**Шаповал Олена Вікторівна, аспірант кафедри право&shy;суддя Київського національного університету імені Тараса Шевченка: &laquo;Криміналістичне забезпечення розслідування економічних злочинів&raquo; (12.00.09 - кримінальний процес та криміналістика; судова експертиза; оперативно-розшу- кова діяльність). Спецрада Д 26.001.05 у Київському націо&shy;нальному університеті імені Тараса Шевченка**

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**

**КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

**ІМЕНІ ТАРАСА ШЕВЧЕНКА**

**На правах рукопису**

**ШАПОВАЛ ОЛЕНА ВІКТОРІВНА**

**УДК 343.985.7**

**КРИМІНАЛІСТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ РОЗСЛІДУВАННЯ**

**ЕКОНОМІЧНИХ ЗЛОЧИНІВ**

**12.00.09 – кримінальний процес та криміналістика;**

**судова експертиза; оперативно-розшукова діяльність**

**Дисертація на здобуття наукового ступеня**

**кандидата юридичних наук**

**Науковий керівник:**

**Сергєєва Діана Борисівна,**

**доктор юридичних наук,**

**старший науковий співробітник**

**Київ – 2017**

**2**

**ЗМІСТ**

**ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ ..................................................................3**

**ВСТУП ........................................................................................................................4**

**РОЗДІЛ 1. ПОНЯТТЯ ТА ЗМІСТ КРИМІНАЛІСТИЧНОГО**

**ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ РОЗСЛІДУВАННЯ ЗЛОЧИНІВ ........................................13**

**1.1. Поняття та сутність криміналістичного забезпечення розслідування**

**злочинів……..............................................................................................................13**

**1.2. Зміст криміналістичного забезпечення розслідування злочинів ..................28**

**1.3. Процес розслідування економічних злочинів як об’єкт криміналістичного**

**забезпечення ..............................................................................................................43**

**Висновки до розділу 1 ...........................................................................................59**

**РОЗДІЛ 2. ТЕХНІКО-КРИМІНАЛІСТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ**

**РОЗСЛІДУВАННЯ ЕКОНОМІЧНИХ ЗЛОЧИНІВ .........................................63**

**2.1. Сутність техніко-криміналістичного забезпечення розслідування**

**економічних злочинів ...............................................................................................63**

**2.2. Криміналістичні дослідження документів у системі технікокриміналістичного забезпечення розслідування економічних злочинів ............77**

**2.3. Інші види спеціальних знань в системі техніко-криміналістичного**

**забезпечення розслідування економічних злочинів ..............................................92**

**Висновки до розділу 2 ..........................................................................................112**

**РОЗДІЛ 3. ТАКТИКО-КРИМІНАЛІСТИЧНЕ ТА МЕТОДИКОКРИМІНАЛІСТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ РОЗСЛІДУВАННЯ**

**ЕКОНОМІЧНИХ ЗЛОЧИНІВ ...........................................................................119**

**3.1. Особливості тактико-криміналістичного забезпечення розслідування**

**економічних злочинів ............................................................................................ 119**

**3.2. Стан та перспективи методико-криміналістичного забезпечення**

**розслідування економічних злочинів ...................................................................146**

**Висновки до розділу 3 ..........................................................................................165**

**ВИСНОВКИ ...........................................................................................................172**

**СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ ..........................................................177**

**ДОДАТКИ ..............................................................................................................197**

