

2. Османова Д.О. Злоупотребления при несостоятельности (банкротстве): монография / под ред. О.А. Беляевой. М.: Юстицинформ, 2020. – 184 с.

3. Суворов Е.Д. Оспаривание сделок должника: монография. М.: Статут, 2021. – 522 с.

УДК 343.1

ОСОБЕННОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ ЗНАНИЙ В РАССЛЕДОВАНИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НАПРАВЛЕННОСТИ

© Л.П. Климович, © Н.Г. Логинова
Сибирский федеральный университет

Уголовные дела о преступлениях экономической направленности относятся к категории наиболее сложных дел, требующих от следователя высокого профессионализма. Согласно Указанию Генпрокуратуры России № 35/11, МВД России № 1 от 24.01.2020 (ред. от 13.07.2020) «О введении в действие перечней статей Уголовного кодекса Российской Федерации, используемых при формировании статистической отчетности» выделены критерии отнесения преступлений к категории экономической направленности. Во-первых, совершение преступления в определенной сфере экономической деятельности (ОКВЭД дает их детализацию), следовательно, вид совершаемых субъектом хозяйственно-экономических операций формирует специфику их документального оформления, и именно в содержании документов финансового, управленческого, налогового и других видов учетов находят отражение признаки противоправных действий. Следует отметить, что к категории таких преступлений относятся совершаемые в процессе или под видом какой-либо экономической деятельности в определенной сфере. Во-вторых, специальный субъект преступления, наделенный определенными полномочиями. К таким субъектам относятся: должностные, материально ответственные и иные лица, выполняющие на предприятиях, в учреждениях и организациях, независимо от форм собственности и организационно-правовых форм, организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции в процессе производственно-хозяйственной или финансовой деятельности; а также субъекты, не наделенные указанными полномочиями, но имеющие доступ к предмету преступного посягательства для выполнения трудовых функций по роду деятельности или службы; выполняющие

обязанности по охране имущества или объекта, в котором оно хранится, без материальной ответственности. В третьих, в каждом конкретном случае имеют особенности механизм совершения и способы сокрытия преступлений, требующие для их установления применения специфичных методов анализа судебно-экономической информации.

В 2023 году выявлено 105257 преступлений экономической направленности. Несмотря на общее снижение их количества по сравнению с предыдущим годом (-5,5%), наблюдается количественный рост таких преступлений, совершенных в крупном или особо крупном размерах, либо причинивших крупный ущерб (+4.8%), при этом, почти на треть (+28,9%) увеличилось число преступлений против государственной власти, интересов госслужбы и службы в органах местного самоуправления с причинением крупного ущерба или совершенных в крупном или особо крупном размере [3].

Перечисленные выше обстоятельства указывают на необходимость обязательного обращения при производстве по уголовным делам экономической направленности к специальным знаниям, прежде всего, экономическим. Формы участия специалиста, обладающего экономическими и бухгалтерскими знаниями, при производстве по уголовным делам различны и зависят от того, в какой из стадий уголовного процесса применяются. Безусловно, что их применение ограничено в стадии возбуждения уголовного дела и наиболее разнообразно в ходе предварительного расследования и судебного разбирательства: привлечение специалиста к производству следственных действий (ст.168 УПК РФ), назначение и производство судебной экспертизы (ст.ст. 195-207, 283 УПК РФ), участие специалиста в судебном разбирательстве (ст.ст. 251, 270 УПК РФ), допрос эксперта (ст. 205, 282 УПК РФ). К наиболее востребованной форме относится производство экспертиз, относящихся к классу судебных экономических, поскольку, опираясь на выводы по вопросам о суммах совершенных противоправных (или несовершенных, но обязательных к исполнению) экономических операций, о размере понесенных потерь и убытков, именно такие экспертизы позволяют с достоверностью установить размер ущерба, причинённого в результате совершения преступления.

Как правило, расследование уголовных дел рассматриваемого направления поручается в соответствии с имеющейся в органах предварительного расследования специализацией. Субъекты расследования обладают необходимым объемом знаний о родах (видах) судебных экономических экспертиз, формулировании задач, решаемых ими, и затруднений при обращении к специалистам в этой сфере они не испытывают.

