Тонкий Евгений Сергеевич. Организация и алгоритмизация расследования незаконного предпринимательства: диссертация ... кандидата юридических наук: 12.00.12 / Тонкий Евгений Сергеевич;[Место защиты: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Московский государственный юридический университет имени О.Е. Кутафина (МГЮА)"].- Москва, 2016.- 198 с.

**Содержание к диссертации**

Введение

**ГЛАВА I. Общие положения организации и алгоритмизации расследования незаконного предпринимательства .13**

1. Теоретические и практические основы организации и алгоритмизации расследования экономических преступлений (на примере незаконного предпринимательства) .13

2. Криминалистическая характеристика незаконного предпринимательства .38

3. Следственные ситуации и планирование расследования незаконного предпринимательства .58

**ГЛАВА II. Основные подходы к организации и алгоритмизации расследования незаконного предпринимательства .84**

1. Особенности организации и алгоритмизации производства отдельных следственных действий по уголовным делам о незаконном предпринимательстве 84

2. Подготовка и назначение судебных экспертиз по уголовным делам о незаконном предпринимательстве .107

**ГЛАВА III. Особенности взаимодействия участников выявления и расследования фактов незаконного предпринимательства .133**

1. Организация и алгоритмизация взаимодействия при выявлении и проверке информации о фактах незаконного предпринимательства 133

2. Особенности организации и алгоритмизации взаимодействия в ходе расследования уголовных дел по фактам незаконного предпринимательства 145

Заключение 159

Список использованного нормативного материала и специальной литературы

**Введение к работе**

**Актуальность темы диссертационного исследования.** Нестабильная обстановка в экономике Российской Федерации напрямую оказывает влияние на характеристику преступности в государстве. Несмотря на тенденции последних лет к снижению количества зарегистрированных преступлений в целом (в 2010 году - 2 628 799, в 2011 году – 2 404 800, в 2012 году – 2 302 200, в 2013 году – 2 206 249, 2014 году – 2 166 400) и экономической направленности, в частности (в 2010 году – 276 435, в 2011 году – 202 454, в 2012 году – 172 975, в 2013 году – 141 229, в 2014 году – 107 300), значительные суммы причиненного материального ущерба свидетельствуют о недостаточной борьбе правоохранительных органов с преступностью (в результате всех совершенных преступлений ущерб составил: в 2010 году – 262,26 млрд. руб., в 2011 году – 250,73 млрд. руб., в 2012 году – 267,77 млрд. руб., в 2013 году – 386 млрд. руб., в 2014 году – 349,34 млрд. руб., из них материальный ущерб от преступлений экономической направленности составил: в 2010 году – 176,42 млрд. руб., в 2011 году – 160,71 млрд. руб., в 2012 году – 144,85 млрд. руб., в 2013 году – 229,86 млрд. руб., в 2014 году – 194,56 млрд. руб.).

Исследуемый нами с криминалистической точки зрения состав  
преступления – незаконное предпринимательство – из года в год продолжают  
совершается из года в год. Так, например, в 2013 году зарегистрировано  
29 341 сообщение о совершении незаконного предпринимательства, в  
результате проверки которых возбуждено 523 уголовных дела (из них  
следователями МВД России - 443; следователями следственных органов  
Следственного комитета России - 52; следователями следственных органов  
ФСБ России - 28). Стабильно напряженной ситуация в отношении  
исследуемой категории преступлений осталась и в 2014 году:

зарегистрировано 28 871 сообщение о совершении незаконного

4 предпринимательства, в результате проверки которых возбуждено 555

уголовных дел (из них следователями МВД России - 481; следователями

следственных органов Следственного комитета России - 44; следователями

следственных органов ФСБ России - 30).

Нужно отметить, что не каждый следователь, независимо от  
ведомственной принадлежности, способен качественно расследовать эти  
сложные уголовные дела. Указанные преступления должны, на наш взгляд,  
находиться в производстве следователей со значительным опытом

следственной деятельности, а таких профессионалов своего дела с каждым годом становится меньше.

Рациональное использование труда следователей, применение ими в своей профессиональной деятельности наиболее эффективных приемов и методов являются одной из главных задач расследования незаконного предпринимательства. Неспособность сотрудников правоохранительных органов доказать виновность лица и, тем самым, обеспечить общественную безопасность, не только всегда вызывает справедливые негативные оценки у населения, но и укрепляет мнение о безнаказанности преступников, создавая условия для продолжения ими преступной деятельности. Именно поэтому важное значение приобретает проблема организации и алгоритмизации расследования незаконного предпринимательства.

