

ПРАВОВАЯ КУЛЬТУРА ПРАВОПРИМЕНЕНИЯ

В. М. Юрин*

Работа с документами как одно из важных направлений в расследовании преступлений в сфере экономики

Одной из закономерностей расследования уголовных дел о преступлениях в сфере экономики является широкое использование в доказывании различных документов. Без документов как источников доказательственной и иной информации невозможно представить сегодня уголовные дела о преступлениях в сфере экономики. Нередко документы в них составляют большую часть материалов уголовного дела. Из документов формируются отдельные тома, число которых может исчисляться десятками.

Столь широкое использование документальных источников в расследовании преступлений экономической направленности во многом предопределено спецификой последних. Как показывает практика, эти преступления совершаются, как правило, в процессе хозяйственной, банковской и иной экономической деятельности и связаны с использованием многочисленных и разнообразных по характеру и содержанию операций и сделок¹. А поскольку закон обязывает документировать хозяйственные операции и другие сделки, документируются, соответственно, и преступные действия, совершаемые под видом или в процессе осуществления таких операций и сделок. Поэтому документы при расследовании данной категории уголовных дел являются основным источником информации о преступлении.

В результате исследования документов можно установить широкий круг обстоятельств, относящихся к предмету доказывания по уголовному делу: способ совершения преступления, виновных лиц, мотив и цель преступления, характер и размер причиненного ущерба, обстоятельства, способствовавшие совершению преступления, и т. д.

Работа следователя с документами начинается одновременно с рассмотрением и разрешением заявлений и сообщений о преступлении, к которым прилагаются, как правило, определенные материалы, в том числе документы, указывающие на признаки преступления². В таком случае работа с документами является

* Профессор кафедры уголовного процесса, криминалистики и судебных экспертиз Саратовского государственного университета им. Н. Г. Чернышевского, кандидат юридических наук, доцент.

¹ См.: *Тимченко В. А.* Концепция криминалистической диагностики преступлений на основе бухгалтерской информации : автореф. дис. ... д-ра юрид. наук. Н. Новгород, 2001. С. 3–4; *Сологуб Н. М., Евдокимов С. Г., Данилова Н. А.* Хищения в сфере экономической деятельности: механизм преступления и его выявление : метод. пособие. М., 2002. С. 4.

² Обязанность представлять соответствующие материалы следователю вместе с заявлением и сообщением о преступлении предусматривается рядом нормативных актов. В частности, Инструкцией «О порядке направления материалов налоговыми органами в органы внутренних дел при выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать факт совершения

частью, важным элементом предварительной проверки заявлений и сообщений о преступлении, имеющей основной целью выявление признаков преступления. Она определяет и содержание работы следователя с документами, ее основную цель — обнаружение следов, признаков преступления.

После возбуждения уголовного дела работа следователя с документами не ограничивается анализом уже имеющихся в распоряжении материалов; проводится сбор других документов, которые позволяют всесторонне и глубоко исследовать обстоятельства совершенного преступления. Сложность работы заключается в том, что документы, касающиеся операций или сделок, под видом или в процессе осуществления которых совершено преступление, могут находиться не только по месту заключения сделки или по месту совершения операции, но также в налоговых, таможенных и других контролирующих органах, арбитражных и федеральных судах, в прокуратуре и т. д. Отдельные документы могут находиться за рубежом, что предполагает использование помощи правоохранительных органов других государств и международных организаций.

Трудности при работе с документами являются следствием многообразия их видов, широкого круга решаемых задач, разнообразия методов, приемов и средств исследования и других факторов. Поэтому данное направление работы в расследовании преступлений экономической направленности требует широкой кооперации, объединения усилий всех заинтересованных сторон расследования, широкого использования при работе с документами специальных знаний, помощи различных специалистов. Однако и сам следователь должен хорошо разбираться в документах, знать их назначение, где, в каких организациях, учреждениях они могут находиться, каким способом их можно получить, как производить отбор и систематизацию, какие приемы и средства можно использовать при осмотре и исследовании их и т. д.

Таким образом, работа следователя с документами — это не только важное, но и очень сложное направление деятельности по выявлению и расследованию преступлений. Ему присущи свои задачи, а также принципы, методы, средства и приемы.

