

АВТ  
К55

ХАРЬКОВСКИЙ ОРДЕНА ТРУДОВОГО КРАСНОГО ЗНАМЕНИ  
ЮРИДИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ им. Ф. Э. ДЗЕРЖИНСКОГО

Для служебного пользования

Экз. № 000002 \*

На правах рукописи

КОКОРИКОВ Виктор Анатольевич

**РАССЛЕДОВАНИЕ ХИЩЕНИЙ  
НА ПРЕДПРИЯТИЯХ  
МЕСТНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

Специальность 12.00.09 — Уголовный процесс  
и криминалистика

**А В Т О Р Е Ф Е Р А Т**

диссертации на соискание ученой степени  
кандидата юридических наук

ХАРЬКОВ — 1990



Работа выполнена на кафедре криминалистики юридического факультета Кубанского государственного университета.

Научный руководитель — доктор юридических наук,  
профессор **Хмыров А. А.**

Официальные оппоненты — Заслуженный деятель науки РСФСР,  
доктор юридических наук,  
профессор **Белкин Р. С.**  
— доктор юридических наук,  
профессор **Матусовский Г. А.**

Ведущая организация — Свердловский юридический  
институт им. **Р. А. Руденко**

Защита состоится «    » 1990 г. в «    » час. на заседании специализированного совета Д 068.25.02 по защите диссертации на соискание ученой степени доктора юридических наук в Харьковском ордена Трудового Красного Знамени юридическом институте имени Ф. Э. Дзержинского (310024, г. Харьков, ул. Пушкинская, 77).

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке Харьковского юридического института имени Ф. Э. Дзержинского.

Автореферат разослан «    » 1990 г.

*Профессору Таццю Валентині Яковлевичу  
з мудрим увягненням об'являю.  
В. Кош*

Ученый секретарь  
специализированного совета  
доктор юридических наук,  
профессор

**Ю. М. Грошевой**

## ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность исследования. Борьба с хищениями социалистического имущества на всех этапах развития нашей страны являлась одной из важнейших задач государства, правоохранительных органов. Лозунг, выдвинутый В.И. Лениным на заре Советской власти: "Веди аккуратно и добросовестно счет денег, хозяйничай экономно, не лодырничай, не воруй, соблюдай строжайшую дисциплину в труде..."<sup>1</sup> - остается чрезвычайно актуальным и в наши дни. В настоящее время, в связи с активным развитием различных форм социалистической собственности,<sup>2</sup> хозяйственной инициативы упомянутая задача становится еще более актуальной и сложной.

Последнее объясняется, главным образом, значительным негативным воздействием на социально-экономические процессы "теневой" экономики, которая является питательной средой всей организованной преступности. В свою очередь "теневая" экономика черпает ресурсы для своей деятельности из нелегального производства различной продукции (а также оказания разного рода услуг и спекуляции), наиболее благоприятные условия для чего сложились в местной промышленности.

Важнейшим условием успешной борьбы с организованными хищениями в таких условиях является совершенствование имеющихся и разработка новых методик расследования этого вида преступлений на основе обобщения передовой следственной практики и достижений криминалистической науки. Без этого повышение эффективности деятельности следователей и органов дознания представляется невозможным. В конечном итоге осуществление

<sup>1</sup> См.: Ленин В.И. Очередные задачи Советской власти // Полн. собр. соч. т. 36. С. 174

<sup>2</sup> См.: Закон СССР о собственности // Известия, 1990, 11 февр.

всех мер, направленных на борьбу с организованными хищениями и преступностью в целом, необходимо для достижения целей построения в нашей стране социалистического правового государства.<sup>1</sup>

Значительный вклад в разработку методик расследования хищений социалистического имущества был внесен трудами таких ученых, как Арзуманян Т.М., Баранова З.Т., Белкин Р.С., Братковская В.В., Гавло В.К., Герасимов И.Ф., Голубятников С.П., Густов Г.А., Колесниченко А.Н., Коновалова В.Е., Матусовский Г.А., Скворцов К.Ф., Танасевич В.Г., Турчин Д.А., Хмыров А.А., Шаламов М.П., Яблоков Н.П., и др.

Однако в работах этих авторов вопросы методики расследования хищений, совершаемых на предприятиях местной промышленности, специально не исследовались, большинство трудов были написаны относительно давно, в силу чего в них недостаточно акцентировалось внимание на организованных формах хищений. К тому же общее количество таких работ, по нашему убеждению, недостаточно.

