

УДК 343.985.7

**ВЫЯВЛЕНИЕ И РАСКРЫТИЕ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ
ЭКОНОМИКИ****Волеводз М.В.***магистрант,**Российский государственный университет правосудия,**Симферополь, Россия***Аннотация.**

В статье автором ставится цель исследовать особенности и проблемы выявления и раскрытия преступлений в сфере экономики. Отмечается, что процесс выявления и раскрытия преступлений в сфере экономики имеет свою специфику, основанную на необходимости познаний в сфере экономики, бухгалтерского учета и значительного объема соответствующей документации. Проникновение современных информационных технологий во все сферы приводит к появлению новых видов преступлений в сфере экономики – как «традиционной», так и цифровой, в связи с чем, проблемы возникают при использовании криминалом технологии блокчейн, криптовалют различного вида в сочетании с самоисполняемыми контрактами. Делается вывод, что для повышения эффективности следственных действий нужны новые подходы к фиксации и обработке информации, связанной с преступлением, как единого комплекса, обладающего сложной структурой. Предлагается, что для объединения усилий ведущих ученых и специалистов в различных сферах, нацеленных на разработку алгоритмов комплексного применения специальных знаний для выявления, раскрытия и расследования преступлений в сфере экономики, необходимо создание и использование соответствующего юридического алгоритмического языка, основанного на интегрированном научном фундаменте.

Ключевые слова: экономические преступления, выявление и раскрытие преступлений, специальные знания, современные информационные технологии.

DETECTION AND DISCLOSURE OF ECONOMIC CRIMES

Volevodz M.V.

Master's student,

Russian State University of Justice,

Simferopol, Russia

Abstract.

In the article, the author aims to investigate the features and problems of detection and disclosure of crimes in the field of economics. It is noted that the process of identifying and solving crimes in the field of economics has its own specifics, based on the need for knowledge in the field of economics, accounting and a significant amount of relevant documentation. The penetration of modern information technologies into all spheres leads to the emergence of new types of crimes in the economic sphere – both "traditional" and digital, in connection with which problems arise when criminals use blockchain technology, cryptocurrencies of various types in combination with self-executing contracts. It is concluded that in order to increase the effectiveness of investigative actions, new approaches are needed to record and process information related to a crime as a single complex with a complex structure. It is proposed that in order to combine the efforts of leading scientists and specialists in various fields aimed at developing algorithms for the complex application of special knowledge for the detection, disclosure and investigation of crimes in the field of economics, it is necessary to create and use an appropriate legal algorithmic language based on an integrated scientific foundation.

Keywords: economic crimes, detection and disclosure of crimes, special knowledge, modern information technologies.

При выявлении и раскрытии преступлений в сфере экономики одним из ключевых источников доказательств является судебно-экономическая экспертиза, которая относительно исследуемой категории дел имеет свой предмет, определяемый потребностями уголовного судопроизводства в применении специальных знаний в области экономики, экономической теории, бухгалтерского учета и практики в целях установления истины в уголовном деле, в том числе доказывание фактических обстоятельств хозяйственно-финансовой деятельности, в частности экономического состава преступления, признаков события и его последствий [3, 5-7].

В этой связи, процесс выявления и раскрытия преступлений в сфере экономики имеет свою специфику, основанную на необходимости познаний в сфере экономики, бухгалтерского учета и значительного объема соответствующей документации. Следовательно в процессе расследования преступлений в экономической сфере должен изучать массив разнородной экономической, бухгалтерской и иной документации.

Вместе с тем, в научной литературе отмечается, что, зачастую, сотрудники правоохранительных органов не имеют прочных знаний в области экономики, бухучета, что порождает ряд практических и теоретических проблем, результатом которых является неверная квалификация преступления. В том числе из-за не привлечения к исследованию специалистов-экономистов, что также приводит к другим значительным ошибкам в части расследования и доказывания в целом [1, 65-71].

Специальный характер экономических знаний, который используется в процессе расследования преступлений, предполагает владение знаниями ряда смежных наук, в том числе судебной бухгалтерией.