Несмотря на то, что отдельные вопросы, касающиеся методики  
расследования незаконного предпринимательства, рассматривались в работах  
О.Я. Баева, Р.С. Белкина, А.Ф. Волынского, Л.Я. Драпкина, В.Д. Зеленского,  
В.И. Еремченко, Е.П. Ищенко, П.М. Колесникова, В.П. Корж, А.М. Ларина,  
И.П. Можаевой, Н.И. Порубова, Е.Р. Россинской, Л.А. Соя-Серко и других  
авторов, в том числе и в диссертационных исследованиях Барыгиной А.А.  
«Процессуальные и криминалистические проблемы расследования

уголовного дела о незаконном предпринимательстве». - Челябинск, 2003; Белозеровой И.И. «Расследование преступлений, связанных с незаконной предпринимательской деятельность и неуплатой налогов в сфере бизнеса». –

5 Москва, 2000; Запивалова Д.А. «Методика расследования незаконного

предпринимательства». - Москва, 2010; Еремченко В.И. «Особенности

расследования предпринимательской деятельности в сфере оборота

сельскохозяйственной продукции (по материалам отдельных субъектов

Российской Федерации)». – Краснодар, 2013; Колесникова П.М.

«Расследование незаконного предпринимательства». - Москва, 2006;

Маматхановой Е.В. «Криминалистические и правовые проблемы

расследования незаконного предпринимательства и

лжепредпринимательства». - Волгоград, 2004; Песоцкого А.В. «Методика

расследования незаконного предпринимательства». - Волгоград, 2003;

Садова Б.Н. «Особенности расследования незаконного предпринимательства

на первоначальном этапе». - Краснодар, 2004; Шляпникова Ю.В. «Основы

криминалистической методики расследования незаконного

предпринимательства». – Н. Новгород, 2004, на комплексном

монографическом уровне проблема организации и алгоритмизации

расследования незаконного предпринимательства не исследовалась, что

также свидетельствует об актуальности темы настоящего диссертационного

исследования.

**Объектом** диссертационного исследования являются теория и практика организации и алгоритмизации расследования незаконного предпринимательства. Предмет исследования составляют закономерности, которым эта сфера деятельности подчиняется, и использование результатов их проявления в практической работе сотрудников соответствующих правоохранительных органов.

Основная **цель** настоящего диссертационного исследования состоит в  
том, чтобы на основе положений уголовно-процессуального

законодательства и ведомственных нормативных правовых актов,

достижений науки криминалистики и сложившейся следственной и судебной  
практики сформулировать основные понятия, выявить сущность,

исследовать теорию и практику организации и алгоритмизации

6 расследования незаконного предпринимательства, выработать предложения

по совершенствованию методики их выявления и расследования, а также

практические рекомендации по оптимизации следственной деятельности.

Цель исследования достигается посредством постановки и решения

следующих взаимосвязанных и взаимообусловленных теоретических и

прикладных **задач**:

исследование теоретических и практических основ организации и алгоритмизации расследования экономических преступлений (на примере незаконного предпринимательства);

анализ криминалистической характеристики незаконного предпринимательства;

формулирование следственных ситуаций и анализ планирования расследования незаконного предпринимательства;

исследование особенностей организации и алгоритмизации производства отдельных следственных действий по уголовным делам о незаконном предпринимательстве, а также назначения и производства судебных экспертиз;

исследование и анализ особенностей взаимодействия участников выявления и расследования фактов незаконного предпринимательства.

**Методологическую базу** исследования составили основные положения материалистической диалектики. В диссертации также применены частные методы научного познания – конкретно-исторический, сравнительно-правовой, системно-структурный, метод конкретных социологических исследований и др.

**Теоретическую базу** диссертационной работы составили труды ведущих ученых в области криминалистики и судебной экспертизы: Т.В. Аверьяновой, О.Я. Баева, А.Ф. Волынского, Р.С. Белкина, Л.Я. Драпкина, В.Д. Зеленского, В.И. Еремченко, Е.П. Ищенко, П.М. Колесникова, А.М. Ларина, Н.П. Майлис, И.П. Можаевой, Н.И. Порубова, Е.Р. Россинской, Л.А. Соя-Серко, А.С. Шаталова, Н.П. Яблокова и других

7  
авторов. Нормативную правовую базу исследования составили

международные правовые акты, Конституция Российской Федерации,

Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации, Федеральный

закон «О полиции», Федеральный закон «Об оперативно-розыскной

деятельности», а также иные нормативные правовые акты, имеющие

отношение к предмету диссертационного исследования.

