

Методика расследования преступления связанного с незаконной предпринимательской деятельностью



1/56



- **Вопросы:**
- 1. Криминалистическая характеристика незаконного предпринимательства
- 2. Криминалистическая характеристика расследования незаконного предпринимательства
- 3. Особенности тактики проведения отдельных следственных действий по делам о незаконном предпринимательстве **2/56**

Вопрос 1. Криминалистическая характеристика незаконного предпринимательства

3/56

1.1. Понятие криминалистической характеристики незаконного предпринимательства

- Преступления, совершаемые в сфере экономики, носят **замаскированный**, скрытый характер, что крайне осложняет их раскрытие и расследование.



4/56

- Поэтому **правильная и полная** конструкция их **криминалистической характеристики** имеет большое практическое значение, служит следователю ориентиром или своеобразной моделью, которая сопоставляется с имеющимися в его распоряжении исходными данными, что немаловажно для определения правильной методики расследования.





Р.С. Белкин



А.Н. Васильев



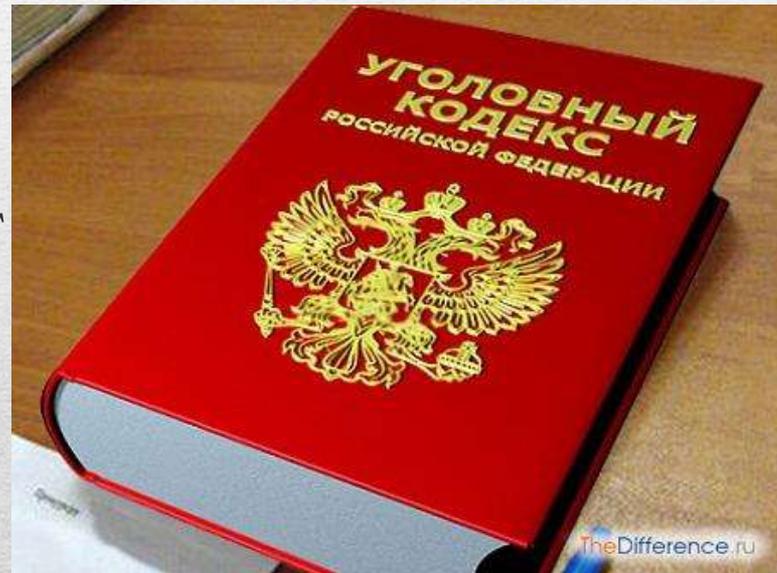
Н.П. Яблоков

Р.С. Белкин, А.Н. Васильев, В.Г. Танасевич, Н.П. Яблоков и другие ученые считают, что криминалистическую характеристику составляют знания о закономерностях, взаимодействии и взаимосвязях ее элементов, а не просто сведения о них.

- **Криминалистическая характеристика** тогда приобретает практическое значение, научную ценность и новизну, когда вскрыты взаимосвязи между ее элементами, доказана и обоснована специфика этих связей.



- **Цель криминалистической характеристики** – раскрыть типичные черты, признаки конкретного вида преступлений и их обусловленность друг другом.



- В криминалистическую характеристику незаконного предпринимательства включают следующие данные:
 - – о подготовке к совершению преступления;
 - – способах совершения преступления;
 - – приемах сокрытия преступления;
 - – об обстановке совершения преступления;
 - – о сферах преступного посягательства;
 - – следах совершения преступления;
 - – личностных качествах субъектов, осуществляющих незаконное предпринимательство.



9/56

1.2. Способ, обстоятельства, место, время



- Способ совершения преступления, оставляющий в следах-последствиях свои специфические признаки, является основным источником сведений о качественной стороне преступного поведения правонарушителей.

10/56



- Именно **способ** совершения преступления содержит наибольший объем информации, позволяющий ориентироваться в существе и особенностях совершенного преступления, его обстоятельствах, круге лиц, среди которых следует искать.

11/56

- Применительно к незаконному предпринимательству выбор способа совершения преступления обусловлен совокупностью объективных и субъективных факторов.



12/56

- **Объективными факторами**, являются:
- специфическое положение лица;
- особенности пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг;
- вид экономической операции, при выполнении которой совершается преступление;
- обстановка на производственном объекте;
- особенности бухгалтерского учета и отчетности, технологического процесса и т. п.



