

Методика расследования присвоения и растраты

Недельский Денис Александрович

ЮФ-21

Оглавление

1. Криминалистическая Характеристика (Слайд: 3-18)
2. Первоначальный этап Расследования (Слайд: 19-25)
3. Последующий этап Расследования (Слайд: 26-50)
4. Список использованной литературы (Слайд: 51)

Криминалистическая характеристика

Общая информация

Присвоение или растрата — это хищение чужого имущества, вверенного виновному (ст. 160 УК РФ).



Данный состав преступления предусматривает наличие полномочий виновного по пользованию и распоряжению имуществом, вверенным ему в силу занимаемой должности.



По данному виду преступлений выделяется специальный субъект - лицо, имевшее непосредственный доступ к материальным ценностям, которые вверены ему или в силу должностных и служебных обязанностей, или по другим причинам.



Для дел о присвоение
свойственны достаточно
высокий образовательный
уровень расхитителей,
значительная
профессиональная практика и
знания.



Если хищение совершается группой, распределение ролей происходит по принципу наиболее тесной взаимосвязи лиц с выполняемыми ими обязанностями.

Тем самым преследуется две цели:

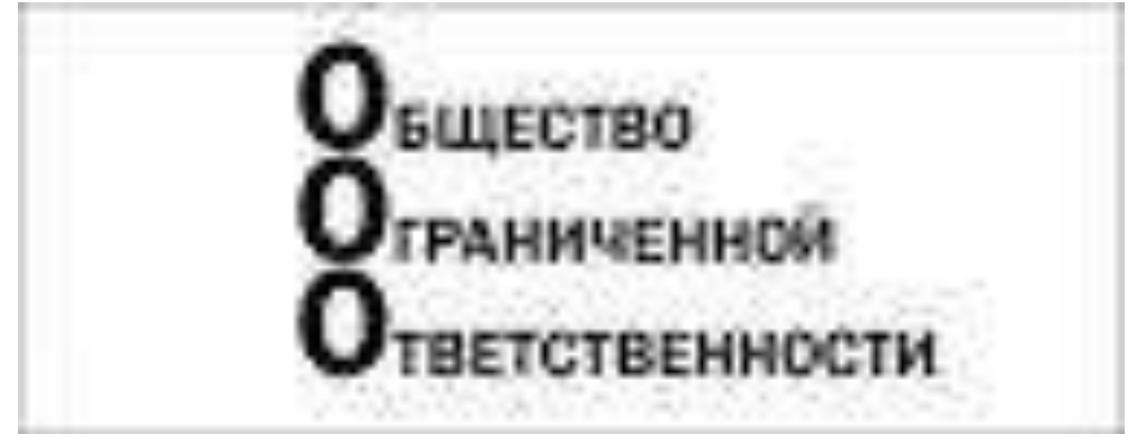
1. «квалифицированное» выполнение преступных действий;
2. сокрытие преступной деятельности.



Организованные преступные формирования, нацеленные на совершение крупномасштабных хищений имущества в хозяйственных и финансовых структурах, многочисленны, их структурное построение отличается большим разнообразием, имеют высшую степень организованности.



Часто они возникают внутри каких-то легально действующих хозяйственно-коммерческих структур или для этого специально создаются легальные предприятия.



