УДК/UDC 343.98

Использование специальных знаний в процессе расследования незаконного участия в предпринимательской деятельности

Усенко Анатолий Сергеевич
аспирант кафедры криминалистики
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail: anabolik.lusenko@yandex.ru
SPIN-код: 9594-2433

Аннотация

Одной из причин нераскрытия преступлений является недостаточное использование помощи лиц, которые обладают специальными знаниями. Отмечается, что в механизме преступления существуют элементы, связанные с нарушением положений отечественного законодательства, образующие причинно-следственную связь с учреждением должностным лицом организации, осуществляющей предпринимательскую деятельность, либо участием в управлении такой организацией лично или через доверенное лицо вопреки установленному законом запрету, если эти деяния связаны с предоставлением такой организации льгот и преимуществ или с покровительством в иной форме. При проведении выемки и обыска в ходе расследования незаконного участия в предпринимательской деятельности следователю необходимо привлекать специалиста для содействия следствию в поиске и изъятии корпоративной, трудовой, гражданско-правовой, финансовой и налоговой документации по месту нахождения исполнительного органа коммерческой организации, рабочему месту и домашнему адресу должностного лица (доверенного лица).

Ключевые слова: специальные знания в расследовании, должностное лицо, доверенное лицо, незаконное участие, предпринимательская деятельность, содействие в следственных действиях, консультация, организация расследования.

The use of specialized knowledge in the investigation process of illegal participation in business

UsenkoAnatoliySergeyevich
graduate student of the department of criminology
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: anabolik.lusenko@yandex.ru
SPIN Code: 9594-2433

Abstract

One of the reasons for not solving crimes is the insufficient use of assistance from persons who have special knowledge. It is noted that in the mechanism of crime there are elements related to the violation of the provisions of domestic law, forming a causal relationship with the establishment by an official of an organization engaged in entrepreneurial activity, or participation in the management of such an organization personally or through a proxy, contrary to the prohibition established by law, if these acts associated with the provision of such an organization of benefits and advantages, or with patronage in a different form. When conducting a seizure and search during the investigation of illegal participation in entrepreneurial activity, the investigator must engage a specialist to assist the investigation in the search and seizure of corporate, labor, civil, financial and tax documents at the location of the executive body of the commercial organization, workplace and home address of the official person (proxy).

Key words: special knowledge in the investigation, official, proxy, illegal participation, entrepreneurial activity, assistance in investigative actions, consultation, organization of the investigation.

Специальные знания -это знания в определенной отрасли современной науки, ремесла, искусства или техники, применяемые специалистом для расследования преступлений, выполнения судебных и экспертных исследований, организации оперативно-поисковых мероприятий [1, 2]. Их использование в уголовном судопроизводстве способствует обеспечению объективности, всесторонности и полноте предварительного и судебного следствия, содействует оперативному расследованию преступ-

ления, вынесению справедливого, обоснованного и законного приговора [3].

Так, применение специальных знаний при расследовании уголовных дел осуществляется для разъяснения вопросов специального характера в ходе добывания сведений об обстоятельствах, подлежащих доказыванию по уголовному делу, содействия в обнаружении, фиксации и изъятии документов и предметов, применения технических средств при производстве процессуальных действий, проведении следственных действий.

При этом в положениях уголовно-процессуального права использование подобных правовых категорий способствует рациональному и действенному влиянию на раскрытие, предупреждение, пресечение и расследование преступления. Однако в нормах отечественного законодательства определение «специальные знания» и «специальное познание», несмотря на повсеместное использование в различных отраслях права, не раскрыто в должной мере и местами носит противоречивый характер.

Применение специальных знаний в процессе расследования незаконного участия в предпринимательской деятельности вызвано особенностями механизма нарушения должностными лицами и доверенными лицами законодательных предписаний в целях достижения имущественной выгоды посредством учреждения и управления коммерческой организации и предоставления последней льгот и иных преимуществ.

