмотрения и регистрации в установленном порядке заявлений (сообщений) о совершенном хищении. Разрешение заявлений, реализация иной информации о хищении, полученной должностным лицом органа уголовного преследования, включают в себя выполнение методически верного и тактически обоснованного системного комплекса необходимых оперативно-розыскных (гласных и негласных) и уголовно-процессуальных мер в ходе производства по материалу для проверки и оценки полученного заявления (информации) с целью:

- определения уголовно-правовой характеристики исследуемого деяния и наличия – отсутствия совокупности обязательных юридических признаков, позволяющих квалифицировать противоправное деяние как преступление в той или иной форме и подлежащих обнаружению в качестве основания для возбуждения уголовного дела;

- установления подлежащих доказыванию фактических обстоятельств содеянного, отражающих действия виновных лиц по подготовке, совершению и сокрытию преступления, наступлению противоправных последствий, в которых и проявляются подлежащие обнаружению признаки;

- осуществления всестороннего объективного и полного системно-структурного исследования всех полученных доказательств и доказательственной информации для получения новых доказательств более высокого уровня обобщения и анализа, определения достоверности имеющихся доказательств и достаточности содержащихся в них данных для принятия решения о возбуждении уголовного дела.

Хищения путем злоупотребления служебными полномочиями, являясь коррупционным преступлением, по уголовно-правовой структуре обладают всеми признаками преступлений против собственности. Исходя из этого, они, как и хищения путем присвоения либо растраты, законодателем включены в главу 24 УК, в которую также включены хищения в форме кражи, грабежа, разбоя, мошенничества, вымогательства и с использованием компьютерной техники.

Под *хищением* в этой главе понимается умышленное противоправное безвозмездное завладение чужим имуществом или правом на имущество с корыстной целью. Согласно ч. 1 ст. 210 УК хищения путем злоупотребления служебными полномочиями – это завладение имуществом или правом на имущество, совершенное должностным лицом с использованием своих служебных полномочий.

Сравнительный анализ норм уголовного закона позволяет сделать вывод, что это умышленное безвозмездное завладение имуществом или правом на имущество, собственником и владельцем которого виновный не является, совершенное должностным лицом, действующим вопреки интересам службы, целенаправленно нарушающим установленные нормативные правила и требования, злоупотребляющим своими служебными полномочиями для незаконного непосредственного изъятия имущества с корыстной целью, то есть для себя, своих близких или лиц, которых он обоснованно считает близкими и (или) в материальном благополучии которых лично заинтересован.

Родовым объектом всех хищений, описанных в главе 24 УК, являются общественные отношения собственности. Собственнику принадлежат законные права владения, пользования и распоряжения своим имуществом (ст. 210 ГК). В статьях 213– 215 ГК выделяются две формы собственности: государственная и частная. Исходя из этого, непосредственным объектом хищения может быть государственная либо частная собственность.

В качестве предмета хищения в ч. 1 примечаний к главе 24 названы: имущество и право на имущество. Под имуществом как предметом преступления понимаются вещи, включая деньги, ценные бумаги и иное имущество, движимое и недвижимое. В качестве обязательных признаков имущества как предмета хищения называют его физическое, экономическое и юридическое свойство. В физическом плане имущество – это вещь, т.е. предмет материального мира. Не могут быть предметом хищения идеи и взгляды человека, его честь и достоинство. Поэтому предметом хищения могут быть только предметы, имеющие экономическую ценность (потребительскую или меновую стоимость), при этом «чужие» для виновного лица. Предметы, на которые виновное лицо не обладает законными правами собственника и владельца на момент завладения ими.

Право на имущество как уголовно-правовая категория отражает полномочия собственника по владению, пользованию и распоряжению имуществом. Поэтому право на имущество как предмет преступления выступает лишь для трех форм хищения: вымогательство (ст. 208 УК), мошенничество (ст. 209 УК), и хищение путем злоупотребления служебными полномочиями (ст. 210 УК). Не может быть предметом преступления право на имущество при хищении путем присвоения либо растраты (ст. 211 УК), так как на момент завладения имуществом виновное лицо фактически владеет им и распоряжается, пользуется по поручению собственника.

При хищениях (ст. 209 и 210 УК), в отличие от вымогательства, право на имущество будет выступать в качестве предмета преступления, если виновный приобретает все три полномочия собственника, а не одно или два, например, право пользования и (или) распоряжения, это возможно для вымогательства.

Сложная уголовно-правовая структура хищений путем злоупотребления служебными полномочиями проявляется в том, что один из его элементов, как следует из общего определения хищений, присущ всем их формам. Второй же элемент – умышленное злоупотребление должностным лицом своими служебными полномочиями вопреки интересам службы с корыстной целью, по сути, содержит признаки преступления против интересов службы (ч. 2 ст. 424 УК). Различие лишь в том, что это преступление хотя и совершается по корыстным мотивам, однако не связано с безвозмездным завладением имуществом с корыстной целью (п. 15 постановления ПВС РБ от 21.12.2001 № 15 «О применении судами уголовного законодательства по делам о хищениях имущества» (далее – п. постановления № 15)). Третий элемент – использование ложных документов, определяется криминалистической характеристикой этой формы хищения. Любое имущество, которым незаконно завладевает должностное лицо при совершении хищения включено или должно быть включено в систему контроля и учета, в частности, бухгалтерского, и его принадлежность законному владельцу закреплена юридически в

соответствующей правовой форме, которая также определяет правовой законный порядок пользования и распоряжения этим имуществом. Поэтому его противоправное изъятие и завладение им возможно только при использовании ложных документов, то есть посредством совершения служебного подлога (ст. 427 УК). При совершении хищений, предусмотренных ст. 210 УК, служебный подлог выступает в качестве элемента способа хищения и является его составной частью. Однако после совершения хищения, предусмотренного ст. 211, 210 УК, могут совершаться и иные виды служебного подлога, направленные на сокрытие следов преступления, которые при установлении соответствующих признаков подлежат отдельной квалификации.