**3**

**ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ**

**ВРУ – Верховна Рада України**

**ЄРДР – Єдиний реєстр досудових розслідувань**

**ДСБЕЗ – Державна служба боротьби з економічною злочинністю**

**ДФС – Державна фіскальна служба**

**ЗМІ – засоби масової інформації**

**КК – Кримінальний кодекс**

**КПК – Кримінальний процесуальний кодекс**

**МВС – Міністерство внутрішніх справ**

**НСРД – негласні слідчі (розшукові) дії**

**СРД – слідчі (розшукові) дії**

**ТКДД – техніко-криміналістична експертиза документів**

**УПЗСЕ – Управління протидії злочинності у сфері економіки**

**абз. – абзац**

**п. – пункт**

**ст. – стаття**

**ч. – частина**

**4**

**ВСТУП**

**Актуальність теми. Злочинність в Україні впродовж останніх 6 років має**

**тенденцією до зростання. Абсолютний приріст злочинності у 2016 р.**

**(показники за 11 місяців) у порівнянні з 2010 р. становить 270,5 тис. злочинів.**

**Темп зростання у 2016 р., розрахований базисним методом, становить 1,862,**

**темп приросту – 86,2%. Темп зростання у 2016 р., розрахований ланцюговим**

**методом (за 11 місяців 2016 р. та 2015 р. відповідно), становить 1,134, темп**

**приросту – 13,4%. Середньорічний абсолютний приріст за 2010–2016 рр.**

**становить 45 тис. злочинів, середній темп зростання – 1,093, середній темп**

**приросту – 9,3%.**

**У структурі злочинності в Україні спостерігається й збільшення кількості**

**економічних злочинів і, зокрема, у сфері кредитно-банківської системи,**

**зовнішньоекономічної діяльності, приватизації державних і комунальних**

**підприємств, енергетиці, агропромисловому комплексі, сплати податків, зборів**

**та інших обов’язкових платежів. Економічні злочини, мають високий рівень**

**латентності і, як правило, вчиняються організованими злочинними**

**угрупуваннями, що мають транснаціональні зв’язки.**

**Незважаючи на те, що економічні злочини негативно впливають на**

**соціально-економічний, культурний та політичний розвиток держави й**

**становлять загрозу її національній безпеці, лише незначну їх кількість вдається**

**виявити та припинити правоохоронним органами. Так, починаючи з 2010 р.**

**фіксується планомірне та суттєве зниження кількості виявлених організованих**

**груп і злочинних організацій, зокрема, у 2016 р. виявлено лише 4 (для**

**порівняння: 4 – у 2015 р., 28 – у 2014 р., 40 – у 2010 р.). У 2014 р. до суду з**

**обвинувальним актом передано лише 37,5% проваджень про вчинення злочинів**

**у сфері господарської діяльності. Зокрема, за ухилення від сплати податків у**

**2014 р. до суду передано лише 9,5%, а у 2015 р. – 7%, при цьому обвинувальних**

**вироків винесено судом лише щодо 3,8% у 2014 р. та 3% у 2015 р. з усіх**

**зареєстрованих кримінальних проваджень цього виду злочинів.**

**5**

**Однією з основних причин низького рівня розкриття та розслідування**

**економічних злочинів є недостатнє криміналістичне забезпечення їх**

**розслідування, у тому числі відсутність рекомендацій їх техніко-, тактико- та**

**методико-криміналістичного забезпечення, які відповідали б належному**

**науковому рівню та нагальним потребам правоохоронних органів, що**

**здійснюють розслідування економічних злочинів, на що вказали 86% опитаних**

**слідчих.**

**Науково-теоретичним підґрунтям дисертаційного дослідження є праці**

**вітчизняних і зарубіжних фахівців з криміналістики, кримінального процесу,**

**кримінального права, кримінології та інших галузей права, а саме: Ю. П. Аленіна,**

**І. В. Басистої, В. П. Бахіна, В. Д. Берназа, Р. С. Бєлкіна, Г. П. Власової, В. О.**

**Волинського, В. Г. Гончаренка, І. В. Гори, Ю. М. Грошевого, М. В. Даньшина,**

**С. Ф. Денисюка, В. А. Жбанова, В. А. Журавля, Є. І. Зуєва, І. О. Ієрусалімова,**

**З. І. Кірсанова, Н. І. Клименко, І. І. Когутича, В. А. Колесника, О. Н. Колесниченко,**

**В. Г. Коломацького, В. О. Коновалової, І. І. Котюка, В. К. Лисиченка,**

**Є. Д. Лук’янчикова, В. В. Матвієнко, В. В. Овдієнка, О. В. Одерія, М. А.**

**Погорецького, К. Є. Поджаренко, В. В. Пясковського, М. В. Салтевського,**

**Р. Л. Степанюка, О. В. Таран, В. В. Тіщенка, Л. Д. Удалової, Ж. В. Удовенко, Ю.**

**М. Чорноус, О. І. Чучукало, В. Ю. Шепітька, М. Є. Шумила, Б. В. Щура,**

**М. Г. Щербаковського та інших і, зокрема ті, які безпосередньо присвячені**

**проблемам розслідування економічних злочинів А. Ф. Волобуєва, В. І. Галагана,**

**В. О. Глушкова, А. В. Іщенка, В. П. Корж, В. С. Кузьмічова, В. В. Лисенка,**

**Г. А. Матусовського, В. Д. Пчолкіна, Д. Б. Сергєєвої, С. С. Чернявського,**

**П. В. Цимбала та інших.**

**Зважаючи на те, що комплексно питання криміналістичного забезпечення**

**розслідування економічних злочинів з позицій техніко-, тактико- та методикокриміналістичного забезпечення, у тому числі в умовах чинності КПК України**