Следственная практика свидетельствует о том, что наиболее крупные хищения, связанные с изготовлением неучтенной продукции, совершаются именно в местной промышленности. Это не может не тревожить, тем более с учетом перспектив ее развития, определя-

---

<sup>1</sup> См.: Горбачев М.С.: Заключительное слово на Пленуме ЦК КПСС 25 апреля 1989 года // Правда. 1989. 26 апр.; Речь Президента СССР М.С. Горбачева на внеочередном Съезде народных депутатов СССР // Известия, 1990. 16 марта; Идти дальше путем перестройки / Политический отчет Центрального Комитета КПСС XXVIII съезду КПСС // Правда. 1990. 3 июля; Рыжков Н.И. Доклад на втором Съезде народных депутатов СССР // Известия. 1989. 14 дек.; Об усилении борьбы с организованной преступностью / Постановление второго Съезда народных депутатов СССР // Ведомости Съезда народных депутатов СССР и Верховного Совета СССР. 1989. №29. ст. 576 и др.

емых государственной экономической политикой.<sup>1</sup> С развитием же новых форм хозяйствования, кооперативного сектора экономики появляются новые факторы, требующие учета при разработке методики таких хищений. Этими обстоятельствами и был обусловлен выбор темы диссертационного исследования.

Целью исследования явилась разработка методики расследования хищений на предприятиях местной промышленности, что определило содержание и структуру работы.

Указанная цель в ходе диссертационного исследования достигалась путем решения ряда взаимосвязанных задач, таких как:

- рассмотрение понятия и сущности криминалистической характеристики;

- установление криминалистических особенностей хищений на предприятиях местной промышленности;

- выявление типичных ситуаций начального этапа расследования и разработка соответствующих им комплексов следственных и оперативно-розыскных действий;

- установление возможных путей определения размера ущерба, причиненного хищением;

- выявление обстоятельств, способствующих совершению хищений на предприятиях местпрома.

Методологическая основа и методика исследований. Методологической основой исследований послужили положения марксистско-ленинской теории диалектического и исторического материализма, решения Съездов народных депутатов СССР, правительства страны, XXVII съезда КПСС и пленумов ЦК КПСС, содержащие исходные положения по вопросам борьбы с преступностью и укрепления социалистического

<sup>1</sup>См.: Закон СССР об общих началах местного самоуправления и местного хозяйства в СССР//Ведомости Съезда народных депутатов СССР и Верховного Совета СССР. 1990. №16. Ст.267.

тической законности. В ходе исследований анализировалось уголовное и уголовно-процессуальное законодательство, ведомственные нормативные акты Прокуратуры Союза ССР и МВД СССР, а также акты регулирующие деятельность предприятий местной промышленности.

В своей работе автор опирался на труды ученых и практических работников в области криминалистики, уголовного права и процесса, криминологии, экономики, социологии.

В проведенных исследованиях были использованы методы логического, системно-структурного, сравнительного анализа и другие обще- и частнонаучные методы познания.

Выводы и предложения, сделанные в диссертационной работе, основываются на анализе практики расследования уголовных дел. Всего было изучено 223 уголовных дела, из них 62 - о хищениях в особо крупных размерах. Указанные дела относятся к хищениям, совершенным за период с 1978 по 1989 год на территории Краснодарского и Ставропольского краев, Кабардино-Балкарской, Северо-Осетинской, Чечено-Ингушской и Дагестанской автономных республик. Под предприятиями местной промышленности в проводимых исследованиях имелись в виду: 1) предприятия, входящие в систему Министерства местной промышленности (на низшем уровне - в районные промышленные комбинаты - РПК); 2) предприятия, входящие в систему Министерства бытового обслуживания населения (на районном уровне - в районное производственное управление бытового обслуживания населения - РПУ БОН); 3) предприятия системы народно-художественных промыслов (НХП), которые обычно входят в системы местной промышленности или бытового обслуживания населения; выпускающие продукцию широкого потребления цехи предприятий других ведомств и министерств.

Все перечисленные предприятия фактически являются местной

промышленностью, что обусловлено схожестью условий, обстановки и целей их деятельности.