Таким образом, хищения, предусмотренные ст. 210 УК, имеют, как правило, тройственный объект преступления:

-имущественные отношения, связанные с владением, пользованием и распоряжением материальными благами субъектами права собственности;

-общественные отношения, обеспечивающие соответствующую интересам службы деятельность должностных лиц и, соответственно, представляемого ими государственного, общественного и хозяйственного аппарата управления (независимо от форм собственности, публично-правовых и частноправовых) по содержанию функций управления;

-общественные отношения по обеспечению установленного порядка осуществления должностных и служебных полномочий в сфере государственного управления, хозяйственной, общественной и иной, не запрещенной законом деятельности, в том числе связанные с формированием и предоставлением государственной отчетности.

В уголовно-правовом аспекте как способ совершения хищения злоупотребление служебными полномочиями заключается в завладении имуществом посредством дачи незаконных распоряжений на основе должностных полномочий, касающихся имущества, в отношении которого у должностного лица имеется умысел на хищение и, в то же время, оно уполномочено в полном объеме или в определенной части, непосредственно либо через подчиненных лиц принимать распорядительно-управленческие решения, имеющие юридическое значение. Например, директор предприятия, действуя по сговору с иными лицами, при расчете за поставленное предприятию сырье, составляет заведомо ложные документы на переуступку права требования долга в пользу не реального поставщика сырья, а контролируемой им через доверенных лиц коммерческой структуры. Затем отдает незаконное распоряжение главному бухгалтеру предприятия незамедлительно перечислить деньги предприятия этой коммерческой структуре, якобы для погашения кредиторской задолженности, фактически для реализации своей корыстной цели. При этом директор имел законное право принимать распорядительно-управленческие решения в части руководства трудовым коллективом, контроля движения и распределения имущества и денежных средств. Действия вопреки интересам службы выразились, в частности, в том, что, исходя из Положения о предприятии и личного трудового контракта, он обязан был обеспечить сохранность и экономию имущества предприятия, действовать в его интересах для получения прибыли. Вместо этого деньги предприятия были похищены, и одновременно у него образовалась кредиторская задолженность перед реальным поставщиком.

Объективная сторона хищений путем злоупотребления служебными полномочиями, присвоения либо растраты имеет материальную конструкцию. Для хищения (ст. 210 УК) завладение сопряжено с изъятием имущества из чужого владения. При присвоении либо растрате виновное лицо (материально ответственное либо должностное и материально ответственное одновременно) кроме права пользования и распоряжения еще и фактически владеет данным имуществом и несет за него материальную и иную правовую ответственность, не являясь, однако его собственником. Завладение же выражается в

изъятии его у собственника и распоряжении им как своим собственным, (например, имущество, арендуемое, заемное, выданное для владения, пользования и распоряжения в силу служебной или иной трудовой необходимости). Таковым может быть табельное оружие, полученное должностным лицом – сотрудником ОВД для исполнения служебных обязанностей. В соответствии с п. 16 постановления № 15, если должностное лицо совершает хищение имущества, вверенного ему по службе, то его действия необходимо квалифицировать по ст. 211 как присвоение либо растрату, если служебные полномочия при завладении имуществом непосредственно не используются. Необходимо учитывать однако, что при этом должностное лицо, похищая вверенное ему имущество путем присвоения либо растраты, не использует свои служебные полномочия для обеспечения распоряжения им по своему усмотрению или пользования им как своим собственным. В приведенных примерах директор предприятия, очевидно, использует свои служебные полномочия для обеспечения возможности реально распоряжаться денежными средствами предприятия, дав незаконное указание как директор о перечислении денежных средств на контролируемый им расчетный счет. В то же время сотрудник ОВД, похищая вверенное ему табельное оружие путем присвоения либо растраты, объективно не использует свои служебные полномочия, реально распоряжаясь оружием по своему усмотрению как собственным имуществом. Таким образом, хищение влечет ответственность по ст. 210 УК при условии, если похищаемое имущество не вверено непосредственно должностному лицу для исполнения функциональных обязанностей, но вверено другим лицам, подчиненным ему по службе и находящимся от него в служебной зависимости. А должностное лицо в силу своих служебных полномочий имеет право по управлению и распоряжению имуществом через этих лиц. При этом данные лица должны осуществлять свою трудовую, профессиональную деятельность в организации (юридическом лице), на которую распространяются служебные полномочия должностного лица и оно имеет право делать распоряжения, обязательные для исполнения, что входит в пределы его компетенции. Определяющим при квалификации таких действий является то обстоятельство, что должностное лицо противоправно, безвозмездно завладевает чужим имуществом путем злоупотребления своими служебными полномочиями исключительно в силу занимаемой должности.

Если имущество должностному лицу или материально ответственному лицу по количеству, весу и ассортименту не передавалось (не вверялось), а лицо совершает его хищение, используя возможность доступа к такому имуществу в связи с осуществлением служебных или трудовых обязанностей, то его действия должны квалифицироваться, исходя из формы хищения, например, как кража (ст. 205 УК), грабеж (ст. 206 УК) и другим образом, но не по ст. 210 или 211 УК.

Необходимо также иметь в виду, что не является преступлением действие или бездействие, формально содержащие признаки какого-либо деяния, предусмотренного особенной частью УК, но в силу малозначительности, не обладающее общественной опасностью, присущей преступлению. Поэтому не подлежит уголовной ответственности лицо, совершившее хищение юридического лица с государственной или частной формой собственности, если сумма похищенного не превышает десятикратный размер базовой величины. При этом следует исходить не только из номинальной стоимости похищенного имущества, например, остаточной балансовой стоимости, но при определенных обстоятельствах следует учитывать его реальную потребительскую или меновую стоимость.

Обязательными объективными признаками хищений являются противоправность и безвозмездность завладения. Противоправность включает в себя два момента. Во-первых, противоправность означает, что лицо, завладевающее имуществом, не имеет на него ни действительного, ни предполагаемого права. Во-вторых, этот признак определяет, что при хищении завладение осуществляется в одной из девяти форм хищения. Применительно к

хищениям, предусмотренным ст. 211, 210 УК, этот признак означает умышленное нарушение нормативных правил и требований, регламентирующих установленный порядок владения, распоряжения и пользования имуществом. Безвозмездным является завладение имуществом без предоставления взамен денежного, трудового, имущественного или иного реального, имеющего экономическую ценность эквивалента.