В частности, при работе с документами по данной категории уголовных дел необходимо учитывать такие общие принципы, разработанные в криминалистике, как плановость; оперативность; полнота сбора документов; сочетание параллельности с последовательностью при исследовании документов; исключение возможности изъятия и уничтожения документов заинтересованными лицами; привлечение для работы с документами сведущих лиц (специалистов, экспертов); широкое использование современных технико-криминалистических средств, научных методов, классификаций и программ обработки содержащейся в документах информации; получение из документов исчерпывающих сведений, интересующих следствие, и эффективное их использование; обеспечение сохранности документов и применение следователем методов, исключающих возможность изменения документов¹.

нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления» (утв. Приказом МВД РФ и ФНС России № 495/ММ-7-2-347 от 30 июня 2009 г.), Инструкцией «По организации информационного взаимодействия в сфере противодействия легализации (отмыванию) денежных средств и иного имущества, полученных преступным путем» (утв. Приказом Генеральной прокуратуры РФ, МВД РФ, ФСБ РФ, ФСКН РФ, ФТС РФ, СК при Генеральной прокуратуре РФ, ФСФМ РФ № 309/566/378/318/1460/43/207 от 5 августа 2010 г.) и другими нормативными документами.

¹ См.: Степанов В. В. Работа с документами // Правовые вопросы обеспечения качества продукции. Саратов, 1982. С. 108–123.

Сложность и большой объем работы с документами по уголовным делам о преступлениях экономической направленности требуют от следователя хорошей организации работы по данному направлению расследования. Речь идет не только о планировании. Высокий уровень организации предполагает использование и других известных видов и форм организации работы, хорошо зарекомендовавших себя на практике.¹

В частности, работа с документами по рассматриваемой категории уголовных дел предполагает предварительное ознакомление со структурой и характером деятельности предприятия (учреждения), где имело место преступление, а также ознакомление с документооборотом и системой учета имущества (как бухгалтерского, так и оперативного); выявление смежных организаций, связанных со снабжением данного предприятия и сбытом ее продукции; изучение нормативных актов, регламентирующих соответствующую сферу деятельности и конкретные операции (сделки), а также приказов и распоряжений, на основе которых составляются многие другие документы.

Так, основным документом, в соответствии с которым осуществляется бухгалтерский учет в конкретной организации, является приказ или распоряжение ее руководителя по содержанию принятой на отчетный год учетной политики. Изучая этот приказ, следователь может получить информацию обобщающего характера, касающуюся всех сторон финансово-хозяйственной деятельности юридического лица: он может установить систему документооборота, принятую в данной организации; взаимосвязь документов, которыми оформляются хозяйственные операции; особенности оформления отдельных операций, лиц, ответственных за их надлежащее оформление, и т. д. Знание соответствующего приказа позволяет вскрывать различные упушения и недочеты в деятельности юридического лица (недостатки в учете, контроле), способствовавшие совершению преступления, помогает восстановить данные бухгалтерского учета при отсутствии тех или иных документов и т. д.

В целом же работа с документами как одно из направлений в расследовании преступлений экономической направленности складывается из следующих основных этапов: установление предприятий, учреждений и организаций, а также их структурных подразделений, где могут находиться документы, представляющие интерес для следствия; определение вида и наименования документов, имеющих отношение к исследуемым операциям и сделкам; определение методов отбора документов и способов их получения; анализ и систематизация документов; определение методов и приемов исследования документов; выбор тактических приемов получения и использования содержащейся в документах информации в процессе раскрытия и расследования преступления.

Таким образом, первым этапом работы по данному направлению расследования является определение, установление предприятий, учреждений и организаций, где могут находиться документы, представляющие интерес для следствия, выяснение их наименования и вида. В решении этой задачи необходимо, прежде всего, учитывать характер (вид) и особенности операции или сделки, под видом или с использованием которых совершалось преступление. Так, если исследуемая сделка является внешнеэкономической, то документы, имеющие к ней отношение, могут находиться:

¹ См.: *Зеленский В. Д.* Организационные функции субъектов расследования преступлений. Краснодар, 2005; *Можжева И. П., Степанов В. В.* Организационные основы деятельности следователя по раскрытию, расследованию и предупреждению преступлений. М., 2007.

