

МЕТОДИКА РАССЛЕДОВАНИЯ ПРИСВОЕНИЯ И РАСТРАТЫ

С.П.КУШНИРЕНКО

ПЛАН ЛЕКЦИИ

- 1. Криминалистическая характеристика**
- 2. Обстоятельства, подлежащие установлению и исследованию**
- 4. Особенности расследования**
- 5. Использование специальных знаний**

ЛИТЕРАТУРА

1. Эксархопуло А.А. Криминалистика: Учебник. СПб., 2009. С.548-568.
2. Еникеев М.И., Образцов В.А., Эминов В.Е. Следственные действия: психология, тактика, технология: учеб. пособие. М., 2007. С.191-195.

ХИЩЕНИЯ ПУТЕМ ПРИСВОЕНИЯ И РАСТРАТЫ

спланированы и организованы на всех стадиях:

- **от подготовки,**
- **совершения**
- **до реализации присвоенного и сокрытия следов преступления**

ХАРАКТЕРНО

- 1. «квалифицированное»,
«профессиональное»
выполнение преступных
действий;**
- 2. «квалифицированное»,
«профессиональное»
сокрытие преступной
деятельности.**

ОБЩАЯ СТРУКТУРНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ФОРМУЛА СИСТЕМЫ ХИЩЕНИЯ- ПРИСВОЕНИЯ И РАСТРАТЫ

$X = Сб . Цн . [Ист . Оп . Зв . РзП . Ум . ФП] . М . В$ —
Обстановка

- Хщ - хищение путем присвоения и растраты;
- Сб - субъект (субъекты) хищения;
- Цн – ценности (имущество) – предмет непосредственного посягательства;

- Ист - источник хищения (подотчетные Ц, резервные Ц, неучтенная продукция, сторонние Ц) ;
- Оп - операция производственная (технологическая), используемая для совершения посягательства;
- Зв - способ завладения ценностями;
- РзП - размер посягательства;
- Ум - умысел на хищение,
- ФП - факты-последствия хищения;

- М - место хищения;
- В - время хищения;
- Обст - обстановка хищения;
- . - знак, заменяющий союз «и»;
- [] - скобки обозначают пределы механизма посягательства.
- — - знак, обозначающий внешнюю связь элементов системы хищения с обстановкой (связь отображения и обусловленности);

ПРЕДМЕТ ХИЩЕНИЯ:

- а) денежные средства;**
- б) товарно-материальные ценности (ТМЦ).**

СПОСОБЫ ХИЩЕНИЯ:

- Изъятие вверенного имущества
- Обращение в свою пользу или в пользу третьих лиц.

ИСТОЧНИКИ ХИЩЕНИЯ

- Подотчетные ценности
- Резервные ценности
- Неучтенные продукция
- Сторонние ценности

СПОСОБЫ СОЗДАНИЯ НЕУЧТЕННЫХ ИЗЛИШКОВ:

- • нарушение технологического режима путем недовложения дорогостоящего сырья либо его замены более дешевым;
- • умышленное отклонение в регулировании аппаратуры, выполняющей отдельные производственные операции;

..

- • **завышение влажности в процессе изготовления полуфабрикатов и готовой продукции на предприятиях пищевой промышленности;**
- • **завышение норм расхода упаковочных средств за счет увеличения обертки, прокладки, фольги;**
- • **оприходование готовой продукции по планируемым нормам, а не по фактическому выходу**
- **и др.**

НА ЭТАПЕ ПОЛУЧЕНИЯ И ХРАНЕНИЯ СЫРЬЯ И МАТЕРИАЛОВ СЛЕДУЮЩИЕ СПОСОБЫ ХИЩЕНИЯ:

- **занижение в документах показателей** при получении сырья;
- **недогруз** сырья при излишках на складе по согласованию с поставщиком;
- **передача** сырья со склада в цеха **в количествах меньших**, чем указано в документах;
- **составление подложных документов** о потерях;
- **фиктивное списание** полученного сырья и материалов на порчу;
- **внесение исправлений** в учетные документы.