Хищение признается оконченным преступлением, если имущество изъято и виновный имеет реальную возможность распоряжаться им по своему усмотрению или пользоваться им (п. 33 постановления от 21 декабря 2001 г. № 15). Определяющим здесь является не время и (или) место, а именно наличие реальной возможности распоряжаться или пользоваться похищенным имуществом по своему усмотрению.

С субъективной стороны хищения характеризуются прямым умыслом и корыстной целью. Лицо желает получить в обладание чужое имущество и совершает для этого целенаправленные действия.

Корыстная цель – обязательный признак субъективной стороны хищения, поэтому подлежит безусловному доказыванию, что целью противоправных действий является желание обогащения, а не приготовление, например, к умышленному уничтожению имущества.

В части 5 примечаний к главе 24 предусматриваются условия освобождения лица от уголовной ответственности, совершившего хищения, предусмотренные ч. 1 ст. 210 либо ч. 1 ст. 211 УК. Деятельное раскаяние имеет место, если лицо: а) является с повинной; б) активно способствует выявлению преступления; в) полностью возмещает причиненный ущерб.

Субъектом хищения, предусмотренного ст. 210 УК, является должностное лицо. Критерии определения, сформулированные в ч. 4 ст. 4 УК, универсальны и относятся ко всем нормам УК, характеризующим должностное лицо в качестве специального субъекта преступления или потерпевшего. Можно выделить шесть категорий должностных лиц. Применительно к рассматриваемой форме хищений акцент следует сделать на трех из них: представитель власти; лицо, выполняющее организационно распорядительные обязанности и лицо, выполняющее административно-хозяйственные обязанности, так как именно данные функции наиболее широко используются при совершении хищений путем злоупотребления служебными полномочиями. Должностные лица могут выполнять свои обязанности постоянно, временно или по специальному полномочию. Под специальными полномочиями надо понимать функциональные полномочия, которыми наделено лицо в соответствии с законом, иным нормативным правовым актом, приказом или распоряжением вышестоящего должностного лица либо правомочным на то органом или должностным лицом. При выяснении признаков должностного лица следует, в частности, обращаться к разъяснениям постановления ПВС Республики Беларусь от 16 декабря 2004 г. № 12 «О судебной практике по делам о преступлениях против интересов службы».

Согласно общему определению представителей власти к ним относятся лица, находящиеся на государственной службе, имеющие право в пределах своей компетенции отдавать распоряжения или приказы и принимать решения относительно лиц, не подчиненных им по службе. Их требования и решения обязательны для исполнения не только гражданами, а равно учреждениями, организациями или предприятиями независимо от их ведомственной принадлежности, подчиненности и форм собственности.

Лица, занимающие должности, связанные с выполнением организационно-распорядительных обязанностей, осуществляют руководство деятельностью учреждений, организаций, предприятий, их подразделений, отдельных подчиненных им лиц. Эти лица имеют хотя бы одного подчиненного им работника. В пункте 6 постановления от 16 декабря 2004 г. № 12 сказано, что «к занимающим должности, связанные с выполнением организационно распорядительных обязанностей, необходимо относить лиц,

осуществляющих руководство... структурными подразделениями (начальники управлений, отделов, цехов, заведующие кафедрами, лабораториями и так далее, осуществляющие расстановку и подбор кадров, организацию труда или службы работников, поддержание дисциплины, применение мер поощрения и наложение дисциплинарных взысканий и т.п.). «Занимающими должности, связанные с выполнением административно-хозяйственных обязанностей, следует признать, в частности, лиц, осуществляющих полномочия по управлению и распоряжению имуществом и денежными средствами, а также организацию учета и контроля за отпуском и реализацией материальных ценностей» (п. 7 постановления от 16 декабря 2004 г. № 12). Это лица, обладающие полномочиями по распоряжению материальными ценностями и денежными средствами. Они организуют учет и контроль, порядок хранения, отпуск и реализацию материальных ценностей. Эти лица могут самостоятельно распоряжаться материальными ценностями либо обеспечивать контроль движения. Факт наличия полной материальной ответственности не может выступать критерием отнесения работника к должностному лицу, необходимо выполнение функций по управлению и распоряжению имуществом.

Анализ уголовно-правовой структуры хищений, совершаемых путем злоупотребления служебными полномочиями, позволяет выделить следующие юридические их признаки, подлежащие обнаружению на первоначальной стадии расследования:

-умышленный характер действий, направленных на завладение имуществом.

-противоправность этих действий и осознание этого обстоятельства виновным лицом.

-безвозмездный характер завладения, направленного для обогащения или для удовлетворения иных собственных потребностей.

-принадлежность похищаемого имущества юридическому лицу или иному, то есть, что оно «чужое» для виновного, и отсутствие у него законного или предполагаемого права на это имущество.

-экономическую стоимость имущества (потребительская или меновая), десятикратно превышающую базовую величину.

-совершение деяния должностным лицом, использующим свои служебные полномочия для непосредственного завладения имуществом.

-совершение действий по противоправному завладению чужим имуществом исключительно в силу своих служебных полномочий.

-совершение действий по завладению имуществом с корыстной целью и из корыстных побуждений.

-злоупотребление должностным лицом своими служебными полномочиями, то есть использование их формально в пределах своей служебной компетенции, но вопреки интересам службы.

-объект преступления в виде конкретизированных отношений собственности и объективно нарушенного правового статуса имущества.

-наличие противоправных последствий в виде причинения вреда собственнику имущества в размерах, предусмотренных уголовным законом, при отсутствии признаков малозначительности.

-время завладения имуществом для проверки наличия – отсутствия обстоятельств, исключających производство по делу.

-наличие прямой причинной связи между совершаемыми в качестве злоупотребления действиями и противоправным безвозмездным завладением имуществом.

В процессе расследования должны быть установлены и доказаны обстоятельства, при которых проявились эти признаки; получены доказательства, достоверно устанавливающие характер, динамику и последовательность действий по подготовке, совершению преступления, сокрытию его следов, наличие корыстной цели; другие обстоятельства, имеющие существенное значение для проверки и оценки собранных доказательств, в своей совокупности являющихся достаточными для вывода о наличии преступления и виновности лиц, его совершивших. Например, необходимо установить обстоятельства, свидетельствующие, в чем именно проявился умышленный характер действий и подтверждающие обоснованность такого вывода; в чем выразилась противоправность действий и какие именно нормативные правила и требования, регулирующие сферу деятельности, в которой совершено хищение, были нарушены; в чем конкретно выразилось злоупотребление служебными полномочиями, как определены интересы службы и какие именно действия совершены против ее интересов и чем обосновывается этот вывод.