**Эмпирической базой** исследования явились аналитические данные о состоянии преступности в 2010-2015 гг.; результаты анкетирования и интервьюирования 75 следователей МВД и Следственного комитета России по специально разработанной автором анкете. Кроме того, в ходе исследования проанализированы материалы 137 уголовных дел о преступлениях, предусмотренных ст. 171 УК РФ, совершенных в городах Москве и Санкт-Петербурге, Владимирской, Иркутской, Ленинградской, Магаданской, Московской и Пензенской областях, Республике Татарстан, а также собственная 6-ти летняя адвокатская практика автора по защите подозреваемых, обвиняемых, подсудимых по уголовным делам о незаконном предпринимательстве.

Диссертация представляет собой одну из первых монографических  
работ, посвященных комплексному изучению проблемных вопросов  
организации и алгоритмизации расследования незаконного

предпринимательства.

**Научную новизну** работы характеризуют следующие положения, выносимые на защиту:

1. Деятельность по выявлению и расследованию незаконного

предпринимательства достаточно типична, а потому, с учетом исходной  
ситуации, может быть алгоритмизирована. В работе предложена система  
пошаговых алгоритмических действий для сотрудников следственных и  
оперативных подразделений, работающих по фактам незаконного

предпринимательства.

2. К подлежащим установлению по уголовным делам о незаконном

предпринимательстве относятся следующие обстоятельства: характер  
события, имевшего место в действительности (преступление в сфере  
экономической деятельности); предмет преступления (предпринимательская  
деятельность); сфера деятельности, с которой связан этот предмет; способ  
совершения преступления; содержание подготовительных действий; способ  
сокрытия преступления; время, место и обстановка совершения незаконного  
предпринимательства; характер последствий содеянного; размер

причиненного ущерба, незаконно извлеченного дохода; личность виновного (виновных); мотив и цель содеянного; обстоятельства, отягчающие либо смягчающие ответственность, а также способствовавшие совершению данного преступления; другие преступления, совершенные подозреваемым, находящиеся в закономерной связи с расследуемым уголовно-наказуемым деянием.

1. Под организацией деятельности органов предварительного следствия и дознания по расследованию незаконного предпринимательства предлагается понимать достигаемую посредством реализации субъектами управления предоставленных им процессуальных и служебных полномочий упорядоченность деятельности подчиненных сотрудников, осуществляющих расследование данных уголовных дел в соответствии с требованиями законодательства РФ, решениями вышестоящих субъектов управления и криминалистическими рекомендациями.
2. Планировать расследование незаконного предпринимательства предлагается с момента начала осуществления проверочных и следственных действий, т.е. до возбуждения уголовного дела. Эта позиция обоснована тем, что в настоящее время значительно расширился перечень следственных и иных процессуальных действий, которые законодатель разрешил производить до возбуждения уголовного дела.
3. Планируя расследование, следователь должен исходить из предположения, что выявленный факт незаконного предпринимательства

9 является лишь одним из эпизодов преступной деятельности. Поэтому

необходимо проверить, не осуществлялась ли незаконная

предпринимательская деятельность и ранее, не использовали ли виновные

другие способы незаконного предпринимательства, где, когда, какие именно,

кто в этом участвовал. Одной из наиболее сложных задач расследования

незаконного предпринимательства является выявление всех эпизодов

преступной деятельности и их участников. При этом необходимо учитывать

структуру преступной организации, занимавшейся незаконной

предпринимательской деятельностью, так как этой деятельностью могли

заниматься и ее обособленные подразделения, дислоцирующиеся в данном

населенном пункте или в других местах.