При изучении уголовных дел проводилась их систематизация по следующим признакам: а) вид предприятия - по виду выпускаемой продукции и системе, в которую оно входит; б) размер причиненного преступлением ущерба - до 10 тыс. рублей, от 10 до 50 и свыше 50 тысяч рублей.

Изучение каждого дела проводилось с использованием разработанной анкеты, содержащей следующие основные позиции.

1) Место совершения хищения - криминалистически значимые признаки предприятия, цеха, подсобных помещений, мест складирования неучтенного сырья и готовой продукции; мест закупки сырья и реализации готовой продукции и др.

2) Время совершения преступления - длительность совершения хищений, существования преступных связей между отдельными преступными группами.

3) Обстановка совершения преступления - обстоятельства используемые расхитителями и обстоятельства, специально ими создаваемые.

4) Отличительные признаки похищаемого сырья, материалов, полуфабрикатов - фондируемые или нет, основные или вспомогательные, похищаемые самими изготовителями неучтенной продукции или приобретаемые ими "на стороне"; производимые на этом же предприятии или поступающие с других и др.

5) Порядок формирования, численность, состав и преступные обязанности членов преступной группы, распределение между ними преступно нажитого дохода.

6) Признаки хищений, при наличии которых было возбуждено уголовное дело (в том числе по прекращенным делам).

7) Следственные ситуации начального периода расследования. Комплексы следственных и оперативно-розыскных действий, проводимые в каждой из них. Следственные и оперативные действия, проводимые вне зависимости от характера начальной следственной ситуации.

8) Особенности проведения первоначальных следственных действий и ошибки, допускаемые при этом.

9) Способ хищения, в котором выделялись его стадии и действия следователя по установлению соответствующих обстоятельств;

- подготовки к совершению хищений; особенностей создания неучтенных резервов материальных ценностей, рабочего времени и заработной платы;

- изготовления неучтенной продукции;

- реализации неучтенной продукции - ее доставки к сообщникам из числа торговых работников и непосредственной продажи населению.

10) Данные для определения размера ущерба.

11) Обстоятельства, способствующие совершению хищений.

Научная новизна диссертации заключается в исследовании различных сторон методики расследования хищений, совершаемых на предприятиях местной промышленности.

В результате проведенного исследования:

+ разработана криминалистическая характеристика хищений, совершаемых на предприятиях местной промышленности, установлены взаимосвязи между отдельными ее элементами;

- выявлены особенности формирования организованной группы расхитителей, ее численности, структуры, распределения преступных обязанностей и дохода между ее членами;

- определено понятие и разработана классификация признаков

хищения;

- рассмотрены особенности взаимодействия следователя с органами дознания, начиная со стадии проверки заявления (сообщения) о преступлении в порядке ст.109 УПК РСФСР;

- определены типичные ситуации начального этапа расследования и оптимальные для каждой из них комплексы следственных и оперативных действий;

- показаны особенности тактики проведения первоначальных следственных действий по делам исследуемой категории;

- рассмотрены составляющие механизма хищения на предприятиях местной промышленности и методы выявления обстоятельств подготовки к хищениям, изготовления и реализации неучтенных изделий;

- рассмотрены способы хищений, связанные с созданием неучтенного резерва времени и заработной платы, ранее недостаточно исследовавшиеся в криминалистической науке;

- исследованы возможные пути и способы определения размера причиненного хищением ущерба;

- выявлены обстоятельства, способствующие совершению хищений на предприятиях местпрома.

Указанные положения и выносятся на защиту.

Практическая значимость диссертационного исследования состоит в направленности его выводов на внедрение в следственную практику передовых методов расследования.

В целом оно может быть использовано:

- для совершенствования деятельности следственных органов по раскрытию и расследованию хищений, в местной промышленности, в том числе высокоорганизованных. Этой цели могут способствовать предложенные автором описания признаков хищения и методов их выявления, а также способы установления обстоятельств подготовки, совершения и сокрытия хищений на предприятиях местной про-

мышленности;

- в целях совершенствования профилактической деятельности следователя путем использования им предложенных в диссертации методов выявления обстоятельств, способствующих совершению хищений на предприятиях местпрома;

- для дальнейшей разработки проблем методики расследования хищений, в частности, вопросов, связанных с криминалистическими особенностями указанных хищений, типичными следственными ситуациями и начального этапа расследования и соответствующими им комплексами следственных и оперативных действий; установления механизма хищения на предприятиях местной промышленности;

- в преподавании курса криминалистики и соответствующих спецкурсов в высших юридических учебных заведениях.