13/56

- К **субъективным факторам** следует отнести наличие у виновного определенных навыков и возможностей; осведомленность виновного об особенностях функционирования экономической деятельности; наличие у виновного специального образования, уровень интеллекта, степень его преступной квалификации и др.



14/56

- Судебно-следственная практика позволяет объединить способы совершения незаконного предпринимательства в три группы.



15/56

- **Первая группа** – это способы, связанные с ведением предпринимательской деятельности без регистрации или с нарушением правил регистрации (35 % от общего числа изученных уголовных дел).



16/56

- Ко **второй группе** способов относятся:
- ведение предпринимательской деятельности с нарушением квалификационных требований к соискателю лицензии и лицензиату;
- предпринимательские операции, проводимые с нарушением требований о соответствии объекта;
- предпринимательская деятельность, нарушающая требования соблюдения обязательных правил, присущих конкретному виду предпринимательской деятельности.



- **Третью группу** способов незаконного предпринимательства составляют смешанные способы.



18/56

- **Обстановка**, предшествовавшая осуществлению незаконного предпринимательства, характеризуется объективными и субъективными факторами, которые формируются либо незадолго до совершения преступления, либо отделены временем от момента их совершения.



19/56

- Криминалистическое значение места и времени совершения преступления для его наиболее эффективного раскрытия и расследования определяется тем, что эти признаки, в сущности, являются частью обстановки преступления. Именно они дают возможность индивидуализировать конкретные правонарушения, установить связь между преступлением, местом и временем его совершения, то есть очертить пространство и момент или период времени, где и когда ведется преступная деятельность.



20/56

- Как показывают исследования, чаще всего **местом** совершения рассматриваемого преступления являются крупные промышленные города, с разветвленной системой предприятий малого и среднего бизнеса.



21/56

1.3. Характеристика личности преступника

- Лица с высшим образованием - 62,5%;
- лица, имеющие среднее специальное образование - 34,1%;
- лица с незаконченным высшим образованием - 20,8%.



22/56

- Возраст от 25 лет и старше (75%).
- Большинство лиц — мужчины в возрасте 30-45 лет, состоящие в браке (76%).
- Работники коммерческих организаций (около 40%)
- Государственные служащие (25%).
- Работники торговли (12,5%)
- Работники иных сфер экономической деятельности (4,2 %).



23/56



- У большинства субъектов незаконного предпринимательства доминируют установки к стяжательству, страсть к наживе, стремление быстро накопить богатство любым путем. Большинство непосредственно участвуют в финансово-коммерческой деятельности на разных функциональных уровнях.

- Лица, осуществляющие незаконные предпринимательские операции, в большинстве случаев состоят в тесной связи с работниками государственных органов и учреждений, руководителями банков и иных кредитных организаций, с криминальными элементами, которые контролируют ту или иную территорию или сферу экономической деятельности.



25/56



- *Характеристика лидеров преступных групп,*
- – обширными деловыми и личными связями;
- – относительно высоким социальным статусом;
- – большой степенью активности при совершении преступлений и руководстве усилиями членов преступной группы;
- – наличием высшего или среднего специального образования;
- – прочной установкой на достижение преступной цели; – наличием достаточной финансовой базы для занятия бизнесом;
- – выбором преступных средств и методов реализации задуманного в сочетании с внешней легальностью;
- – организацией и контролем преступной деятельности с жестким распределением ролевых функций – «каждый отвечает за свое направление деятельности».

26/56

1.4. МОТИВ, ЦЕЛЬ

- **Мотивы** у незаконного предпринимательства носят преимущественно корыстный характер, хотя могут иметь место карьеристские устремления, забота о трудовом коллективе, «чести фирмы» и иные побуждения.



- Следует отметить, что общественная опасность рассматриваемого преступления может быть связана с таким признаком субъективной стороны, как **мотив совершаемого деяния**, под которым подразумевается сознательное побуждение, которым руководствовался субъект, совершая преступление.



28/56



- Целью незаконной предпринимательской деятельности становится осуществление предпринимательской деятельности без специального разрешения, когда такое разрешение обязательно.

1.5. Последствия

- Для корректной уголовно-правовой оценки характера и объема общественно опасных последствий незаконного предпринимательства (крупного ущерба, причиняемого гражданам, организациям или государству) необходимо учитывать диалектический характер последствий как соединительного звена между деянием и объектом.