СПОСОБЫ ХИЩЕНИЙ НА ПРОИЗВОДСТВЕ ПУТЕМ СОЗДАНИЯ НЕУЧТЕННЫХ ИЗЛИШКОВ:

- **несоблюдения правил списания сырья и других материальных ценностей, нарушения технологических норм и правил;**
- **нарушения порядка бухгалтерского учета и ведения кассовых операций;**
- **пересортицы товаров и материалов;**
- **внесения изменений в содержание подлинных документов или составления фальшивых документов с последующим присвоением товарно-материальных ценностей.**

В РОЗНИЧНОЙ И ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ:

- **1. Незаконное списание товаров на естественную убыль или порчу.**
- **2. Бескассовая реализация продукции с присвоением выручки.**
- **3. Уничтожение документов на реализацию товаров.**
- **4. Фальсификация и пересортица товаров с целью создания излишков для хищения.**

- **5. Растрата авансовых средств, полученных в качестве предоплаты по договорам купли-продажи.**
- **6. Списание денежных средств на непроизводившиеся рекламные, маркетинговые, транспортные, ремонтные и иные работы с последующим их присвоением.**

ОСОБЕННОСТИ НАЧАЛЬНОГО ЭТАПА РАССЛЕДОВАНИЯ

Задержание с поличным:

- а) личный обыск, допросы задержанных;
- б) осмотр изъятых объектов;
- в) обыски, выемка и осмотр документов;
- г) назначение ревизии или инвентаризации;
- д) назначение экспертиз.

УГОЛОВНОЕ ДЕЛО ВОЗБУЖДЕНО ПО МАТЕРИАЛАМ РЕВИЗИИ.

Типичные версии:

- а) хищение лицом, которому вверены Ц;
- б) кражи посторонними лицами;
- в) халатное отношение к своим служебным обязанностям материально-ответственного лица;
- г) естественная убыль или другие объективные причины.

ОБНАРУЖЕНЫ НЕУЧТЕННЫЕ ИЗЛИШКИ

- **Типичные версии:**
- **а) созданы преступными действиями с целью присвоения;**
- **б) возникли в результате действий с целью сокрытия ранее образовавшейся недостачи;**
- **в) результат ошибки при получении либо отпуске товара.**

ОБНАРУЖЕН ПОДЛОГ ДОКУМЕНТОВ

- Типичные версии - подлог учинен с целью:
 - а) присвоения созданных излишков;
 - б) сокрытия недостатчи.

ДЛЯ ПРОВЕРКИ ВЕРСИИ ПРОВОДЯТСЯ:

- 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;

ДЛЯ ПРОВЕРКИ ВЕРСИИ ПРОВОДЯТСЯ:

- г) допрос работников бухгалтерии, ревизоров в качестве свидетелей;
- д) дополнительная или повторная ревизия (в случае необходимости);
- е) осмотр рабочих мест;
- ж) назначение судебных экспертиз.

СУДЕБНЫЕ ЭКСПЕРТИЗЫ

- Судебная бухгалтерская экспертиза
- Судебно-товароведческая экспертиза
- Судебно-технологическая экспертиза
- Судебная почерковедческая экспертиза
- Технико-криминалистическая экспертиза документов и др.

РЕВИЗИЯ

- – система контрольных действий по документальной и фактической проверке обоснованности совершенных организацией хозяйственных и финансовых операций в ревизуемом периоде или достигнутых результатов её финансово-хозяйственной деятельности.
- **Проверка**
- – контрольные действия по определенному кругу вопросов, участку или эпизоду финансово-хозяйственной деятельности ревизуемой организации.

