

**В.П. Корж, доктор юрид. наук, профессор**

*Харьковский национальный университет внутренних дел*

## **ДОКУМЕНТАЛЬНЫЕ ИСТОЧНИКИ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОРГАНИЗОВАННОЙ ПРЕСТУПНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СФЕРЕ ЭКОНОМИКИ: ПОНЯТИЕ, ВИДЫ, МЕТОДЫ ИССЛЕДОВАНИЯ**

Изложены понятие документов в криминалистике, предложена классификация документальных источников информации об организованной преступной деятельности в сфере экономики, методы их исследования и комплексный подход к использованию консультационной помощи специалистов.

---

Каждая финансовая, хозяйственная операция в сфере экономической деятельности отражается в учетных документах и электронных носителях информации, на основании которых делаются записи в учетных регистрах, журналах, счетах. При помощи документов даются распоряжения о совершении финансово-экономических операций, заключении сделок, договоров; документы отражают выполнение этих распоряжений; они имеют правовое значение; устанавливают ответственность исполнителей за произведенные ими финансовые, хозяйственные операции. При расследовании экономических преступлений, совершаемых организованной преступной группой (ОПГ), документы относятся к основным источникам информации о событии преступления, его способе, исполнителе, других обстоятельствах, свидетельствующих об организованной преступной деятельности или создании условий для такой деятельности. Поэтому исследование документов является одним из основных направлений работы следователя. Участие специалистов в исследовании документов поможет обнаружить признаки материального и интеллектуального подлогов, установить исполнителей документов, отобрать документы, необходимые для экспертного исследования.

Уголовно-процессуальное законодательство Украины к документам, как источникам доказательств, относит: письменные документы (в том числе цифры, нотные знаки, иероглифы), фото-, видео-, фоно-, кино- документы, рисунки, карты, схемы, чертежи, перфокарты, табуляграммы. В криминалистике большинство исследователей к документам относят письменный или специально изготовленный предмет, на котором с помощью письма, иных знаковых систем зафиксированы сведения об обстоятельствах, имеющих доказательственное значение

для дела [2]. Заслуживает внимания точка зрения М.В. Салтевского, который рассматривает документ как материально фиксированную информацию, отражающую криминалистически значимые отношения и факты [6, с. 337]. В большинстве случаев документы по исследуемой категории преступлений имеют письменную форму.

С появлением компьютерной техники компьютерная запись стала одной из форм удостоверения событий и фактов, имеющих юридическое значение. Статьей 200 УК Украины предусмотрена уголовная ответственность за незаконные действия с документами на переводы платежными карточками и другими способами доступа к банковским счетам, устройствам для их изготовления. При этом, законодатель в примечании к указанной статье под документами на перевод понимает документы в бумажном или электронном виде. Следует согласиться с А.В. Носовым, В.Б. Веховым, которые относят компьютерную запись к самостоятельному типу документов [4, с. 10–14]. Между тем, С.М. Астапкина к документу относит не только компьютерную запись, но и предмет, с помощью которого она фиксируется или изготавливается [1, с. 49]. К числу таких предметов относится пластиковая карта. Она является универсальным платежным документом, выполненным на материальном носителе в форме частично или полностью доступной восприятию ЭВМ в виде компьютерной информации [4, с. 12].

Определение понятия “пластиковая карта” дано в комментарии УК РФ под редакцией Н.Ф. Кузнецовой и Г.Н. Миньковского. Оно выглядит так: “К кредитным, расчетным картам и иным платежным документам относятся документы, не являющиеся ценными бумагами, но которые обладают свойствами платежного документа, удостоверяющего, устанавливающего или предоставляющего имущественные права либо удостоверяющего или устанавливающего также обязанности” [7, с. 407].

В юридической литературе высказано мнение о том, что предметом хищений являются и документы, которые выполняют роль денежного эквивалента; приватизационные чеки, приватизационные сертификаты [3, с. 407]. Согласно законодательных актов Украины к финансовым и банковским документам отнесены ценные бумаги, то есть платежные документы, выраженные в валюте Украины, иностранной валюте или монетарных металлах [5].