Выяснение указанных обстоятельств и возможность их доказывания непосредственно связаны с установлением способа, времени и места совершения хищений, так как юридические признаки преступления, как таковые в каждом конкретном случае могут быть выделены и определены, только на основании достоверно установленных обстоятельств события преступления.

2. Организация производства неотложных следственных и иных процессуальных действий по уголовным делам о хищениях в сфере экономики.

Установленная совокупность юридических признаков позволяет квалифицировать исследуемое общественно опасное деяние как предусмотренное уголовным законом преступление. Вместе с тем, понятие «признаки преступления» по своей сути является мыслительной оценочной правовой категорией, которая определяется как таковая в результате целенаправленной познавательной деятельности сознания, подсознания, мыслительных способностей и возможностей, формирующих внутреннее убеждение исследователя. Событие же преступления – явление общественной реальности прошлой или настоящей, существующее вне нашего сознания и вне зависимости от уровня и степени его познания. Можно говорить лишь об опосредованной взаимосвязи, когда познание происходящего, например, истинного уровня и опасности экономической и коррупционной преступности, позволяет определить меры по противодействию для снижения темпов развития, нейтрализации ее наиболее опасных проявлений.

Сама возможность обнаружения признаков совершенного или совершаемого преступления обусловлена степенью доказанности обстоятельств, сопутствующих его совершению, произошедших в результате этого изменений материального и идеального мира, отражающихся на объектах-носителях доказательственной информации о преступлении. Именно обстоятельства преступления и вызванные ими изменения окружающей среды, объекты-носители следовой информации о преступлении при правильном их исследовании позволяют выделить и определить характерные его признаки.

Одним из таких обстоятельств является способ совершения хищения, установление которого позволяет выделить основные юридические признаки, присущие этой категории преступлений.

Способ совершения хищений можно определить как детерминированные преступными задачами и намерениями, личностью, предметом и предполагаемыми условиями комплекс действий по подготовке и формированию условий, совершению хищения, включая изъятие, завладение имуществом и реализацию корыстной цели: сокрытия следов преступления и факта причинения вреда, то есть это – системная преступная деятельность, направленная на достижение преступной цели и обусловленная преступным замыслом.

Наряду с понятием способа хищения следует иметь в виду понятие приема, используемого при хищении. Изогранные сложные схемы хищений, состоящие из комплексов различных действий группы расхитителей, обычно складываются из серии конкретных поведенческих актов, относящихся к отдельным фазам криминального деяния, входящим в общую схему действий и составляющих способы хищений.

Под приемами, используемыми при хищении, следует понимать элементы способа, выражающиеся в отдельном или нескольких взаимосвязанных действиях, направленных на решение локальных преступных задач в общей схеме хищения. Например, приемы по изготовлению и использованию ложных товаросопроводительных документов в качестве прикрытия незаконного вывоза похищаемого имущества с охраняемой территории (объекта) и для его дальнейшего перемещения.

В отличие от кражи, грабежа, разбоя и других преступных посягательств на имущество, хищения в рассматриваемых формах совершают должностные и материально ответственные лица, которые правомерно осуществляют свои функции по владению, пользованию и распоряжению имуществом, им не принадлежащим. Этим обусловлена широкая распространенность хищений и их особая опасность, т. к. преступникам нет необходимости прилагать усилия и предпринимать меры предосторожности для завладения имуществом и распоряжения им. К тому же должностные лица, совершающие хищения, чаще всего сами и должны организовывать его охрану, систему учета и контроля его движения и использования, обеспечивать их эффективность, что позволяет относительно легко, используя легальные возможности и свои полномочия, вносить изменения, позволяющие длительное время и в значительном размере совершать хищения.

Факторами, определяющими специфику хищений, являются:

1. Исключительная (истинная) латентность хищений и замаскированность преступной деятельности. Данный фактор выделяется по следующим основаниям:

- хищения и его последствия внешне не проявляются;
- совершаются поэтапно, в разное время и в разных местах;
- практически всегда имеют вид легальной финансово-хозяйственной деятельности.

Скрываются не только факты совершения их, но и последствия в виде недостачи или причинения ущерба в иной форме. Реализация корыстной цели чаще всего отдалена от момента изъятия по времени и месту. В связи с этим отсутствует место происшествия в его классическом понимании, в качестве повода к возбуждению уголовного дела, как правило, выступает непосредственное обнаружение органом уголовного преследования сведений, указывающих на признаки преступления. О совершенном преступлении осведомлены только сами участники преступления, отсутствуют потерпевшие, свидетели-очевидцы. По этим причинам стандартные методики расследования, алгоритмы действий являются неэффективными. Так, «Инструкция об организации работы органов и подразделений внутренних дел по раскрытию преступлений и расследованию уголовных дел», утвержденная приказом МВД Республики Беларусь от 1 августа 2003 года № 184 для расследований хищений применима лишь в части планирования расследования и использования некоторых форм взаимодействия.

2. *Корпоративность преступной группы и наличие служебных полномочий для воздействия на лиц, которые могут быть осведомлены об отдельных элементах преступной деятельности.* Указанный фактор определяется безусловной экономической выгодой хищений, рассчитанной на длительный период. Нежеланием должностных лиц «потерять» свою должность, которая дает возможность реализовать свои честолюбивые устремления и самоутвердиться, с другой стороны – обеспечить свои преступные корыстные потребности. При этом служебное положение расхитителей, как правило, дает им возможность обеспечить служебную, материальную или иную зависимость от иных потенциально опасных возможных свидетелей, вследствие чего при расследовании далеко не всегда удается установить свидетелей, незаинтересованных в сокрытии известной им информации о преступлении. Кроме того, сами участники преступной группы отлично сознают как последствия обнаружения преступления органом уголовного преследования, так и нарушения «трудовой дисциплины» в плане личностных последствий.