30/56

Вопрос 2.
Криминалистическая
характеристика
расследования незаконного
предпринимательства

31/56

2.1. Понятие правовой характеристики расследования

- *Развитие* криминалистической техники, тактики раскрытия преступлений и тактических приемов выполнения следственных действий происходит с учетом видовых криминалистических характеристик с использованием данных о современных особенностях преступной деятельности. Раскрывая типичные особенности подготовки, совершения и сокрытия преступлений, *криминалистическая характеристика* помогает находить наиболее эффективные тактические приемы и технические средства их раскрытия.



• **Элементы**, составляющие содержание **криминалистической характеристики** преступления:

- 1) типичные криминальные ситуации применительно к данному виду преступлений;
- 2) сведения о предмете преступного посягательства;
- 3) совокупность данных, характеризующих способ его совершения;
- 4) совокупность данных о материальных следах преступления, их особенностях и локализации;



33/56

- 5) совокупность сведений о типичных реальных последствиях той или иной группы преступлений;
- 6) обобщенные данные о связях преступлений между собой;
- 7) обобщенные сведения о способах сокрытия преступлений;
- 8) обобщенные данные криминалистических особенностях соучастия в преступлении;
- 9) обобщенные данные о наиболее распространенных мотивах и целях преступления;
- 10) совокупность сведений о типичных обстоятельствах, способствующих совершению данной группы преступлений.



34/56

- Относительно криминалистической характеристики незаконного предпринимательства особенно важными элементами являются: типичные криминальные ситуации, сведения о предмете преступного посягательства, совокупность данных, характеризующих способ его совершения, сведения о личности преступника.



35/56

2.2. Ситуации первоначального этапа расследования

- Расследование преступления осуществляется в конкретных условиях времени, места, окружающей его среды, взаимосвязях с другими процессами объективной действительности, поведением лиц, оказывающихся в сфере уголовного судопроизводства, и под воздействием иных, порой остающихся неизвестными для следователя факторов. Эта сложная система взаимодействий образует в итоге ту конкретную обстановку, в которой действуют следователь и иные субъекты, участвующие в доказывании, и в которой протекает конкретный акт расследования.
(Следственная ситуация)

36/56

• **Преступники** действуя в соучастии путем обмана **похищают крупные суммы денежных средств** из учреждений банковской системы, при этом **в составе группы** имеется работник банка, подделывающий платежные документы, организатор и руководитель, устанавливающий связи с иными кредитными организациями для незаконного перечисления туда денежных сумм, лицо, ответственное за налаживание знакомств организатора с влиятельными лицами с целью сокрытия преступления. **Руководитель** группы при первых признаках раскрытия преступного деяния, как правило, скрывается, уничтожает доказательства его участия в преступлении.



37/56

2.3. Ситуации дальнейшего этапа расследования

- Последующий этап характеризуется разрешением проблемных ситуаций в отношении основных структурных элементов предмета доказывания. Доказательственная информация, имеющаяся к этому времени в распоряжении следователя, позволяет с достаточной надежностью ответить на те вопросы, которые в большей степени, определяли ее проблемность на первоначальном этапе.



38/56

Новосибирский Государственный Технический Университет

Вопрос 2. Криминалистическая характеристика расследования незаконного предпринимательства

Вопрос 3. Программа расследования по делам о незаконном предпринимательстве

39/56

3.1. Осмотр места происшествия

- **Следственный осмотр** процессуальное действие, предусмотренное ст. 176-178 УПК РФ, состоящее в непосредственном наблюдении, обнаружении, восприятии, закреплении и анализе следователем различных объектов для установления их признаков, свойств, состояния, взаиморасположения и определения их значимости в качестве доказательств по делу. Основания и порядок следственного осмотра регламентированы уголовно-процессуальным законом.



40/56

- Следственный осмотр помогает решить следующие важные задачи расследования:
- 1) разобраться в обстановке места происшествия, выяснить, как развивались события, понять действия преступника;
- 2) выявить и изъять следы совершенного преступления;
- 3) установить возможные источники получения других доказательств;
- 4) получить информацию для выдвижения следственных версий;
- 5) решить вопрос о приобщении к делу того или иного предмета в качестве вещественного доказательства;
- 6) проверить другие источники доказательств по делу.