1. Типичными следственными действиями по исследуемой категории преступлений являются: осмотр места происшествия, допрос свидетелей, подозреваемых, обвиняемых, выемка, обыск, осмотр предметов и документов. Следователи наиболее часто назначают судебную бухгалтерскую и судебную финансово-экономическую экспертизы, а также судебную почерковедческую и судебную техническую экспертизы документов.
2. Критерием оценки готовности материалов оперативно-розыскной деятельности для рассмотрения вопроса о возбуждении уголовного дела является наличие в них:

а) сведений о том, где, когда, какие признаки и какого именно

деяния обнаружены, а также фактические данные по каждому установленному эпизоду незаконной предпринимательской деятельности; б) обстоятельств, при которых имело место их обнаружение; в) установочных и характеризующих сведений о лице (лицах), его совершившем, а также данных об иных объектах документирования, включая имущественное положение разрабатываемых лиц; г) сведений о местонахождении предметов и документов, которые могут стать вещественными доказательствами по уголовному делу о незаконном предпринимательстве; д) данных о любых

10 других фактах, значимых для решения вопроса о возбуждении уголовного

дела и начале расследования.

1. При принятии решения о возбуждении уголовного дела по фактам незаконного предпринимательства поводами для этого являются: рапорты сотрудников ОВД об обнаружении признаков готовящегося или совершенного преступления; заявления и сообщения должностных лиц, а также работников организаций, в которых совершено преступление, либо граждан, ставших потребителями продукции, производимой в ходе незаконного предпринимательства; непосредственное обнаружение органами предварительного расследования сведений, указывающих на признаки незаконного предпринимательства; сообщения в СМИ; материалы, поступившие из судов.
2. Организация взаимодействия следователей с оперативными сотрудниками в следственной группе при расследовании незаконного предпринимательства чрезвычайно актуальна. Для повышения ответственности сотрудников оперативных подразделений сведения о них рекомендуется указывать в постановлении о создании следственной группы. Это положительным образом влияет на качество производства оперативным сотрудником поручаемой ему работы. Исходя из особенностей расследования незаконного предпринимательства, оперативным сотрудникам, как правило, поручается производство допросов свидетелей, а также выемки и обыска. Нецелесообразно переложение выполнения на сотрудника, осуществляющего оперативное сопровождение расследования незаконного предпринимательства, таких важных следственных действий, как допрос подозреваемого, обвиняемого, эксперта, а также свидетеля, показания которого имеют важное значение для установления истинных обстоятельств расследуемого незаконного предпринимательства. Принятие оперативным сотрудником важных процессуальных решений по уголовному делу считаем недопустимым.

11 **Теоретическая значимость** диссертации заключается в разработке

научных положений, раскрывающих содержание организации и

алгоритмизации расследования незаконного предпринимательства.

Сделанные в работе выводы и предложения могут использоваться при

дальнейшей разработке теоретических проблем, связанных с выявлением,

раскрытием и расследованием незаконного предпринимательства, а

сформулированные соискателем методические рекомендации по

совершенствованию методики расследования анализируемых преступлений

могут быть внедрены непосредственно в практическую деятельность.

Материалы диссертации могут быть использованы в преподавании курса

«Криминалистика» и других учебных дисциплин, предметом которых

является изучение методики раскрытия и расследования преступлений.

**Основные выводы и предложения**, содержащиеся в работе, получили свое отражение в десяти научных публикациях, в том числе в четырех изданиях, рекомендованных ВАК Министерства образования и науки Российской Федерации. Они обсуждались на международных научно-практических конференциях, проводимых в МГУ, Университете имени О.Е. Кутафина (МГЮА), Башкирском государственном университете, Академии Следственного комитета Российской Федерации и Академии управления МВД России.

**Структура работы** обусловлена целями и задачами диссертационного  
исследования и состоит из введения, трех глав, заключения,

библиографического списка использованного нормативного материала и специальной литературы, а также семи приложений.

## Криминалистическая характеристика незаконного предпринимательства

Основной дефиницией, используемой законодателем при конструировании состава преступления, предусмотренного ст. 171 УК РФ, является предпринимательская деятельность. Вот как регламентирует законную предпринимательскую деятельность законодатель: в ст. 2 первой части Гражданского кодекса Российской Федерации предпринимательская деятельность определена как самостоятельная, осуществляемая на свой страх и риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке деятельность легальной, придает ей законный характер, позволяет отграничить ее от незаконного предпринимательства1. Эта законная предпринимательская деятельность регламентируется не только Гражданским кодексом Российской Федерации, но и множеством федеральных законов2 и иных нормативных правовых актов, регулирующих правоотношения при осуществлении следующих видов предпринимательства: производственного; коммерческо-торгового; финансово-кредитного; посреднического; страхового и др3. Эти и другие особенности осуществления предпринимательской деятельности требуют от следователя гораздо больше усилий и знаний, чем при расследовании таких традиционных преступлений, как убийство, кража, грабеж, разбой и т.п.