3. *Взаимозависимость и выполнение каждым расхитителем строго определенных функций.* Так, например, при хищении на перерабатывающем предприятии резервы для него создавались за счет нарушения технологического процесса при приеме и переработке клюквы и изготовлении сока. Фактически перерабатывалась вся клюква, однако, посредством разбавления сока водой и незначительных добавок сахара для доведения до нормы процента содержания в соке других веществ, реальный выход сока значительно превышал нормативный. Тем самым создавались условные «излишки» сырья, так как его расход с учетом сверхнормативного выхода сока должен был быть значительно больше фактического. «Недостающее» количество сырья «поставлялось» заготовителями по бестоварным накладным, в документы складского учета (склады сырья) вносились ложные сведения о его поступлении с составлением ложных накладных на перемещение сырья из склада в цех. Заготовителями составлялись ложные ведомости о закупке сырья у граждан и оплате за него. Деньги, полученные для закупок, делились между соучастниками. Сами соучастники в полной мере были осведомлены лишь о той фазе хищения, которую они осуществляли. Так, инженер-химик, занижавшая в ходе лабораторных исследований процент сухих веществ поступающих партий клюквы для увеличения резерва для хищения (чем больше процент сухих веществ в клюкве, тем больше нормативный выход клюквенного сока при соблюдении минимальной нормы допустимости), не была осведомлена, кто, когда и в каких количествах вносит изменения в технологический процесс. Начальник цеха, «разбавлявшая» сок вместе с подчиненными ей соучастниками, не знала, где и в каких заготовительных ведомостях вносит ложные сведения. В то же время организаторы хищения – директор предприятия и заместитель – сами непосредственно в хищении не принимавшие участия, были осведомлены обо всех обстоятельствах, так как координировали деятельность всех соучастников, рассчитывали и определяли размеры предполагаемого к хищению имущества.

4. *Особая организация структуры преступной группы.* Организатором и руководителем преступной группы не всегда является старший по должностному положению, кроме того, организаторов может быть двое и трое, но не более. Среди этих троих также выделяется лидер – вдохновитель преступной деятельности. Фактически в приведенном примере организаторами являлись начальник цеха и старший кладовщик, так как именно они создавали резервы – возможности для хищения, поддерживали связь с заготовителями, то есть контролировали финансовый «поток», собственно завладения денежными средствами, непосредственно осуществляли реализацию корыстной цели. Директор по согласованию с ними подписывал заведомо для него ложные материальные отчеты, организовывал проведение инвентаризации и плановых ревизий в «удобной» для расхитителей форме, то есть формально.

Участники преступной группы кроме общих «деловых» интересов могут состоять в тесных дружеских отношениях, поддерживающих сплоченность группы и ее

корпоративность. В этом проявляется «сила» преступной группы в виде спаянности и сплоченности, но этот же фактор может являться и ее «слабым» местом, так как чем более сбалансирован механизм деятельности на основании жестких корреляционных связей, тем проще он может быть выведен из строя. Расхитителей и коррупционеров всегда характеризуют крайний эгоцентризм, тщеславие, жадность и неумное желание самоутверждения, постоянно питаемое крайне завышенной самооценкой чувство собственной исключительности и вседозволенности. Постоянное стремление превзойти других членов преступной группы приводит к заниженной оценке других ее участников, что характерно для всех активных и инициативных ее участников, что делает их «уязвимыми» в ходе расследования.

Указанные особенности позволяют при правильной тактической линии в целом, обоснованности и точности тактических схем успешно расследовать даже самые сложные и замаскированные хищения, совершаемые сплоченными организованными группами и преступными организациями. При этом не имеет решающего значения то, что субъекты хищений, как правило, являются лицами с достаточно высоким интеллектом, имеющими высшее образование, отлично знающими тонкости профессии: систему и организацию бухгалтерского учета, технологию и организацию производства. Они обладают достаточно высоким социальным интеллектом. Кроме того, это лица, занимающие высокое положение в организации – руководители, топ-менеджеры компаний, имеющие покровителей отраслевого звена в виде руководителей министерств, концернов, департаментов, а также в органах власти и управления. Как показывает опыт, ко всем длящимся и организованным хищениям всегда в той или иной мере причастны члены криминальных сообществ, что требует помимо знания тактики, умелого ее применения также соответствующих организационных форм и особого уровня взаимодействия, в том числе и для нейтрализации противодействия расследованию самих членов преступных групп, коррупционных и иных сил прикрытия преступной деятельности. Очевидно, что расследование, проводимое в отношении руководителей предприятий районного или областного подчинения, если оно проводится соответствующим ОВД, на территории которого расположено предприятие, полным, всесторонним и объективным не будет из-за двойного прямого или косвенного подчинения, что приведет либо к расследованию с «обвинительным» или, наоборот, с «оправдательным» уклоном, вне зависимости от компетентности следователя и оперативных сотрудников. Расследование уголовных дел такой категории должно осуществляться следственным аппаратом ОВД, не зависящим от местных органов власти и управления, а также государственных органов, осуществляющих надзор за расследованием на местном уровне.

Исходя из изложенного выделим такой характерный признак – наличие коррумпированных и иных сил прикрытия, препятствующих должной организации расследования на всех его стадиях, начиная с обнаружения признаков преступления и до осуществления правосудия.

Многовариантность способов и многообразие приемов хищений, меняющихся и совершенствующихся в зависимости от технического и технологического процессов, существенно осложняют обнаружение признаков хищений и их расследование, но не создают непреодолимых препятствий в процессе доказывания. Как и все социальноэкономические и общественные явления хищения имеют общие типичные черты формирования и развития, сходные характерные признаки совершения и особенности воздействия на окружающий мир. Преступная деятельность в сфере экономики, хотя и имеет изощренный характер и противоправную направленность, остается, вне зависимости от уровня технического оснащения, сферой человеческой деятельности, подчиненной законам природы и общества.