МЕТОДЫ ФАКТИЧЕСКОЙ ПРОВЕРКИ

- - Инвентаризация
- - Обследование объектов на месте
- - Контрольные анализы сырья, материалов и готовой продукции,
- - Контрольный запуск сырья и материалов в производство,
- - Контрольные обмеры выполненных объемов работ,
- - Экспертизы,
- - Получение объяснений и справок

МЕТОДЫ ДОКУМЕНТАЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ

- формальная проверка,
- нормативная проверка,
- арифметическая проверка,
- метод встречной проверки,
- контрольное сличение,
- сравнительный анализ документов и др.

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

- проводится в соответствии с “Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств”, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49.

В МЕТОДИЧЕСКИХ УКАЗАНИЯХ УСТАНОВЛЕН

- порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления её результатов.

ПОД ИМУЩЕСТВОМ ОРГАНИЗАЦИИ ПОНИМАЮТСЯ:

- основные средства;
- нематериальные активы;
- финансовые вложения;
- производственные запасы;
- готовая продукция;
- товары; прочие запасы;
- денежные средства;
- прочие финансовые активы.

ПОД ФИНАНСОВЫМИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМИ ПОНИМАЮТСЯ:

- кредиторская задолженность;
- кредиты банков;
- займы;
- резервы (п.1.2.).

ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ПОДЛЕЖАТ

- производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете:
 - находящиеся не ответственном хранении,
 - арендованные,
 - полученные для переработки,
 - а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

ЦЕЛИ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ:

- выявление фактического наличия имущества;
- сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- проверка полноты отражения в учете обязательств.

ПРОВЕДЕНИЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ОБЯЗАТЕЛЬНО:

- при передаче имущества организации в аренду, выкупе, продаже;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при установлении фактов хищения или злоупотребления, а также порчи ценностей;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварии и других чрезвычайных ситуаций;
- при ликвидации (реорганизации) организации.

МАТЕРИАЛЫ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ:

- инвентаризационные описи наличия товаров,
- сличительные ведомости,
- протоколы решений инвентаризационных комиссий,
- объяснения материально-ответственных лиц и пр.

СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА РАЗРЕШАЕТ ВОПРОСЫ:

- выявление учетных несоответствий, их величины, механизма образования, отклонений от правил ведения учета и отчетности;
- установление обстоятельств, связанных с отражением в бухгалтерских документах операций приёма, хранения, реализации товарно-материальных ценностей, поступления и расходования денежных средств;
- определение соответствия порядка учета требованиям специальных правил и др.

ОБЪЕКТЫ СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ:

учетные бухгалтерские документы,
включающие первичные (требования, наряды на отпуск материальных ценностей, банковские поручения, приходные, расходные, накладные и кассовые ордера, пропуска на вывоз продукции, транспортные ДОКУМЕНТЫ, акты на списание товарных потерь, переоценку товара, платежные ведомости, поручения, квитанции и пр.), сводные (заборные книжки, группировочные ведомости, накопительные и группировочные таблицы, лицевые счета, ордера и пр.), **материалы механизированного учета** (магнитные носители – ленты, диски и пр.)

- **Учетные (счетные) регистры** (журналы-ордера, оборотные ведомости, карточки учета и пр.).
- **Документы бухгалтерской отчетности** (отчеты кассиров, авансовые отчеты, товарные отчеты материально-ответственных лиц и пр.).
- **Акты ревизий, материалы инвентаризаций.**
- **Заключения других экспертиз** (товароведческой, технологической, строительной).
- **Материалы УД:** показания обвиняемых, свидетелей, протоколы обысков, выемок и иные материалы, относящиеся к предмету экспертизы.

СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА РАЗРЕШАЕТ ВОПРОСЫ:

- определение результатов финансово-хозяйственной деятельности (ФХД) организации;
- установление несоответствия первичных документов, учета и отчетности фактическим хозяйственным операциям и результатам ФХД организации;
- выявление механизма несоответствия первичных документов, учета и отчетности фактическим хозяйственным операциям и результатам ФХД организации и др.