Резюмируя изложенное, полагаем, что *в криминалистике под документами следует понимать материально фиксированную форму удостоверения информации об обстоятельствах изучаемого события преступления,*

*а также ценные бумаги, компьютерные записи, предметы, с помощью которых они фиксируются и изготавливаются, имеющие доказательственное значение.*

Таким образом, источником информации о событии и других обстоятельствах совершения преступления могут быть письменные, графические документы, фото-, кино-, видео-, звукозапись, компьютерная запись и предмет, с помощью которого она фиксируется или изготавливается, ценные бумаги, выраженные в валюте Украины, иностранной валюте или монетарных металлах.

При расследовании экономических преступлений, совершаемых ОПГ, следователь сталкивается с огромным количеством документальных источников, в которых имеется информация о способе совершения преступления, способах формирования организованной группы, создании фиктивной фирмы, назначении финансово-экономических операций, используемых членами ОПГ как средство реализации заранее запланированного и тщательно подготовленного способа преступления, сокрытия следов организованной преступной деятельности и обстановки, которая использовалась или специально создавалась для совершения преступных акций.

Поэтому всестороннее исследование документов — важное направление расследования. На наш взгляд, *исследование документов включает комплекс процессуальных и непроцессуальных действий, позволяющих следователю выявить механизм отражения преступных действий в учетных документах; определить производственные участки, финансово-экономические, хозяйственные операции, которые были использованы организаторами преступного бизнеса; выдвинуть версии о способах совершения преступления, возможных участниках организованных групп, их коррупционных, транснациональных связях.*

Исследование документов на начальном этапе расследования позволяет ознакомиться со структурой субъектов хозяйственной деятельности. Эти документы, подтверждают: факт создания субъекта предпринимательской деятельности; совершение производственной, финансовой операции субъектов хозяйственной деятельности; характер производственно-хозяйственных, финансово-экономических операций и их соответствие Уставу; несоответствие документов фактическому положению дел; указывают на их исполнителей.

Следователь располагает разнообразными средствами исследования документов, позволяющими на основе их изучения и проверки установить обстоятельства совершения ОПГ экономического преступления

тем или иным способом и сокрытия следов организованной преступной деятельности. Эти средства должны использоваться в комплексе. В частности, к ним относятся: личное ознакомление с документами самостоятельно или с участием специалиста, группы специалистов. Это может быть как непроцессуальное (разведывательное) ознакомление, так и проведение следственного осмотра с последующим изъятием документов (ст. 237 УПК); изучение документов на предприятии и в разных организациях, связанных с ним в той или иной степени, например, с банковскими документами — в банке; с Уставом и решением о регистрации, другими документами — в налоговой инспекции, у контрагентов и т. п.; производство документальной ревизии по требованию следователя; допросы и иные следственные действия с участием осведомленных лиц, причастных к операциям либо участвовавших в составлении документов; производство различных экспертиз по документам; проведение оперативно-розыскных действий органами дознания по поручению следователя.

Документальные источники информации об обстоятельствах изучаемого события преступления образуют определенную систему, что позволяет их сгруппировать в отдельные подгруппы, подгруппы — в группы, определить информационное содержание, места нахождения. По рассматриваемой категории дел можно выделить следующие группы документов:

- 1) организационно-правовые;
- 2) учредительные;
- 3) регламентирующие;
- 4) распорядительные;
- 5) бухгалтерские (учетные);
- 6) документы, отражающие финансовую деятельность;
- 7) документы, отражающие формирование фондового рынка ценных бумаг;
- 8) документы, отражающие основание, порядок и процедуру приватизации государственного и коммунального имущества;
- 9) документы, отражающие хозяйственную деятельность;
- 10) документы, отражающие использование бюджетных средств;
- 11) договоры и иные обязательства;
- 12) документы по учету кадров;
- 13) документы органов государственного контроля;
- 14) документы правоохранительных и правоприменительных органов;

- 15) электронные документы;
- 16) документы, регламентирующие правила работы с мобильными средствами связи, вычислительной техникой, машинными носителями информации;
- 17) “черновые” записи;
- 18) личные документы.

Исследование какой-либо группы или всей системы документов связано с видом конкретного экономического преступления, совершаемого ОПГ, и складывающейся следственной ситуацией на определенном этапе расследования.