Специфичность способов совершения хищений определяют такие факторы, как:

1. Направленность способа их совершения на обеспечение внешней легальности преступной деятельности с корыстной целью. При хищениях в форме кражи, грабежа, разбоя, вымогательства, мошенничества и посредством использования компьютерной техники способы их совершения по своей сути представляют собой способы получения незаконного доступа к чужому имуществу для фактического им завладения, изъятия с последующим использованием по собственному усмотрению с корыстной целью. Так, при краже в качестве способа может применяться незаконное проникновение в жилище с помощью тех или иных приемов, тайные завладения и перемещения похищаемого имущества в иное место, неизвестное владельцу, где виновный может распорядиться похищенным по собственному усмотрению. Факт противоправного деяния и его последствия в виде имущественного вреда специально не скрываются либо скрываются условно с целью выигрыша времени. При хищениях путем злоупотребления служебными полномочиями и организованных хищениях путем присвоения либо растраты, виновное лицо уже владеет прямо либо опосредованно предполагаемым к похищению имуществом, обладает законными полномочиями по управлению и распоряжению им; как правило имеет функциональные обязанности по обеспечению и организации сохранности имущества и использования его для получения прибыли законным владельцем (собственником). Направленность способа хищений проявляется в том, чтобы под видом совершения правомерных легальных финансово-хозяйственных операций изъять имущество и распорядиться им с корыстной целью, как своим собственным.

2. Способ совершения хищений, одновременно является, как правило, способом сокрытия факта хищения и причиненного вреда. Если действия виновного будут носить откровенно незаконный характер, то имущество, предполагаемое к похищению просто не сможет быть изъято, так как его сохранность обеспечивается системой учета, контроля и безопасности. В то же время, такое завладение может быть разовым и должно быть совершено в другой форме – кражи, грабежа, разбоя или иной, но не в виде хищений, предусмотренных ст. 210 или 211 УК Республики Беларусь.

3. Сложная многовекторность способа хищения, включающая частные способы, являющиеся его элементами, но и самостоятельными составами преступления в иных случаях. Во-первых, при хищениях совершаются комплексы действий, характерные для всех видов корыстных преступлений против собственности, что вытекает из определения хищений, ранее приведенных. Во-вторых, при совершении хищения, предусмотренного ст. 210 УК Республики Беларусь, всегда в качестве характеризующего его элемента выступает умышленное вопреки интересам службы использование должностным лицом своих служебных полномочий, повлекшее причинение ущерба, совершенное из корыстных побуждений (мотивов). При причинении имущественного вреда в крупном или особо крупном размере такие действия сами по себе содержат признаки состава преступления, предусмотренного ст. 424 УК Республики Беларусь. Действия специальных субъектов хищений всегда содержат признаки служебного подлога (ст. 427 УК Республики Беларусь).

Элементом способа хищения и причиняемого им в результате его использования вреда могут быть и иные преступные действия, которые предусмотрены и иными составами преступлений. Например, препятствование возмещению убытков кредитором посредством отчуждения имущества (ст. 241 УК Республики Беларусь), преднамеренное банкротство (ст. 420 УК Республики Беларусь).

4. Обусловленность таких обстоятельств, как время и место, характером способа хищения, отдаленностью времени и места фактического незаконного изъятия и завладения имуществом от времени и места реализации корыстной цели.

При совершении хищений, предусмотренных ст. 210 и 211 УК Республики Беларусь, в отличие от хищений в других формах: кражи, грабежа, разбоя, мошенничества, совершаемых как единое действие в определенное время и в конкретном месте,

устанавливается время и место совершения каждой фазы хищения, время и место реализации корысти: цели, времени и места исполнения каждого элемента способа.

5. Составной частью способа совершения системных групповых хищений является задействование коммерческих структур (финансовых компаний) для составления подложных документов прикрытия и незаконного завладения имуществом для реализации корыстной цели.

В зависимости от типов (видов) способов хищений используются три типа финансовых компаний: «черные», «серые» и «белые». Названия носят условный характер и определяют содержание преступных схем. Так, к «черным» компаниям можно отнести коммерческие структуры – юридических лиц, которые создаются в качестве фирм прикрытия. Изготавливаются официальные документы с использованием печатей, названия и реквизитов этих фирм, ложные по содержанию: контракты (договоры), товаросопроводительные документы, используются в качестве прикрытия фактически осуществляемой криминальной экономической деятельности. Ложные документы «прикрытия» отражают в системе бухгалтерской и налоговой отчетности под видом якобы имевших место финансово-хозяйственных операций. Отличительная черта «черных» финансовых компаний в том, что расчетный счет как таковой в преступной схеме не задействован.

«Черные» структуры используются для создания видимости легальной деятельности, прикрытия реальных криминальных действий и иногда для завладения имуществом в натуральном виде, но не денежном эквиваленте. То есть расчетный счет «чёрной» компании не служит промежуточным звеном для прохождения безналичных денежных средств при совершении хищений. Например, готовая продукция реализуется за наличный расчет с завладением выручкой. Официально по учету предприятия поставка производится в адрес «чёрной» фирмы по фиктивному договору, которая, естественно, за якобы полученный товар не расплачивается. Фирма либо ликвидируется, либо объявляет себя банкротом, либо её руководители фактически исчезают, если они установлены. У предприятий постоянно увеличивается дебиторская задолженность.

К «серым» фирмам можно отнести коммерческие структуры, активно задействованные в преступных схемах при разных способах хищений с использованием их расчетных счетов для криминального движения капитала и сокрытия его незаконного происхождения, а также для хищений имущества в виде денежных средств субъектов хозяйствования либо государства. Например, предприятие по рыночной цене оплачивает поставки сырья по договору купли-продажи фирме. Фактически сырьё похищено у других субъектов хозяйствования. Фирма – документальный поставщик – является «серой» фирмой. Денежные средства, перечисленные официально на её расчётный счёт, контролируемые членами преступной группы, суммируются и распределяются между участниками преступления.

«Белой» фирмой являются коммерческие структуры, частично занимающиеся реально легальной деятельностью, но тем не менее задействованные в преступных схемах в качестве «чёрных» (редко) или «серых» фирм. Создание и использование «чёрных» и «серых» фирм, прохождение ими процесса государственной регистрации в качестве ИП или создание юридического лица не образуют отдельный состав. Все три вида финансовых компаний используются для легализации («отмывания») материальных ценностей, приобретенных преступным путём и для прикрытия незаконной предпринимательской деятельности (ст. 233 УК Республики Беларусь); а если задействованы в преступных схемах совершения хищений, то деяния преступной группы при этом также всегда сопряжены с уклонением от уплаты суммы налогов и сборов, так как совершаются действия по присвоению прибыли либо занижению, сокрытию налоговой базы. Так, в приведенном примере с хищением, если налогооблагаемая база формируется исходя из

полученной выручки от реализации продукции, товаров, услуг, которая на предприятие не поступает, то, естественно, результатом хищения является причинение имущественного вреда и сокрытие налогооблагаемой базы (ст. 243 УК Республики Беларусь).