**2012 р., гуманізації тяжкості та кримінальної відповідальності за вчинення**

**окремих економічних злочинів, а також декриміналізації значної частини цих**

**6**

**злочинів, не досліджувалися, це зумовило вибір теми дисертації, визначило її**

**об’єкт, предмет та її структуру.**

**Зв’язок роботи з науковими програмами, планами, темами. Дисертація**

**виконана відповідно до планів науково-дослідних робіт Київського національного**

**університету імені Тараса Шевченка за напрямом досліджень юридичного**

**факультету «Доктрина права в правовій системі України: теоретичні та практичні**

**аспекти» (номер теми 11БФ042-01, державна реєстрація 01111u008337), а також**

**кафедри правосуддя на реалізацію положень Указу Президента України від 21**

**жовтня 2011 р. № 1000/2011 «Про Концепцію державної політики у сфері**

**боротьби з організованою злочинністю» на 2011-2017 р.р.; Стратегії розвитку**

**системи запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних**

**злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження**

**зброї масового знищення на період до 2020 р., схваленої розпорядженням**

**Кабінету Міністрів України від 30 грудня 2015 р. № 1407-р. Тему дисертації**

**затверджено Вченою радою юридичного факультету Київського національного**

**університету імені Тараса Шевченка 22 грудня 2014 р. (протокол № 4) та уточнено**

**21 вересня 2015 р. (протокол № 2).**

**Мета і задачі дослідження. Метою роботи є вирішення наукового**

**завдання щодо розробки теоретичних засад та практичних рекомендацій**

**криміналістичного забезпечення розслідування економічних злочинів.**

**Досягнення поставленої мети вимагає вирішення таких задач:**

** надати визначення поняття криміналістичного забезпечення**

**розслідування злочинів;**

** розкрити зміст та визначити етапи (стадії) криміналістичного**

**забезпечення розслідування злочинів;**

** встановити складові елементи системи криміналістичного забезпечення**

**розслідування злочинів;**

** окреслити види злочинів, що відносяться до економічних;**

** сформулювати поняття техніко-криміналістичного забезпечення**

**розслідування економічних злочинів та визначити його завдання;**

**7**

** встановити сутність криміналістичного дослідження документів у системі**

**техніко-криміналістичного забезпечення розслідування економічних злочинів;**

** охарактеризувати типовий перелік завдань, що можуть бути вирішені**

**проведенням комплексного дослідження документів у кримінальних**

**провадженнях про економічні злочини (техніко-криміналістичного,**

**комп’ютерно-технічного та почеркознавчого дослідження документів);**

** виокремити типові причини невизнання судом доказами у кримінальних**

**провадженнях про економічні злочини висновків експерта за проведеними**

**криміналістичними дослідженнями документів;**

** визначити особливості використання інших видів спеціальних знань у**

**кримінальних провадженнях про економічні злочини;**

** надати науково обґрунтовані організаційно-тактичні рекомендації**

**провадження обшуку, огляду та тимчасового доступу до документів у**

**кримінальних провадженнях про економічні злочини;**

** запропонувати шляхи вирішення проблемних аспектів у сфері розробки**

**криміналістичних методик і забезпечення ними практичних працівників та**

**запропонувати шляхи їх вирішення;**

** окреслити перспективні напрями формування криміналістичних методик**

**розслідування економічних злочинів.