При расследовании экономических преступлений, совершаемых ОПГ, может возникнуть необходимость в изучении иных, кроме вышеуказанных, документов, поскольку предусмотреть их все невозможно. Однако, планируя работу с документами, следователю необходимо руководствоваться предложенной криминалистической классификацией документов, которая облегчает обнаружение следов организованной преступной деятельности; установление связи между преступным поведением и содержанием документов; определение изменений в содержании документов; выявление признаков подложности документов, сомнительных операций, отраженных в этих документах. В частности, следует обратить внимание на следующие признаки подложности документов: рассогласованность записей, операций, системы взаимосвязанных технико-экономических показателей; несоответствие документов установленным требованиям; подписание документов неуполномоченными на это лицами; несовпадение реквизитов и текста в различных экземплярах учредительных документов; необоснованное открытие расчетного счета хозяйствующему субъекту, впоследствии получившему кредит; заключение неисполнимых договоров между ссудозаемщиком и контрагентом; явные признаки материального подлога: подделка подписи, исправления, дописывание, а также признаки подлогов в электронных документах.

Криминалистической, следственной практикой выработаны различные приемы и формы распознавания подложных документов. К числу распространенных относятся *осмотр и изучение документов*. *Процесс исследования документов предлагается разделить на три этапа: осмотр документов; изучение; выявление документов, подлежащих экспертному исследованию*. Изучение документов включает проверку: соблюдения правил составления и оформления документов; подлинности документов и содержащихся в них реквизитов и записей; соответствия

производственно-хозяйственных, финансово-экономических операций, отраженных в документах, установленным правилам.

На всех этапах процесса исследования документов следователю целесообразно использовать помощь специалиста. Консультационная помощь специалиста в соответствии со статьей 71, 360 УПК Украины относится к процессуальной форме участия специалиста в уголовном судопроизводстве. Непроцессуальная форма участия достаточно исследована в криминалистике, судебной экспертологии, уголовно-процессуальном праве, тогда как консультация специалиста, как процессуальная форма его участия в уголовном судопроизводстве требует дальнейшего научного исследования. С учетом сложившейся ситуации, следователь решает вопрос, когда и какого специалиста необходимо пригласить и что требуется с его помощью выяснить, осмотреть, истребовать и т. п. Именно на основе правильно организованных консультаций и создаются условия для выбора направления расследования, возникают взаимосвязи с иными формами использования специальных познаний, в том числе, при формировании с помощью специалиста вопросов эксперту, определении заданий ревизорам, аудиторам.

Организованные преступные группы, преступные организации, совершают изощренные экономические преступления с использованием современных информационных технологий, коррупционных, межрегиональных, транснациональных связей. В связи с этим возникает необходимость консультационной помощи нескольких специалистов по одному и тому же вопросу. Другие формы участия специалистов в расследовании указанных преступлений являются необходимым условием эффективного выявления следов организованной преступной деятельности в сфере экономики.

Как свидетельствуют проведенные исследования, следователи следственных отделов “ОП” органов внутренних дел Украины при расследовании экономических преступлений, совершаемых ОПГ, привлекали специалистов, в частности, бухгалтеров, экономистов, работников банковских учреждений, налоговых органов, программистов, операторов информационных систем. Специалист-бухгалтер может оказать помощь следователю в изучении нормативно-правовых актов, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и отчетности; порядка и правил оформления документов; выявления признаков подложности документов и т. д. С его участием целесообразно проводить осмотр документов, изъятие документов и другие следственные действия. Специалист-бухгалтер при выявлении признаков материального или

інтелектуального підлогів в учетно-отчетных и иных документах может рекомендовать следователю провести документальную ревизию (аудиторскую проверку), судебно-бухгалтерскую экспертизу и подготовить вопросы, которые могут быть поставлены следователем на разрешение ревизору, эксперту.

В соответствии с требованиями ст. 360 УПК Украины в судебном заседании суд имеет право использовать устные консультации или письменные разъяснения специалистов, предусмотренные на основе его специальных знаний. Вместе с тем, дальнейшего научного исследования требует проблема предоставления комплексной консультационной помощи группы специалистов, которые владеют специальными знаниями в одной и той же области (экономистов, бухгалтеров) или разных областях знаний (экономистов, программистов, операторов информационных систем). Полагаем, что комплексный подход к использованию консультационной помощи специалистов в уголовном судопроизводстве должен быть закреплен соответствующей нормой в Уголовном процессуальном кодексе Украины.