Апробация работы осуществлялась:

- в ходе учебного процесса на кафедре криминалистики юридического факультета Кубанского госуниверситета в преподавании криминалистики и курса специализации "Расследование хищений, совершаемых должностными лицами";

- на трех региональных научно-практических конференциях в городах Орджоникидзе (1968 г.), Махачкале (1968 г.) и Краснодаре (1969 г.);

- на заседаниях кафедры, где периодически докладывались результаты исследований, а также в ходе участия в разработке соответствующего раздела общекафедральной темы "Расследование и предупреждение хищений на перерабатывающих предприятиях АПК";

- путем дачи консультаций по расследованию ряда уголовных дел исследуемой категории.

По теме диссертации опубликовано 4 статьи.

Структура работы определена кругом исследуемых проблем и состоит из введения, трех глав и заключения.

## СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во Введении обосновывается актуальность темы, степень ее новизны, определены цели и методы исследования, теоретическое и практическое значение содержащихся в работе научных выводов.

Глава первая. "Криминалистическая характеристика хищений, совершаемых на предприятиях местной промышленности". В ней прежде всего исследуется структура и содержание криминалистической характеристики преступления - система криминалистически значимых данных о преступлениях, служащих их раскрытию и расследованию. Рассмотрены определения понятия и структуры криминалистической характеристики ведущими советскими криминалистами - Р.С.Белкиным, И.Ф.Герасимовым, А.Н.Колесниченко, В.Е. Коноваловой, Н.А.Селивановым, Н.П.Яблоковым и др. Существующие в определениях указанных авторов понятия криминалистической характеристики различия не носят, на наш взгляд, принципиального характера и объясняются акцентированием внимания, детализацией отдельных сторон понятия. Существенные же расхождения касаются структуры криминалистической характеристики.

Несмотря на наблюдающийся в последнее время в исследовании криминалистической характеристики некоторый отход от ее практических, прикладных задач, необходимость в разрешении ряда теоретических аспектов очевидна. Среди них особо значимыми представляются два.

Первый связан с включением в криминалистическую характеристику разноплановых, равнопорядковых и соподчиненных элементов, таких, как, например, выбор направления расследования, уяснение первоочередных следственных задач, следственная ситуация, первоначальные следственные действия, обстоятельства, способст-

вующие совершению преступления, и некоторые другие понятия. Они не могут быть в составе криминалистической характеристики, так как они, как и любая другая научная категория, определяется предметом исследования в качестве которого выступает само преступление, а не процесс его расследования. Целью же исследования является обобщение и систематизация типичных данных о преступлениях, имеющих значение для успешного его расследования.

Оптимальным вариантом структуры представляется включающий в себя данные об: 1) обстановке совершения преступления; 2) способе совершения преступления; 3) способе сокрытия преступления; 4) криминалистических особенностях личности преступника (преступной группы); 5) объекте преступного посягательства.

Включение в криминалистическую характеристику каких-либо иных элементов представляется излишним, ибо всякая дополнительная детализация возможна лишь с учетом специфики того или иного вида преступлений, в том числе и хищений. Все иные предлагаемые элементы могут быть включены в один из вышеуказанных или являются производными, вытекающими из них.

Второй аспект связан с отсутствием единого мнения об ее уровнях. В диссертации разделяется мнение тех авторов (Г.А.Густов, И.Ф.Крылов, Н.П.Яблоков и др.), которые рассматривают три уровня криминалистической характеристики.

Понятие криминалистической характеристики должно быть единым для разных видов преступлений, что влечет необходимость признания общего понятия криминалистической характеристики. Оно необходимо в принципиальном, основополагающем плане, позволяющем избежать произвольного его толкования применительно к отдельным видам преступления.

Криминалистическая характеристика вида (группы) преступлений, будучи определенной общим понятием, служит основой методики

расследования соответствующих видов преступлений. Необходимое информационное насыщение при этом она получает от обобщения практики расследования конкретных преступлений.

Необходимость признания криминалистической характеристики отдельного (единичного) преступления обуславливается исходным материалом для видовой криминалистической характеристики. Ее особенность состоит в том, что в полной мере она определяется только при завершении расследования (или даже судебного разбирательства).

