

Краснодарский университет МВД России

О. А. Науменко

**РАССЛЕДОВАНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ
ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Учебно-методическое пособие

Краснодар
2021

УДК 343.7+343.9
ББК 67.52
НЗ41

Одобрено
редакционно-издательским советом
Краснодарского университета
МВД России

Рецензенты:

М. Н. Кузьмин, кандидат юридических наук, доцент (Ростовский юридический институт МВД России);

Н. Ю. Монако (Главное управление МВД России по Краснодарскому краю).

Науменко О. А.

НЗ41 **Расследование отдельных видов преступлений в сфере экономической деятельности : учебно-методическое пособие / О. А. Науменко. – Краснодар : Краснодарский университет МВД России, 2021. – 56 с.**

ISBN 978-5-9266-1740-2

Рассматривается методика расследования отдельных видов преступлений в сфере экономики. Содержатся схемы, определения по изучаемым темам дисциплины «Расследование преступлений в сфере экономической деятельности». Предлагаются задачи, контрольные вопросы и упражнения.

Для профессорско-преподавательского состава, адъюнктов, курсантов, слушателей образовательных организаций МВД России и сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации.

УДК 343.7+343.9
ББК 67.52

ISBN 978-5-9266-1740-2

© Краснодарский университет
МВД России, 2021
© Науменко О. А., 2021

Введение

Расследование экономических преступлений имеет специфические черты в силу особенностей криминалистически значимых признаков таких преступлений, обстановки их совершения, способов и других обстоятельств. В следственных подразделениях, как правило, поручают расследование такой категории уголовных дел опытным следователям, обладающим знаниями в сфере экономических правоотношений.

Преступники зачастую пользуются несовершенством законов, используют сферу гражданско-правовых отношений для сокрытия экономических преступлений. Спецификой таких преступлений зачастую является их видимая законность и, как следствие, – сложность в установлении признаков экономического преступления. Они обладают высокой степенью латентности. Так, несмотря на незначительное снижение роста экономических преступлений за 2015–2021 гг., выявление их стабильно составляет более 100 тысяч ежегодно (см. прил. 1, 2).

Целью исследования является изучение и обобщение теоретических сведений о нормативно-правовом регулировании экономических отношений в расследовании экономических преступлений, описание методик их расследования. Поставленная цель обуславливает следующие задачи работы:

- изучить теоретические основы расследования экономических преступлений;
- проанализировать нормативно-правовое регулирование отношений в сфере экономической деятельности;
- исследовать межотраслевые правовые связи в экономических правоотношениях, имеющих значение в расследовании рассматриваемых преступлений;
- рассмотреть полномочия органов, осуществляющих контрольно-надзорную деятельность за экономической сферой;
- исследовать криминалистическую характеристику экономических преступлений;
- описать особенности расследования незаконного предпринимательства;

- установить особенности расследования преступлений, совершаемых в финансово-кредитной сфере;
- выявить особенности расследования преступлений, связанных с легализацией преступных доходов;
- изучить особенности расследования преступлений, связанных с незаконными процедурами банкротства организаций и физических лиц.

Объект исследования – это правоотношения, складывающиеся в деятельности следователя по расследованию преступлений в сфере экономической деятельности.

Предмет исследования – правовые и организационно-тактические вопросы в расследовании экономических преступлений.

Используемые методы: всеобщий метод познания диалектической взаимосвязи теории и практики, системно-структурный и сравнительно-правовой методы, логический анализ и синтез, изучение и обобщение практики правоохранительных органов по расследованию преступлений в сфере экономической деятельности.

Практическая значимость пособия заключается в том, что представленная в нем теоретическая часть в виде схем, таблиц, а также выводы и рекомендации, практические задания могут использоваться как при подготовке к занятиям во время обучения, так и в деятельности следователя при расследовании экономических преступлений, для повышения профессионального мастерства работников следственных органов и в дальнейших научных изысканиях, которые посвящены проблемам расследования экономических преступлений.

Глава 1. Теоретические основы расследования преступлений в экономической сфере

§ 1. Нормативно-правовое регулирование отношений в сфере экономической деятельности

Преступления в экономической сфере деятельности представляют собой довольно сложные преступные посягательства, причиняющие вред охраняемым законом экономическим интересам общества и граждан. Экономические преступления чаще всего совершаются путем хищений, различных хозяйственных и корыстных должностных преступлений.

Под нормативно-правовым регулированием отношений в экономической сфере деятельности понимается система нормативно-правовых средств, включающих такие элементы, как нормативно-правовые акты, нормативные договоры и соглашения в рассматриваемой сфере. По сути, это правовая основа экономической деятельности. Следовательно, сталкиваясь с преступлениями в сфере экономической деятельности, должен обладать знаниями о тех нормативно-правовых актах, правовых документах, на основании которых велась экономическая деятельность проверяемой организации.

Нормативно-правовое регулирование экономических отношений осуществляется как нормами международного законодательства, так и национальными нормативными правовыми актами. Существование международного экономического права обуславливает и нормативное регулирование в международных экономических отношениях. При расследовании экономического преступления, в котором факт преступного деяния имел отношение к международным экономическим отношениям, следователю могут понадобиться для рассмотрения правовые основания такой деятельности, которыми выступают международные нормативно-правовые акты (рис. 1).



Рис. 1. Международные нормативно-правовые акты регулирования экономической деятельности

Кроме того, существуют двусторонние международные договоры, многосторонние договоры, связанные с торговлей. М.В. Ксенофонтова также относит к международным нормативным правовым актам регулирования многосторонние договоры (рис. 2), посвященные унификации международного частного права¹.

¹ Ксенофонтова М.В. Международная экономическая правовая система: правовая и неправовая составляющие // Вестник Оренбургского университета. № 2. 2007. URL: <https://cyber-leninka.ru/article/n/mezhdunarodnaya-ekonomicheskaya-normativ-naya-sistema-pravovaya-i-nepravovaya-sostavlyayuschie>.

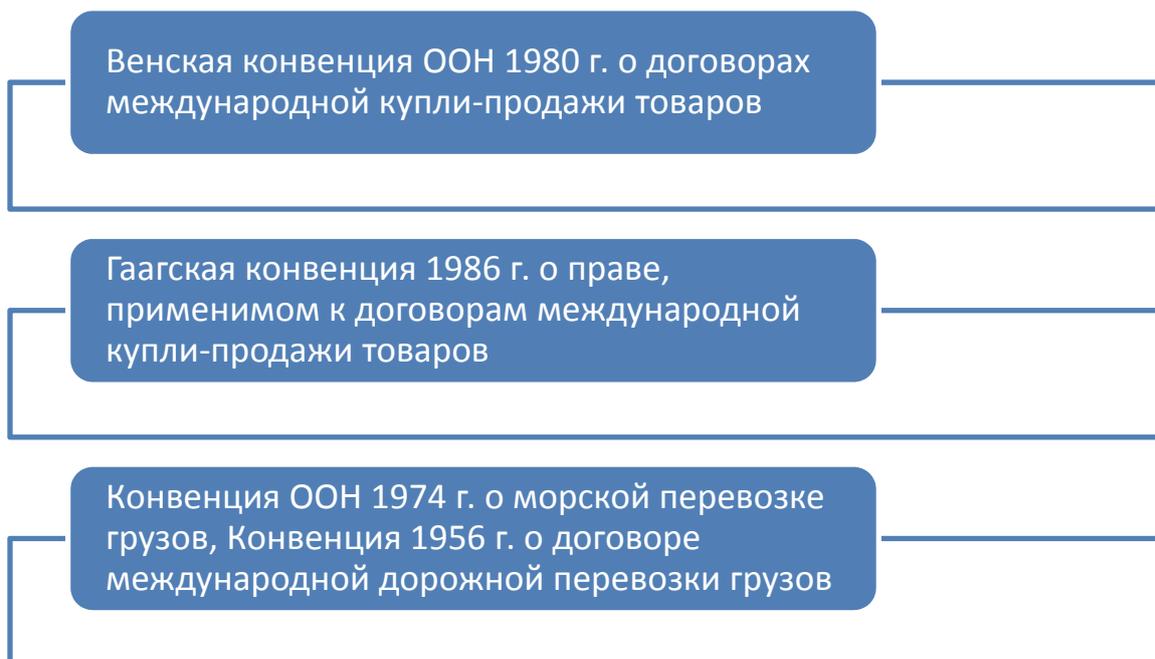


Рис. 2. Многосторонние международные договоры

Нормативно-правовые законы Российской Федерации, регулирующие экономические отношения, весьма разнообразны. Во-первых, любой вид экономической деятельности регулируется соответствующими законами, во-вторых, существование контрольно-надзорных государственных органов в экономической сфере также основывается на соответствующих законах. Перечислять все существующее законодательство в сфере экономической деятельности нет смысла. В табл. 1 представлены основные нормативные правовые акты и их влияние на отношения в сфере экономической деятельности и расследования экономических преступлений.

Таблица 1

*Нормативно-правовое регулирование отношений в сфере
экономической деятельности при раскрытии и расследовании
экономических преступлений*

1. Конституция Российской Федерации 1993 г.	Закрепила основные принципы складывающейся в настоящее время в России экономической системы. Согласно Конституции РФ в России признаются и защищаются равным образом все формы собственности, гарантируется единство экономического пространства, свободное перемещение товаров, услуг и финансовых средств, поддержка конкуренции, свободы экономической деятельности и предпринимательства. В то же время не допускается экономическая деятельность, направленная на монополизацию и недобросовестную конкуренцию (ст. 8 и 34)
2. Гражданский кодекс РФ; Гражданско-процессуальный кодекс РФ	Конституционные положения получили развитие в ГК РФ и определили основные подходы к регламентации правонарушений в сфере экономической деятельности в условиях современной России. Согласно ст. 226 ГПК РФ в случае, если при рассмотрении дела суд обнаружит в действиях стороны, других участников процесса, должностного или иного лица признаки преступления, суд сообщает об этом в органы дознания или предварительного следствия
3. Федеральный закон от 29.12.2015 № 382-ФЗ «Об арбитраже (третейском разбирательстве) в Российской Федерации»; Арбитражно-процессуальный кодекс РФ	Сообщения об экономических преступлениях могут поступить в ОВД из арбитражного суда по гражданским делам. Согласно ст. 188.1 АПК РФ при выявлении в ходе рассмотрения дела случаев, требующих устранения нарушения законодательства Российской Федерации государственным органом, органом местного самоуправления, иным органом, организацией, наделенной федеральным законом отдельными государственными или иными публичными полномочиями, должностным лицом, адвокатом, субъектом профессиональной деятельности, арбитражный суд вправе вынести частное определение

<p>4. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ (в ред. от 23.04.2019) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;</p> <p>Указ Президента РФ от 13.06.2012 № 808 «Вопросы Федеральной службы по финансовому мониторингу»</p>	<p>Росфинмониторинг выявляет операции, свидетельствующие о незаконности осуществления сделок с имуществом или операций с денежными средствами, связанных с террористической деятельностью и отмыванием доходов, пресекает деятельность граждан и юридических лиц по нарушению законодательства РФ в указанной области, взаимодействуя с правоохранительными органами по раскрытию и расследованию экономических преступлений</p>
<p>5. Налоговый кодекс РФ</p>	<p>Федеральная налоговая служба, руководствуясь Налоговым кодексом РФ, осуществляет контроль и надзор за соблюдением налогового законодательства. Материалы о преступлениях в сфере налогообложения поступают из ФНС в соответствующие правоохранительные органы на рассмотрение</p>
<p>6. Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации»</p>	<p>Банк России является органом государственного управления, наделенный властными полномочиями, он организует и контролирует денежно-кредитные отношения в стране, осуществляет надзор за деятельностью коммерческих банков, предоставляет информацию о преступлениях в банковской сфере в правоохранительные органы</p>
<p>7. Уголовный кодекс РФ</p>	<p>Преступления в сфере экономической деятельности закреплены в нормах УК РФ, составы которых возможно выделить в классификацию из 5 групп, приведенных ниже</p>

Нормы об уголовной ответственности за преступления в сфере экономической деятельности предусмотрены гл. 22 УК РФ, перечень составов довольно объемный. В настоящем учебном пособии рассмотрены такие составы, как незаконная предпринимательская деятельность, незаконное получение кредита, легализа-

ция преступных доходов и преступления, связанные с фиктивным банкротством или незаконной банковской деятельностью.