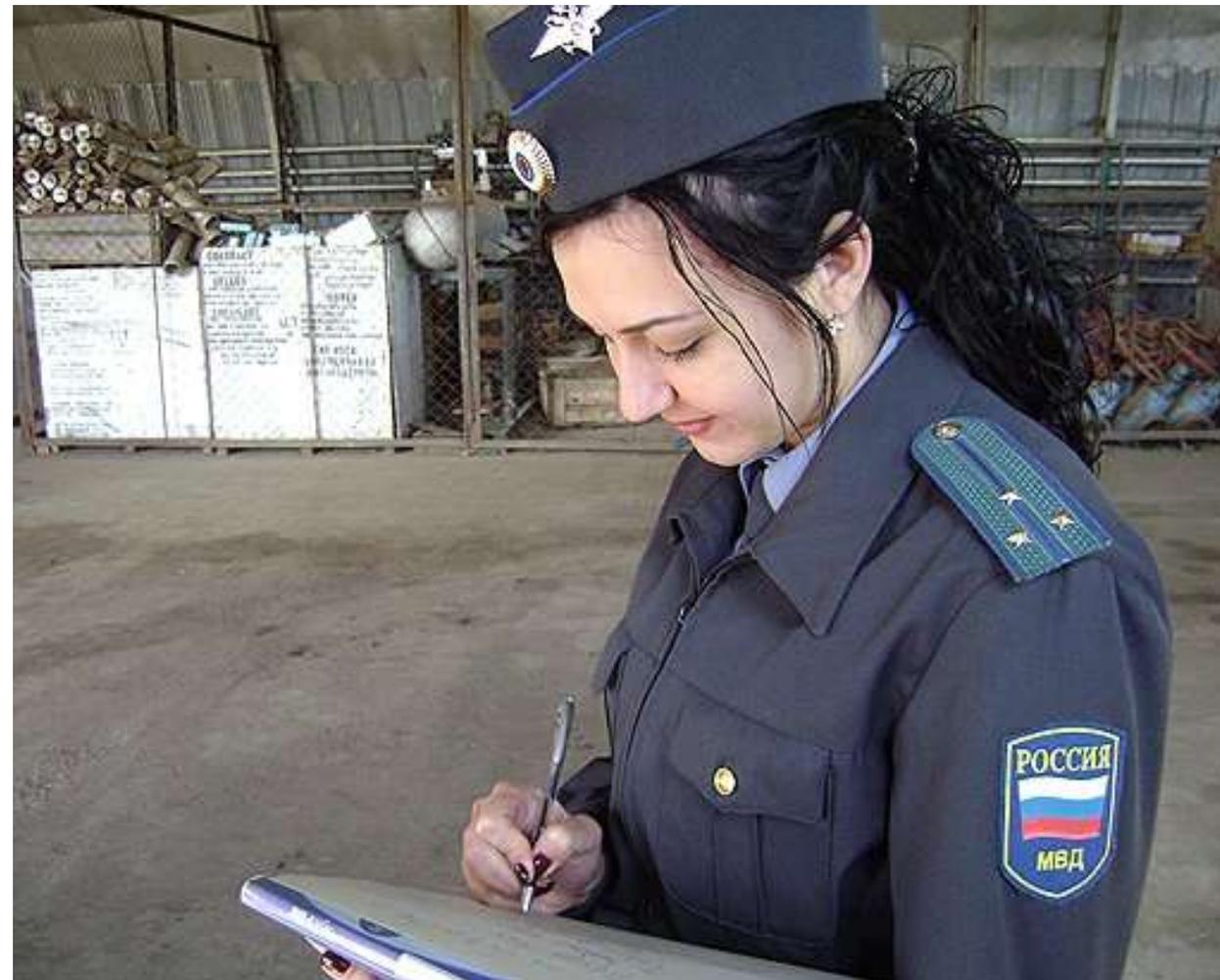
Поэтому они всегда имеют легальную «крышу» в виде указанных хозяйственно-коммерческих структур:

1. Банков
2. Ассоциаций
3. Фондов и пр.

Отдельные члены таких ОПФ чаще всего выполняют двойные функции - законные и преступные.

По делам о присвоении или растрате чужого имущества подлежат установлению следующие обстоятельства:

- имел ли место факт присвоения чужого имущества;
- способ присвоения;
- время, место и другие обстоятельства каждого эпизода;
- виновность обвиняемого;
- характер и размер причиненного материального ущерба;
- личность каждого участника присвоения;
- обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность;
- обстоятельства, способствовавшие присвоению чужого имущества.



**Выбор преступниками
определенного способа
зависит от
многочисленных
обстоятельств.**

Здесь имеет значение
предмет посягательства:
а) денежные средства;
б) товарно-материальные
ценности;
в) деньги и товарно-
материальные ценности.



В связи с «прозрачностью» государственных границ России участился вывоз за рубеж нефтепродуктов, стратегически важного сырья и других квотируемых товаров.



23.12.2015



Вопрос 1. Криминалистическая характеристика

Хищение денежных средств характерно для предприятий, организаций и учреждений, являющихся хозрасчетными либо состоящими на государственном бюджете.