Практическая значимость системы криминалистической характеристики определяется не только отличительными особенностями отдельных ее элементов, но и связями между ними. По мнению автора, это обусловлено тем, что отражение преступления, как явления действительности, представляет систему взаимосвязанных элементов, что предопределяет единство и взаимосвязь элементов любой его характеристики, в том числе криминалистической.

Среди криминалистических особенностей хищений, совершаемых на предприятиях местной промышленности, указаны факторы, детерминирующие обстановку данного вида хищений. Главным образом, она определяется:

а) спецификой регулирования их хозяйственной деятельности — разнообразием нормативной базы; принадлежностью существенных полномочий по регулированию их деятельности низшим звеньям управления, вплоть до районного уровня и администрации отдельных предприятий и др.;

б) ориентацией на местные сырьевые ресурсы, децентрализованным характером снабжения предприятий местной промышленности и реализации их продукции;

в) ориентацией их на местную рабочую силу (низкая квалификация части которой в ряде регионов существенно сдерживает

развитие местной промышленности), что определяется социальным предназначением предприятий местпрома;

г) зависимостью ассортимента и объемов выпускаемой продукции от уровня развития соответствующих мощностей в основных отраслях промышленности и др.

Важнейшим элементом криминалистической характеристики хищений на предприятиях местной промышленности является способ их совершения. Он включает в себя создание скрытых излишков материальных ценностей, изготовление неучтенной продукции и ее сбыт. Действия расхитителей по сокрытию следов хищения осуществляются на всех указанных стадиях, зависимы от их обстоятельств и рассматриваются вместе с ними, поскольку неразрывно с ними связаны.

Необходимость знания конкретных способов хищения обусловлена, главным образом, тем, что каждый из них предполагает участие в хищении конкретных должностных лиц.

Поскольку его значимость для методики расследования чрезвычайной велика, его исследование проводилось отдельно в рамках третьей главы диссертации.

Непосредственным объектом преступного посягательства по делам исследуемой категории являются материальные ценности в виде сырья, полуфабрикатов, различного рода материалов (в том числе вспомогательного характера), отходов производства, перерабатываемых впоследствии в неучтенную продукцию. Наибольшую сложность в расследовании хищений, совершаемых на предприятиях местной промышленности, составляют случаи: а) приобретения необходимых для расхитителей материальных ценностей путем проведения ряда обменных операций, в ходе которых ими

могут приобретаться материальные ценности, не имеющие отношения к выпуску освоенного вида неучтенной продукции; б) использования неучтенных вторичных материалов и отходов производства.

Особое внимание в этом разделе работы уделено исследованию личности расхитителя, что обусловлено наметившимися тенденциями роста организованной преступности в сфере "теневой" экономики. Автором выявлены особенности организации преступной группы, ее структуры, численного состава, распределения преступного дохода и обязанностей. Последнее представляет наибольший интерес для методики расследования хищений. Преступные обязанности были рассмотрены применительно к четырем условно выделенным группам (звеньям) расхитителей:

1) Организующий центр, ядро преступной группы, в котором были выделены: лидер преступной группы - организатор хищения, а также соучастники, обеспечивающие снабжение преступной группы сырьем и реализацию неучтенной продукции;

2) вспомогательное и высшее вспомогательное звенья, создающие благоприятные условия для деятельности преступной группы;

3) среднее, подчиненное "ядру" звено, занимающееся непосредственно вопросами изготовления неучтенной продукции (отладки оборудования, обучения рабочих и др.);

4) реализаторы неучтенной продукции из числа работников торговли.

В заключение главы рассмотрены возможные пути преступного сотрудничества расхитителей, действующих в системе местной промышленности, с лицами, занятыми в сфере индивидуальной и кооперативной деятельности. Заинтересованность в этом расхитителей обусловлена различными льготами, предоставляемыми упомянутым лицам при приобретении сырья, реализации готовой продукции и др.

Приведены также данные, характеризующие взаимосвязь хищений, совершаемых на предприятиях местной промышленности, с иными преступлениями.

Вторая глава диссертации "Первоначальный этап расследования" посвящена вопросам установления и классификации признаков хищения, взаимодействия следователя с органами дознания на стадии проверки заявлений (сообщений) о преступлении в порядке ст.109 УПК РСФСР; типичным следственным ситуациям начального этапа расследования и соответствующим им информационно-поисковым системам, а также особенностям проведения первоначальных следственных действий.