Выбор способа хищения обуславливают следующие обстоятельства (факторы):

- обстановка совершения хищения (характер предприятия, где совершаются хищения, и особенности его работы, вид продукции, вырабатываемой предприятием, постановка контроля и учёта материальных ценностей в данной системе и на конкретном предприятии и т.д.);

- наличие у преступника возможности их выполнить (занятие определено должностного положения);

- наличие и уровень связи между расхитителем и объектом посягательства (доступ к материальным ценностям и функциям по управлению ими);

- индивидуальные особенности личности расхитителя;

- уровень целей и мотивов совершения преступлений (кратковременные, системные, предполагаемые размер и продолжительность);

- поведение других лиц (например, руководитель предприятия проявляет халатность, берёт взятки и т.д.);

На сегодняшний день ввиду резко усилившегося организационного уровня хищений, широкого распространения коррупции ситуационные элементы методов и технологий преступной деятельности используются не только с учетом имеющейся ситуации, но сама ситуация и условия для совершения экономических и коррупционных преступлений формируются и создаются организаторами и исполнителями преступления, при этом тщательно изучаются специально подобранными и подготовленными членами преступных групп как «свои» допускаемые ошибки, так и деятельность органов уголовного преследования.

Вне зависимости от выбора и использования того или иного способа совершения все хищения имеют общую характерную для них особенность – наличие специального субъекта преступления, типичность объектов- носителей следовой информации и источники доказательств. На это указывают следующие обстоятельства:

- субъектами рассматриваемых преступлений являются должностные и материально ответственные лица организаций, ведомств, производственных, коммерческих и иных структур, реализующие свои функции в сфере экономической деятельности, либо связанные с распределением, распоряжением и владением имуществом;

- преступления совершаются ими в связи с выполнением своих служебных функций, трудовых обязанностей в процессе осуществления финансово-хозяйственных операций по владению, распоряжению или использованию имущества;

- составной частью способов совершения хищений является умышленное нарушение из корыстных побуждений специальных правил нормативного характера, определяющих направленность, регулирующих порядок и условия осуществления соответствующей деятельности.

Сходство преступлений рассматриваемых форм обусловлено экономической деятельностью, а также теми закономерностями, которые лежат в ее основе, сходными системами учета и контроля движения товарно-материальных ценностей, систем бухгалтерского и иных форм учета, а также общими закономерностями и процессами, лежащими в основе любых форм организованной деятельности людей.

Типичными носителями и источниками доказательственной информации, полученной в ходе обнаружения и расследования хищений являются:

-официальная финансовая и бухгалтерская документация, включая регистры аналитических и синтетических учетов и счетов, первичные товаросопроводительные документы;

-официальные данные финансового и бухгалтерского учетов, находящиеся на электронных носителях информации, содержащих также время их формирования и внесения;

-оперативная, техническая, технологическая и складская документация, представляющая систему внутреннего учета поступления, движения и распределения товарно-материальных ценностей как на бумажных носителях, завизированная подписями соответствующих лиц, так и на электронных носителях;

-банковская документация, отражающая финансовое положение организации, движение финансовых средств и содержащая информацию о должностных лицах, распоряжающихся ими, а также иную информацию, относящуюся к распоряжению финансовыми средствами и организации их движения;

-организационно-управленческая документация – устав (положения) предприятия, коллективные и индивидуальные трудовые договоры, соглашения, служебные инструкции, определяющие функциональные и служебные обязанности отдельных должностных как материально ответственных лиц и иных работников, а также направление работы, круг задач и условия их выполнения для отдельных структурных подразделений, предприятия (юридического лица);

-субъекты всех видов указанной деятельности;

-различные материальные объекты, функционирующие в ходе подготовки и осуществления соответствующего вида профессиональной деятельности.

По делам о преступлениях, совершенных при осуществлении разрешенной экономической деятельности, устанавливаются следующие обстоятельства:

-предприятия (организации, завод, фирма и т.д.) либо индивидуальный предприниматель, с деятельностью которых в сфере экономики связано преступление (наименование, местонахождение, отраслевая принадлежность, профиль работы, структура и другие характеристики); конкретный участок предприятия (цех, склад и т.д.), направление и вид деятельности, связанной с нарушением правил ее осуществления;

-характер, вид правил нормативного характера, регулирующих проверяемую по делу деятельность, положения, пункты правил, которые были нарушены;

-обстоятельства и обстановка содеянного (время, место, причины допущенных нарушений, условия, при которых это произошло, и т.д.);

-круг лиц, участвовавших в деятельности, в связи с которой совершено преступление (рядовые исполнители работ, должностные лица, руководители предприятия и подразделения), их функции, обязанности на момент осуществления деятельности, что конкретно было сделано или не сделано каждым;

-круг лиц, допустивших нарушение правил соответствующей деятельности, их профессиональная, социальная, уголовно-правовая характеристика (стаж работы по специальности, роль в содеянном, наличие судимостей в прошлом и т.п.);

-характеристика наступивших вредных последствий либо тех, что могли наступить в результате допущенных нарушений (место, характер, время, размер причиненного ущерба и т.д.);

-причинная связь между допущенными нарушениями и последствиями, которые наступили либо могли наступить;

-обстоятельства иных преступлений, совершенных виновными (за которые они не понесли наказания), связанные, в частности, с сокрытием допущенных нарушений, иным противодействием предварительному расследованию и правосудию.

Кроме того, при расследовании хищений, необходимо выяснить:

- в чем проявилось корыстная заинтересованность виновных;

- в каких действиях (бездействии) она нашла свое выражение;

- какие цели при этом преследовались;

- в какой период времени, где, каким способом, в отношении какого предмета преступного посягательства эти цели реализованы;

- какие блага, преимущества были получены в результате незаконной деятельности;

- является ли преступление заранее подготовленным, организованным или нет, одноэпизодным или многоэпизодным, совершено ли оно в одиночку или совместно с соучастниками.