Они осуществляются следующим образом:

1. Присвоения заранее созданных неучтенных излишков денег в процессе самого производственного процесса;
2. Присвоения крупных сумм денег, полученных от преступных операций с банковскими кредитами, от махинаций с переводом безналичных денежных сумм в наличные;
3. Заведомой переплаты денежных средств по различным зарубежным контрактам.



Способы хищений на производстве связаны с созданием неучтенных излишков товарно-материальных ценностей и денег в результате:

1. Несоблюдения правил списания сырья и других материальных ценностей, нарушения технологических норм и правил;
2. Нарушения порядка бухгалтерского учета и ведения кассовых операций;
3. Пересортицы товаров и материалов;
4. Внесения изменений в содержание подлинных документов или составления фальшивых документов с последующим присвоением товарно-материальных ценностей.



Так, на этапе получения и хранения сырья и материалов возможны следующие способы хищения:

1. Занижение в документах количественных и качественных показателей при получении сырья;
2. Недогруз сырья при излишках на складе по согласованию с поставщиком;
3. Передача сырья со склада в цеха в количествах меньших, чем указано в документах;
4. Составление подложных документов о потерях, не имевших место в действительности;
5. Списание полученного сырья и материалов на порчу в количествах, превышающих фактические;
6. Внесение исправлений в учетные документы, отражающие получение продукции.

"___" _____ 20__ года

АКТ СПИСАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ № _____ от 31.03.2007г.
Март 2007 г.

Склад _____ Производственные склады
Счет затрат _____ 20.01.1
Подразделение _____ Цех 1

Ном л/п	Наименование	Ед. изм	Кол-во (факт)	Ср. цена	Сумма (факт)	Кол-во (план)	Сумма (план)	Кол-во (откл)	Сумма (отклон.)	Причина перерасхода
	Диван для отдыха	шт	5,000							
	Мягкая мебель	шт	5,000							
	Доска Влажность 15%	шт	15,000			15,000				
	Лак декоративный	кг				2,500		-2,500		
	Мебельный щит (береза)	м3				2,500		-2,500		
	Поролон "British Vita Plc"	рул	10,000			10,000				
	Сквозь декоративная мебельная	шт	100,000			100,000				
	Ткань флок Орех	м2	25,000			25,000				
Итого	Мягкая мебель				0		0		0	
Итого	Диван для отдыха				0		0		0	
ИТОГО:										

Главный инженер _____ / Юнусов П.Ф. /
Материально-ответственное лицо _____ / Александров Д.О. /

Инвентарный товар на складе: Ж Списание товаров КТ00-00001 от 11.02.2014 15:02:58 Ж Документ документа: Списание товаров КТ00-00001 от 11.02.2014 15:02:58 Ж

Движения документа: Списание товаров КТ00-000001 от 11.02.2014 15:02:58

Действия и записи: Настройка. Вид действия =

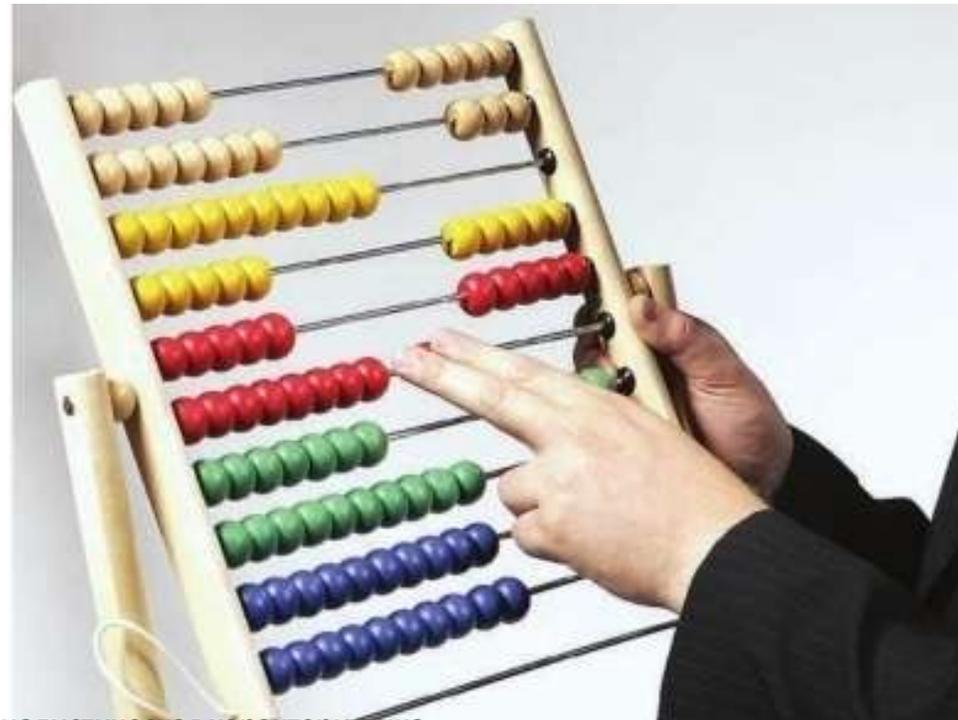
Ручная корректировка (разрешает редактирование данных документа)