Установление признаков хищения является важнейшей задачей стадии возбуждения уголовного дела. Их изучению, однако, уделяется незаслуженно мало внимания.

Под признаками преступления в диссертации понимаются сведения об обстоятельствах, полученные в соответствии с законом и свидетельствующие о реально возможном его совершении. Этим определением, по мнению диссертанта, следует дополнить ст.108 УПК РСФСР.

Актуальность классификации признаков хищения определяется их связью со способом его совершения. Не отрицая практической значимости иных классификаций,<sup>1</sup> автор предлагает группировку признаков по иным основаниям, а именно: а) характеру и способу установления признаков хищения; б) их связи с особенностями хозяйственной деятельности предприятия. По первому из указанных оснований признаки хищения разделены на: а) выявление фактов

---

<sup>1</sup> См.: Дудников А.Л. Криминалистическая система признаков хищений, совершаемых путем злоупотребления служебным положением, и использование ее данных в расследовании преступлений. Автореф. ...канд.юрид.наук.Харьков,1969.

недостач и излишков продукции и материалов (в результате проведения ревизий, инвентаризаций, других проверочных мероприятий); б) установление фактов подлогов в учетных документах; в) установление оперативным путем излишков имущества в складских помещениях, установление фактов ее изготовления, перевозки и реализации; г) выявление конкретных фактов провонарушений в работе и поведении должностных лиц, их образе жизни.

Признаки, выделяемые с использованием второго основания, обусловлены особенностями технологии и организации производства, снабжения, сбыта, контроля за нормированием, технологическим процессом и качеством выпускаемой продукции. К ним следует отнести: а) установление фактов неправильного определения количества и качества принимаемого и отпускаемого сырья, материалов, готовых изделий; б) выявление фактов завышения сортности выпускаемой продукции, размеров изделий; в) обнаружение случаев установления завышенных норм расхода материалов и времени на производство определенного изделия, размеров естественной убыли, порчи, отходов; г) выявление фактов эксплуатации неучтенного оборудования и др.

Достоинства этой классификации автору видятся в том, что она позволяет с наибольшей полнотой установить специфику хищений, совершаемых в различных областях на всех стадиях. Далее рассматриваются проблемы взаимодействия следователя с органами дознания в ходе проверочных действий. Сущность и цели взаимодействия при этом, на наш взгляд, должны оставаться неизменными. Принципы же взаимодействия (на всех его стадиях) необходимо изменить в связи с назревшим расширением сферы прокурорского надзора путем включения в нее надзора за оперативной деятельностью органов дознания.

По мнению диссертанта, в случае возбуждения уголовного дела органом дознания после передачи дела следователю на начальном этапе расследования не имеется достаточных условий для осуществления его ведущей роли в расследовании. Для устранения такого положения он должен иметь возможность проведения подготовительных мероприятий до получения дела в производство и, следовательно, быть знакомым с его материалами.

Типичными следственными ситуациями при расследовании хищений на предприятиях местной промышленности на первоначальном этапе явились следующие.

1) Ситуация, содержащая в себе информацию о предмете преступного посягательства, способе изготовления неучтенной продукции и, в силу этого, - о лицах, причастных к этому, а иногда - и к реализации неучтенных изделий. Она характерна для дел, возбуждаемых на основании материалов оперативно-розыскной деятельности.

2) Несколько осложненная ситуация, содержащая достаточную информацию о каком-либо одном элементе криминалистической характеристики - способе (на определенной его стадии), объекте преступного посягательства, лицах, причастных к хищению - с одной стороны, при отсутствии или недостаточности данных об остальных элементах - с другой.

3) Содержащая данные о факте недостачи (без объяснения ее причин) или проявлениях бесхозяйственности, устанавливаемые актами ведомственных ревизий, сообщениями граждан или публикациями средств массовой информации.

4) Содержащая указания на признаки перевозки неучтенной продукции, выявленные при проверке транспорта в пути работниками ГАИ, а иногда БХСС.

Б) Содержащая данные о фактах продажи неучтенной продукции непосредственно населению.