Ведомственными инструкциями о порядке назначения и производства судебных экспертиз предписано обращение к экспертам своего ведомства, если оно располагает возможностями производства назначаемой экспертизы. Перечень родов (видов) выполняемых судебных экспертиз напрямую коррелирует с перечнем экспертных специальностей, по которым в ведомстве проводится аттестация экспертов на право самостоятельного производства экспертиз конкретного рода (вида). Каждая экономическая экспертиза решает свои задачи, требует постановки конкретных вопросов, не выходящих за рамки экспертной специальности, исследует содержание конкретных фактов и операций, зафиксированных в различных источниках учетно-экономической информации хозяйствующего субъекта.

Распоряжением Правительства РФ от 16.11.2021 № 3214-р [1] утвержден перечень видов судебных экспертиз, проводимых исключительно государственными судебно-экспертными организациями, в том числе по ряду уголовных дел экономической направленности. Предпочтение в производстве экспертиз именно в государственных судебно-экспертных организациях в большей степени гарантирует получение достоверных и объективных экспертных выводов, учитывая, что исследования проводятся исключительно по верифицированным экспертным методикам, силами экспертов, имеющих соответствующую квалификацию по конкретным экспертным специальностям. В этот перечень включены и судебные экономические экспертизы, назначаемые по уголовным делам о преступлениях, связанных с неуплатой налогов и сборов, причинением ущерба природным ресурсам, при проверке сообщений о таких преступлениях, а также, начиная с июля 2024 года, по уголовным делам о преступлениях, связанных с нецелевым расходованием и хищением бюджетных денежных средств, а также при проверке сообщений о таких преступлениях.

Доказывание виновности по таким делам возможно и путём привлечения специалиста в сфере экономической деятельности (бухгалтера, аудитора, ревизора, специалиста по налогообложению, специалиста по оценочной деятельности, финансового аналитика и др.) к допросу как подозреваемого (обвиняемого), так и иных участников. Допрос с участием такого специалиста способствует достижению полноты и объективности данных при производстве по уголовному делу и позволяет установить обстоятельства, значимые для доказывания. Как правило, такие обстоятельства связаны с содержанием документов и иных источников учетно-экономической информации о совершенных финансовых и хозяйственных операциях, изъятых на стадии возбуждения уголовного дела и в ходе его расследования. Именно участие специалиста в допросе обеспечит правильную оценку содержания ответов

обвиняемого (подозреваемого) на предъявленные ему в процессе допроса документы – доказательства, своевременную корректировку в ходе допроса вопросов к нему, а также точность записи в протоколе допроса его ответов на поставленные вопросы.

Обратим внимание на еще одно значимое обстоятельство, связанное с использованием специальных знаний в расследовании уголовных дел экономической направленности. Преступления экономической направленности совершаются в процессе или под видом какой-либо экономической деятельности в определенной сфере, специальным субъектом, наделенным определенными полномочиями. М.М. Яковлев, утверждение которого мы разделяем, пишет: «Криминалистическое исследование профессиональной деятельности и связанных с ней преступлений, а также информации, проверяемой в уголовном процессе, не может быть успешным без широкого использования субъектами уголовного преследования специальных знаний и возможностей сведущих лиц, поскольку в данном случае расследованию противостоит активность правонарушителей, также обладающих специальными знаниями в сфере своей деятельности производства и оборота продуктов, использования специфических орудий труда, средств производства, технологий и т. д.» [2]. Нами изучена судебная практика (120 судебных актов) по делам экономической направленности, с вынесенными обвинительными приговорами. 92 процента изученных приговоров содержат в числе доказательств детальное описание показаний свидетелей или специалистов, а также сведения из актов документальных проверок и ревизий, ведомственных обследований, в которых представлена следующая информация:

дано описание нормативного порядка осуществления тех или иных производственных и технологических операций и непосредственно установленных нарушений (несоответствий) при осуществлении таких операций;

порядок документального оформления операций, документооборот, в том числе электронный, по таким операциям между отдельными их участниками и ответственными лицами внутри организации;

перечень должностных обязанностей конкретных субъектов экономической деятельности, круг их полномочий при выполнении конкретного вида работ, и, исходя из этого, дается описание выявленных нарушений установленного порядка ведения производственной деятельности.