Бухгалтерский налоговый учет: Вид действия =

№	Дата	Счет Дт	Субсчета Дт	Кол-ество Дт	Счет Кт	Субсчета Кт	Кол-ество Кт	Сумма	Сумма ИУ Дт	Сумма ИУ Кт
		Подразделение Дт		Валюты Дт	Подразделение Кт		Валюты Кт	Средства	Сумма ИУ Дт	Сумма ИУ Кт
				Вал. сумма Дт			Вал. сумма Кт		Сумма ИУ Дт	Сумма ИУ Кт
	11.02.2014 15:02:58	94			10.01	Налич в банк	30,000	440.11	440.11	440.11
						Очередной ок.		Списание материалов		
	2 11.02.2014 15:02:58	94			10.01	Налич в банк	30,000	5 280.31	5 280.31	5 280.31
						Очередной ок.		Списание материалов		

К способам создания неучтенных излишков относятся:

1. Нарушение технологического режима путем недовложения дорогостоящего сырья либо его замены более дешевым;
2. Умышленное отклонение в регулировании аппаратуры, выполняющей отдельные производственные операции;
3. Завышение влажности в процессе изготовления полуфабрикатов и готовой продукции на предприятиях пищевой промышленности;
4. Завышение норм расхода упаковочных средств за счет увеличения обертки, прокладки, фольги;
5. Оприходование готовой продукции по планируемым нормам, а не по фактическому выходу.



Для предприятий общественного питания характерными являются такие способы хищения:

- а) создание неучтенных излишков сырья с последующим его хищением либо изготовлением из него полуфабрикатов или неучтенной готовой продукции;**
- б) завышение сортности и цен кухонной или другой продукции, списание в расход сырья в большем количестве, чем это предусмотрено нормативами.**



Первоначальный этап расследования

Особенности первоначального этапа расследования.

*Для первоначального
этапа расследования
чаще всего характерны
такие типичные
следственные
ситуации:*



Задержание с поличным (при вывозе похищенного товара и т.п.).

В этой ситуации типичен следующий алгоритм действий:

- а) Личный обыск задержанных;
- б) Осмотр изъятых объектов;
- в) Допрос подозреваемых;
- г) Обыск служебных помещений и по месту жительства с наложением ареста на имущество;
- д) Выемка и осмотр документов;
- е) Назначение ревизии или инвентаризации;
- ж) Допрос свидетелей;
- з) Назначение экспертизы.



2. Уголовное дело возбуждено по материалам ревизии.

Возможны три разновидности данной ситуации:

1. Ревизией обнаружена недостача товарно-материальных ценностей, что подтверждается документами, известны материально-ответственные лица, однако неясно - явилась ли недостача результатом хищения.



В этой ситуации строятся типичные версии о том, что **недостача явилась результатом:**

- а) хищения должностным лицом, которому вверены ценности;
- б) кражи посторонними лицами;
- в) халатного отношения к своим служебным обязанностям материально-ответственного лица;
- г) естественной убыли или других объективных причин.



2. Обнаружен неучтенный излишек имущества у материально-ответственного лица. Причина неизвестна.

Типичные версии о том, что неучтенный излишек:

- а) Создан преступными действиями с целью присвоения;
- б) Возник в результате действий с целью покрытия ранее образовавшейся недостачи;
- в) Результат ошибки при получении либо отпуске товара.