Отдельно рассмотрены три следственные ситуации, когда основанием к возбуждению уголовного дела послужила информация, полученная в ходе явки с повинной, так как доля этого повода в возбуждении дел о наиболее крупных хищениях оказалась неожиданно велика - около 11%, тогда как его доля в общей массе дел составила 2,7%.

Для каждой из указанных ситуаций разработаны информационно-поисковые системы следственных, оперативно-розыскных и иных действий, позволяющие осуществить разработку соответствующих алгоритмов первоначального этапа расследования.

В ходе исследования был определен оптимальный комплекс следственных и оперативных действий, который проводится во всех случаях, вне зависимости от характера начальной следственной ситуации. Он осуществляется в производственных и подсобных помещениях предприятия, в бухгалтерии, а также в местах жительства подозреваемых (обвиняемых) и близких им лиц и включает в себя:

- ограничение входа и выхода в указанные помещения лиц, в том числе опечатывание дверей, форточек, окон; опечатывание оборудования; отдача распоряжения о составлении материально-ответственными лицами материальных отчетов на день проверки; проведение выемок образцов сырья, материалов, готовой продукции (для назначения в последующем всех необходимых видов экспертиз); осмотры помещений;

- проведение выемок всей необходимой документации - отчетов материально-ответственных лиц, приходных и расходных ордеров и др. кассовой книги. Изъятие документации на складах -

- накладных на получение сырья, лимитно-заборных книг и др.;
- проведение обысков, выемок, наложение арестов на имущество у подозреваемых и иных лиц.

В заключительном разделе главы рассмотрены особенности тактики первоначальных следственных действий (задержания, осмотра места происшествия, выемки, обыска, наложения ареста на имущество, допроса подозреваемого (обвиняемого), назначения экспертиз и типичные ошибки, допускаемые при их производстве.

В третьей главе "Установление механизма хищения на предприятиях местной промышленности" подробно исследованы способы создания неучтенных излишков материальных ценностей на различных категориях предприятий местпрома, приемы установления обстоятельств изготовления и реализации неучтенной продукции, возможные пути определения ущерба от хищения, а также обстоятельства, способствующие их совершению.

Для наиболее крупных хищений характерны:

- а) создание излишков сырья и материалов путем искусственно го завышения норм расхода при разработке и утверждении соответствующих "Технических условий" на определенный вид продукции;
- б) нелегальное приобретение сырья;
- в) использование вторичного сырья и отходов производства; завышенное списание материальных ценностей в отходы;
- г) создание излишков сырья путем проведения ряда обменных операций, в ходе которых отходы производства - как своего собственного, так и закупаемые на других предприятиях - обмениваются на третьих предприятиях на те материальные ценности, которые необходимы для изготовления неучтенной продукции и могут быть использованы в технологическом процессе;

д) использование с этой же целью фиктивных товаро-денежных операций, в ходе которых торговым работникам вместо продукции, цена на которую, так правило, искусственно занижена, передаются деньги с последующим использованием образовавшегося сырья и материалов для выпуска схожих с упомянутыми видов продукции, цена на которую является завышенной.

Накопление скрытых излишков материальных ценностей происходит также в ходе технологического процесса изготовления продукции за счет:

а) недовложения сырья в готовое изделие, причем чаще всего без изменения его размеров, но с допустимым для реализации ухудшением качества продукции;

б) замены отдельных компонентов изделия на менее ценные;

в) усовершенствования технологии производства.

Совершение наиболее крупных хищений, как правило, сопряжено с использованием различных приемов по созданию неучтенного резерва рабочего времени и заработной платы, например, путем:

- завышения времени и стоимостного выражения различных технологических операций (послеоперационных расценок);

- включения в "Технические условия" изготовления изделия операций, которые вообще не входят в технологию его изготовления;

- создания определенного (заниженного) темпа работы при расчете нормировщиками времени, необходимого для изготовления конкретного вида продукции;

- фальсификации результатов контрольных запусков оборудования и др.

В диссертации рекомендуются способы установления обстоятельств изготовления неучтенной продукции. Они изложены применительно к

его типичным признакам, а именно: а) использованию различных черновых видов учета, ведущихся расхитителями; б) эксплуатации неучтенного оборудования; в) различным вариантам регулирования труда рабочих, изготавливающих неучтенную продукцию.