Контрольные вопросы

1. Что такое экономическая преступность?
2. Дайте определение нормативно-правовому регулированию экономической деятельности.
3. Назовите международные нормативные правовые акты в экономической деятельности, которые может изучать следователь при расследовании экономического преступления.
4. Какие нормативные правовые акты составляют основу регулирования экономической деятельности?

§ 2. Межотраслевые правовые связи, регулирующие экономические правоотношения

Экономическая деятельность всегда связана с иными видами деятельности, в результате которых возможно получение прибыли (рис. 3). Так, например, незаконная предпринимательская деятельность может быть связана с любыми видами экономической деятельности: с производством товаров и оказанием услуг, с добычей недр и др.

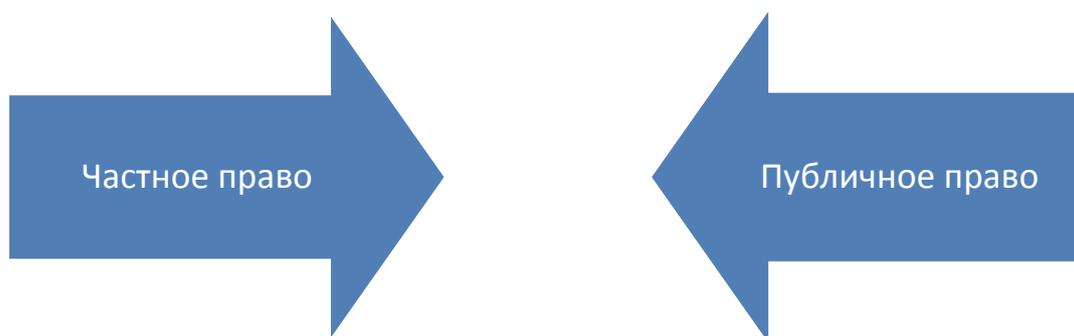


Рис. 3. Межотраслевые экономико-правовые связи

М.Ю. Чельшев писал: «Межотраслевые связи – это отношения взаимной зависимости, обусловленности и общности между различными правовыми отраслями, включая и их отдельные части»¹.

Многие преступления в экономической сфере совершаются посредством гражданско-правовых средств: сделок, договоров, доверенностей и т. п. Впоследствии при расследовании соответствующих уголовных дел именно эти документы фигурируют в качестве основных доказательств. Подозреваемые в совершении преступления лица, используя потенциал межотраслевой преюдиции, ссылаясь на отрицательное решение по гражданскому делу (например, отказ в признании гражданско-правовой сделки недействительной), фактически получают легальную возможность ухода от уголовной ответственности, что известным образом содействует общему темпу роста числа корыстных преступлений экономической направленности.

Следователь самостоятелен в выборе средств для проверки сообщения об экономическом преступлении (рис. 4), он руководствуется нормами уголовно-процессуального законодательства. Согласно ст. 144 УПК РФ следователь вправе «требовать производства документальных проверок, ревизий»². Однако в законе нет конкретных норм, которые содержат особенности назначения и проведения ревизий и проверок, а также инвентаризаций. Такие способы проверки охватываются ведомственными нормативно-правовыми актами.

Приказом Минфина России, МВД России, ФСБ России от 07.12.1999 № 89н/1033/717 утверждено Положение о порядке взаимодействия контрольно-ревизионных органов Министерства финансов РФ с Генеральной прокуратурой РФ, Министерством внутренних дел РФ, Федеральной службой безопасности РФ при назначении и проведении ревизий (проверок). Следователь составляет мотивированное постановление, на основании которого контрольно-ревизионные органы Минфина РФ осуществляют ре-

¹ Чельшев М.Ю. Основы учения о межотраслевых связях гражданского права. Казань, 2008. С. 56.

² Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 № 174-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

визии (проверки) финансово-хозяйственной деятельности организаций любых форм собственности.

Под ревизией в п. 5 Положения понимается «система контрольных действий по документальной и фактической проверке обоснованности совершенных организацией хозяйственных и финансовых операций в ревизуемом периоде или достигнутых результатов ее финансово-хозяйственной деятельности». А проверка – это «единичное контрольное действие по определенному кругу вопросов, участку или эпизоду финансово-хозяйственной деятельности проверяемой организации».

Вопросы производства ревизий (проверок) частично регламентируются приказом Минфина России от 20.03.2014 № 18н «Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной службой финансово-бюджетного надзора государственной функции по контролю в финансово-бюджетной сфере». На основе этого документа проведение ревизии (проверки) возлагается на органы Федеральной службы финансово-бюджетного надзора. Причем объектом финансового контроля является использование средств федерального бюджета, государственных внебюджетных фондов, материальных ценностей, находящихся в федеральной собственности и др.

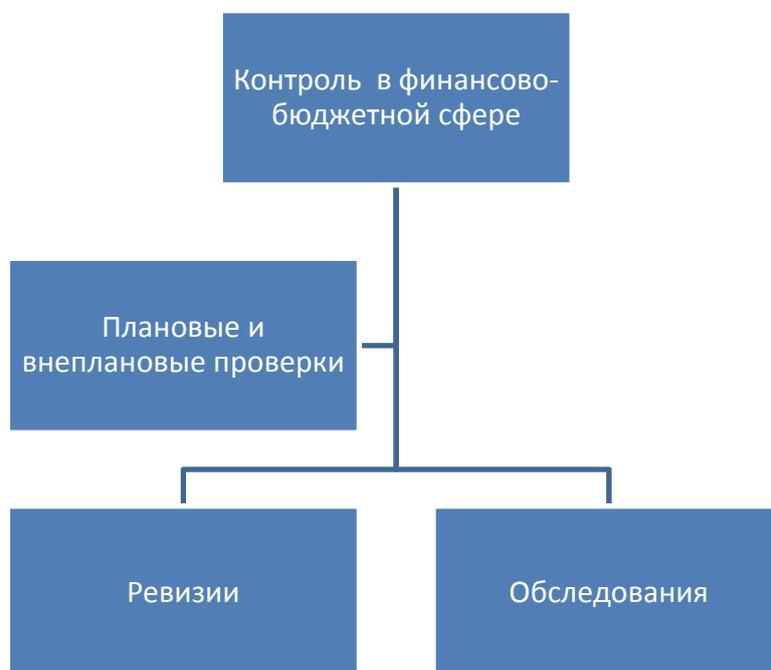


Рис. 4. Средства контроля в финансовой сфере деятельности

В соответствии с нормами постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1092 «О порядке осуществления Федеральной службой финансово-бюджетного надзора полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере» (п. 53) если при осуществлении ревизии обнаруживаются нарушения в виде хищений, подлогов и др., «руководитель проверочной (ревизионной) группы изымает необходимые документы и материалы, оставляет акт изъятия и копии или опись изъятых документов в соответствующих делах, а в случае обнаружения данных, указывающих на признаки состава преступления, опечатывает кассы, кассовые и служебные помещения, склады и архивы»¹.

Следует согласиться с В.В. Артемовой, которая пишет, что «закрепив в нормах УПК РФ возможность использования указанного средства проверочной деятельности, законодатель не урегулировал процедуру заявления соответствующего требования о производстве документальной проверки, ревизии и его процессуальное оформление. Анализ правоприменительной деятельности показал, что на практике решения о производстве ревизии или документальной проверки оформляются запросом, письмом или поручением»².

Следователь в поручении о производстве ревизии (проверки) указывает:

– адрес, в какой организации провести, за какой период времени, основания для ревизии, а также перечень вопросов, необходимых для разрешения при проведении ревизии (проверки). Как правило, срок ревизии, проверки не превышает 30 суток (ч. 3 ст. 144 УПК РФ).

Следователю после окончания ревизии передают акт ревизии, а также сопровождающие документы, объяснения, изъятые документы, материалы, справки и др.

¹ О порядке осуществления Федеральной службой финансово-бюджетного надзора полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере: постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1092. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант» (дата обращения: 12.03.2020).

² Артемова В.В. Особенности правового регулирования проведения документальных проверок и ревизий на стадии возбуждения уголовного дела // Эпоха науки. № 11. 2017. С. 6–9. URL: https://www.elibrary.ru/query_results.asp (дата обращения: 12.03.2020).

Контрольные вопросы

1. Охарактеризуйте межотраслевые правовые связи, выступающие регулятором в сфере экономической деятельности.
2. Какие нормативные правовые акты регулируют проведение ревизий?
3. Какие документы после проведения ревизии и проверки направляют следователю для приобщения к материалам уголовного дела?

§ 3. Контрольно-надзорная деятельность за экономической сферой

Государственный контроль (надзор) – это деятельность уполномоченных органов исполнительной власти (федеральных и субъектов РФ), направленная на предупреждение, выявление и пресечение нарушений юридическими лицами, их должностными лицами, индивидуальными предпринимателями, их уполномоченными представителями обязательных требований посредством организации и проведения проверок указанных лиц, принятия предусмотренных мер по пресечению и (или) устранению последствий выявленных нарушений, а также деятельность по систематическому наблюдению за исполнением обязательных требований, анализу и прогнозированию состояния исполнения обязательных требований при осуществлении деятельности юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями¹. Государственный финансовый контроль возлагается на Счетную палату РФ, ЦБ РФ, ФНС России, ФТС России, Казначейство России, контрольно-ревизионные органы федеральных органов исполнительной власти, а также иные органы, осуществляющие контроль за поступлением и расходованием средств федерального бюджета и федеральных внебюджетных фондов.