СУДЕБНАЯ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА РАЗРЕШАЕТ ВОПРОСЫ:

- соответствие финансовой деятельности организации требованиям законодательных актов, регулирующих их финансовые отношения с государственным бюджетом;
- выполнение договорных обязательств;
- соблюдение порядка распределения и выплат дивидендов;
- установление нарушений выполнения операций с ценными бумагами и др.

СУДЕБНО-ТОВАРОВЕДЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА РАЗРЕШАЕТ ВОПРОСЫ:

- определение вида товара, его характеристик, условий упаковки и транспортировки;
- соответствие наименования и характеристик товара данным, указанным на этикетке, маркировочным знакам, клеймам на нём;
- установление механизма и обстоятельств возникновения дефектов и повреждений товара, естественной убыли, пересортицы, уценки и др.

СУДЕБНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА РАЗРЕШАЕТ ВОПРОСЫ:

- **соответствие технологического процесса требованиям соответствующих стандартов;**
- **установление нарушений в технологии производства продукции и причин отступлений от требований технологического стандарта;**
- **определение качества продукции;**
- **установление причин в снижении качества продукции;**
- **проверка выполнения определенных операций в заданных режимах (условиях);**
- **установления соответствия квалификации работников характеру выполняемой работы и др.**

ЗАДАЧА № 1.

- В следственный орган поступило заявление от учителей средней школы о хищении директором школы денежных средств путем оформления на работу «мертвых душ» и получения на них заработной платы, выписки им премий и выдачи денежных средств в виде материальной помощи.

Вам поручено проведение предварительной проверки сообщения о преступлении – хищении.

ЗАДАНИЕ:

- Проанализируйте информацию, постройте предварительную версию. Какие обстоятельства должны быть установлены.
- Составьте план предварительной проверки.
- Какие судебные экспертизы должны быть назначены.
- Определите круг лиц, подлежащих опросу, составьте план опросов материально-ответственных лиц и заявителей.

ПЛАН

- Следственные версии
- Обстоятельства (вопросы), подлежащие выяснению
- Следственные действия и оперативно-розыскные мероприятия
- Срок и очередность исполнения
- Кто исполняет
- Отметка о выполнении
- Информация, полученная в результате проведенного следственного действия или мероприятия

ЗАДАЧА №2.

- **Фабула: При расследовании хищений на складе-хранилище сельскохозяйственной продукции были предъявлены на списание и уничтожение продуктов документы, вызвавшие сомнение в их достоверности.**

ЗАДАНИЕ:

- **Определите, каким способом можно проверить достоверность факта и количество уничтоженной продукции?**

РЕШЕНИЕ:

- **Списание продуктов производит комиссия как минимум из трех человек. Уничтожение должно происходить путем закапывания сгнившей продукции.**

Таким образом, для проверки представленных актов необходимо:

- **допросить лиц по процедуре списания и уничтожения продукции (был ли такой факт, где и когда подписывали они этот акт или не подписывали, кто конкретно вывозил, закапывал продукты и т.д.);**
- **если кто-либо отрицает факт подписи акта, провести почерковедческую экспертизу;**

- **допросить лиц, на которых указали, что именно они уничтожали продукты;**
- **провести осмотр места, где якобы закопаны сгнившие продукты;**
- **провести при необходимости агротехническую экспертизу по обнаруженным остаткам сгнивших продуктов для определения, какие конкретно продукты там закопаны и в каком количестве.**

ЗАДАНИЕ:

- 1. Осуществите системный анализ полученной первичной информации по элементам структуры хищения, постройте следственные версии.
- 2. По каждому элементу преступной деятельности составьте план получения необходимой информации по схеме: 1) Что известно, 2) Что необходимо установить (задачи первоначального этапа расследования), 3) Какие оперативно-розыскные мероприятия и следственные действия необходимо выполнить. Определите стратегию расследования, применив комплексный подход.
- 3. Какие судебные экспертизы необходимо назначить по делу (не менее двух). Определите цели и задачи каждой из экспертиз.

-
-
-