**

**Об’єкт дослідження – суспільні відносини, що виникають в процесі**

**розслідування економічних злочинів.**

**Предмет дослідження – криміналістичне забезпечення розслідування**

**економічних злочинів.**

**Методи дослідження Для вирішення поставлених задач і досягнення мети**

**застосовано сукупність методів і прийомів наукового пізнання, що дозволили**

**всебічно дослідити об’єкт дослідження. Методи формальної логіки (аналіз,**

**синтез, дедукція, індукція, аналогія, абстрагування) дали змогу детальніше**

**усвідомити зміст розглядуваних питань (у всіх розділах дисертації).**

**У дослідженні використано спеціально-правові методи: порівняльно-правовий –**

**під час аналізу норм національного та міжнародного законодавства, наукових**

**8**

**категорій, визначень та підходів (у всіх розділах дисертації); історико-правовий**

**– для розкриття змісту основних понять дисертації: «криміналістичне**

**забезпечення», «економічні злочини» та ін. (розділ 1); системно-структурний –**

**для формування змісту та елементів криміналістичного забезпечення процесу**

**розслідування економічних злочинів (у всіх розділах дисертації); встановлення**

**особливостей розслідування економічних злочинів як об’єкту**

**криміналістичного забезпечення (підрозділ 1.3.); метод системного аналізу –**

**для комплексного узагальнення концепцій, точок зору авторів з окремих**

**питань, що входять до предмета дослідження (у всіх розділах дисертації);**

**статистичний – при ілюстрації теоретичних висновків даними державної та**

**відомчої статистики, узагальненні результатів вивчення емпіричних джерел (у**

**всіх розділах дисертації); соціологічний – для підтвердження висновків даними**

**анкетування працівників органів досудового розслідування та осіб, засуджених**

**за вчинення розглядуваного злочину (у всіх розділах дисертації).**

**Емпіричну базу дослідження становлять результати узагальнення слідчої**

**та судової практики щодо розслідування економічних злочинів**

**(450 кримінальних проваджень); статистичні дані Генеральної прокуратури**

**України щодо розслідування даного виду злочину та Державної судової**

**адміністрації України щодо судового розгляду кримінальних проваджень за**

**період з 2012 по 2016 р.р.; статистичні дані ДНДЕКЦ МВС України за такий же**

**період; зведені дані анкетування та опитування 400 респондентів (200 слідчих,**

**150 прокурорів і 50 суддів).**

**Наукова новизна одержаних результатів полягає в тому, що дисертація**

**є першим в Україні комплексним монографічним дослідженням проблем**

**криміналістичного забезпечення розслідування економічних злочинів, в**

**якому, ґрунтуючись на загальних положеннях теорії криміналістики,**

**кримінального права та процесу, результатів вивчення матеріалів практики**

**щодо розслідування економічних злочинів, результатів узагальнення**

**статистичних даних та проведеного анкетування практичних працівників,**

**9**

**обґрунтовується низка концептуальних і важливих для теорії й практики**

**понять, положень, висновків та рекомендацій, зокрема:**

**вперше:**

** розкрито сутність криміналістичного забезпечення розслідування**

**економічних злочинів за трьома напрямками: техніко-, тактико- та методикокриміналістичного забезпечення, а також зміст кожного з них;**