¹ О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля: федер. закон от 26.12.2008 № 294-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

Контрольно-надзорные органы осуществляют свою деятельность в пределах своей компетенции, принимают различные административные меры влияния, предоставляют отчетность вышестоящим органам о проделанной работе.

В табл. 2 аккумулированы основные сведения о контрольно-надзорных государственных органах, осуществляющих финансовый контроль за экономической сферой.

Таблица 2

Государственные органы, осуществляющие надзорно-контрольную деятельность за экономической сферой

<p>1. Федеральная антимонопольная служба (ФАС)</p>	<p>ФАС осуществляет контроль и надзор в области рекламы, сферы закупок товаров, работ и услуг для обеспечения нужд органов государственной власти и местного самоуправления, а также разрабатывает нормативно-правовые акты антимонопольного законодательства в рамках своих полномочий, осуществляет контроль за деятельностью субъектов естественных монополий, участников оптового и розничного рынков, за соответствием договоров между хозяйствующими субъектами антимонопольному законодательству, за соблюдением цен в одном диапазоне индивидуальными предпринимателями, юридическими и аффилированными лицами</p>
<p>2. Министерство финансов Российской Федерации</p>	<p>Данному органу предоставляют отчетность о проделанной работе ФНС, Казначейство, Федеральная таможенная служба. Министерство финансов осуществляет нормативно-правовое регулирование государственно-правовых актов в финансовой сфере (в том числе в бюджетной, налоговой, страховой, валютной, а также в области государственного долга, финансовых рынков, аудиторской деятельности, бухгалтерской отчетности и таможенных платежей). Правоотношения Министерства финансов РФ и правоохранительных органов в области обеспечения экономической безопасности закреплены в приказе</p>

Продолжение таблицы 2

	<p>Минфина, МВД, ФСБ от 07.12.1999 № 89н/1033/717 «Об утверждении Положения о порядке взаимодействия контрольно-ревизионных органов Министерства финансов Российской Федерации с Генеральной прокуратурой Российской Федерации, Министерством внутренних дел Российской Федерации, Федеральной службой безопасности Российской Федерации при назначении и проведении ревизий (проверок)»</p>
<p>3. Федеральная таможенная служба</p>	<p>Одним из видов преступлений в сфере импорта является ввоз товаров контрабандой, ввоз одного вида товара под видом другого, имеющего более низкую налогооблагаемую базу. На снижение уровня экономической безопасности влияет ложное завышение таможенной стоимости вывозимого товара в целях возмещения из федерального бюджета большей суммы налога на добавленную стоимость, а также уменьшение декларируемой стоимости товаров для того, чтобы не возвращать валютную выручку в полном объеме. Существует и такая серьезная проблема, как «бегство капитала», т. е. сокрытие капитала в оффшорных зонах за территорией Российской Федерации. Всеми этими вопросами (регулированием процесса перемещения товаров через границу, обеспечением своевременных взысканий и перечислений таможенных платежей таможенными органами в федеральный бюджет, противодействием незаконным схемам вывода денежных средств за рубеж посредством осуществления валютного контроля) занимается Федеральная таможенная служба РФ</p>

Продолжение таблицы 2

<p>4. Федеральная налоговая служба</p>	<p>Контрольно-надзорный орган осуществляет контроль и надзор за соблюдением налогового законодательства, за правильностью исчисления налогов и своевременной их уплатой в бюджет, производством и оборотом табачной продукции, а также за соблюдением валютного законодательства в пределах ее компетенции. Через реализацию своих функций ФНС РФ выполняет такую важную роль, как предотвращение развития теневой экономики в Российской Федерации</p>
<p>5. Счетная палата Российской Федерации</p>	<p>Осуществляет внешний государственный аудит, обеспечивает контроль над управлением и распоряжением средствами государственного бюджета и иными ресурсами, находящимися в ее компетенции. Данный орган государственного управления является подотчетным Федеральному Собранию Российской Федерации, его деятельность не может быть приостановлена, в том числе и с роспуском Государственной Думы. Важность Счетной палаты как органа, обеспечивающего экономическую безопасность страны, заключается еще и в том, что она осуществляет контроль за законностью и своевременностью движения средств федерального бюджета и средств государственных внебюджетных фондов в Центральном банке РФ</p>
<p>6. Казначейство Российской Федерации</p>	<p>Осуществляет контроль за исполнением расходных обязательств государства. Его деятельность регламентируется постановлением Правительства РФ от 01.12.04 № 703 (в ред. от 29.12.17) «О Федеральном казначействе». Государственная казначейская система строится на базе «Электронный бюджет», что способствует соблюдению всех требований демократического общества и развитию интеграционной информационной системы</p>

<p>7. Правоохранительные органы;</p> <p>Министерство внутренних дел</p>	<p>Главное управление экономической безопасности и противодействия коррупции Министерства внутренних дел Российской Федерации (ГУЭБиПК МВД России) – подразделение полиции, являющееся самостоятельным структурным подразделением центрального аппарата Министерства внутренних дел Российской Федерации, обеспечивающее и осуществляющее в пределах своей компетенции функции Министерства по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в области обеспечения экономической безопасности и противодействия коррупции в части, касающейся выявления, предупреждения, пресечения и раскрытия преступлений. В УВБ-ОВД функционируют Отделы экономической безопасности и противодействия коррупции, основным видом деятельности которых является выявление, предупреждение и раскрытие экономических преступлений</p>
---	---

Контрольные вопросы

1. Дайте определение государственному контролю.
2. Назовите государственные органы, осуществляющие надзорно-контрольную деятельность за экономической сферой.

§ 4. Криминалистическая характеристика преступлений, совершаемых в сфере экономической деятельности

Криминалистическая характеристика преступлений в сфере экономической деятельности представляет собой систему сведений о криминалистически значимых признаках экономического преступления, отражающих закономерные связи между ними и являющихся основой для расследования экономических преступлений (табл. 3).

Таблица 3

Элементы криминалистической характеристики экономических преступлений

1. Предмет преступного посягательства	Денежные средства в рублях, иностранная валюта, кредитные средства, товарно-материальные ценности, ценные бумаги, имущественные и иные права собственности
2. Способы совершения экономических преступлений	Типичные способы: оформление соответствующих документов; нарушение определенных правовых требований; прикрытие производственными операциями, легальной хозяйственной деятельностью.
	Простые способы совершения экономических преступлений (обычно, когда совершается одно преступление, одним лицом, в рамках одного региона, не требуется производство нескольких судебных экспертиз). Сложные способы совершения экономических преступлений (когда совершается экономическое преступление в группе, место совершения преступления связано с несколькими регионами, в том числе иностранными государствами, преступления многоэпизодные, совершаются в совокупности с иными видами преступлений). Способы сокрытия, маскировки экономических преступлений: утаивание как источников, так и обстоятельств получения юридическим лицом денежных средств, сырья, полуфабрикатов; воспрепятствование проведению аудиторских проверок, инвентаризаций, ревизий; заимствование денег, товаров у других организаций или лиц для временного сокрытия недостач, погашения долгов

Продолжение таблицы 3

<p>3. Следы преступной экономической деятельности</p>	<p>Следы отражаются в документах: а) отсутствие распорядительного документа при наличии исполнительного; б) заполнение документа с нарушением установленной для него нормативным актом формы; в) отсутствие приложений к документам либо их несоответствие; г) документы подписаны лицами, не имевшими на то права и т. д.</p>
<p>4. Обстоятельства, подлежащие установлению</p>	<p>Вопросы государственной регистрации хозяйствующих субъектов: наименование предприятия (организации, учреждения), вид и законность его деятельности.</p> <p>Учредительные, бухгалтерские документы, заключенные гражданско-правовых договоры, подлежащие изъятию и исследованию: характер, вид и конкретные положения нормативного характера, которые были нарушены при совершении преступления; в чем именно выражается нарушение нормативно-правового акта.</p> <p>Время, место, цели, мотив, способ совершения экономического преступления, все обстоятельства совершения самого факта преступления.</p> <p>Размер имущественного вреда (основывается на материалах ревизии, инвентаризации, заключениях аудиторской проверки и др.), характеристика вредных последствий (их характер, вид, место, время наступления, в том числе и размер).</p> <p>Сведения о личности подозреваемых, круг их связей, соучастники преступления и роль каждого.</p> <p>Причинная связь между преступными действиями и их последствиями</p>
<p>5. Личность преступника</p>	<p>Экономические преступления совершаются с учетом знаний хозяйственных процессов, специфики хозяйственной деятельности, влияющей на выбор преступниками способа совершения преступлений. Зачастую преступники, планируя совершение преступлений, специально изучают специфику той или иной экономической отрасли, порядок оформления документов, состояние рынка, консультируются у специалистов или своих знакомых, а порой даже с этой целью устраиваются на работу</p>

Контрольные вопросы

1. Какие элементы входят в криминалистическую характеристику экономических преступлений?
2. Дайте характеристику способам совершения экономических преступлений. В чем их особенность?
3. Какие обстоятельства подлежат установлению при расследовании экономических преступлений?

Методические указания для обучающихся по освоению темы

При изучении теоретических основ расследования преступлений в экономической сфере необходимо уделить особое внимание федеральному законодательству в части регулирования общественных отношений экономической сферы, обучающимся следует знать как международное и национальное законодательство, на основании которого может осуществляться экономическая деятельность с нарушениями закона, так и ведомственные нормативные правовые акты, регламентирующие порядок производства проверок, ревизий, инвентаризаций.

Практические задания

А.А. Давыдов, являясь генеральным директором ООО «Терминал-Юг», в период с 14.06.2019 по 28.09.2020 без лицензии на многопрофильном перегрузочном комплексе «Старт-2» ОАО «Космос старт» организовал и осуществил погрузочно-разгрузочные работы опасного груза – аммиачной селитры, в том числе на территории Республики Абхазия и Республики Беларусь. А.А. Давыдов получил за указанный период доход в сумме 64 507 173, 05 рублей, который поступал безналичным платежом на расчетный счет ООО «Терминал-Юг».

1. Какое преступление совершено А.А. Давыдовым?
2. Какие документы, нормативные правовые акты должен изъять и изучить следователь в ходе расследования данного преступления?

И.И. Смирнов зарегистрировался как индивидуальный предприниматель, но не получил специальную лицензию для эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов, лицензию на право осуществления деятельности, связанной с эксплуатацией взрывопожароопасных производственных объектов, и осуществлял систематически реализацию сжиженного углеводородного газа на автозаправочной станции «Старт», расположенной вдоль автодороги г. Энска, в период с 1.01.2019 по 20.10.2010, в количестве 567 900 литров, получив доход на общую сумму 9 988 155 рублей.

1. Дайте юридическую оценку действиям И.И. Смирнова. Какие федеральные законы, нормативно-правовые акты обязан изучить и рассмотреть следователь при расследовании преступления, совершенного И.И. Смирновым?