- в уполномоченном банке (паспорт сделки и другие документы, составляющие досье по конкретным внешнеэкономическим сделкам);
- в Федеральной таможенной службе России и ее структурных подразделениях (экземпляр таможенной декларации, паспорт сделки и другие документы);
- в Федеральной службе России по валютному и экспортному контролю (заключение органов ВЭК о причинах не поступления валютной выручки и т. д.);
- в Федеральной службе России по финансовому мониторингу (документы, содержащие сведения о подозрительных финансовых операциях и других сделках, предположительно связанных с легализацией денежных средств и иного имущества, приобретенных преступным путем; документы, содержащие установочные данные, позволяющие идентифицировать юридических и физических лиц, совершающих (или совершавших) соответствующие операции и сделки, и др.)
- в налоговых органах (документы, представляемые экспортером в подтверждение факта совершения внешнеэкономической сделки; документы, подтверждающие факт оплаты иностранной организацией товаров, работ, услуг, и др.).
- в пунктах таможенного и пограничного контроля (документы, свидетельствующие о прохождении груза);
- у экспортера товара (его экземпляры контракта, грузовой таможенной декларации, а также иные документы);
- у перевозчика груза (перевозочные и другие документы).

Большую помощь в установлении предприятий, учреждений и организаций, где могут находиться интересующие следствие документы, определении их наименования, вида, значения для дела могут оказать специалисты: бухгалтеры, экономисты, технологи, товароведы, криминалисты и т. д. Например, товаровед может проконсультировать следователя о документах, которые могут иметь значение для дела в связи с исследованием определенного товара.

На некоторые подлежащие выемке документы могут указать потерпевшие, свидетели, а также оперативные работники и следователи, ранее расследовавшие подобные преступления.

Установив учреждения, предприятия, где могут находиться документы, представляющие интерес для расследования преступления, следователь должен избрать определенную последовательность поиска документов и решить вопрос о способе их получения. Эти вопросы целесообразно отразить в плане расследования уголовного дела, в котором надо указать, где и какие документы следует искать, кому поручить эту работу, какие специалисты и технические средства потребуются. В ряде случаев в плане необходимо предусмотреть одновременное проведение выемок во всех взаимосвязанных организациях и учреждениях. Использование такого тактического приема позволит исключить возможное уничтожение документов заинтересованными лицами.

После сбора всех материалов, относящихся к исследуемым операциям или сделкам, под видом или с использованием которых совершались преступления, следователю предстоит большая работа по анализу, систематизации, исследованию и использованию документов для установления обстоятельств преступления.

По рассматриваемой категории уголовных дел систематизация — это один из важнейших принципов работы с документами. Как верно заметил А. М. Ларин,

«дела о преступлениях в сфере экономики — это обычно груды документов»¹. Такое сравнение ясно дает понять, насколько важны при расследовании таких преступлений предварительный анализ, отбор и систематизация документов.

В криминалистике предлагаются различные основания для группировки и систематизации документов. Не умаляя достоинств соответствующих предложений, заметим, что при этом следует учитывать не только «всесторонний и глубокий анализ всех обстоятельств расследуемого события»², но и цель и задачи предстоящего исследования. Поэтому систематизация документов может быть проведена по различным основаниям: по видам документов, по лицам, по эпизодам, по производственным, бухгалтерским операциям, местам составления документов и т. д.

Таким образом, систематизировав собранные документы, следователь переходит к следующему, основному этапу работы с документами — их целенаправленному изучению и анализу. В этой работе очень важным принципом является сочетание параллельности с последовательностью исследования. В соответствии с данным принципом можно выделить две основные, тесно связанные и пересекающиеся между собой стадии исследования документов с целью определения их подлинности и решения других задач расследования. Первая стадия — это установление и анализ внешних признаков и реквизитов документа. Вторая стадия — анализ содержания документа. Обе эти стадии соединяются в проверке по существу операций и сделок, отраженных в документе³.

При изучении и анализе внешних признаков и реквизитов документа внимание следователя должно быть направлено на выявление признаков преступных действий по преодолению защитных функций документа и влекущих за собой нарушения определенных требований, установленных нормативными актами. Такими признаками, в частности, могут являться: использование при составлении документа бланков ненадлежащей формы, отсутствие в документе отдельных реквизитов, наличие ненадлежащих реквизитов⁴.