Мы разделяем точку зрения И.В. Александрова в том, что «в расследовании экономических преступлений традиционные рекомендации и навыки следователей, полученные ими при расследовании иных видов преступлений, не всегда действуют. Причин этому много и в числе их можно назвать сложность и неоднозначность экономических отношений, где далеко не просто отличить преступление от действия, разрешенного законом, особенности личности подозреваемых (обвиняемых), отличающихся высоким интеллектом, и др. Для экономических преступлений процесс расследования – это не только сбор доказательств, но и формирование установление конкретной экономической операции, в процессе которой, возможно, совершено преступление; изучение нормативных правовых актов, регламентирующих производство данной операции, с одновременной дифференциацией требований, предъявляемых к работникам хозяйствующего субъекта и его контрагентам; подбор и изучение документов, в которых нашли отражение действия сотрудников хозяйствующего субъекта и контрагента; правовая оценка этих документов с целью выявления нарушения требований нормативного правового характера; выявление признаков соответствующего преступления»1.

Кроме того, не стоит забывать, что научно-технический прогресс очень основательно затронул криминалистику в целом, и методику расследования преступлений, в частности. Вот как об этом пишет Е.П. Ищенко: уже в начале XXI века резко активизировалась творческая лаборатория отечественных ученых-криминалистов; мощным стимулом к развитию криминалистики стали обновление и постоянные изменения уголовного и уголовно-процессуального законодательства; широкое внедрение в практику борьбы с преступностью нанотехнологий может и должно привести к существенному усовершенствованию теории криминалистической идентификации; изменения в технической оснащенности следователей, использование новых технических средств и методов при производстве судебных экспертиз, а также в оперативно-розыскной деятельности должно . влечь соответствующие изменения в тактических приемах их применения; при этом криминалистическая и спецтехника состоят в органичной взаимосвязи не только с тактико-организационными приемами применения средств этой техники, но и с тактикой производства отдельных следственных действий, с методикой расследования различных видов преступлений1.

В этой связи с новой силой встает вопрос о необходимости совершенствования организации расследования преступлений, в том числе и незаконного предпринимательства. Не менее важным делом является и разработка алгоритмов расследования преступлений исследуемой категории. Все выше перечисленное имеет прямое отношение к общим положениям методики расследования незаконного предпринимательства, а также к организации и алгоритмизации расследования данной категории преступлений.

## Следственные ситуации и планирование расследования незаконного предпринимательства

Одной из наиболее сложных задач расследования незаконного предпринимательства является выявление всех эпизодов преступной деятельности и их участников, поэтому расследование должно проводиться по возможности одновременно по всем, как правило, многочисленным эпизодам этой деятельности. При этом необходимо учитывать структуру преступной организации, которая занималась незаконной предпринимательской деятельностью, так как этой деятельностью могли заниматься и ее обособленные подразделения, дислоцирующиеся в данном населенном пункте или в других местах.

В большинстве случаев незаконное предпринимательство является многоэпизодным преступлением, которое нередко совершается на обширной территории и охватывает различные виды предпринимательской деятельности. Поэтому целесообразно наряду с общим планом расследования составить план расследования отдельных эпизодов (группы взаимосвязанных эпизодов) незаконной предпринимательской деятельности, а также различного рода приложения к нему (схемы преступных связей, движения денежных средств и товарно-материальных ценностей)1.

Как показывает следственная практика, чрезвычайная сложность решаемых вопросов по делам о незаконном предпринимательстве, противодействие заинтересованных лиц, часто неблагоприятные условия и многие другие причины могут привести к серьезным и непоправимым

Этих последствий можно избежать лишь при условии надлежащей подготовки и планировании расследования1.