В ходе применения специальных экономических знаний, и при помощи судебно-экономической экспертизы разрешаются вопросы установления фактов неправильной плановой политики организации и отражения недостоверных результатов реализации плана в отчетности, необоснованности использования и образования денежных фондов, займов, кредитов, заключения невыгодных договоров, причин банкротства юридических лиц. В рамках специальных экономических знаний разрабатываются, изучаются и применяются специфические методики экономических расчетов (метод сопряженных сопоставлений, метод корректирующих показателей, расчетно-аналитические, учетно-статистические, экономико-правовые и т. д.). Они применяются, к примеру, для оценки и анализа финансового состояния юридических лиц по делам о преднамеренном и фиктивном банкротстве [9, 214-218].

Особенность экономических преступлений всегда представляет собой их скрытый характер, неочевидность данного события. Адекватная оценка полученных доходов преступным путем является сложной задачей, которая имеет две особенности:

- адекватная оценка возможна только в процессе раскрытия, выявления и расследования доказывания (преступлений);
- для оценки и выявления необходимо использовать специальные методы экономико-криминалистического анализа [1, 65-70].

Значительную сложность представляет оценка параметров криминальной (запрещенной) экономической деятельности. В зависимости от цели выделяются три направления экономико-криминалистического анализа, каждый из которых опирается на систему методов. Проводится оперативно-экономический анализ негласно в целях выявления фактов скрытых преступлений, а экономико-криминалистический сориентирован на выявление следов-признаков преступлений.

Следует отметить, что особенностями выявления и раскрытия преступлений в сфере экономики является специфика субъекта – совершаемых лицами, осуществляющими закупки для государственных и муниципальных нужд [2], а также специфика места совершения преступления – совершаемых на железнодорожном транспорте [11].

Также следует отметить, что проникновение современных информационных технологий во все сферы экономики приводит не только к прогрессу в общественном развитии, но и к появлению новых видов преступлений в сфере экономики – как «традиционной», так и цифровой. Особенно сложные проблемы возникают при использовании криминалом технологии блокчейн, криптовалют различного вида в сочетании с самоисполняемыми контрактами [8, 201-207].

Для профилактики таких преступлений необходимо обеспечить неотвратимость наказания преступников и уголовноправовую защиту законопослушных экономических субъектов всех видов. В свою очередь, это требует разработки опережающих мер на основе интегрированных подходов, позволяющих объединить возможности применения специальных знаний и инструментария, созданного в рамках всех наук уголовно-правового блока [4, 99-101].

Для таких преступлений характерны длительные сроки приготовления, сложные формы соучастия, многоэпизодность, распределенный во времени и в пространстве характер, с многократным выходом за границы России. К тому же, большая часть незаконных транзакций замаскирована под деятельность законопослушных экономических субъектов. Особенно сложно выявить подобные «рыночные» операции в системе обязательственных прав, когда сделки совершаются при выполнении определенных условий, оговоренных сторонами «умных» контрактов, в которых используется технология «блокчейн», а оплата производится с помощью криптовалют различного вида.

Приходится учитывать и ряд обстоятельств, которые еще более осложняют даже выявление признаков таких преступлений, не говоря уже об их раскрытии и расследовании. Прежде всего, само понятие рыночной стоимости любого объекта, который может стать предметом преступления, законодатель связал с вероятностью его отчуждения на открытом рынке, при выполнении ряда условий.

Наиболее востребованными оказываются знания специалистов в различных сферах материального права, позволяющие следствию разобраться в тонкостях правового регулирования той части экономических отношений, которая подверглась атаке криминала. Соответствующая форма их применения предусмотрена ст. 58 УПК РФ в виде разъяснений специалиста по вопросам, входящим в его профессиональную компетенцию [10]. При этом никаких ограничений на тематику разъяснений, которые следствие может получить от специалистов, как и на количество привлекаемых специалистов, действующее законодательство не предусматривает.

Результаты проведенных исследований показывают, что основные источники ошибок при идентификации признаков преступлений в сфере традиционной и цифровой экономики и их квалификации на разных этапах следственных действий связаны с тем, что следствию редко удается привлечь к разрешению соответствующих проблем необходимых специалистов. Для профилактики соответствующих ошибок необходимы меры системного характера, позволяющие обеспечить следствие детальными разъяснениями, подготовленными ведущими учеными и специалистами в соответствующих сферах [5, 211-215].