2. Какие проверочные действия могут быть проведены до принятия решения о возбуждении уголовного дела для выяснения суммы дохода, полученного в результате совершения преступления И.И. Смирновым?

Глава 2. Особенности расследования отдельных видов экономических преступлений

§ 1. Расследование незаконного предпринимательства

В Российской Федерации за осуществление незаконной предпринимательской деятельности установлена уголовная ответственность, предусмотренная ст. 171 УК РФ. Кроме того, в УК РФ имеются составы, связанные с незаконной предпринимательской деятельностью, но выделенные в отдельные составы преступлений (ст. 171.1 – 171.4 УК РФ).

Нормативно-правовые основания в расследовании незаконной предпринимательской деятельности:

1. Уголовный кодекс РФ:

– ст. 171. Незаконное предпринимательство;

– ст. 171.1. Производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт товаров и продукции без маркировки и (или) нанесения информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации;

– ст. 171.2. Незаконные организация и проведение азартных игр;

– ст. 171.3. Незаконные производство и (или) оборот этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции;

– ст. 171.4. Незаконная розничная продажа алкогольной и спиртосодержащей пищевой продукции.

2. Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».

3. Федеральный закон от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».

4. Постановление Пленума от 18.11.2004 № 23 «О судебной практике по делам, связанным с незаконным предпринимательством».

5. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 15.11.2016 № 48 «О практике применения судами законодательства, регламентирующего особенности уголовной ответственности за преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности».

Незаконная предпринимательская деятельность отличается замаскированностью, скрытым характером, который граничит с нормами гражданского законодательства. При незаконной предпринимательской деятельности незаконные действия выступают под видом «законных» сделок, что крайне осложняет их расследование, в связи с чем полная и конкретная конструкция их криминалистической характеристики имеет важное практическое значение и служит своего рода ориентиром для расследования.

Полагаем, что в структуру криминалистической характеристики незаконной предпринимательской деятельности возможно представить в табл. 4.

Таблица 4

*Криминалистическая характеристика
незаконной предпринимательской деятельности*

<p>1. Способы незаконной предпринимательской деятельности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – оказание услуг, производство и реализация товаров лицом, не зарегистрированным в установленном законом порядке; – использование фиктивных коммерческих структур лицом, не зарегистрированным в установленном законом порядке и (или) не имеющим специального разрешения (лицензии), когда такое разрешение (лицензия) обязательно; – использование легальных коммерческих структур лицом, не зарегистрированным в установленном законом порядке; – использование легальных коммерческих структур в предпринимательской деятельности, связанной с отсутствием специального разрешения (лицензии) на осуществление таковой, когда такое разрешение (лицензия) обязательно 	<p>Подготовка, маскировка, извлечение дохода, сокрытие факта незаконной предпринимательской деятельности</p>
---	--

<p>2. Сведения о личности преступников: большинство преступников – мужчины, среднего возраста (30–45 лет), имеют среднее специальное или высшее образование, более половины являются руководителями различных организаций, связаны с коммерческими структурами, работой в таких организациях</p>	<p>Преступники владеют информацией об экономической обстановке, конъюнктуре рынка; имеют обширные связи и т. п. Они отличаются определенным жизненным опытом, сформировавшимся мировоззрением, деловыми связями, хорошо знают порядок организации предпринимательской деятельности, у них ярко проявляются потребности в высоком уровне материальной обеспеченности и стабильном финансовом положении</p>
<p>3. Обстановка совершения незаконной предпринимательской деятельности – это комплекс различных условий, которые определяют поведение субъекта преступления до, в момент и после совершения незаконной предпринимательской деятельности</p>	<p>Уровень правового регулирования предпринимательской деятельности в целом и тех ее видов, которые неправомерно осуществлялись; соблюдение работниками регистрирующих и лицензирующих органов нормативно установленного порядка, правил государственной регистрации и лицензирования; особенности организации производства в целом и по каждому виду деятельности; особенности системы документооборота, учета и контроля (внутреннего и внешнего) за осуществлением хозяйственных операций и управлением организацией со стороны учредителей (участников)</p>
<p>4. Место и время совершения незаконной предпринимательской деятельности</p>	<p>Место незаконной предпринимательской деятельности может указывать на особенности личности преступника, круг контрагентов, подложные наименования организаций, характер фактически осуществляемой финансово-хозяйственной деятельности</p>
<p>5. Обстоятельства, подлежащие установлению</p>	<p>Установление круга лиц, которые фактически создавали организацию, определяли цели ее деятельности, управляли этой деятельностью, распоряжались прибылью</p>
<p>6. Механизм слеодообразования незаконной предпринимательской деятельности</p>	<p>Материальные и идеальные подлоги, присутствуют в учетно-отчетных, регистрационных, лицензионных документах и фиктивных договорах на торгово-закупочные, производственные и иные операции</p>

При выявлении признаков незаконной предпринимательской деятельности следователь (дознаватель) должен выяснить следующее:

а) юридический статус субъекта преступления: физическое лицо без регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, индивидуальный предприниматель без образования юридического лица, юридическое лицо (организация);

б) отсутствие регистрации в качестве субъекта предпринимательской деятельности, специального разрешения на осуществление определенной деятельности;

в) срок, на протяжении которого осуществлялась незаконная предпринимательская деятельность;

г) сумму дохода, которая получена в результате продажи продукции, предоставления услуг, осуществления работ в ходе незаконной предпринимательской деятельности;

д) источник приобретения товаров, продуктов, их количество, место хранения;

е) размер ущерба, причиненного физическим, юридическим лицам или государству¹.

Основную доказательственную базу при расследовании незаконной предпринимательской деятельности, как правило, составляют учредительные документы хозяйствующего субъекта, а также документы первичного бухгалтерского учета, подтверждающие осуществление конкретного вида финансово-хозяйственной деятельности, период ее осуществления, перечисленные суммы денежных средств и т. д. (табл. 5). В связи с этим первостепенное значение приобретает своевременное планирование и проведение неотложных следственных действий (табл. 6), направленных на обнаружение, фиксацию и исследование соответствующей документации (обыск, выемка).

¹ Башинская И. Г. Расследование преступлений в сфере экономической деятельности: курс лекций. Краснодар: Краснодарский университет МВД России, 2016. С. 25.

Таблица 5

*Документы, подлежащие исследованию следователем
в расследовании незаконной предпринимательской деятельности*

1. Документы организации	Устав и (или) учредительный договор; документы, регламентирующие правовое положение исполнительных органов и конкретизирующие полномочия руководящих работников организации; протоколы заседаний исполнительных органов; организационно-распорядительные документы (приказы, распоряжения); договоры с контрагентами и книга их учета; гарантийные письма об оплате товаров и услуг; расписки; копии актов ревизий, внутривозрастных проверок и аудиторские заключения; финансово-хозяйственная и иная документация; черновые записи о действиях, совершенных в связи с выполнением договорных обязательств, количестве изготовленной продукции, оказанных услугах
2. Расчетно-денежные документы	Карточка с образцами подписей и оттиска печати, переписка о внесении изменений в данную карточку, заявление об открытии счета (счетов), договоры на открытие банковских счетов (расчетных, текущих, валютных, депозитных и др.), денежные чеки, объявления на взнос наличными, расчетные документы для осуществления безналичных расчетов и т. д.
3. Документы, выданные хозяйствующему субъекту уполномоченными государством органами	Свидетельство о государственной регистрации и лицензии
4. Документы органов государственной регистрации	Содержат сведения, которые позволяют подтвердить или опровергнуть факт государственной регистрации хозяйствующего субъекта; установить дату поступления документов, необходимых для регистрации, и дату регистрации; получить сведения об отказе в регистрации данного субъекта либо об обращении регистрирующего органа с требованием о ликвидации данного юридического лица или прекращении деятельности данного индивидуального предпринимательства в принудительном порядке

5. Документы налоговых органов	Акты документальных проверок налогоплательщика по вопросам соблюдения им налогового законодательства и возражения на них, налоговые декларации, объяснения должностных лиц, справки и извещения об открытии банковских счетов
6. Документы лицензирующих органов	Сведения о лицензиях, выданных данному хозяйствующему субъекту, фактах их приостановления возобновления и аннулирования
7. Документы органов государственного контроля	Территориальных органов Федеральной инспекции труда, Федеральной службы России по обеспечению государственной монополии на алкогольную продукцию, Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг

Таблица 6

*Особенности производства следственных действий
в расследовании незаконной предпринимательской деятельности*

1. Допрос подозреваемого: применение тактических приемов, таких как использование фактора неожиданности при постановке вопросов, при применении тактического приема предъявление доказательств	Подозреваемые склоны к оказанию противодействия в различных его формах, например, полное отрицание вины, дача необъективных показаний, затягивание сроков предварительного расследования, оказание психологического давления за счет создания видимости большей осведомленности в законности своих действий и т. п.
2. Назначение судебных экспертиз	Технико-криминалистическая, почерковедческая, судебно-бухгалтерская, судебно-химическая, судебно-товароведческая, судебно-компьютерная
3. Выемка и осмотр	Регистрационные и учредительные документы организации; документация с технологическим, организационным процессом хозяйственной деятельности; учетно-расчетные и финансовые операции; документы налоговых органов, банковских учреждений
4. Допрос свидетелей	Частные предприниматели; потребители, которым предоставлялись товары, работы или услуги незаконной предпринимательской деятельностью; представители поставщиков, у которых приобреталось сырье, товары,

	оборудование для ведения незаконной предпринимательской деятельности, наемные работники, которые участвовали в незаконной предпринимательской деятельности, бухгалтера, экспедиторы, кладовщики
5. Осмотр места происшествия: жилые помещения; административные помещения организаций, учреждений, предприятий; производственные, подсобные и складские помещения юридических лиц и индивидуальных предпринимателей; торговые объекты; гаражи и иные строения	Обязательное участие специалистов (бухгалтеров, экономистов, специалистов по компьютерной технике и т. д.; выбор того или иного специалиста связан со спецификой осуществления незаконной предпринимательской деятельности). Выявление фактов использования производственного сырья не по назначению либо превышения допустимых квот, продукции, при производстве которой необходимо специальное разрешение (лицензия); выполнения работ, оказания услуг, производства продукции в помещениях, не оборудованных в соответствии с требованиями; обнаружение и изъятие юридических документов, бухгалтерских документов, в том числе «черной» бухгалтерии. Обязательный осмотр компьютеров, технических носителей информации
6. Обыск	Обыск по месту жительства, обыск служебных (производственных) помещений, складов в целях обнаружения следов незаконной предпринимательской деятельности

Контрольные вопросы

1. Дайте криминалистическую характеристику незаконной предпринимательской деятельности.
2. Охарактеризуйте способы и следы-признаки совершения незаконной предпринимательской деятельности.
3. Перечислите первоначальные следственные действия при расследовании преступления, предусмотренного ст. 171 УК РФ?