Чтобы убедиться в законности используемой формы и наличии всех необходимых для данного вида документа реквизитов, нужно получить образцы аналогичных подлинных документов. Используя такие образцы в качестве эталона, можно выявить не только отсутствие в документе отдельных реквизитов, но и наличие в нем реквизитов, вызывающих сомнение в подлинности.

Например, в деле о хищении товарной продукции с мясокомбината «Энгельсский» внимание следователя привлекли оттиски печатей на документах организаций, приобретавших товар. В частности, на одних оттисках название организации — «Росторг» — обозначалось одним словом, а на других — двумя. Таким образом, удалось установить, что от имени основного покупателя на мясокомбинате продукцию получали и мошенники, используя для этого поддельные документы⁵.

Сравнивая исследуемый документ с подлинным, можно выявить в нем и реквизиты, наличие которых не предусматривается нормативными требованиями. Как показывает практика, такие реквизиты иногда намеренно вводятся преступником

¹ Ларин А. М. Криминалистика и паракриминалистика. М., 1996. С. 75.

² Правовые вопросы обеспечения качества продукции. Саратов, 1982. С. 120.

³ См.: Луценко О. А. Расследование хищений в сфере банковской деятельности : науч.-практ. пособие. Ростов н/Д, 1998. С. 95.

⁴ См.: Голубятников С. П., Леханова Е. С. Судебная бухгалтерия : учеб. пособие. М., 2002. С. 33.

⁵ См.: Материалы уголовного дела № 12036 СО УВД г. Энгельса, 2003.

с тем, чтобы придать подложному документу вид большей достоверности. Встречаются также случаи, когда дополнительный реквизит используется виновными лицами для того, чтобы прикрыть, сделать нечитае­мой какую-то важную часть информации в документе¹. Поэтому выявление таких признаков — важная задача следственного осмотра доку­мента.

При осмотре доку­мента следует обращать внимание и на те признаки, которые могут свидетельствовать о частичной подделке доку­мента — дописке, подчистке, исправлении текста, замене отдельных листов и т. д. При обнаружении таких признаков следователь должен направить сомнительный документ на криминалистическую экспертизу².

Выявлению признаков преступления способствует и анализ содержания доку­мента: насколько правильно исследуемый документ отражает оформленные операции и сделки, не содержит ли он в себе известных противоречий, которые при определенных условиях могут являться признаками преступлений. Чтобы получить ответ на эти вопросы, необходимо иметь четкое представление о характере таких операций и сделок, знать порядок и правила их документального оформления. Для этого следователю может потребоваться консультация сведущих лиц, а иногда и привлечение их к осмотру.

Участие этих лиц в осмотре в качестве специалистов значительно повышает эффективность следственного действия как средства познания, в том числе и в плане выявления противоречий в содержании доку­мента. По своей природе такие противоречия, на наш взгляд, могут быть внутренними и внешними. Внутренними являются противоречия, обнаруживаемые в самом доку­менте. Они выявляются, как правило, путем сравнительного исследования различных частей доку­мента, количественных и качественных показателей, цифровых значений и т. д.³

К внешним относятся противоречия, которые выходят за рамки отдельного доку­мента. При всем многообразии такие противоречия можно свести к трем группам.

Первую группу составляют противоречия исследуемого доку­мента другим доку­ментам. Для их выявления можно воспользоваться такими приемами, как встречная проверка доку­ментов, взаимный контроль доку­ментов⁴, сопоставление доку­ментов, отражающих операции, с доку­ментами, их обосновывающими, и др.

Примером, использования данных приемов может служить уголовное дело по обвинению А., директора ООО «Сарфинком», в хищении денежных средств

¹ См.: Хмыров А. А. Расследование хищений государственного и общественного имущества. М., 1970. С. 88–89; Поленов Г. Ф. Подлоги документов и уголовный закон : учеб. пособие. Алматы, 2001. С. 34–36.

² См.: Луценко О. А. Указ. соч. С. 96.

³ Сомнения в подлинности доку­мента могут вызвать и другие обстоятельства его содержания. Например, по уголовному делу о мошенничестве с поставкой 16 вагонов фуражной пшеницы сомнения в подлинности доку­мента о якобы состоявшейся отправке вагонов вызвал факт их необычной нумерации: номера вагонов, указанные в доку­менте, шли последовательно, один за другим, «как будто только что вышли с завода». Учитывая, что подобное в обычной практике, как правило, не встречается, потерпевший после дополнительной проверки обратился в правоохранительные органы с заявлением о преступлении. См.: Материалы уголовного дела № 85832 СЧ СУ при УВД г. Саратова, 2004.