** надані організаційні й тактико-криміналістичні рекомендації**

**провадження тимчасового доступу до документів у ході розслідування**

**економічних злочинів у залежності від визначених типових слідчих ситуацій**

**цього процесуального заходу;**

** угруповані документи економічної діяльності за їх інформаційним**

**значенням, які можуть бути використані в ході розслідування економічних**

**злочинів;**

**удосконалено:**

** поняття криміналістичного забезпечення розслідування злочинів, під**

**яким слід розуміти науково-дослідну, навчально-методичну та організаційну**

**діяльність відповідних суб’єктів зі створення належних умов для практичної**

**реалізації методів, прийомів, засобів криміналістичної техніки, криміналістичної**

**тактики та криміналістичної методики, а також їх безпосередня реалізація у**

**кримінальному провадженні, спрямована на виконання його завдань;**

** зміст криміналістичного забезпечення розслідування злочинів, що**

**полягає у постійній розробці нових та удосконаленні вже існуючих методів,**

**прийомів, засобів криміналістичної техніки, тактики й методики, що**

**ґрунтуються на загальнотеоретичних засадах криміналістики, впровадженні**

**криміналістичних знань та засобів у практичну діяльність через набуття та**

**удосконалення професійних знань і навичок суб’єктами їх застосування;**

** перелік етапів (стадій) криміналістичного забезпечення розслідування,**

**якими є: наукова розробка та удосконалення криміналістичних технічних,**

**тактичних і методичних засобів, методів, способів їх застосування тощо в межах**

**науки криміналістики; набуття професійних знань і навичок їх застосування**

**10**

**суб’єктами кримінального процесу в ході навчання, підвищення професійної**

**кваліфікації, обміну досвідом тощо; безпосередня їх реалізація суб’єктом у**

**кримінальному провадженні;**

** систему завдань техніко-криміналістичного забезпечення**

**розслідування економічних злочинів;**

** систему завдань криміналістичних досліджень документів, що**

**проводяться у кримінальних провадженнях про економічні злочини;**

**набули подальшого розвитку:**

** класифікація основних наукових концепцій щодо поняття й сутності**

**криміналістичного забезпечення (як системи, як діяльності, змішаний підхід);**

** наукові положення щодо системи криміналістичного забезпечення**

**розслідування злочинів, яку становлять техніко-криміналістичне забезпечення,**

**тактико-криміналістичне забезпечення й методико-криміналістичне**

**забезпечення розслідування;**

** наукові положення щодо співвідношення криміналістичного**

**забезпечення й криміналістики як науки; криміналістичного забезпечення**

**розслідування злочинів й доказування у кримінальному провадженні;**

** наукові положення щодо визначення видів економічних злочинів;**

** аргументація щодо доцільності проведення психофізіологічних**

**досліджень у кримінальних провадженнях про економічні злочини;**

** організаційно-тактичні рекомендації проведення обшуку, тимчасового**

**доступу до документів та огляду.**

**Практичне значення одержаних результатів. Результати**

**дисертаційного дослідження мають прикладний характер і використовуються за**

**різними напрямками діяльності, зокрема у:**

** нормотворчій діяльності – для удосконалення норм чинного**

**законодавства України, яке регулює питання підслідності економічних**

**злочинів; процесуального порядку проведення досудового розслідування (лист**

**Комітету з питань законодавчого забезпечення правоохоронної діяльності**

**Верховної Ради України № М-370-150 від 15 листопада 2016 р.);**

**11**

** практичній діяльності – пропозиції та рекомендації, викладені у**

**дисертації, впроваджені в практичну діяльність правоохоронних органів**

**(акт впровадження ГСУ Національної поліції України від 30 серпня 2016 р.);**

** навчальному процесі – при викладанні навчальних дисциплін**

**«Криміналістика», «Актуальні проблеми розслідування економічних злочинів»,**

**та при підготовці підручників, навчальних посібників, методичних матеріалів і**

**рекомендацій (акти впровадження Київського національного університету імені**

**Тараса Шевченка від 13 січня 2017 р., Національної академії внутрішніх справ**

**від 14 січня 2016 р.).**

**Особистий внесок здобувача. Дисертацію виконано самостійно. Викладені**

**у дисертації положення, які становлять новизну роботи, розроблені автором**

**особисто. Наукові ідеї та розробки, що належать співавторам опублікованих**

**праць, у дисертації не використовувалися. У статті, опублікованій у співавторстві**

**з Д. Б. Сергєєвою, здобувачем самостійно сформульовано пропозиції щодо**

**удосконалення процедури здійснення тимчасового доступу до речей та**

**документів.**

**Апробація результатів дисертації. Основні положення та результати**

**дослідження оприлюднено у виступах автора на науково-практичних**

**конференціях і круглих столах, а саме: «Международный научный конгресс»**

**(м. Варшава, 2014 р.); «Оперативно-розшукове запобігання корупційним та**

**пов’язаним з корупцією правопорушенням» (м. Київ, 2014 р.); «Оперативнорозшукова діяльність та кримінальний процес: теоретико-праксеологічний**