Методические указания для обучающихся по освоению темы

При изучении темы необходимо уделить особое внимание особенностям проведения проверки сообщений о преступлениях, связанных с незаконной предпринимательской деятельностью. Следует знать особенности взаимодействия следователя с сотрудниками органа дознания и контрольно-надзорными организациями при раскрытии и расследовании незаконной предпринимательской деятельности и назначения ревизий, производства отдельных следственных действий, тактики производства обыска, тактики осмотра документов, тактики допроса подозреваемого (обвиняемого), виды судебно-экономических экспертиз, проводимых по делам о преступлениях, связанных с незаконной предпринимательской деятельностью.

Практические задания

А.А. Орлов и В.В. Рынин в период с 12.12.2019 по 17.09.2020, действуя группой лиц по предварительному сговору, осуществляли предпринимательскую деятельность, выразившуюся в строительстве многоэтажного дома с целью реализации жилых и нежилых помещений, без регистрации в г. Энске по ул. Лесной,12, сопряженную с извлечением дохода в особо крупном размере, свыше 12 млн рублей.

1. Дайте юридическую оценку действиям А.А. Орлова и В.В. Рынина. Какие документы необходимо изъять и приобщить к материалам уголовного дела?

2. Какие виды экспертиз надо провести по данному делу?

3. Кто должен быть допрошен в рамках расследования дела и о каких обстоятельствах?

А.А. Давыдян приобретал систематически в течение 2018–2019 гг. у производителя ОАО «КДФ» большими партиями коньяк «Опиум» по цене 50 рублей за бутылку, после чего перепродавал различным мелким магазинам в розничной сети по цене 300 рублей за бутылку. При этом А.А. Давыдян не был зарегистрирован в качестве ИП. Всего он смог реализовать таким образом 1 900 ящиков с коньяком (по 25 бутылок в одном ящике).

1. Дайте юридическую оценку действия А.А. Давыдяна. Какие документы должны быть истребованы следователем для принятия решения о возбуждении уголовного дела?

2. Перечислите обстоятельства, подлежащие установлению при расследовании уголовного дела по указанной фабуле.

Е.В. Жирисов, являясь единственным учредителем и генеральным директором ООО «ВОГ», зарегистрированного в Федеральной налоговой службе с единственным и основным видом предпринимательской деятельности, связанной с предоставлением платных медицинских услуг в сфере стоматологии населению, не получил лицензии на медицинскую деятельность, и зная, что такая лицензия обязательна, осуществлял предпринимательскую деятельность по оказанию платных медицинских услуг гражданам в сфере стоматологии.

В соответствии с утвержденными Е.В. Жирисовым прейскурантами цен, устанавливающими стоимость оказываемых услуг, в период времени с 02.08.2018 по 23.03.2020, пациентами вносились денежные средства в кассу ООО «ВОГ» за оказанные им услуги в сфере стоматологии. Был получен доход от осуществления предпринимательской деятельности без лицензии в случае, когда такая лицензия обязательна, в размере 14 млн рублей.

1. Дайте юридическую оценку действиям Е.В. Жирисова. Какие документы необходимо изучить следователю для принятия решения о возбуждении уголовного дела в отношении Е.В. Жирисова?

2. Определите алгоритм действий следователя на первоначальном этапе расследования данного преступления.

§ 2. Расследование преступлений, совершаемых в финансово-кредитной сфере

Предметом изучения в рассматриваемой теме является расследование преступлений, предусмотренных ст. 176, 177 УК РФ.

Рассматривая способы совершения преступлений, совершаемых в финансово-кредитной сфере, отметим, что их суть заложена в диспозициях рассматриваемых составов преступлений (табл. 7).

*Способы совершения преступлений,
совершаемых в финансово-кредитной сфере*

Незаконное получение кредита (176 УК РФ)	Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности (177 УК РФ)
Получение индивидуальным предпринимателем или руководителем организации кредита либо льготных условий кредитования путем представления банку или иному кредитору заведомо ложных сведений о хозяйственном положении либо финансовом состоянии индивидуального предпринимателя или организации, если это деяние причинило крупный ущерб	Злостное уклонение руководителя организации или гражданина от погашения кредиторской задолженности в крупном размере или от оплаты ценных бумаг после вступления в законную силу соответствующего судебного акта
Незаконное получение государственного целевого кредита, а равно его использование не по прямому назначению, если эти деяния причинили крупный ущерб гражданам, организациям или государству	

Под сведениями о хозяйственном положении либо финансовой деятельности понимают данные о балансе, прибылях и убытках, основных средствах, о собственности, имущественных правах и обязательствах, наличии заказов на продукцию или услуги. Предоставлением заведомо ложных сведений кредитору является их передача лицу (группе лиц), принимающему решение о кредите, причем сведения должны быть оформлены в соответствии с требованиями нормативных правовых актов и подписаны правомочным лицом (или удостоверены иным образом). К заведомо ложным сведениям о хозяйственном положении могут относиться, например, неверные данные об учредителях предприятия, поддельные договоры о заключенных хозяйственных сделках, неправильно указанные сроки реализации. К заведомо ложным

сведениям о финансовом состоянии заемщика могут относиться фальсифицированные данные о стоимости оборотных средств, объеме полученной прибыли, поддельные балансы, приложения к ним. В табл. 8 представлены действия по раскрытию подобных преступлений.

Таблица 8

*Особенности расследования преступлений
в кредитно-финансовой сфере*

<p>1. Выемка и изучение документов</p>	<p>Заявка о выдаче кредита, гарантийное письмо, страховое свидетельство или договор, справка из налоговой инспекции о том, что предприятие состоит на учете. Изучается общая характеристика заемщика (наименование организации-заемщика, получившей кредит, ее организационно-правовая форма, структура, юридический и фактический адреса, номера счетов и наименования банков, в которых они открыты, данные руководителей коммерческой организации, распределение обязанностей, в частности, кто имеет право заключать кредитные договоры и подписывать их); порядок получения кредитных ресурсов и их обеспечения (в тех случаях, когда такое имело место); результаты проведенной проверки (акт ревизии, аудиторской проверки); состояние бухгалтерского учета в проверяемой организации</p>
<p>2. Допрос свидетелей</p>	<p>Устанавливаются сведения об организационно-правовой форме кредитной организации; с какого времени она функционирует; время получения лицензии на совершение банковских операций и ее номера; общий порядок предоставления кредитов данной кредитной организацией (общий порядок выделения государственного кредита); особенности установления кредитоспособности заемщика; основания предоставления кредита данному заемщику (основания выделения государственного кредита); взаимоотношения кредитора и заемщика; какие мероприятия проведены по проверке заемщика перед выдачей кредита, особенности оформления кредита и его выдачи, соблюдены ли они при оформлении кредита заемщику; обстоятельства выдачи кредита</p>

3. Допрос подозреваемого	Изучение личности допрашиваемого, а также выработка тактики проведения допроса
4. Выемка документов	Учредительные документы коммерческой структуры; учетные бухгалтерские документы, документы о финансово-хозяйственной деятельности организации, кредитное дело заемщика, кредитный договор и др.
5. Обыск	Обнаружение и изъятие документов неофициального учета (электронные носители, черновые записи и т. п.)
6. Назначение судебных экспертиз	финансово-экономическая, судебно-бухгалтерская, почерковедческая и технико-криминалистическая экспертизы

Контрольные вопросы

1. Дайте оценку способам совершения преступлений в финансово-кредитной сфере.
2. Какие бывают особенности расследования преступлений в финансово-кредитной сфере?
3. Какие документы исследуются следователем при расследовании преступлений, предусмотренных ст. 176–177 УК РФ?

Методические указания для обучающихся по освоению темы

При изучении темы необходимо уделить особое внимание особенностям проведения проверки сообщений о преступлениях рассматриваемой категории. В материалах доследственной проверки рассматриваются такие документы, как кредитное дело заемщика, кредитные договора, юридические и бухгалтерские документы организации. Уделяется внимание взаимодействию следователя с сотрудниками органа дознания и контрольно-надзорными организациями при раскрытии и расследовании данных преступлений. Рассмотрение и изучение типичных следственных ситуаций и алгоритмов действий субъекта расследования в каждой из них поможет освоить тему. Необходимо освоить информацию об особенностях тактики производства обыска, тактике осмотра документов, допросе подозреваемого.

Практические задания

А.А. Копылова, являясь единственным учредителем, приняла решение о создании ООО «Фоннок», которое было зарегистрировано как юридическое лицо для осуществления основного вида деятельности – производства строительных металлических конструкций. А.А. Копылова на основании соответствующих документов являлась генеральным директором и главным бухгалтером ООО «Фоннок», и для дальнейшего развития бизнеса – пополнения оборотных средств, приняла решение взять кредит в банке. С этой целью она обратилась в банк «Авангард» в г. Энске с заявлением о предоставлении ее организации кредита в размере 12 млн рублей сроком на 3 года. При этом она предоставила в банк «Авангард» фиктивные документы, свидетельствующие о финансовом состоянии и хозяйственном положении ООО «Фоннок»: предложила банку в качестве залогового имущества принадлежащее ООО «Фоннок» оборудование – перфорационные комплексы, предоставив в банк заведомо подложный договор, заключенный между ООО «Фоннок» и ООО «Вираж» об изготовлении оборудования – перфорационного комплекса, в который самостоятельно внесла заведомо ложные сведения о стоимости оборудования 8 млн рублей. Кроме того, А.А. Копыловой были предоставлены заведомо подложные документы: товарная накладная № 2 и счет-фактура № 3 на перфорационный комплекс стоимостью 8 млн рублей, которые она самостоятельно сделала. Она также представила в банк бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, которые отражают ложные сведения о финансовом положении организации, завысив показатели чистой прибыли на 2 млн рублей по сравнению с отчетом, представленным в ИФНС РФ г. Энска. Собрав все документы, необходимые для заключения кредитного договора, в том числе подложные, А.А. Копылова с целью незаконного получения кредита предоставила их в банк «Авангард», на заседании специального кредитного комитета банка «Авангард» было принято решение о предоставлении ООО «Фоннок» кредита на сумму 12 млн рублей сроком на 36 месяцев под 10% годовых для пополнения оборотных средств, под залоговое обеспечение на сумму 15 млн рублей. В назначенное время А.А. Копылова платежи по кредиту не выполнила и не имела возможности погасить выданный ей кредит.

1. Какие преступления совершила А.А. Копылова?
2. Какие необходимо назначить экспертизы по делу и какие вопросы эти экспертизы решают?
3. Какие могут быть особенности обыска и выемки, исходя из совершенного А.А. Копыловой преступления?

Орлов С.А., являясь с января 2016 г. директором и единственным учредителем ООО «Вектор», незаконно получил кредит в размере 7 млн рублей в банке «Открытие», предоставив ему заведомо ложные сведения о хозяйственном положении и финансовом состоянии организации.