Так, в механизме преступления существуют элементы, связанные с нарушением положений гражданского, административного, финансового налогового, трудового, земельного и пр. законодательства, образующие причинно-следственную связь с учреждением должностным лицом организации, осуществляющей предпринимательскую деятельность, либо участием в управлении такой организацией лично или через доверенное лицо вопреки установленному законом запрету, если эти деяния связаны с предоставлением такой организации льгот и преимуществ или с покровительством в иной форме.

К тому же при расследовании незаконного участия в предпринимательской деятельности применение специальных знаний всегда представляет собой специализированное профессиональное заключение, характеризующаяся узкой направленностью о порядке применения норм, положений и правил, регулирующих административную, трудовую деятельность должностных лиц и гражданско-правовую и финансово-хозяйственную деятельность коммерческих организаций.

Например, сложность для следователя может заключаться в установлении факта предоставления должностным лицом преимуществ, льгот или иных форм покровительства коммерческой организации, которая может выражаться в:

- устранении конкурирующих субъектов хозяйственной деятельности посредством административных или экономических методов;
- предоставлении организации информации, предназначенной для служебного пользования;
- незаконной передаче организации имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности;
- выполнении работ, оказании услуг для организации за счет неправомерного и нецелевого использования средств бюджета;
- освобождении исполнительного органа (участников, лиц, уполномоченных выступать от имени юридического лица) или самого юридического лица от ответственности за совершения последним (последними) правового нарушения;
- принуждении других участников финансово-хозяйственной деятельности совершать сделки с организацией, учрежденной и (или) управляемой должностным лицом;
- предоставлении юридическому лицу преимущественного права на аренду находящихся в государственной (муниципальной) собственности земельного участка, предприятий, зданий, сооружений, оборудований и иного движимого и недвижимого имущества, а также установление для данной организации более

низкого размера платы, в сравнении с иными организациями, за временное пользование и владение данным имуществом;

— освобождении организации от ревизий и проверок;

— предоставлении участникам, исполнительному органу организации и иным лицам, уполномоченным выступать от имени юридического лица, сведений о планируемых оперативно-розыскных, следственных и контрольно-надзорных мероприятиях.

Понятие «преимущество» заключается в превосходстве над остальными организациями в каких-либо условиях. При этом виды и формы преимуществ бывают очень разные, например, предоставление государственного заказа на бесконкурсной основе, создание неблагоприятных условий для конкурентов, облегчение доступа для получения информации, товаров и сырья.

Покровительство означает создание благоприятных условий, поощрения, охраны, протекции, которые выражены в необоснованном предоставлении дотаций и субсидий, льгот при налогообложении, при заключении договора аренды площадей и помещений по льготным ценам, оказание влияния на надзорные, фискальные и налоговые органы.

При этом перечень данных преимуществ, льгот или иных форм покровительства не носит исчерпывающий характер, и с развитием общественных отношений и видов экономической деятельности будут появляться новые формы покровительства должностными лицами юридических лиц.

Таким образом, данная специфика преступной деятельности порождает необходимость обращения следователя за получением правового толкования, консультаций, разъяснений и суждений по вопросам правового применения норм специального регулирования, а также ориентации следователя в большом количестве документации. Участие в следственных действиях специалиста способствует устранению препятствий в обнаружении, фиксации и изъятии доказательств в области, требующих специального знания.

Безусловно, особенность расследования незаконного участия в предпринимательской деятельности характеризуется первоочередным проведением выемки, обыска и осмотра документов, базирующемся на них последующем проведении очной ставки и допроса (допросов) участников уголовного процесса.

При проведении выемки и обыска в ходе расследования незаконного участия в предпринимательской деятельности следователю необходимо привлекать специалиста для содействия следствию в поиске и изъятии:

- учредительных документов (решения об учреждении коммерческой организации, учредительного договора, устава, приказов, списка участников акционерного общества, общества с ограниченной ответственностью, реестра учредительных документов, корреспонденции);
- регистров бухгалтерского и налогового учета, бухгалтерской налоговой отчетности коммерческой организации, которой управляет должностное лицо и (или) предоставляет льготы и преимущества;
- документов по оформлению денежных операций, движению и учету материальных и вещественных ценностей, нематериальных активов, находящихся на балансе организации, и средств должностного лица (доверенного лица);
- договоров, актов приема-передачи, счетов-фактур, денежных средств, ценных предметов;
- трудового или гражданского правового характера (агентский договор, договор поручения, доверительного управления) исполнительного органа юридического лица (генерального директора, директора, президента и т.п.);
- выписок из расчетных счетов коммерческой организации.