**дискурс щодо їх співвідношення в умовах реформування органів внутрішніх**

**справ України» (м. Одеса, 2015 р.); «Актуальні проблеми досудового**

**розслідування» (м. Київ, 2015 р.); «Малиновські читання» (м. Острог, 2015 р.);**

**«Адвокатура: минуле та сучасність» (м. Одеса, 2015 р.); «Рrávna veda a prax:**

**výzvy moderných európskych integračných procesov» (Bratislava, 2015);**

**«Малиновські читання» (м. Острог, 2016 р.); «The forensic process and the**

**participation of victims in criminal proceedings» (Wroclaw, 2016); «Право і**

**держава: проблеми розвитку та взаємодії у ХХІ ст.» (м. Запоріжжя, 2017).**

**12**

**Публікації. Основні положення та висновки, сформульовані в**

**дисертаційному дослідженні, опубліковано у 16 наукових публікаціях, з них: 6 – у**

**фахових виданнях України, у тому числі у 2 виданнях, включених до міжнародних**

**наукометричних баз, 10 – у збірниках тез доповідей на науково-практичних**

**конференціях і круглих столах.**

**Структура та обсяг дисертації. Структура дисертації, яка визначається її**

**метою, задачами та предметом дослідження, композиційно складається зі**

**вступу, трьох розділів, що містять вісім підрозділів, висновків, списку**

**використаних джерел, додатків. Повний обсяг роботи становить 209 сторінок, із**

**них основний текст викладено на 176 сторінках, список використаних джерел**

**(177 найменувань) становить 20 сторінок та 4 додатки на 13 сторінках.**

ВИСНОВКИ

Проведенекриміналістичнедослідженнядозволиловирішитинаукову

задачу–сформулюватитеоретичнізасадитапрактичнірекомендації

спрямованінаудосконаленнякриміналістичногозабезпеченнярозслідування

економічнихзлочинівОбґрунтованонизкутеоретичнихположеньі

рекомендаційщомаютьтеоретичнетапрактичнезначеннязокрема

Криміналістичнезабезпеченнярозслідуваннязлочинів–ценауководосліднанавчальнометодичнатаорганізаційнадіяльністьвідповідних