Указанные обстоятельства конкретизируются и развиваются с учетом следующих факторов: особенностей отрасли и предприятия (юридического лица), где совершено хищение; особенностей избранного способа его совершения и вида имущества, являющегося объектом посягательства; особенностей способа его совершения и вида имущества, являющегося объектом посягательства; особенностей организации преступной группы и личности ее участников, степени коррупционного и иного прикрытия преступной деятельности и некоторых других, определяющих степень обеспечения экономической стабильности региона, направленность действий и их длительность.

Классификация способов хищений

Для расследования хищения, совершенного однотипными способами, следователь применяет аналогичные методы. Это вызвано тем, что факторы, обуславливающие выбор расхитителем способа совершения хищения, как правило, объективны, довольно устойчивы и общи для ряда ситуаций. Если то или иное лицо совершает хищение в таких же условиях, какие имели место при совершении хищения его предшественниками, то обычно оно выбирает аналогичный способ в условиях повторения преступниками схемы хищения, оставляющего однотипные следы. Следователь может применить одни и те же методы раскрытия преступления.

Прежде всего, следует различать хищения государственного, частного имущества, оприходованного по документам и не оприходованного. Каждое из этих хищений совершается своими особыми способами.

- путем изъятия денежных средств или товарно-материальных ценностей и их присвоения без последующего сокрытия недостачи;

- путем изъятия денежных средств или товарно-материальных ценностей и их присвоения без последующего сокрытия недостачи, для чего преступники представляют подложные оправдательные расходные документы, совершая подлоги. В частности, расхитители составляют подложные счета или трудовые соглашения, присваивая необоснованно начисленные по ним суммы; умышленно завышают в платежных ведомостях итоги и присваивают деньги, составляющие разницу между завышенной суммой и фактически выплаченной; завышают в нарядах объем и стоимость выполненных работ, изымая с помощью подставных лиц необоснованно начисленные деньги; выписывают подложные командировочные удостоверения, на основании которых составляют подложные расходные кассовые ордера, а также авансовые отчеты и присваивают денежные средства, необоснованно начисленные по этим документам.

Для сокрытия хищения расхитители совершают подложные учетные записи в бухгалтерском или оперативном учете, создают неучтенные излишки имущества за счет различных преступных махинаций, о которых будет сказано далее.

Разновидностью данного способа хищения является совершение бестоварных операций по отпуску и получению товарно-материальных ценностей. Похищаемые товары списываются по бестоварным документам на отпуск товарно-материальных ценностей. Подобные хищения совершаются по сговору между работниками двух предприятий. Один участник хищения выписывает бестоварную накладную на отпуск товарно-материальных ценностей, а другой – на оприходование. Недостача, создаваемая в результате оприходования ценностей, фактически не поступивших, скрывается за счет неучтенных излишков, имеющих на предприятии, или путем внесения подлогов в учтенные записи.

Хищение имущества, не оприходованного по документам, совершается следующими способами:

1. Путем полного или частичного неоприходования поступающего имущества и похищения созданных таким путем излишков.

Для сокрытия подобного хищения расхитители.

- занижают в приходных документах количественные и качественные показатели товарно-материальных ценностей при приеме их от поставщика, о чем составляют подложные приемные акты о поступлении товарно-материальных ценностей в меньшем количестве и низшего качества по сравнению с указанными в сопроводительных документах;

- составляют подложные коммерческие акты о недостаче и порче груза, поступающего по железнодорожному, водному транспорту или иным путем. Акты предъявляются поставщикам товарно-материальных ценностей, которые без достаточной их проверки удовлетворяют претензии. Иногда расхитители умышленно в установленный срок не представляют указанные акты и значащиеся в них товарно-материальные ценности списываются на убытки предприятия, получающего груз;

- списывают часть поступающего от поставщика имущества на сверхнормативные потери, когда фактически их не было;

- не выдают документов или уничтожают те из них, которые подтверждают поступление товарно-материальных ценностей на предприятие. Таким способом, в частности, скрывается хищение денежных средств, совершенное судебными исполнителями при взысканиях во исполнение решений, определений, постановлений и приговоров судов, а также работниками административных комиссий органов исполнительной власти;

2. Путем похищения предварительно созданных неучтенных излишков имущества, которые создаются как на складе предприятия (организации, учреждения), так и в процессе переработки сырья в готовые изделия и полуфабрикаты.

На складе неучтенные излишки имущества могут создаваться за счет:

- недодачи имущества их получателям (в цеха, отделы, киоски, магазины и т.д.);

- списания имущества на порчу или сверхнормативные потери, когда фактически их не было;

- списания имущества на естественную убыль по максимально допустимой (предельной норме), тогда как фактически убыль была ниже этой нормы;

- списания имущества в отходы, полученные при его подработке в количествах, превышающих фактические.

В процессе переработки сырья в готовые изделия и полуфабрикаты расхитители применяют различные способы создания неучтенных излишков в зависимости от назначения предприятия (организации, учреждения). Если неучтенные излишки создаются в процессе работы предприятия, вырабатывающего продукцию производственно-технического назначения и товары потребления, но расхитители неучтенную продукцию или из нелегально приобретенных сырья и полуфабрикатов, или из излишков, созданных

преступным путем на предприятии. Неучтенные резервы сырья преступники создают разными способами.

Для создания неучтенных излишков продукции на предприятиях общественного питания расхитители используют способы, аналогичные применяемым на производстве. Если хищения неучтенных излишков товаров совершаются при их продаже, то расхитители в зависимости от условий работы прибегают к иным способам: завышают цены на товары, обмеривают, обвешивают, обсчитывают, продают товары низшего сорта по цене высшего.

Ранее рассматривались действия преступников по созданию резерва для хищения, завладения имуществом и сокрытия следов хищения. Но конечно целью (особенно организованной группы расхитителей) обычно является превращение похищенного имущества в деньги. Преступники достигают это различными способами: через частных лиц, заготовительные организации, различные предприятия торговли (коммерческие структуры, финансовые компании).

Данная общая классификация способов хищения имеет большое значение, так как названные способы определяют методику расследования.