### Список использованной литературы

1. *Астапкина С.М.* Защита интересов банков и вкладчиков от преступного использования пластиковых платежных средств / С.М. Астапкина // Криминальные расчеты: уголовно-правовая охрана инвестиций. — М., 1995. — С. 49–85.
2. *Лисиченко В.К.* Криминалистическое исследование документов: правовые, методологические проблемы: автореф. дис. ... канд. юрид. наук.: 12.00.09 / В.К. Лисиченко. — К., 1974. — 66 с.
3. *Матышевский П.С.* Преступления против собственности и смежные с ними преступления / П.С. Матышевский. — К.: ЮРІнком, 1996. — 240 с.
4. *Носов А.В., Вехов В.Б.* О некоторых аспектах криминалистической характеристики преступлений, совершаемых с использованием пластиковых платежных документов. / А.В. Носов, В.Б. Вехов // Преступность в сфере кредитно-финансовых отношений: инф.-анал. бюллетень. — М., 1999 — Вып. 2. — С. 10–14.
5. Про систему валютного регулювання і валютного контролю: декрет Кабінету Міністрів України від 19 лютого 1993 р. // Відомості Верховної Ради України. — 1993. — № 17. — С. 184.
6. *Салтевский М.В.* Криминалистика в современном изложении юристов: учебно-практическое пособие / М.В. Салтевский. — Х., 1997. — 430 с.
7. Уголовный кодекс Российской Федерации: постатейный комментарий: под редакцией Н.Ф. Кузнецовой, Г.Н. Миньковского. — М., 1997. — С. 407.

### Резюме

Викладено поняття документів в криміналістиці, класифікацію документальних джерел інформації про організовану злочинну діяльність у сфері економіки, запропоновано методи дослідження цих документів та комплексний підхід щодо використання консультативної допомоги спеціалістів.

## Summary

The concepts of the documents in forensic science, classification of documents and sources of information on organized crime in the sphere of economy, methods of research and a comprehensive approach to the use of professional advice.

**О.О. Садченко, канд. юрид. наук,  
доцент, професор кафедри**

*ННІПСК Національної академії внутрішніх справ*

## **СПЕЦІАЛЬНІ ЗНАННЯ У МЕТОДИЦІ РОЗСЛІДУВАННЯ КРИМІНАЛЬНИХ ПРАВОПОРУШЕНЬ У СФЕРІ ОБІГУ КУЛЬТУРНИХ ЦІННОСТЕЙ**

Становлення України як незалежної держави накладає на неї відповідальність за долю самотутніх історичних реліквій різних часів і народів, що знаходяться на її території і є невід'ємною частиною світової культурної скарбниці. Від збереження пам'яток різних епох і періодів залежить повнота й об'єктивність висвітлення історії, і взагалі, показник цивілізованості суспільства, розуміння глибинних тенденцій у розвитку культури.

Пам'ятки історії та культури — значний і своєрідний пласт культурної спадщини, літопис життя народів, свідчення її самотутнього розвитку. Втілюючи в собі досвід, життєві та етнічні ідеали різних поколінь, вони являють собою справжню енциклопедію пізнання минулого і сучасного. За загальною кількістю пам'яток, наявністю шедеврів культури Україну без перебільшення можна віднести до країн з багатою історико-культурною спадщиною.

Згідно із Законом України “Про охорону культурної спадщини” від 08.06.2000 р. № 1805-III, до останньої належать нерухомі пам'ятники — розташовані просто неба матеріальні об'єкти і локалізовані території, що є реальними свідками історичних подій та явищ. Рухомі пам'ятники історії та культури — писемні й речові — зберігаються в архівах, бібліотеках і музеях. Їх охорона та збереження регулюються відповідно законодавством про музейну й архівну справу.

У фондах 550 загальнодержавних, республіканських та місцевих музеїв зберігається понад 8 млн. рухомих пам'яток усіх видів і типів. В Україні 1399 населених пунктів та понад 8 тис. сіл, 1020 парків становлять історико-архітектурну й культурну цінність, налічується близько 150 тис. пам'яток археології, історії, архітектури і містобудування,