Рассмотрены также вопросы, связанные с установлением обстоятельств реализации неучтенной продукции. Эта часть работы исследует, во-первых, обстоятельства доставки неучтенной продукции к местам ее продажи. Основное внимание при этом уделено преступным операциям с использованием полностью фиктивных расходных документов. Во-вторых, рассматриваются обстоятельства непосредственной продажи неучтенной продукции населению.

Затем в диссертации исследуются возможные пути установления размеров ущерба, причиненного хищением. Актуальность этого исследования обусловлена значительным количеством ошибок, допускаемых при этом следователями.

Автором на основании изучения практики расследования выявлены три возможных варианта определения ущерба:

- 1) путем установления конкретных фактов реализации определенных количеств готовых неучтенных изделий;
- 2) путем проведения документальных ревизий, судебно-технологических и судебно-бухгалтерских экспертиз;
- 3) путем проведения анализа технико-экономических показателей работы предприятия и использования иных доказательств.

Диссертантом определены случаи, когда предпочтение отдается тому или иному пути или их сочетанию.

С учетом его важности и сложности отдельно рассматривается порядок определения выхода готовой неучтенной продукции при проведении судебно-технологических экспертиз.

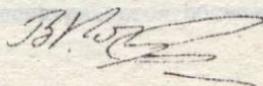
В заключительном разделе главы рассматриваются обстоятель-

ства, способствующие совершению хищений. Они разделены на две группы. Первые из них носят субъективный характер, не определяются объективными условиями деятельности предприятий местпрома, а зачастую создаются самими расхитителями. Их установление в ходе следствия однозначно должно влечь за собой принятие мер по их устранению (несовершенство технологического процесса, недостатки в организации учета материальных ценностей и энергоресурсов, недостатки нормирования, ценообразования, организации и оплаты труда, подбора и расстановки кадров, охраны предприятий и др.).

Вторая группа обстоятельств носит объективный характер, так как их существование определяется существующими потребностями функционирования и развития местной промышленности (децентрализованные закупки сырья, совмещение в одной технологической цепочке операций по изготовлению материала и готовых изделий из него, реализация готовой продукции через передвижные торговые точки и др.). По указанной причине они могут быть только учтены в методике расследования.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ДИССЕРТАЦИИ  
ОПУБЛИКОВАНЫ В СЛЕДУЮЩИХ РАБОТАХ АВТОРА:

1. Понятие признаков хищения и их роль в методике расследования. //Повышение эффективности борьбы с хищениями социалистического имущества и должностными преступлениями. -Сб. науч. тр. Краснодар. 1987. С.99-103.
2. Об ошибках в расследовании дел о хищениях на предприятиях местной промышленности//Региональные особенности государственного строительства и укрепления правопорядка в свете идей Октября. - Тезисы докладов и сообщений научно-практической конференции. Орджоникидзе. 1988. С.112-114.
3. Криминалистическая характеристика хищений, совершаемых на предприятиях местной промышленности//Проблемы усиления борьбы с нетрудовыми доходами. - Тезисы докладов и сообщений к научно-практической конференции. Махачкала. 1988. С.85-87.
4. Классификация документов и ее значение для расследования хищений//Правовая реформа и проблемы ее реализации.-Тезисы докладов и сообщений региональной научно-практической конференции Краснодар, 1989. С.245-247.
5. Исследование функциональной структуры преступной группы как обязательное условие успешной борьбы с организованной преступностью//Государство, право, межнациональные отношения.-Тезисы докладов и сообщений к региональной научно-практической конференции. Ростов-на-Дону. 1990. С.137-139.
6. Выявление признаков хищения. Возбуждение уголовного дела// Расследование и предупреждение хищений, совершаемых должностными лицами на перерабатывающих предприятиях агропромышленного комплекса: Учебное пособие/Глава 2(в соавторстве). -0,6 п.л. - находится в печати.



20196А - ОРК  
А. реф. 2020  
235  
Александров, В. А.  
Расследование...  
...  
...  
... Харьков

Ответственный за выпуск докмент Князев В. А.  
Подп. к печ. 17.09.99 Формат 60 × 84<sup>1/4</sup> Бумага тип. Печать офсетная.  
Усл. печ. л. 2.0 Уч.-изд. л. 4.0 Тираж 100 экз. Зак. № 520 Бесплатно.  
Харьковское межвузовское полиграфическое предприятие.  
310093, Харьков, ул. Сверлова, 115.

20196А