3. Обнаружен подлог документов.

Типичные версии о том, что подлог учинен с целью:

- а) Присвоения созданных излишков;
- б) Сокращения недостачи.



Для проверки версии о совершенном хищении наиболее целесообразным будет следующий комплекс первоначальных следственных действий:

- а) Выемка и осмотр документов учета денег и материальных ценностей, сопоставление их с материалами ревизии;
- б) Допрос и обыск у подозреваемых лиц;
- в) Наложение ареста на вклады и имущество с целью его конфискации и возмещения материального ущерба;
- г) Допрос работников бухгалтерии, ревизоров в качестве свидетелей;
- д) Дополнительная или повторная ревизия;
- е) Осмотр рабочих мест;
- ж) Назначение экспертизы.



Факт возбуждения уголовного дела преступникам неизвестен.

Здесь большое значение имеет фактор внезапности и расследование начинается с задержания с поличным лиц, причастных к хищению.

Проведению данной операции обычно предшествует большая организационно-подготовительная работа.

Она должна проводиться следствием совместно с оперативно-розыскными работниками.

Определяются оптимальное время проведения операции, состав участников, распределение функций между ними, вид технических средств, необходимых для дополнительной фиксации, способы изъятия и фиксации вещественных доказательств, а также задачи и роль следствия в ней.

Последующий этап расследования



Сразу после взятия с поличным подозреваемых осуществляется задержание других участников преступных акций.

Затем **обычно следует серия неотложных следственных действий:**

1. Личный обыск задержанных;
2. Осмотр похищенного имущества;
3. Осмотр документов и т.д.



Не должно затягиваться проведение одновременных обысков:

1. По месту жительства задержанных
2. Осмотр производственных и складских помещений.

Важными первоначальными неотложными следственными действиями являются:

1. Допрос подозреваемых
2. Выемка
3. Следственный осмотр

Изучение необходимой документации данной хозяйственной организации.



Чаще всего в этой ситуации трудно обойтись без назначения и проведения:

1. Аудиторской проверки хозяйственно-экономического субъекта в рамках выявленных следователем подозрительных обстоятельств хозяйствования.
2. Судебно-бухгалтерской экспертизы
3. Криминалистической экспертизы документов.

Все эти действия, кроме назначения экспертиз, обычно носят неотложный характер.



Для расследования групповых и многоэпизодных хищений создается бригада следователей.

Организационные вопросы в этих случаях касаются:

1. Количества следователей в бригаде и распределения функций между ними;
2. Состав оперативных работников ОЭП и уголовного розыска в помощь следователям, координации действий и видов связи между ними;
3. Использования общественности и др.



*Тактические особенности
производства отдельных
следственных действий.*

Хищение имущества
должностными лицами тесно
связано с использованием
различных документов как для
совершения, так и для
сокрытия преступления. **В
связи с этим часто возникает
необходимость в выемке и
осмотре документов.**



Следователя прежде всего интересуют:

Документы, касающиеся хозяйственной деятельности, операций с деньгами и материальными ценностями, которые были использованы в целях хищения.

Такие документы, как правило, имеются в материалах ревизии, инвентаризационных комиссий либо иных контролирующих органов.

Однако для проверки и уточнения первичных данных, проверки законности определенных операций, установления подлога возникает необходимость в выемке определенных документов.

Она должна проводиться **безотлагательно**, т.к. преступники, зная значение конкретных документов, могут подменить фальшивые настоящими или уничтожить их.



Перед выемкой следует уточнить:

Какие документы и в каком учреждении, организации или предприятии могут находиться, в каком количестве и за какой период должны быть изъяты, как и где их хранить.

Выемка, как правило, проводится в присутствии представителя предприятия, учреждения и оформляется протоколом.

Например, при расследовании хищения денег, предназначенных для выплаты зарплаты, надо изымать:

1. Чеки на получение денег из банка
2. Первичные приходные и расходные **документы**, кассовые ордера, ведомости на выплату зарплаты и др.



Среди первоначальных следственных действий важное место занимает **обыск**.

Наиболее эффективные результаты достигаются при групповом обыске, который проводится одновременно в нескольких местах:

В служебном помещении, по месту проживания подозреваемых, их родственников и знакомых, на даче, в гараже и др. С этой целью создаются оперативные группы.