Важно учитывать и ряд других источников юридических ошибок, связанных с тем, что законодатель допустил ряд неопределенностей при введении критериев оценки каждого из доказательств по делу: его относимости, допустимости и достоверности. Особенно много проблем возникает при оценке

достаточности всей совокупности собранных доказательств по конкретному уголовному делу, поскольку соответствующий критерий, также установленный ст. 88 УПК РФ и по своему содержанию имеющий количественный характер, законодателем не раскрыт [7, 55].

Вопросы о том, каким образом следователь с помощью оперативных сотрудников может организовать преследование экономических преступников в виртуальном пространстве компьютерных сетей, провести обыски и выемки документации, содержащей виртуальные следы реальных преступлений, пока еще далеки от надлежащего разрешения. Вместе с тем, любые действия в виртуальном пространстве должны выполняться в полном соответствии с требованиями действующего законодательства. А чтобы доказательства, полученные следователем по соответствующим уголовным делам, не превратились в виртуальные, он должен оставаться юристом, даже при наличии глубоких специальных знаний и профессиональных компетенций в сфере информатики. Иначе возникает неприемлемо высокий уровень рисков юридических ошибок широкого спектра, выявить которые оказывается крайне сложно, не говоря уже об их своевременном устранении [8, 201-207].

В целях совершенствования деятельности правоохранительных органов по выявлению, предупреждению, пресечению и раскрытию преступлений в сфере экономики, согласимся с научным мнением В. В. Павловой и Е. П. Кириной, которыми отмечается, что целесообразна реализация деятельности подразделений Главного управления экономической безопасности и противодействия коррупции (ЭБиПК) по следующим направлениям:

1. Давать предложения в ГУЭБиПК МВД России по совершенствованию правового урегулирования деятельности подразделений ЭБиПК ОВД по предупреждению, выявлению и пресечению преступлений в сфере экономики.

2. На постоянной основе осуществлять мониторинг состояния взаимодействия подразделений ЭБиПК с подразделениями органов

предварительного следствия МВД России и СК РФ в ходе расследования преступлений в сфере экономики.

3. Совершенствовать информационно-аналитическое обеспечение подразделений ЭБиПК.

4. Организовать эффективное взаимодействие подразделений ЭБиПК с территориальными подразделениями министерств (управлений) региона функционирования, ветеринарными учреждениями (подразделениями Россельхознадзора), территориальными инспекциями ФНС, службами и подразделениями ФТС и другими.

5. Разработать методические рекомендации по определению и раскрытию преступлений в сфере экономики и разработка новейших способов и методов борьбы с преступлениями, усовершенствовать правоприменительную практику по борьбе с преступлениями в сфере экономики и взаимодействовать с территориальными подразделениями федеральных и региональных органов власти и местного самоуправления [6, 86-89].

Также авторами отмечается, что, помимо названных мероприятий, основными задачами оперативно-розыскной деятельности подразделений ЭБиПК правоохранительных органов представляются профилактика преступности в сфере экономики оперативно-розыскными средствами и методами и профилактическое влияние на людей, причастных к подготовке подобного рода преступлений.

Таким образом, подводя итог, следует отметить, что процесс выявления и раскрытия преступлений в сфере экономики имеет свою специфику, основанную на необходимости познаний в сфере экономики, бухгалтерского учета и значительного объема соответствующей документации. Повышению эффективности выявления и раскрытия преступлений в сфере экономики способствует применение методов бухучета, которые связаны с исследованием факторов, воздействующих на повышение риска искажений бухгалтерской

отчетности. Повсеместно применение методов документального анализа заключается в ретроспективном поиске следов-признаков преступления, которые отображаются в особенностях содержания либо внешнего оформления документов учета

Вместе с тем, для повышения эффективности следственных действий нужны новые подходы к фиксации и обработке информации, связанной с преступлением, как единого комплекса, обладающего сложной структурой. Речь идет о целостной совокупности всех ее видов – от макроуровня информационных моделей «эталонных» правоотношений соответствующих экономических субъектов, в том числе в рамках цифровой экономики, до конкретных сведений об их противоправной деятельности различного вида.