1. Какие документы необходимы следователю изучить и изъять в банке «Открытие»?
2. Какие документы необходимо изъять у С.А. Орлова – учредителя ООО «Вектор»?

§ 3. Расследование преступлений, связанных с легализацией преступных доходов

Согласно Федеральному закону № 115-ФЗ, легализация (отмывание) преступных доходов – придание правомерного вида владению, пользованию, распоряжению денежными средствами или иным имуществом, полученным в результате совершения преступления.

В предмет доказывания по рассматриваемым делам входит установление незаконности действий, в результате совершения которых лицо получает денежные средства, другое имущество (рис. 5). Поэтому в ходе расследования (табл. 9) подлежит обязательному установлению, какие конкретно нормы, действующие на момент привлечения к уголовной ответственности по ст. 174 УК РФ, нарушены подозреваемым. Сведения об этом могут быть получены из пояснений специалистов, заключений экспертов, актов документальных проверок и ревизий хозяйственно-финансовой деятельности организации.

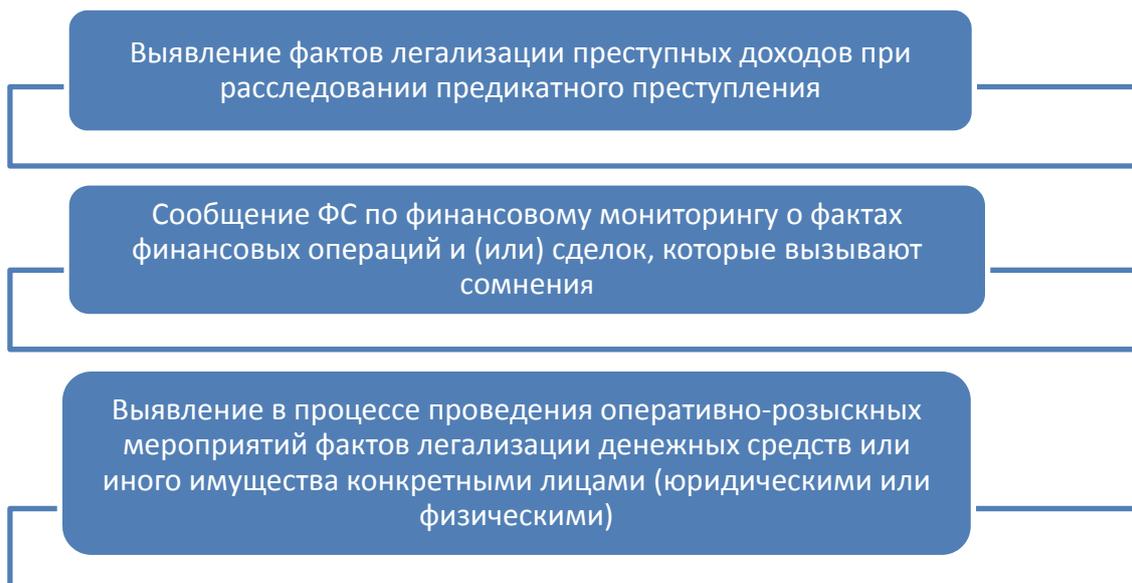


Рис. 5. Типичные следственные ситуации первоначального этапа расследования преступлений, предусмотренных ст. 174–174.1 УК РФ

Таблица 9

Особенности расследования легализации (отмывания) преступных доходов

Проверочные мероприятия	Обстоятельства, подлежащие установлению
<p>Установление факта преступного происхождения денежных средств (имущества), т. е. факта совершения предикатного преступления.</p> <p>Исследование документов, подтверждающих осуществление конкретных видов банковских операций, в ходе которых осуществлялась легализация.</p> <p>Получение объяснений от работников кредитной организации, имеющих отношение к совершению банковских операций, в ходе которых осуществлялась легализация.</p> <p>Получение объяснений от владельца денежных средств, с которыми совершались банковские операции</p>	<p>Предмет посягательства – имущество, полученное преступным путем.</p> <p>Способ преступления – совершение с этим имуществом финансовых операций (сделок).</p> <p>Субъект преступления – лицо, не участвовавшее в совершении предикатного преступления, а осуществлявшее легализацию имущества.</p> <p>Умысел в действиях субъекта – лицо осознавало факт незаконного происхождения имущества и совершало финансовые операции (сделки) с целью придания правомерного вида владению, пользованию, распоряжению этим имуществом.</p> <p>Место и время совершения преступления</p>

Способы совершения преступлений (рис. 6), предусмотренных ст. 174 УК РФ: общим для всех способов легализации преступных доходов является использование преступных доходов при совершении хотя бы одной финансовой операции, другой сделки, направленной на установление, изменение, прекращение связанных с ней гражданских прав или обязанностей.



Рис. 6. Способы легализации преступных доходов (Палермская Конвенция)¹

Информацию о том, куда расходуются полученные преступным путем деньги и иное имущество, можно получить в результате оперативно-розыскных мероприятий, допросов свидетелей, осмотра документов, предметов, иных процессуальных действий, ответов на международные запросы (табл. 10).

¹ Конвенция Организации Объединенных Наций против транснациональной организованной преступности (принята в г. Нью-Йорке 15.11.2000). Доступ из справ.-правовой системы «Гарант» (дата обращения: 02.04.2020).

Особенности производства следственных действий

1. Обыск	В административных и служебных помещениях банка, в которые осуществлялись финансовые операции с денежными средствами
2. Выемка и осмотр документов, в том числе электронных	Документы по оформлению банковской операции, договоры с клиентом, денежные средства которого легализовались. Банковские документы, находящиеся у владельца денежных средств
3. Допрос свидетелей	Должностные лица и работники банка, работники контрольных органов, выявивших факты легализации, другие лица, которым известны факты легализации
4. Допрос подозреваемого	Тактические приемы: детализация показаний, уточняющие вопросы, предъявление доказательств
5. Назначение судебных экспертиз	Технико-криминалистическая, судебно-бухгалтерская, судебно-экономическая экспертизы документов

Контрольные вопросы

1. Какие бывают особенности проведения проверки сообщений о преступлениях рассматриваемой категории?
2. Перечислите типичные следственные ситуации и алгоритмы действий субъекта расследования в каждой из них.
3. В чем заключается тактика проведения отдельных следственных действий при расследовании легализации преступных доходов?

Методические указания для обучающихся по освоению темы

При изучении темы необходимо уделить особое внимание особенностям выявления криминалистически значимых сведений и признаков преступного деяния, предусмотренного ст. 174–174.1 УК РФ. Для освоения темы необходимо понимание сущности предикатного преступления и его значения для расследования легализации преступных доходов.

Практические задания

В период с февраля по 4 мая 2020 г. В.И. Кузьменко на территории РФ, действуя в составе организованной группы в качестве «перевозчика», ездил в разные города РФ, где через «закладки» с целью дальнейшего незаконного сбыта соучастниками получал партии наркотических средств. После чего В.И. Кузьменко, действуя в составе организованной группы, по указанию «оператора» перевозил партии наркотических средств в особо крупном размере в разные города РФ, где помещал их меньшими партиями в места скрытого хранения – «закладки», адреса которых сообщил «операторам» интернет-магазина. За осуществление указанных действий В.И. Кузьменко как соучастник получал от «организатора» материальный доход, который перечислял ему в виде криптовалюты пиринговой электронной платежной системы «Биткойн». В период с февраля по 4 мая 2020 г. В.И. Кузьменко путем транзакций, используя сеть Интернет, переводил поступившие денежные средства с лицевых счетов пиринговой электронной платежной системы «Биткойн» на банковские карты и счета, всего в сумме 1 153 000 рублей, с указанными денежными средствами совершал финансовые операции, обналичивая их через банкоматы лично, расплачиваясь банковскими картами за товары и услуги, а также инвестировал их в легальный бизнес, а именно 20.05.2020 приобрел торговый павильон, расположенный по адресу: г. Энгельс, ул. Ленина, 6, стоимостью 600 000 рублей.

1. Дайте юридическую оценку действиям В.И. Кузьменко.
2. Какое преступление в задаче является предикатным?
3. Перечислите действия следователя на первоначальном этапе расследования данного преступления.

Р.Ф. Потапов осуществлял незаконный сбыт наркотических средств в крупном размере. Способом оплаты за их реализацию являлось перечисление денежных средств на лицевой счет банковской карты ПАО «Альфа-Банк», находящейся в его пользовании, но зарегистрированной на гражданина О.С. Сыроева, фактически неосведомленного о преступной деятельности Р.Ф. Потапова. В последующем со счета банковской карты денежные средства переводились на счет другой банковской карты, зарегистрированной на Р.Ф. Потапова, он обналичивал денежные средства с банковской карты с целью придания правомерного вида владению,

пользованию и распоряжению. Так, он совершал различные финансовые операции, обналичивал денежные средства посредством транзакций (операция по выдаче наличных денег или предоставление иного сервиса через банкомат): снятия наличных денежных средств с использованием банковских карт, оплаты банковских услуг, мобильной связи «Мегафон», услуг интернет-провайдера Yota, покупок с использованием банковских карт, услуг мобильного банка, банковских услуг и др.

1. Какие преступления совершены Р.Ф. Потаповым?
2. Какие обстоятельства подлежат установлению в задаче?
3. Какой алгоритм действий следователя должен быть в предложенной ситуации?

§ 4. Расследование преступлений, связанных с незаконными процедурами банкротства организаций и физических лиц

К преступлениям, связанным с незаконными процедурами банкротства организаций и физических лиц, в УК РФ относят:

- неправомерные действия при банкротстве (ст. 195 УК РФ);
- преднамеренное банкротство (ст. 196 УК РФ);
- фиктивное банкротство (ст. 197 УК РФ).

В табл. 11 представлены способы совершения данных преступлений.