Важное тактическое условие - внезапность его проведения для подозреваемых.



Цель обыска - отыскание и изъятие похищенного имущества, денег, различных документов, которые использовались для совершения и сокрытия преступления, ценностей, нажитых преступным путем.



Во время обыска можно найти
присвоенное преступником
имущество, доступное ему как
должностному лицу:

1. Промышленные или
продовольственные товары,
2. Дорогостоящую мебель,
культурные ценности, строительные
материалы и др.

Могут быть также найдены как
оригиналы, так и
сфальсифицированные документы, с
помощью которых было
совершено или замаскировано
хищение.

ФАЛЬСИФИКАТ

На первоначальном этапе расследования в качестве свидетелей допрашивают:

1. Ревизоров
2. Работников бухгалтерии.

Потребность в допросе ревизоров возникает тогда, когда необходимо уточнить данные, нечетко изложенные в акте ревизии.

Это может касаться отдельных эпизодов хищений, установления подделки документов, оснований не принятия во внимание объяснений материально-ответственных лиц.

При допросе ревизора можно выяснить поведение лица, у которого обнаружена недостача, его реакцию на это, влияние на ревизора, меры, которые принимались для изменения выводов, и др.



Вопросы, которые ставит следователь перед ревизором, направлены на:

1. Проверку сохранности материальных ценностей;
2. Проверку конкретных фактов;
3. Выявление новых фактов преступлений, совершенных установленными способами;
4. Изучение обстановки в организации и обнаружение неизвестных следователю способов преступления;
5. Проверку версий о способах создания источников хищения;
6. Проверку показаний подозреваемых (обвиняемых).



Работники бухгалтерии, как ответственные за финансово-хозяйственную деятельность и не являющиеся участниками хищения, могут быть допрошены по поводу действующей системы учета денег и товарно-материальных ценностей, формы отчетности по их расходованию, списанию, правилам оприходования и др.



Чтобы получить в ходе допроса от подозреваемых подробные и объективные показания, следователь должен особо тщательно подготовиться к допросу:

1. Изучить материалы дела
2. Структуру и особенности производственной деятельности предприятия или организации, где обнаружено хищение,
3. Ознакомиться со служебными правами и обязанностями допрашиваемого,
4. Собрать данные о его личности, связях, образе жизни, а также поведении и с учетом этого составить план допроса. В плане необходимо предусмотреть вопросы, которые могут быть предъявлены в ходе допроса, а также научно-технические средства, необходимые для фиксации показаний.



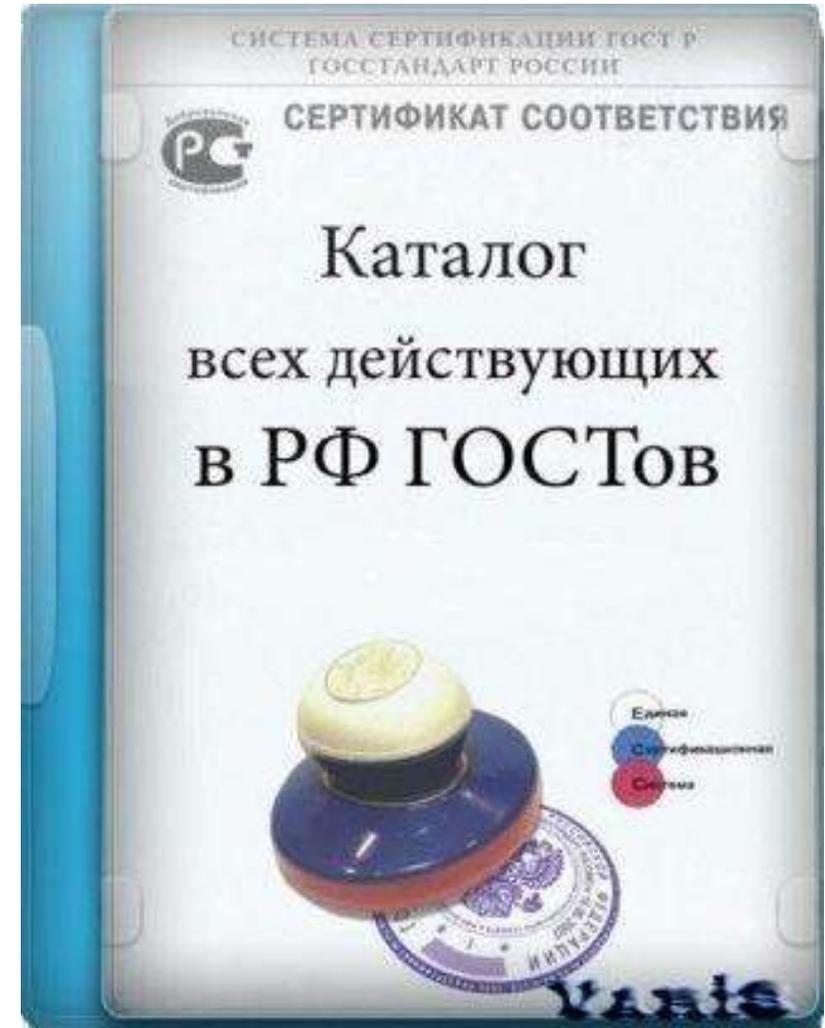
Судебно-товароведческая экспертиза назначается при необходимости применения специальных знаний в конкретной отрасли товароведения для определения потребительских свойств промышленных и продовольственных товаров: сырья, полуфабрикатов, готовых изделий, тары, упаковочных материалов.