Кроме того, сведения и предметы (учредительные документы, трудовые договоры, формы приказов, должностных инструкций, чеки и т.п. в электронной форме) могут храниться в различных видах и формах

на жестких дисках, иных электронных носителях информации. Участие специалиста будет заключаться в помощи по их изъятию и процессуальному закреплению.

Помимо обыска и выемки, следователю также следует получать от специалиста сведения при проведении очной ставки и допроса, а также даче специалистом заключения на допросе.

Также при расследовании данного преступления могут быть назначены:

- Финансово-экономическая экспертиза (в целях установления соответствия реального финансового состояния организации и сдаваемой бухгалтерской отчетности).
- Судебно-бухгалтерская экспертиза (в целях исследования состояния ведения коммерческой организацией бухгалтерского учета, учета расходов и доходов, регистров бухгалтерского учета по установлению хозяйственных операций, сведения о которых позволят установить контрагентов коммерческой организации. Так, в соответствии с п. 20 Приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении правил по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [4] хозяйственные операции должны отражаться в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группироваться по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их).
- Информационно-компьютерная экспертиза.
- Экспертиза звукозаписи и видео (в целях установления участников разговора, идентификации личности по устной речи, свойств личности, наличие признаков инсценировки разговора, технического исследования носителя информации). Отметим, что в случае когда подозреваемый не признает подлинность

аудио- или видеозаписи, следует назначить их криминалистическую экспертизу.

— Почерковедческая экспертиза.

— Технико-криминалистическая экспертиза документов.

Выбор и назначение экспертиз в ходе расследования незаконного участия в предпринимательской деятельности требует от следователя знаний, а также качества собранных предметов и сведений.

Таким образом, использование специальных знаний при расследовании незаконного участия в предпринимательской деятельности способствует своевременному обнаружению всех документов и предметов, необходимых для расследования преступления, и недопущению оснований для проведения повторного обыска, а также фиксации оперативной и достоверной информации, необходимой для первоначального и последующего этапа расследования.

Однако изученные нами материалы следственной практики свидетельствуют о недостаточности использования специальных знаний при расследовании незаконного участия в предпринимательской деятельности. Прежде всего это связано с незнанием круга исследуемых вопросов, отсутствием специальных знаний и методических рекомендаций по расследованию незаконного участия в предпринимательской деятельности.

Список литературы

1. Корухов Ю. Г. Правовые основания применения научно-технических средств при расследовании преступлений. М., 1974. С. 17–18.

2. Надгорный Г. М. Гносеологические аспекты понятия «специальные знания» // Криминалистика и судебная экспертиза. Киев, 1980. Вып. 21. С. 42

3. Криминалистика. Зеленский В. Д., Меретуков Г. М., Ищенко Е. П., Филиппов А. Г. Учебник для вузов / Москва, 2007. Сер. 14 Бакалавр. Юридическое направление (1-е изд.). 743 с.

4. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении правил по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»// СПС «Консультант Плюс».

References

1. Korukhov Yu. G. Legal grounds for the use of scientific and technical means in the investigation of crimes. M., 1974. P. 17-18.

2. Nadgorny G. M. Epistemological aspects of the concept of "special knowledge"// Forensics and forensic science. Kiev, 1980. Issue. 21. P. 42.

3. Forensics. Zelensky V. D., Meretukov G. M., Ishchenko E. P., Filippov A. G. Textbook for high schools / Moscow, 2007. Ser. 14 Bachelor. Legal Direction (1st ed.) - 743 p.

4. The order of the Ministry of Finance of Russia dated July 29, 1998 No. 34n “On Approving the Rules for Accounting and Financial Reporting in the Russian Federation” // "Consultant-Plus"law reference system.