Таблица 11

Способы совершения преступлений, связанных с незаконными процедурами банкротства организаций и физических лиц

<p>1. Совершение неправомерных действий при банкротстве</p>	<p>Соккрытие имущества, имущественных прав или имущественных обязанностей, или сведений о таком имуществе, например, невключение в баланс или конкурсную массу приобретенного имущества (неоприходование).</p> <p>Соккрытие иной информации об имуществе, имущественных прав или имущественных обязанностей, например, сведений о реальной стоимости имущества, времени (срок годности) и месте изготовления продукции.</p> <p>Уничтожение имущества (данный способ используется крайне редко, так как уничтожение имущества влечет за собой убытки, которые невыгодны должнику).</p>
---	---

	<p>Безвозмездное либо за незначительную плату отчуждение имущества другому лицу в собственность.</p> <p>Уничтожение и (или) сокрытие документов бухгалтерского учета с целью воспрепятствования установления реальной стоимости имущества предприятия.</p> <p>Фальсификация посредством интеллектуального подлога</p>
2. Преднамеренное банкротство	<p>Совершение действий по созданию условий неплатежеспособности до начала процедуры банкротства:</p> <ul style="list-style-type: none"> – занижение на поставляемые или завышение на приобретаемые товары (работы, услуги) цены по сравнению со сложившейся рыночной конъюнктурой; – заведомо невыгодные сроки или способы оплаты по реализуемому или приобретаемому имуществу; – любые формы отчуждения или обременения обязательствами имущества должника, если они не сопровождаются эквивалентным сокращением задолженности
3. Фиктивные банкротства	<p>Объявление кредиторам о своей несостоятельности для получения отсрочки или рассрочки платежей.</p> <p>Действия, направленные на сокрытие доходов от предпринимательской деятельности путем искажения бухгалтерской и иной отчетности, передачи имущества на безвозмездной основе третьим лицам, списания денежных средств на несуществующие расходы.</p> <p>Получение крупных денежных сумм в виде кредитов и невозвращение долгов под предлогом банкротства.</p> <p>Действия, направленные на сокрытие реальной возможности возвращения возникшей задолженности перед кредиторами путем подачи обращения в арбитражный суд о признании своей несостоятельности</p>

Обстановка совершения преступления как элемент криминалистической характеристики преступления, как правило, включает в себя место и время совершения преступления. Местом совершения криминальных банкротств будут являться местонахождения должника (его юридический и фактический адрес), его структурных подразделений, активов хозяйствующего субъекта. Время совершения преступления имеет свои особенности и зани-

мает определенный временной промежуток (кратковременный или длительный)¹.

Поводами к возбуждению уголовного дела по рассматриваемым делам чаще всего выступают:

- заявления, сообщения арбитражного управляющего, арбитражного судьи, а также кредиторов организации-должника;
- непосредственное обнаружение признаков преступлений правоохранительными органами в ходе предварительной проверки или в ходе расследования уголовных дел о финансовых мошенничествах, налоговых преступлениях, незаконном предпринимательстве и других преступлениях.

Типичные следственные ситуации:

1. Имеются признаки криминального банкротства, выявленные уполномоченными органами. Информация передана в правоохранительные органы для проведения проверок и установления основания для возбуждения уголовного дела. Имеются данные о предполагаемом должнике и некоторая информация о финансово-хозяйственной деятельности организации.

2. Возбуждению уголовного дела предшествовала оперативная разработка, и согласно материалам предварительной проверки выявлены признаки криминального банкротства и обнаружены материальные следы, указывающие на совершение данного преступления. Кроме того, установлены некоторые соучастники преступления и эпизоды криминальной деятельности.

Контрольные вопросы

1. Криминалистическая характеристика преступлений, связанных с незаконными процедурами банкротства организаций и физических лиц.

2. Какие бывают особенности возбуждения уголовных дел о преступлениях рассматриваемой категории?

3. Типичные следственные ситуации по делам, связанным с незаконными процедурами банкротства организаций и физиче-

¹ Бердникова О.П., Мосина С.В. Расследование преступлений в сфере экономической направленности: учеб. пособие. Екатеринбург: Уральский юридический институт МВД России, 2019. С. 60–61.

ских лиц, и алгоритмы действий субъекта расследования в каждой из них.

4. Тактика проведения отдельных следственных действий.

Методические указания для обучающихся по освоению темы

При изучении темы необходимо уделить особое внимание криминалистически значимым признакам преступлений, связанным с незаконными процедурами банкротства организаций и физических лиц. Следует освоить информацию о документах, являющихся основанием для проверки, поступающих от арбитражного управляющего, арбитражного судьи, а также кредиторов организации-должника. Необходимо закрепить знания об особенностях расследования рассматриваемой категории дел на различных этапах расследования.

Практические задания

В декабре 2007 г. генеральный директор ОАО «Кондитер» В.И. Галкин, зная о фактической несостоятельности (банкротстве) возглавляемого им предприятия и осознавая, что оно неспособно исполнить обязательства по уплате обязательных платежей и удовлетворить требования кредиторов, совершил действия, направленные на преимущественное удовлетворение требований отдельных кредиторов в ущерб остальным кредиторам. Так, вступив в сговор с руководителем ЗАО «ПФК «Кубаньпищепром» А.Р. Смирновым, перед которым у ОАО «Кондитер» имелась кредиторская задолженность, В.И. Галкин договорился о передаче кредитору части имущества предприятия с условием совместного участия в создании новой коммерческой организации. В результате реализации данной договоренности причинен крупный ущерб как ОАО «Кондитер», так и его кредиторам.

1. Дайте юридическую оценку действиям руководителей указанных предприятий.

2. Какие вопросы необходимо подготовить следователю для допроса В.И. Галкина и А.Р. Смирнова?

3. Перечислите виды судебных экспертиз, назначаемых при расследовании указанного уголовного дела.

Заключение

Настоящее учебно-методическое пособие представляет собой учебное издание, содержащее материалы по методике преподавания, изучению учебной дисциплины «Расследование преступлений в сфере экономической деятельности» для обучающихся по специальности 40.05.01 Правовое обеспечение национальной безопасности (уровень специалитета).

В учебно-методическом пособии рассмотрено две главы: первая – о теоретических основах расследования преступлений в сфере экономики, вторая – об особенностях расследования отдельных видов экономических преступлений. В каждом параграфе каждой главы в учебно-методическом пособии представлены схемы и таблицы для изучения, в которых сконцентрированы основные сведения рассматриваемой тематики.

После каждого параграфа в разделах обучающимся предложен перечень контрольных вопросов для подготовки, методические указания по освоению соответствующей темы и практические задания для выполнения.

В результате изучения дисциплины у обучающегося должны быть сформированы умения, навыки и (или) опыт деятельности, связанные с расследованием экономических преступлений и необходимые для формирования компетенций, а также он должен знать криминалистическую характеристику рассматриваемых преступлений, формы, методы организации раскрытия и расследования рассматриваемых преступлений, технико-криминалистические средства и методы, тактику производства отдельных следственных действий в расследовании экономических преступлений и методику расследования экономических преступлений¹.

¹ Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по специальности 40.05.01 Правовое обеспечение национальной безопасности (уровень специалитета): утв. приказом Минобрнауки РФ от 19.12.2016 № 1614. URL: <http://fgosvo.ru> (дата обращения: 02.09.2020).

Литература

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12.12.1993 (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ). Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».
2. Арбитражный процессуальный кодекс РФ от 24.07.2002 № 95-ФЗ. Там же.
3. Гражданский кодекс РФ (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ. Там же.
4. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ. Там же.
5. Уголовно-процессуальный кодекс РФ от 18.12.2001 № 174-ФЗ. Там же.
6. Уголовный кодекс РФ от 13.06.1996 № 63-ФЗ. Там же.
7. Об оперативно-розыскной деятельности: федер. закон от 12.08.1995 № 144-ФЗ. Там же.
8. О государственной судебно-экспертной деятельности: федер. закон от 31.05.2001 № 73-ФЗ. Там же.
9. О противодействии коррупции: федер. закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ. Там же.
10. О полиции: федер. закон от 07.02.2011 № 3-ФЗ. Там же.
11. О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма: федер. закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ. Там же.
12. О несостоятельности (банкротстве): федер. закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ. Там же.
13. О банкротстве физических лиц: федер. закон от 29.06.2015 № 154-ФЗ. Там же.
14. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей: федер. закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ. Там же.
15. О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля: федер. закон от 26.12.2008 № 294-ФЗ. Там же.

16. Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по специальности 40.05.01 Правовое обеспечение национальной безопасности (уровень специалитета): утв. приказом Минобрнауки РФ от 19.12.2016 № 1614. URL: <http://fgosvo.ru> (дата обращения: 02.09.2020).

17. Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации: приказ МВД России от 29.06.2005 № 511. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

18. Об организации использования экспертно-криминалистических учетов органов внутренних дел Российской Федерации при раскрытии преступлений и расследовании уголовных дел: приказ МВД России от 10.02.2006 № 70. Там же.

19. О судебной практике по делам о легализации (отмывании) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем, и о приобретении или сбыте имущества, заведомо добытого преступным путем: постановление пленума Верховного суда Российской Федерации от 07.07.2015 № 32. Там же.

20. О порядке осуществления Федеральной службой финансово-бюджетного надзора полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере: постановление Правительства РФ от 28.11.2013. Там же.

21. О судебной практике по делам о мошенничестве, присвоении и растрате: постановление Пленума Верховного Суда РФ от 30.11.2017 № 48. Там же.

22. О судебной практике по делам о незаконном предпринимательстве: постановление Пленума Верховного Суда РФ от 18.11.2004 № 23. Там же.

23. О некоторых вопросах, связанных с введением в действие процедур, применяемых в делах о несостоятельности (банкротстве) граждан: постановление Пленума Верховного Суда РФ от 13.10.2015 № 45. Там же.

24. Артемова В.В. Особенности правового регулирования проведения документальных проверок и ревизий на стадии возбуждения уголовного дела // Эпоха науки. 2017. № 11. С. 6–9. URL: https://www.elibrary.ru/query_results.asp (дата обращения: 12.03.2020).

25. Балашов Д.Н., Балашов Н.М., С.В. Маликов. Криминалистика: учеб. 2-е изд. М.: Инфра-М, 2012. 503 с.

26. Башинская И.Г. Расследование преступлений в сфере экономической деятельности: курс лекций. Краснодар: Краснодарский университет МВД России, 2016. 122 с.

27. Бердникова О.П., Мосина С.В. Расследование преступлений в сфере экономической направленности: учеб. пособие // Труды сотрудников Уральского юрид. ин-та МВД России. Екатеринбург: Уральский юрид. ин-т МВД России, 2019.

28. Боровских Р.Н., Дмитриевский В.С. Квалификация и расследование преступлений в сфере экономической деятельности (на примере преступлений в сфере страхования): учеб. пособие. Новосибирск: Новосибирский государственный технический университет, 2017. 207 с. URL: <http://www.iprbookshop.ru/91219.html> (дата обращения: 19.06.2020).

29. Бриллиантов А.В., Четвертакова Е.Ю. Преступления в сфере экономической деятельности: учеб. пособие. М.: Российский государственный университет правосудия, 2018. 108 с. URL: <http://www.iprbookshop.ru/78309.html> (дата обращения: 19.06.2020).

30. Варданян А.В., Грибунов О.П., Трубкина О.В. Особенности первоначального этапа расследования мошенничества в сфере страхования [Электронный ресурс]. Иркутск: Вост.-Сиб. ин-т МВД России, 2016. 153 с. Режим доступа: Электронная библиотека КрУ МВД России.

31. Васильев Д.Е., Кравец Е.Г., Шарков Е.А. Особенности расследования уголовных дел о незаконном обороте алкогольной продукции (ст. 171, 171.1, 180, 327.1 Уголовного кодекса Российской Федерации) [Электронный ресурс]: учеб. пособие. Волгоград: Волгоградская академия МВД России, 2016. 72 с. Режим доступа: Электронная библиотека КрУ МВД России.