41/56

3.2. Допросы подозреваемого, обвиняемого



- Среди доказательств, посредством которых устанавливается факт совершения преступления, виновность конкретных субъектов, наличие отягчающих, смягчающих и других обстоятельств, выявляемых в ходе расследования, весьма важную роль играют **показания** (ст. 76-79 УПК РФ). Совершая преступное посягательство, виновный, кроме материальных, оставляет еще и идеальные следы образы в сознании людей.

42/56



- По уголовным делам данной категории **ДОЛЖНЫ БЫТЬ допрошены** руководитель и главный (старший) бухгалтер либо иное лицо, отвечающее за ведение бухгалтерского учета, вначале по вопросам, заинтересовавшим следователя после изучения акта документальной проверки и приложений к нему.

43/56



- В ходе допросов **нужно** выяснить:
- 1) факты внесения в бухгалтерские документы искаженных данных об объектах налогообложения;
- 2) размеры сокрытия этих объектов;
- 3) кем составлены бухгалтерские регистры и первичные учетные документы и почему в них отражены искаженные данные о налогооблагаемых объектах;
- 4) правильность применения налоговым инспектором ставки налога;
- 5) сумму налогового платежа, причитавшегося с сокрытых объектов;

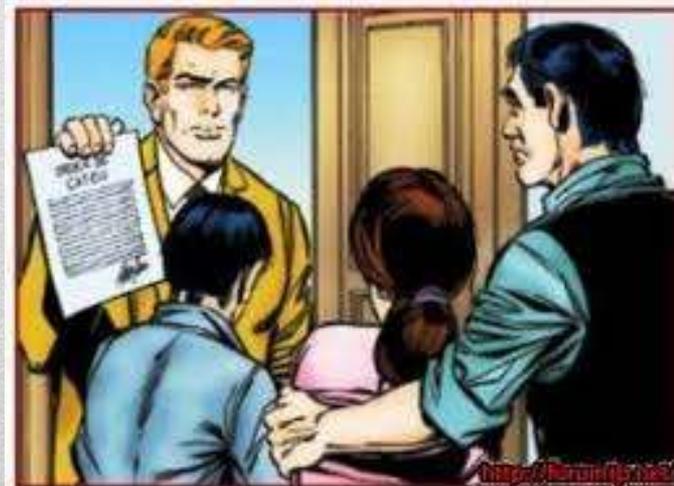
44/56

- 6) наличие у допрашиваемых аргументов против выводов налогового инспектора;
- 7) обжаловались ли выводы проверяющего в арбитражный суд, каковы результаты рассмотрения дела;
- 8) сроки представления бухгалтерской отчетности и расчетов по налогам в ФНС России;
- 9) сроки перечисления налогов в бюджет;
- 10) кем составлены и подписаны документы бухгалтерской отчетности и расчеты по налогам;
- 11) характер умысла на сокрытие объектов налогообложения и уклонение от уплаты налогов или страховых взносов и др.



3.3. ОБЫСК

- Обыск следственное действие, предусмотренное ст. 182 УПК РФ, проводимое в принудительном порядке с целью обследовать помещения и сооружения, приусадебные участки, одежду и тело отдельных лиц для отыскания и изъятия значимых для дела предметов, документов, а также обнаружить разыскиваемых преступников, потерпевших и их трупы.



46/56

- В ходе **обыска** могут и должны решаться следующие задачи:
 - 1) отыскание и изъятие орудий преступления, предметов и ценностей, добытых преступным путем, а также других предметов и документов, которые могут иметь значение для дела;
 - 2) обнаружение разыскиваемых лиц (преступников и граждан, взятых в заложники);
 - 3) отыскание трупа или его частей;
 - 4) выемка имущества, на которое может быть наложен арест для обеспечения конфискации или возмещения причиненного преступлением материального ущерба;
 - 5) поиск и изъятие предметов и документов, запрещенных к обращению (незаконно хранящиеся оружие и боеприпасы, наркотические, ядовитые вещества и др.).



3.4. Экспертиза

- Одной из наиболее важных процессуальных форм использования специальных познаний считается экспертиза, назначение которой предусмотрено ст. 195 и 196 УПК РФ. Судебные экспертизы помогают изучить следы и другие вещественные доказательства, определить психическое состояние участников уголовного процесса, установить причину смерти потерпевшего, аварии, взрыва, катастрофы, то есть ответить на самые различные вопросы путем выявления и изучения фактических данных о событии преступления и лицах, его совершивших.