⁴ В отличие от встречной проверки, которая заключается в сопоставлении разных экземпляров одного и того же доку­мента, взаимный контроль состоит в сопоставлении нескольких доку­ментов, прямо или косвенно отображающих проверяемую хозяйственную операцию. См.: Грешников П. Я. Судебная бухгалтерия : учеб. пособие. Алматы, 1998. С. 22.

и ценных бумаг, полученных в качестве предоплаты по заключенным договорам о поставке зерна. В целях совершения и сокрытия хищений А. оформил фиктивные договоры с ООО «Алиан» и ООО «Аргус», в соответствии с которыми данные коммерческие структуры становились субъектом поставки зерна для ООО «Сарфинком» и его должником. Сумма дебиторской задолженности была установлена в размере 18 млн 700 тыс. рублей. Примерно на такую же сумму А. от имени ООО «Сарфинком» заключил сделки на поставку зерна с различными коммерческими и государственными предприятиями и организациями из различных регионов России. Завладев денежными средствами и ценными бумагами на общую сумму 18 млн 89 тыс. рублей и переведя их в подконтрольные структуры, А. виновным себя в хищении не признал, а ответственность за неисполнение обязательств возложил на ООО «Алиан» и ООО «Аргус».

Выявлению признаков мошенничества и изобличению А. по данному уголовному делу способствовал анализ бухгалтерских и иных документов ООО «Сарфинком», в ходе которого были выявлены несоответствия, свидетельствующие о фиктивности документов и договорных отношений ООО «Сарфинком» с ООО «Алиан» и ООО «Аргус». Так, в целом ряде документов, указывающих якобы на наличие договорных отношений с ООО «Алиан» и ООО «Аргус» и дебиторской задолженности этих фирм перед ООО «Сарфинком» (коммерческое предложение, договоры купли-продажи, акты приема-передачи векселей и т. д.), были выявлены даты, не соответствующие датам их фактического составления. На это обстоятельство указывали, в частности, учредительные документы ООО «Алиан» и ООО «Аргус», согласно которым на момент заключения договорных отношений с ООО «Сарфинком» данных коммерческих структур еще не существовало, т. к. они были созданы значительно позже¹.

Во вторую группу входят противоречия исследуемого документа другим доказательствам по уголовному делу. Выявить и правильно интерпретировать такие противоречия обычно несложно, когда речь идет о прямых доказательствах. Когда же дело касается противоречий исследуемого документа косвенным доказательствам, однозначный вывод о наличии противоречий сделать невозможно, т. к. косвенное доказательство — это только предположение, которое может оказаться неверным. Поэтому вывод о наличии противоречий исследуемого документа таким доказательствам также может быть только предположительным.

К третьей группе относятся противоречия исследуемого документа объективной реальности, в частности, обстановке, в которой совершалась исследуемая операция или сделка. Для выявления этой группы противоречий требуется уже, как правило, проведение проверки содержания документа по существу.

Как показывает практика, такая проверка — это наиболее сложный и ответственный этап работы следователя с документами. Он вызывает затруднения у практических работников уже потому, что предполагает установление фактической стороны операций и сделок, указанных в документе. Для этого следователь должен установить, производились ли соответствующие сделки (операции) в действительности, и если производились, то в каком объеме, соответствует ли он объему, указанному в документе. Наряду с этим также необходимо выяснить, не отражены ли данные операции и сделки в других документах и не имеет ли в данном случае место двойное списание ценностей (так, если проверяется документ о выплате какой-либо суммы наличными, то следует выяснить, не оплачена ли

¹ См.: Материалы уголовного дела № 65841 СЧ СУ при УВД г. Саратова, 2000.

эта же сумма по безналичному расчету и т. п.). Поэтому для установления указанных обстоятельств требуется применение комплекса средств и методов познания, охватывающих собой методы как документальной проверки, так и фактической (встречная проверка; проверка объективной возможности операций; сопоставление документов, отражающих взаимосвязанные операции; сопоставление первичных и производных документов; сопоставление документов, отражающих операции, с документами, обосновывающими их; инвентаризация, контрольные обмеры выполненных объемов работ и т. д.).