суб’єктівзістворенняналежнихумовдляпрактичноїреалізаціїметодів

прийомівзасобівкриміналістичноїтехнікикриміналістичноїтактикита

криміналістичноїметодикиатакожїхбезпосередняреалізаціяу

кримінальномупровадженніспрямовананавиконанняйогозавдань

Змісткриміналістичногозабезпеченняполягаєупостійнійрозробці

новихтаудосконаленнівжеіснуючихметодівприйомівзасобів

криміналістичноїтехнікитактикийметодикищоґрунтуютьсяна

загальнотеоретичнихзасадахкриміналістикивпровадженнікриміналістичних

знаньтазасобівупрактичнудіяльністьправоохороннихправозахиснихта

судовихорганівчерезнабуттятаудосконаленняпрофесійнихзнаньінавичок

суб’єктамиїхзастосування

Етапамистадіямикриміналістичногозабезпеченнярозслідуванняє

науковарозробкатаудосконаленнякриміналістичнихтехнічнихтактичнихі

методичнихзасобівметодівспособівїхзастосуваннятощовмежахнауки

криміналістикинабуттяпрофесійнихзнаньінавичокїхзастосування

суб’єктамикримінальногопроцесувходінавчанняпідвищенняпрофесійної

кваліфікаціїобмінудосвідомтощобезпосередняїхреалізаціясуб’єктому

кримінальномупровадженні

Складовимисистемикриміналістичногозабезпеченнярозслідування

злочинівєтехнікокриміналістичнезабезпеченнятактикокриміналістичне

забезпеченняйметодикокриміналістичнезабезпеченнярозслідування



Економічнимизлочинамиєзлочиниусферібанківськоїдіяльностіта

фінансовихвідносинстст

ККУкраїниатакожіншізлочиниякщоїхвчинення

пов’язанезпосяганнямнафінансовіресурсибанківчиіншихфінансовихустанов

абозвикористаннямцихустановстстККУкраїни

злочинипов’язанізпорушеннямбюджетногозаконодавствастстдо

цієїгрупиможутьбутивіднесеніізлочинипередбаченістст

ККУкраїнитощоякщовонивчиняютьсянастадіївиконання

бюджетузавидаткамитобтопов’язанізвикористаннямбюджетнихкоштів

злочиниусферіоподаткуваннястстККУкраїниатакожінші

злочиниякщовониспрямованіпротиподатковоїсистемитаназаподіянняшкоди

увиглядіненадходженняподатківзборівіншихобовязковихплатежівстст

ККУкраїнизлочиниусфері

приватизаціїстККУкраїнизлочинисуб’єктівгосподарюваннявчиненіпід

часздійсненнянимигосподарськоїдіяльностівласнегосподарськізлочиниу

вузькомурозумінністст

таіншізлочиниякщовонивчиненісуб’єктомгосподарюванняпідчас

здійсненнясвоєїгосподарськоїдіяльностіОкремікорупційнізлочинистст

ККУкраїнитаінтакожможутьбутивіднесенідо

економічнихзлочинів

Технікокриміналістичнезабезпеченнярозслідуванняекономічних

злочинів–цедіяльністьзістворенняналежнихумовдляпрактичного

застосуваннясучаснихтехнічнихзасобівнауковихположеньтапрактичних

рекомендаційїхзастосуванняатакожвласнезастосуванняцихсучасних

технічнихзасобівнауковихположеньтапрактичнихрекомендаційвході

розслідуванняекономічнихзлочинів

Завданнямитехнікокриміналістичногозабезпеченнярозслідування

економічнихзлочинівєфіксаціяходуірезультатівпроведенняслідчих

розшуковихдійнегласнихслідчихрозшуковихдійтаіншихпроцесуальних

заходівукримінальнихпровадженняхпроекономічнізлочинивиявлення



фіксаціявилученняоглядтапопереднєдослідженнядокументівтаінших

об’єктівслідівзлочинущовподальшомуможутьбутивизнанідоказамиу

кримінальнихпровадженняхпроекономічнізлочиниформуванняй

використаннясистемкриміналістичноїреєстраціїпроведення

криміналістичнихдослідженьдокументівтаіншихсудовихекспертиз

Сучаснікриміналістичнідослідженнядокументівукримінальних

провадженняхпроекономічнізлочиниявляютьсобоюТКДДкомп’ютернотехнічнітапочеркознавчідослідженнядокументівЇхпитомавагау