Начиная планировать расследование незаконного предпринимательства, следователю, на наш взгляд, надлежит воспользоваться рекомендацией В.Д. Зеленского разделить (с методической целью) этот процесс на ряд этапов: 1) анализ следственной ситуации и уяснение целей расследования – сформировав цели расследования, следователь анализирует содержание следственной ситуации в целом, ее организационно-управленческий аспект; затем вновь возвращается к целям расследования, уясняя их содержание, выводит общеверсионные вопросы во избежание дублирования в выборе средств; 2) выбор средств для достижения целей расследования – следователь мысленно воспроизводит рекомендации методики расследования данного вида преступления с учетом анализа следственной ситуации и выбирает те или иные действия, которые оптимальны в данной следственной ситуации; 3) определение оптимального сочетания следственных и иных действий, последовательности, места и времени их производства; 4) определение сил расследования, конкретизация исполнителей следственных и иных действий; 5) корректировка плана расследования2. О соотношении понятий «организация» и «планирование» среди ученых криминалистов и процессуалистов нет единого мнения. Так, Р.С.

Белкин относил планирование к методам организации расследования1. В этом ему возражал В.Д. Зеленский, который под планированием понимает элемент организации, связанный с целеопределением, иными словами – связующее звено элементов организации расследования2. Кроме того, В.Д. Зеленский высказывается против отождествления планирования с моделированием и программированием3. Мы полагаем, что планирование расследования любого уголовного дела, в том числе и о незаконном предпринимательстве, – это процесс определения сил и средств расследования, а также порядка их использования, который построен на следующих принципах: индивидуальности, конкретности, реальности и динамичности. При этом, следователю необходимо знать и активно использовать следующие элементы планирования: 1) анализ исходной информации; 2) выдвижение версий, формулирование задач и вопросов, подлежащих выяснению; 3) определение путей и способов решения поставленных задач; 4) составление письменного плана и иной необходимой документации (схемы, таблицы) по планированию расследования; 5) контроль исполнения и своевременная корректировка плана расследования на основе полученной новой информации4.

## Подготовка и назначение судебных экспертиз по уголовным делам о незаконном предпринимательстве

К. Установлено, что в период времени с 22.07.2011 по 01.11.2012 К., действуя совместно с неустановленными лицами, осуществил незаконную предпринимательскую деятельность, а именно, являясь генеральным директором ООО «Амони», организовал розничную торговлю алкогольной продукцией в гостиничном комплексе «Картмазово», расположенном по адресу: г. Москва, д. Картмазово, ул. Киевская, д. 4, в нарушение требований ст.ст. 16, 18 и 26 ФЗ РФ от 22.11.1995 № 171 «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» (с изменениями и дополнениями от 28.07.2012), в соответствии с положениями которых розничной продажей алкогольной продукции могут заниматься только организации и индивидуальные предприниматели при наличии соответствующего вида лицензии, которая у ООО «Амони» отсутствует, получив при этом доход, согласно справке об исследовании специалиста-ревизора ОЭБиПК УВД по ТиНАО ГУ МВД России по городу Москве от 06.10.2012, в крупном размере на общую сумму 2 168 507 руб.

При осмотре гостиничного комплекса «Картмазово», расположенного по адресу: г. Москва, д. Картмазово, ул. Киевская, д. 4, была изъята документация о реализации ООО «Амони» алкогольной продукции: счета и ресторанные счета с приложенными к ним кассовыми чеками, выставляемые данной организацией в момент реализации алкогольной продукции покупателям. Следствием установлено, что все представленные счета и ресторанные счета были выставлены от имени ООО «Амони» при реализации алкогольной продукции в гостиничном комплексе «Картмазово», расположенном по адресу: г. Москва, д. Картмазово, ул. Киевская, д. 4. Также установлен перечень алкогольной продукции, которая реализовывалась ООО «Амони» в гостиничном комплексе «Картмазово», расположенном по вышеуказанному адресу.

Согласно справке об исследовании специалиста-ревизора ОЭБиПК УВД по ТиНАО ГУ МВД России по городу Москве от 06.10.2012 ООО «Амони» реализовало продажу алкогольной продукции на общую сумму 2 168 507 руб. В ходе расследования истребована вся возможная документация, необходимая для производства судебной экспертизы. Дополнительные документы, имеющие значение для дела, истребовать не представлялись возможным. Также установлено, что ООО «Амони» в период времени с 22.07.2011 по 01.11.2012 применяло систему налогообложения общего режима».

В настоящее время для полного и всестороннего расследования данного уголовного дела необходимо провести судебную бухгалтерскую экспертизу по вышеуказанной документации.