Учитывая разнообразие уголовно-правовой квалификации рассматриваемых деяний, мы пришли к выводу: при производстве по уголовным делам экономической направленности необходимо обращение, наряду с экономическими знаниями, и к специальным знаниям в других

областях и сферах, это связано как с развитием научно-технического прогресса, информационно-коммуникационных технологий, других областей науки, техники, интеграционными процессами в различных сферах экономики, обусловленными цифровизацией. Причём, указать все сферы невозможно, их перечень не имеет границ. Это может быть связано: 1) с экспертной оценкой производственного, технологического процесса, что на практике решается путем назначения и производства строительно-технических экспертиз и других экспертиз, направленных на исследование технологических процессов и установление всех обстоятельств правонарушения; 2) с оценкой качества выполненных работ, товаров, услуг, что на практике реализуется посредством как товароведческих, так и других экспертиз, выполняемых государственными организациями, не относящимися к судебно-экспертным учреждениям (например, Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека). Специфичность обстоятельств, которые необходимо установить с помощью сведущих лиц, порождает ряд проблем, как процессуального, так организационного и криминалистического характера. Процессуальная: при оценке заключения эксперта следователь должен быть уверен в том, что средства и методы применялись научно обоснованные. К организационным относятся: проблемы определения рода (вида) назначаемой судебной экспертизы и выбора экспертного учреждения, проблема поиска специалиста соответствующей профессиональной компетенции, который окажет консультативную помощь. Криминалистические проблемы – формулирование экспертных задач, выбор оптимального времени для обращения к специалисту с учетом имеющегося объема информации на конкретный момент расследования дела.

Несомненно, что влияние указанных обстоятельств на уголовное судопроизводство будет только возрастать. По нашему мнению, решение вопросов эффективного, оптимального использования специальных знаний лежит в плоскости совершенствования криминалистической подготовки субъектов расследования, прежде всего, путем проведения методических семинаров соответствующими органами предварительного расследования в части методики расследования преступлений экономической направленности, доведения обзоров следственной практики, содержащих сведения о положительном опыте расследования уголовных дел. В рамках образовательной подготовки будущих юристов (преимущественно по программам специалитета уголовно-правовой специализации) при разработке учебных планов и программ следует учитывать необходимость увеличения объема часов по базовым юридическим дисциплинам: «Криминалистика», «Уголовный процесс». Также,

целесообразно предусмотреть возможность включения в образовательный процесс обучение будущих юристов таким узкоспециализированным дисциплинам как «Судебная технология и товароведение», «Судебная бухгалтерия», «Судебная экспертиза». Изучение таких дисциплин направлено на формирование, прежде всего, общепрофессиональных компетенций в блоке «Правоприменительная деятельность» (если рассматривать компетенции на примере специальности 40.05.01 «Правовое обеспечение национальной безопасности») а также профессиональных компетенций с учетом выбора вузом профессионального стандарта, соответствующего будущей профессиональной деятельности выпускников.

Список использованных источников:

1. О Перечне видов судебных экспертиз, проводимых исключительно государственными судебно-экспертными организациями: распоряжение Правительства РФ от 16.11.2021 № 3214-р // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – URL: <http://www.consultant.ru>.

2. Яковлев М.М. Проблемы теории и практики выявления и расследования преступлений, связанных с профессиональной деятельностью : автореферат дис. ... доктора юридических наук : 12.00.09 / Яковлев Макар Макарович; [Место защиты: Кубан. гос. аграр. ун-т]. – Краснодар, 2008.

3. Состояние преступности в Российской Федерации за январь – декабрь 2023 года // Официальный сайт МВД России: статистика. – URL: <https://мвд.рф/reports/item/47055751/>.

УДК 343.8

О НЕКОТОРЫХ МЕТОДОЛОГИЧЕСКИХ ОСНОВАХ ИЗУЧЕНИЯ ПЕНИТЕНЦИАРНОЙ ПРОБАЦИИ

© М.В. Климчук

Сибирский федеральный университет

В январе 2024 года поэтапно стали вступать в законную силу положения Федерального Закона от 06.02.2023 № 10-ФЗ «О пробации в Российской Федерации». В Российской Федерации институт пробации находится на стадии активного развития и совершенствования. На протяжении последних лет