кримінальнихпровадженняхвказаноїкатегоріїстановитьблизько

експертнихдосліджень

Типовимизавданнямищовирішуютьсяпроведеннямкомплексного

дослідженнядокументівукримінальнихпровадженняхпроекономічнізлочини

євиявленняознакпідробкироздрукованогодокументаспівставлення

електронногодокументазйогодрукованоюматеріальноюкопією

встановленняознактаспособупідробкиелектронногодокументавиявлення

фактіввтручанняупрограмнезабезпеченняелектроннийфайлздопомогою

якогостворювавсядокументчинакладавсяелектроннийцифровийпідписа

такожспособувтручаннявелектроннийфайлвстановленняознактаспособу

підробкидрукованогодокументавиготовленняшляхоммонтажуз

застосуваннямкопіювальнорозмножувальноїкомпютерноїтехніки

спеціальнихкомп’ютернихпрограмтощо

встановленняознактаспособупідробкивідтисківпечатокташтампіву

паперовихдокументахвстановленнявихіднихфайлівнаосновіяких

створенийдосліджуванийдрукованийдокументфайликопіїзразкина

комп’ютерічиносіяхінформаціїсканованідокументикомп’ютерніпрограми

чиїхкомпонентияківикористовувалисядляствореннядокументаякий

наданийнадослідженнявстановленняпослідовностівиконаннячастин

документавнесенняреквізитіввдокументтаінші

Типовимипричинаминевизнаннясудомдоказамиукримінальних

провадженняхпроекономічнізлочинивисновківекспертазапроведеними



криміналістичнимидослідженнямидокументівєвстановленняпорушень

законностіотриманнятакихдокументівстороноюобвинуваченняпонад

виявленихвипадківрозбіжністьвисновкуекспертазіншимидоказамиу

кримінальномупровадженнівиявленихвипадківрозбіжністьвисновків

двохдослідженьодногооб’єктавідсутністьокремихреквізитіву

висновкуекспертаубільшостівипадків–підписуекспертавідсутність

підтвердженоїкваліфікаціїекспертаменшетаіншіВстановленівипадки

уякихсуддійшоввисновкупронеобхідністьпризначенняповторної

комплексноїтехнікокриміналістичноїтасудовопочеркознавчоїекспертизибез

оцінкивисновкуекспертапервинноїекспертизитанезазначившивухвалі

підставдляпризначенняповторної

Іншимивидамиекспертнихдослідженьщопроводятьсяу

кримінальнихпровадженняхпроекономічнізлочиниєсудовоекономічна

експертизабухгалтерськафінансовокредитнатафінансовоекономічна

психологічнадактилоскопічнатаінУнепроцесуальнійформіспеціальні

знанняукримінальнихпровадженняхпроекономічнізлочини

використовуютьсяувиглядіконсультаційспеціалістівбухгалтеріваудиторів

програмістівтаін

НедоцільнимєвиключеннязізмістучстКПКУкраїни

повноваженняслідчогопризначатиревізіїтаперевіркивкримінальному

провадженніпоскількипризначенняекономічнихекспертизбез

попередньогопроведеннядокументальноїперевіркиабозаумовнеякісногоїї

проведеннянеєможливимапроведенняревізійнихдійвизначення

експертамиекономістамибудьякихекономічнихпоказниківбезпопереднього

проведеннядокументальнихперевірокфінансовогосподарськоїдіяльності

суб’єктомконтролюненалежитьдозавданьекономічноїекспертизи

Напідставісистемногоаналізупроблемпрактикивиокремлення

типовихслідчихситуаційпровадженняпроцесуальнихдійсформульвані

криміналістичнірекомендаціїтактичногойорганізаційногохарактеру

провадженняобшукуоглядутатимчасовогодоступудодокументів



Шляхамивирішенняпроблемнихаспектівусферірозробки

криміналістичнихметодиктазабезпеченнянимипрактичнихпрацівниківєтакі

систематичнепроведеннянауковопрактичнихзаходівіззалученнямпровідних

науковцівтапрактиківякіспеціалізуютьсянарозслідуванняхекономічних

злочинівїхзаохоченнядоактивноїучастіутакихзаходахобранняоб’єктом

обговореннянатакихзаходахпрактичнихпроблемрозслідуванняекономічних

злочинівстворенняінформаційноїбазинауковихданихзпроблем

розслідуванняекономічнихзлочинівзапровадженняпрактикиобов’язкової

апробаціїрезультатівдисертаційнихдослідженьувиглядіметодичних

рекомендаційпрактичнимпрацівникамзрозслідуванняекономічнихзлочинів

забезпеченнянауковопрактичноюлітературоюзрозслідуванняекономічних

злочинівпрактичнихпрацівниківтаін

Перспективниминапрямамиметодикокриміналістичнного

забезпеченнярозслідуванняекономічнихзлочинівєформуваннязагальної

міжвидовоїкомплексноїметодикирозслідуванняекономічнихзлочинівяка

включатимевсебевідповіднодовстановленихвидівекономічнихзлочиніввсі

кримінальніправопорушенняекономічноїспрямованостіспеціальних

комплекснихгруповихметодикрозслідуванняокремихгрупекономічних

злочиніввидовихтаособливихокремихметодикрозслідуванняекономічних

злочинівзавидомзлочинупередбаченимвособливійчастиніККУкраїни

методикарозслідуванняухиленнявідсплатиподатківзайняттягральним

бізнесомдоведеннядобанкрутстватощоабозапевнимипідставами

ознакамивизначенимивККУкраїнищодоокремоговидузлочинувнесення

взвітністьбанкуякаподаєтьсядоФондугарантуваннявкладівзавідомо

неправдивихвідомостейумиснепошкодженняабознищеннябазиданихпро

вкладниківстККУкраїнипозавидовихметодикрозслідування

економічнихзлочинівсформованихзапевнимиознакамивчинених

організованимизлочиннимигрупаминатранскордонномурівніз

використанняммережіІнтернетзвикористаннямміжнароднихплатіжних

системтощо