Поставить перед экспертом вопрос: «Какая общая сумма дохода была получена ООО «Амони» от розничной реализации алкогольной продукции в гостиничном комплексе «Картмазово», расположенном по адресу: г. Москва, д. Картмазово, ул. Киевская, д. 4, за период времени с 22.07.2011 по 01.11.2012, согласно представленным документам?»

Предоставить в распоряжение эксперта товарно-сопроводительные документы: счета и ресторанные счета с приложенными к ним кассовыми чеками по реализации алкогольной продукции, изъятые в гостиничном комплексе «Картмазово», расположенном по адресу: г. Москва, д. Картмазово, ул. Киевская, д. 4, за период с 22.07.2011 по 01.11.2012, упакованные в картонную коробку зеленого цвета, скрепленную полоской белой бумаги с подписями двух понятых, дознавателя и оттиском печати «УОД ГУ МВД России по городу Москве для пакетов № 59», обмотанную клейкой лентой типа «скотч». Поручить руководителю ЭКЦ ГУ МВД России по городу Москве разъяснить эксперту права и обязанности, 115 предусмотренные ст. 57 УПК РФ, и предупредить его об уголовной ответственности по ст. 307 УК РФ за дачу заведомо ложного заключения1.

Если для ведения бухгалтерского учета использовалась компьютерная техника, то следователю целесообразно назначать комплексную судебно-бухгалтерскую и компьютерно-техническую экспертизу.

При расследовании фактов незаконного предпринимательства в ряде случаев назначается судебная финансово-экономическая экспертиза, с помощью которой исследуется бухгалтерская отчетность предпринимательских структур, определяются отрицательные экономические последствия искаженных данных отчетности, влияющие на размер прибыли, наличие оборотных средств предприятия, активов, уплату налогов, использование кредитов и т.д.2

При назначении такой экспертизы исследуется взаимосвязь статей баланса с конкретными обстоятельствами допущенных нарушений кредитного, налогового законодательства, получивших отражение в первичных бухгалтерских документах и учетных регистрах. Необходимость назначения данной экспертизы обусловлена тем, что виновные лица часто в качестве аргументов в свою защиту предоставляют бизнес-планы, контракты, технико-экономические обоснования различных инвестиционных проектов, ссылаются на неблагоприятную конъюнктуру рынка, резкие изменения курсовой стоимости акций, валютных ценностей и т.д.

## Особенности организации и алгоритмизации взаимодействия в ходе расследования уголовных дел по фактам незаконного предпринимательства

Проведенное системное исследование теоретических и практических проблем организации и алгоритмизации расследования незаконного предпринимательства, позволило нам обосновать следующие выводы и предложения.

Расследование преступлений в сфере экономической деятельности в целом и незаконного предпринимательства, в частности, сопряжено для следователя со значительными трудностями – это и пробелы в законодательном урегулировании, и образованность (в сфере права и экономики) субъектов исследуемого деяния, а также их преступная взаимосвязь с чиновниками и сотрудниками правоохранительных органов.

На сегодняшний день с новой силой встает вопрос о необходимости совершенствования организации расследования преступлений, в том числе и незаконного предпринимательства. Не менее важным делом является и разработка алгоритмов расследования преступлений исследуемой категории. Все выше перечисленное имеет прямое отношение к общим положениям методики расследования незаконного предпринимательства, а также к организации и алгоритмизации расследования данной категории преступлений.

Деятельность по выявлению, раскрытию и расследованию фактов совершения незаконного предпринимательства достаточно типична, а потому в зависимости от исходной ситуации может быть алгоритмизирована. Автором предложена система пошаговых алгоритмических действий для сотрудников следственных и оперативных подразделений, работающих по факту незаконного предпринимательства.

К существенным, подлежащим установлению по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных ст. 171 УК РФ, относятся следующие обстоятельства: характер события, имевшего место в действительности (преступление в сфере экономической деятельности); предмет преступления (предпринимательская деятельность); сфера деятельности, с которой связан предмет преступления; способ совершения преступления; содержание подготовительных действий, предшествовавших преступлению; способ маскировки, сокрытия преступления (например, использование форм законной экономической деятельности); время, место и обстановка совершения незаконного предпринимательства; характер последствий содеянного; размер причиненного ущерба, незаконно извлеченного дохода; установление потерпевшего (если таковой имеется); обстоятельства, характеризующие личность виновного (виновных); мотив и цель преступления, а также указывающие на них факты и обстоятельства; обстоятельства, отягчающие либо смягчающие ответственность виновного; другие преступления, совершенные подозреваемым лицом, находящиеся в закономерной связи с расследуемым уголовно наказуемым деянием; обстоятельства, способствовавшие совершению данного преступления.