Путем экспертизы можно установить количество, сорт, артикул, фактическую стоимость товара, способ, время и место его изготовления, соответствие требованиям ГОСТов или иным нормативам, условиям хранения и др.



Этот вид экспертизы проводит
Бюро товарных экспертиз при
областных и городских
управлениях торговли
соответствующей администрации.

В качестве экспертов могут также
приглашаться специалисты
Торгово-промышленной палаты,
торговой инспекции, товарных баз,
научно-исследовательских
учреждений, а также
преподаватели товароведения
соответствующих высших и
средних учебных заведений.



**Судебно-
почерковедческая
экспертиза** назначается
для установления
исполнителя
рукописного текста,
цифровых записей или
подписей в
оспариваемых
документах.



В зависимости от конкретных обстоятельств рассматриваемого дела **экспертизой может быть установлен или опровергнут**

1. Факт написания текста конкретным лицом, устанавливаются способы выполнения тех или иных рукописей
2. Состояние конкретного лица в момент исполнения рукописи, его типологических свойств личности.



Технико-криминалистическая экспертиза

документов назначается для
*исследования подчисток,
травления записей, оттисков
штампов и печатей,
восстановления удаленного
текста или залитого
красящим веществом и др.*

Указанные криминалистические
экспертизы проводятся в ЭКЛ
РОВД.



По литературным данным к наиболее распространенным относятся следующие способы технической подделки:

1. Перерисовка на просвет;
2. Перекопирование с помощью копировальной бумаги;
3. Ререедавливание штрихов подписи-модели с последующей наводкой красящим веществом.



Объекты технико-криминалистической экспертизы документов можно условно разделить на следующие группы:

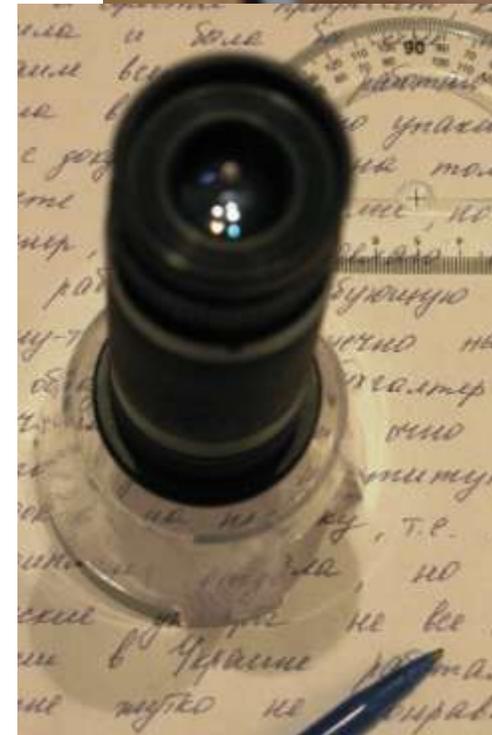
- 1) Документы и реквизиты документов.
- 2) Технические средства и приспособления, используемые для изготовления документов в целом и отдельных реквизитов .
- 3) Материалы документов



Технико-криминалистическая экспертиза документов традиционно решает две группы задач: идентификационные и диагностические.