48/56



- На разрешение **экспертизы** ставятся следующие вопросы:
- 1) правильно ли налогоплательщик определял ожидаемую прибыль и выручку от реализации продукции (работ, услуг) при исчислении сумм промежуточных платежей в бюджет, и если допустил отклонения, то как они повлияли на налогооблагаемую базу и сумму налога;
- 2) достоверны ли данные, указанные в расчете налога;
- 3) верно ли налогоплательщик отразил в расчете налога и бухгалтерских документах фактическую прибыль (убытки) от реализации продукции (работ, услуг);

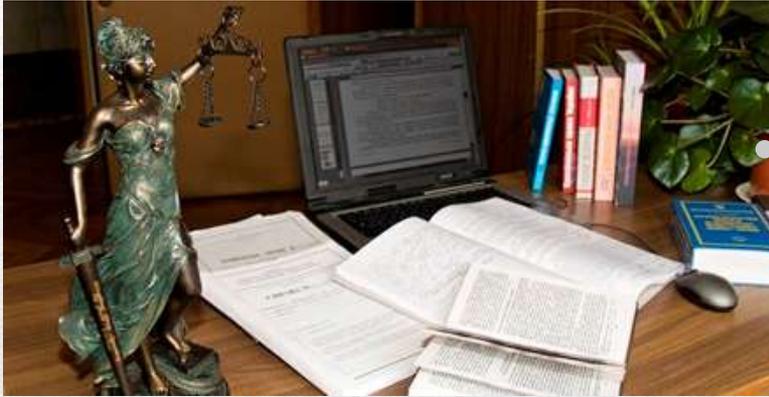
49/56



- 4) достоверны ли данные по учету фактической себестоимости продукции (работ, услуг);
- 5) кто конкретно причастен к внесению в первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность искаженных данных об объектах налогообложения;
- 6) в чем именно выразились действия по сокрытию объектов налогообложения и каков размер сокрытия;
- 7) какая сумма налога причитается с сокрытых объектов и др.

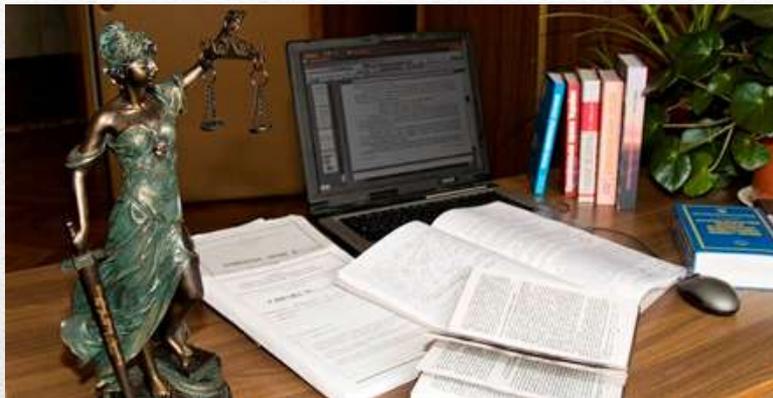
50/56

Литература



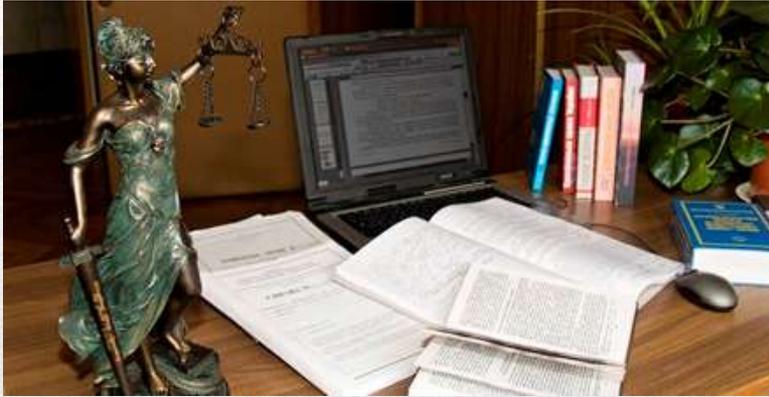
- 1. Конституция Российской Федерации. Принята Всенародным голосованием 12.12.1993 г.
- 2. Уголовный кодекс РФ от 13 июня 1996 г. N 63-ФЗ (с изм. и доп. От 21 июля 2005 г.).