Мы считаем правильным под организацией деятельности органов предварительного следствия и дознания по расследованию незаконного предпринимательства понимать достигаемую посредством реализации субъектами управления предоставленных им процессуальных и служебных полномочий упорядоченность деятельности подчиненных сотрудников, осуществляющих расследование данных уголовных дел в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, решениями вышестоящих субъектов управления и криминалистическими рекомендациями.

Планирование расследования незаконного предпринимательства, как и любого другого преступления, надо, на наш взгляд, начинать не после возбуждения уголовного дела, а с момента начала осуществления проверочных и следственных действий, пока уголовное дело еще не возбуждено. Эта наша принципиальная позиция обоснована тем, что в настоящее время значительно расширился перечень следственных и иных процессуальных действий, которые законодатель разрешил производить до возбуждения уголовного дела.

Планируя расследование, следователь должен исходить из того, что выявленный факт незаконного предпринимательства является лишь одним из эпизодов преступной деятельности. Поэтому необходимо проверить, не осуществлялась ли незаконная предпринимательская деятельность и ранее, не использовали ли виновные другие способы незаконного предпринимательства, где, когда, какие именно, кто в этом участвовал. Одной из наиболее сложных задач расследования незаконного предпринимательства является выявление всех эпизодов преступной деятельности и их участников, поэтому расследование должно проводиться по возможности одновременно по всем, как правило, многочисленным эпизодам этой деятельности. При этом необходимо учитывать структуру преступной организации, которая занималась незаконной предпринимательской деятельностью, так как этой деятельностью могли заниматься и ее обособленные подразделения, дислоцирующиеся в данном населенном пункте или в других местах.

Типичными следственными действиями по исследуемой категории преступлений являются: осмотр места происшествия, допрос свидетелей, подозреваемых, обвиняемых, выемка, обыск, осмотр предметов и документов. По уголовным делам этой категории следователем наиболее часто назначаются судебная бухгалтерская и судебная финансово-экономическая экспертиза, а также судебная почерковедческая и судебная техническая экспертиза документов.

Критерием оценки готовности материалов оперативно-розыскной деятельности для рассмотрения вопроса о возбуждении уголовного дела является наличие в них достаточных данных, указывающих на признаки преступления, а именно: - сведений о том, где, когда, какие признаки и какого именно преступления обнаружены, а также имеющиеся иные фактические данные по каждому установленному эпизоду незаконной предпринимательской деятельности; - обстоятельств, при которых имело место их обнаружение; - установочных и характеризующих сведений о лице (лицах), его совершившем (если это известно), а также данные об иных объектах документирования, включая имущественное положение разрабатываемых (проверяемых) лиц и об очевидцах преступления (если они известны); - о местонахождении предметов и документов, которые могут стать вещественными доказательствами по уголовному делу о незаконном предпринимательстве; - о любых других фактах и обстоятельствах, имеющих значение для решения вопроса о возбуждении уголовного дела и начале расследования.

На стадии принятия решения о возбуждении уголовного дела по фактам незаконного предпринимательства поводами для этого, как правило, являются: рапорты сотрудников органов внутренних дел об обнаружении признаков готовящегося или совершенного преступления; заявления и сообщения должностных лиц, а также работников организаций, в которых совершено преступление, либо граждан, ставших потребителями продукции, производимой в ходе осуществления незаконного предпринимательства; непосредственное обнаружение органами предварительного расследования сведений, указывающих на признаки преступления в процессе раскрытия и расследования иных преступлений; сообщения в средствах массовой информации; материалы, поступившие из различных судов.

Вопросы организации взаимодействия следователей с оперативными сотрудниками в следственной группе при расследовании незаконного предпринимательства являются одними из самых актуальных. Для повышения ответственности сотрудников оперативных подразделений сведения о них рекомендуется указывать в постановлении о создании следственной группы. Это положительным образом влияет на качество производства оперативным сотрудником поручаемой ему работы, а также ликвидирует необходимость дачи ему официальных поручений на производство отдельных следственных действий, оперативно-розыскных и розыскных мероприятий.