В рамках идентификационных исследований решаются следующие задачи:

1. Установление тождества сравниваемых объектов;
2. Установление единого источника происхождения нескольких объектов.



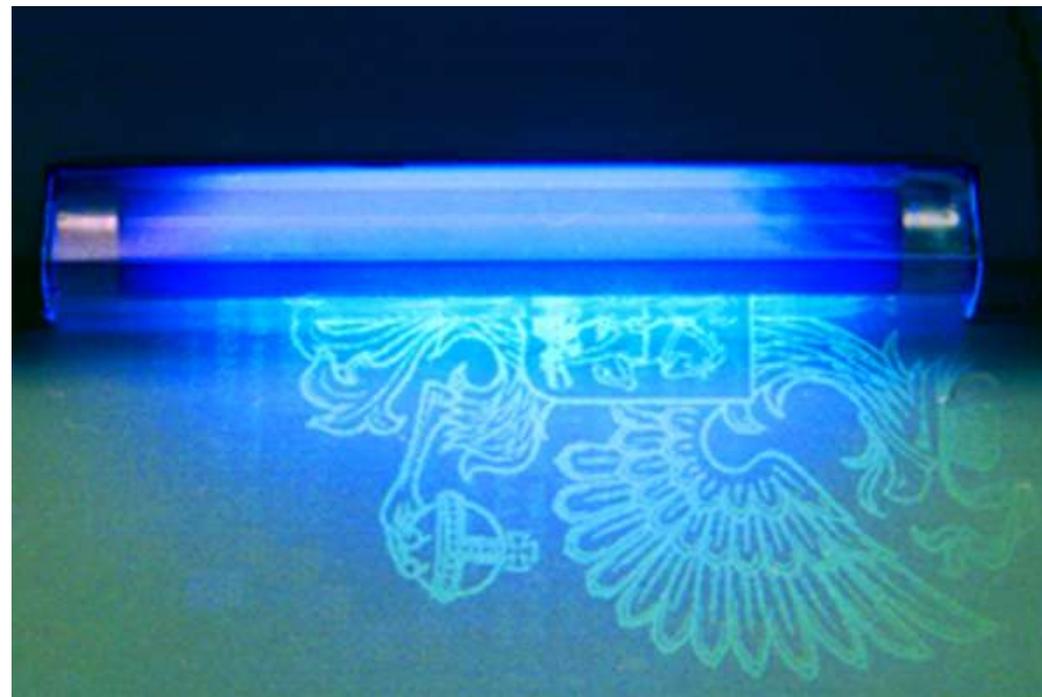
К диагностическим задачам относятся:

1. Установление способа изготовления документов и их реквизитов;
2. Установление фактов и способов изменения первоначального содержания документов, а также выявление первоначального содержания;
3. Установление фактов и способов технического воспроизведения подписи;
4. Установление давности выполнения реквизитов документов.



В зависимости от того, какие объекты подлежат исследованию, различают следующие **виды технико-криминалистической экспертизы документов:**

1. Экспертиза бланков документов;
2. Экспертиза печатей, штампов и их оттисков;
3. Экспертиза реквизитов, полученных при помощи знакопечатающих и знакосинтезирующих устройств;
4. Экспертиза подписей;
5. Экспертиза документов с целью установления фактов изменения первоначального содержания, а также установления первоначального содержания;
6. Экспертиза документов с невидимыми и слабовидимыми реквизитами;
7. Экспертиза документов, снабженных специальными защитными средствами.



Список использованной литературы:

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 28.11.2015)
2. Аверьянова Т. В., Белкин Р. С., Корухов Ю. Г., Российская Е. Р. Криминалистика. Учебник для вузов. Под ред. Заслуженного деятеля науки Российской Федерации, профессора Р. С. Белкина. - М.:Издательство НОРМА (Издательская группа НОРМА-ИНФРА • М) - 990 с.
3. Коровин Н.К. Методика расследования отдельных видов преступлений

Спасибо за внимание!