51/56

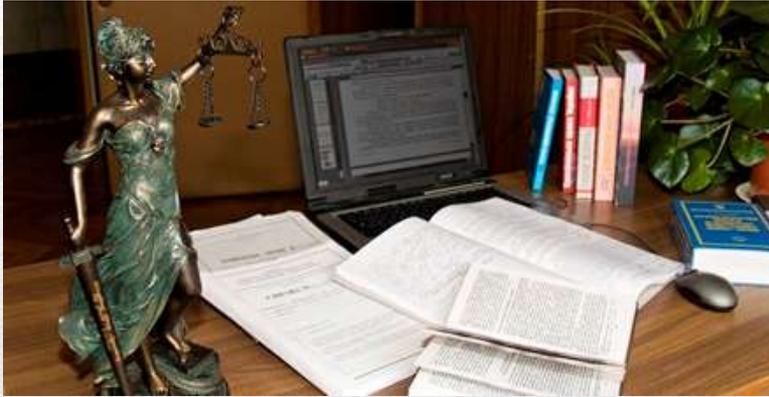


- 3. Постановлению Правительства РФ от 17 мая 2002 г. № 319 «Об уполномоченном федеральном органе исполнительной власти, осуществляющем государственную регистрацию юридических лиц, крестьянских (фермерских) хозяйств, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей», полномочия на государственную регистрацию субъектов предпринимательской деятельности и ведению Единых государственных реестров указанных субъектов возлагаются на МНС России и его территориальные органы//СЗ РФ. 2002. № 20. Ст. 1872.
- 4. Белкин Р.С. Криминалистика. М., 1990.

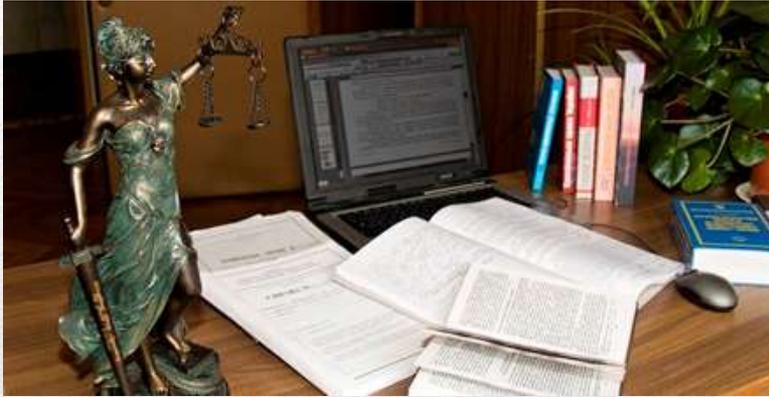
52/56



- 5. Белозерова И.И. Расследование преступлений, связанных с незаконной предпринимательской деятельностью и неуплатой налогов в сфере малого бизнеса. Дисс. ... канд. юрид. наук. М., 2000.
- 6. Волженкин Б.В. Экономические преступления. - Спб., 1999.
- 7. Дуканов С.С., Гладилин С.В., Захарова Н.А., Мкртумян А.Р., Тен Е.В. Комментарий к порядку государственной регистрации индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских хозяйств) / Под ред. М.В. Мишустина. М., 2004. **53/56**



- 8. Ионова Ж.А. Правовые основы легитимации предпринимательства. - Государство и право, 1997. - N 5.
- 9. Колмаков В.П. Следственный осмотр. М., 1969.
- 10. Коровинских С. «Уголовная ответственность за незаконное предпринимательство» / Российская юстиция. 2000. N 5.
- 11. Кошаева Т.О. Незаконное предпринимательство и уголовный закон // «Уголовное право». - 1998. - N 3.
- 12. Криминалистическая методика расследования отдельных видов преступлений. Учебное пособие. Ч. I / Под ред. А.П. Резвана, М.В. Субботиной. М., 2002.



- 13. Устинова Т.Д. Уголовная ответственность за незаконное предпринимательство. - М., 2001.
- 14. Тюнин В.И. Уголовная ответственность за незаконное предпринимательство в сфере торговли // Правоведение. - 1996. - N 1.
- 15. Хилобок М.П. Методика расследования преступлений в сфере экономики//Криминалистика/Под ред. Е.П. Ищенко. М., 2000.
- 16. Яни П.С. Уголовная ответственность за незаконное предпринимательство. - М., 2001.

Спасибо за внимание!



56/56