Для объединения усилий ведущих ученых и специалистов в различных сферах права, экономики и информатики, нацеленных на разработку алгоритмов комплексного применения специальных знаний для выявления, раскрытия и расследования преступлений в сфере экономики, а также их профилактики, необходимо создание и использование соответствующего юридического алгоритмического языка, основанного на интегрированном научном фундаменте.

Библиографический список

1. Гельцер Д.А. Применение специальных знаний (экономических, бухгалтерских и других) при выявлении и раскрытии преступлений в сфере экономики / Д.А. Гельцер // Право и правопорядок: приоритетные направления развития: сборник научных трудов. – Хабаровск: Дальневосточный государственный университет путей сообщения, 2019. – С. 65-71.

2. Горбанев В.М. Выявление и раскрытие преступлений в сфере экономики, совершаемых лицами, осуществляющими закупки для государственных и

муниципальных нужд / В.М. Горбанев, А.С. Королев // Закон и право. – 2021. – № 5. – С. 169-171.

3. Климович Л.П. Судебно-экономические экспертизы: теоретические и методические основы, значение при расследовании преступлений: автореф. дис. ... д-ра юрид. наук / Л.П. Климович. – Красноярск, 2015. – 40 с.

4. Организация и методика расследования отдельных видов экономических преступлений: учебно-методическое пособие: для слушателей курсов повышения квалификации, курсантов и студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению подготовки "Юриспруденция" / [Акимова И.С. и др.]; под общ. ред. А.И. Бастрыкина; науч. ред.: А. Ф. Волынский, В.А. Прорвич. – Москва: Спутник+, 2016. – 624 с.

5. Ошибки при раскрытии и расследовании экономических преступлений: (выявление, исправление и профилактика): учебно-методическое пособие для слушателей курсов повышения квалификации, курсантов и студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению подготовки "Юриспруденция" / [Акимова И.С., Багмет А.М., Богатырев С.И. и др.]; под общей редакцией Председателя Следственного комитета Российской Федерации, Заслуженного юриста Российской Федерации, доктора юридических наук, профессора, генерала юстиции Российской Федерации Бастрыкина Александра Ивановича; научные редакторы: А.Ф. Волынский, Заслуженный деятель науки РФ, Заслуженный юрист РФ, доктор юридических наук, профессор, В.А. Прорвич, доктор юридических наук, доктор технических наук, профессор. – Москва: Спутник+, 2018. – 474 с.

6. Павлова В.В. Совершенствование деятельности правоохранительных органов по предупреждению, выявлению и пресечению правонарушений и преступлений в сфере экономики / В.В. Павлова, Е.П. Кирина // Научно-практические исследования. – 2020. – № 6-2(29). – С. 86-89.

7. Прорвич В.А. Комплексное применение специальных знаний для выявления, раскрытия и расследования преступлений в сфере экономики // Труды Академии управления МВД России. – 2017. – № 3 (43).

8. Прорвич В.А. Особенности комплексного применения специальных знаний для профилактики преступлений в сфере традиционной и цифровой экономики / В.А. Прорвич // Вестник экономической безопасности. – 2020. – № 2. – С. 201-207.

9. Третьяков Ю.В. Использование специальных экономических знаний при расследовании преступлений. Раскрытие и расследование преступлений / Ю.В. Третьяков // Общество и право. – 2017. – № 7 (43). – С. 214–218.

10. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 25.03.2022) // Собрание законодательства РФ. – 24.12.2001. – N 52 (ч. I). – Ст. 4921.

11. Чиненов Е.В. Задачи начального этапа расследования преступлений в сфере экономики, совершаемых на железнодорожном транспорте, и алгоритмы действий по их решению / Е.В. Чиненов // Вестник Восточно-Сибирского института Министерства внутренних дел России. – 2021. – № 1(96). – С. 199-213.

Оригинальность 78%