32. Еремин С.Г., Стешенко Ю.С. Раскрытие и расследование преступлений в сфере предпринимательской деятельности [Электронный ресурс]: учеб. пособие. Волгоград: Волгоградская академия МВД России, 2016. 116 с. Режим доступа: Электронная библиотека КрУ МВД России.

33. Жариков Ю.С. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности. Уголовная ответственность за легализацию (отмывание) преступных доходов: учеб. пособие. Саратов: Ай Пи Ар Медиа, 2019. 176 с. URL: <http://www.iprbookshop.ru/86165.html> (дата обращения: 19.06.2020).

34. Зотиков Н.З. Организация и методика проведения налоговых проверок: учеб. пособие. Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2019. 289 с. URL: <http://www.iprbookshop.ru/86512.html> (дата обращения: 19.06.2020).

35. Калинина Н.Н. Использование специальных бухгалтерских познаний в юридической практике [Электронный ресурс]: курс лекций. Краснодар: Краснодарский университет МВД России, 2019. Режим доступа: Электронная библиотека КрУ МВД России.

36. Аминов Д.И. и др. Квалификация деяния. Тактика и методика расследования коррупционных преступлений. Настольная книга следователя: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям Юриспруденция и Правоохранительная деятельность. М.: Юнити-Дана, 2017. 319 с. URL: <http://www.iprbookshop.ru/81639.html>.

37. Криминалистика: учеб. / под ред. Е.П. Ищенко. М.: Проспект, 2015. 504 с.

38. Криминалистика: учеб. / под ред. А.Г. Филиппова. М.: Юрайт, 2011–2014. 441 с.

39. Крылова Н.Е., Леонтьев Б.М. Преступления в сфере экономической деятельности: программа, лекции спецкурса, материалы судебной практики: учеб. пособие. М.: Зерцало-М, 2012. 264 с. URL: <http://www.iprbookshop.ru/8138.html> (дата обращения: 19.06.2020).

40. Ксенофонтова М.В. Международная экономическая правовая система: правовая и неправовая составляющие // Вестник Оренбургского университета, 2007. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/mezhdunarodnaya-ekonomicheskaya-normativnaya-sistema-pravovaya-i-npravovaya-sostavlyayuschie>.

41. Григорьева М.А., Данилова Н.А., Евдокимов С.Г. и др. Курс криминалистики. Том 3. Методика расследования преступлений в сфере экономической деятельности. Методика расследования преступлений против общественной безопасности, других

видов и групп преступлений / под ред. О.Н. Коршунова. 2-е изд. СПб.: Юридический центр Пресс, 2016. 752 с.

42. Лихолетов А.А. Квалификация незаконного предпринимательства [Электронный ресурс]: учеб. пособие / под ред. Н.А. Егоровой. Волгоград: Волгоградская академия МВД России, 2019. 100 с. Режим доступа: Электронная библиотека КрУ МВД России.

43. Анищенко В.Н., Хабибулин А.Г., Анищенко Е.В. Расследование экономических преступлений. Теоретико-методологические основы экономико-правового анализа финансовой деятельности: учеб. пособие для вузов. 2-е изд., испр. и доп. М.: Юрайт, 2020.

44. Лыткин Н.Н. Исследование финансово-хозяйственных операций при раскрытии и расследовании преступлений по учету основных средств [Электронный ресурс]: учеб.-практ. пособие // Труды сотрудников Рязанского филиала Московского университета МВД России им. В.Я. Кикотя. Рязань: Рязанский фил. МосУ МВД России, 2016. Режим доступа: Электронная библиотека КрУ МВД России.

45. Организационно-тактические особенности назначения судебно-бухгалтерской экспертизы и оценка ее результатов [Электронный ресурс]: учеб. пособие / сост. А.А. Дрога. Краснодар: Краснодарский университет МВД России, 2015. 70 с. Режим доступа: Электронная библиотека КрУ МВД России.

46. Лопашенко Н.А., Третьяк М.И. Преступления в сфере экономики: учеб. пособие для вузов / отв. ред.: А.В. Наумов, А.Г. Кибальник. М.: Юрайт, 2020.

47. Расследование преступлений в сфере экономики: учеб. пособие / сост. С.Ю. Журавлев. Н. Новгород: Нижегородская академия МВД России, 2011. 224 с.

48. Расследование преступлений в сфере экономической деятельности [Электронный ресурс]: учеб. пособие / сост.: В.А. Антонов, М.В. Старичков. Иркутск: Вост.-Сиб. ин-т МВД России, 2016. Ч. 2. 88 с.

49. Расследование экономических преступлений: учеб.-практ. пособие / под ред. М.П. Полякова. СПб.: Санкт-Петербургский ун-т МВД России, 2015. 182 с.

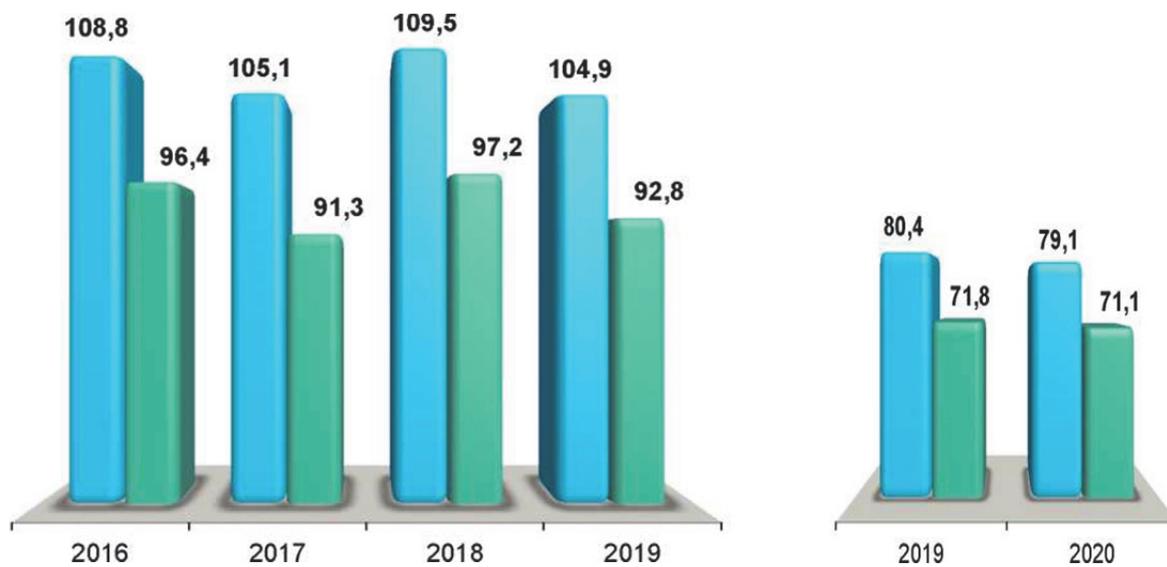
50. Савельева М.В., Смушкин А.Б. Следственные действия: учеб. М.: Юрайт, 2012. 273 с.

51. Топорков А.Н. Судебно-бухгалтерская экспертиза [Электронный ресурс]: курс лекций. Ставрополь: Ставропольский филиал КрУ МВД России, 2014. 150 с. Режим доступа: Электронная библиотека КрУ МВД России.

52. Голубятников С.П. и др. Экономико-криминалистический анализ [Электронный файл]: учеб. пособие // Труды сотрудников Нижегородской академии МВД России. Н. Новгород: Нижегородская академия МВД России, 2016. Режим доступа: Электронная библиотека КрУ МВД России.

53. Челышев М.Ю. Основы учения о межотраслевых связях гражданского права. Казань, 2008.

**Состояние преступности в экономической сфере
по сведениям МВД РФ (в тыс.)**



**Преступления в экономической деятельности
за январь – август 2020 гг.**

	Выявлено преступлений (в отчетном периоде)		в том числе			
			сотрудниками ОВД		совершенных в крупном или особо крупном размерах, либо причинивших крупный ущерб	
	Всего	+,- в %	Всего	+,- в %	Всего	+,- в %
ВСЕГО	79129	-1,5	67539	-2,0	23252	-1,8
предварительное следствие	71056	-1,0	61297	-1,6	21680	-1,6
тяжкие и особо тяжкие	49323	-0,4	44261	-2,3	18491	0,5
коррупционной направленности	18422	0,3	14318	-2,5	6182	11,7
совершенные с использованием компьютерных и телекоммуникационных технологий	11759	38,0	11104	37,5	2284	101,1
нарушающие авторские и смежные права	344	-24,1	340	-22,7	343	-24,1
против собственности	25516	-3,0	23122	-3,8	13706	-2,7
кража	720	-2,2	706	2,2	180	3,4
мошенничество	19904	-2,9	18163	-4,0	11548	-3,4
ст. 159–159.3, 159.5–159.6 УК РФ						
ч. 2–7 ст. 159 УК РФ	18809	-3,8	17149	-5,2	10866	-5,0
присвоение или растрата	4629	-4,5	4034	-5,0	1721	-1,7
в сфере экономической деятельности	28434	0,9	26156	1,8	4377	-9,8
незаконное предпринимательство	271	15,3	217	10,7	271	16,8
изготовление, хранение, перевозка или сбыт поддельных денег или ценных бумаг	13288	0,1	13262	0,1	5	-28,6
производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт товаров и продукции без маркировки и (или) нанесения информации, предусмотренной законодательством РФ	51	2,0	49	4,3	51	4,1
легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления либо приобретенных другими лицами преступным путем	698	2,6	623	2,6	316	2,3

Оглавление

Введение	3
Глава 1. Теоретические основы расследования преступлений в экономической сфере	5
§ 1. Нормативно-правовое регулирование отношений в сфере экономической деятельности.....	5
§ 2. Межотраслевые правовые связи, регулирующие экономические правоотношения.....	10
§ 3. Контрольно-надзорная деятельность за экономической сферой.....	14
§ 4. Криминалистическая характеристика преступлений, совершаемых в сфере экономической деятельности.....	19
Глава 2. Особенности расследования отдельных видов экономических преступлений	23
§ 1. Расследование незаконного предпринимательства...	23
§ 2. Расследование преступлений, совершаемых в финансово-кредитной сфере.....	31
§ 3. Расследование преступлений, связанных с легализацией преступных доходов.....	36
§ 4. Расследование преступлений, связанных с незаконными процедурами банкротства организаций и физических лиц.....	41
Заключение	45
Литература	46
Приложение	52

Учебное издание

Науменко Оксана Александровна

**РАССЛЕДОВАНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ
ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Учебно-методическое пособие

Редактор *В. С. Ревина*
Компьютерная верстка *С. В. Коноваловой*

ISBN 978-5-9266-1740-2



Подписано в печать 11.10.2021. Формат 60x84 1/16.
Усл. печ. л. 3,3. Тираж 50 экз. Заказ 162.

Краснодарский университет МВД России.
350005, г. Краснодар, ул. Ярославская, 128.