



ПРОБЛЕМЫ РАССЛЕДОВАНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ОБЩЕОБЯЗАТЕЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ

Наталья ГОЧ,

аспирант кафедры уголовного права, процесса и криминалистики
Национального университета государственной налоговой службы Украины

Summary

The article studies the problems of investigating evasion of single payment for the compulsory state social insurance. The analysis of the elements of criminal characteristic and installed their features. It is analysed of the typical inquiring situations of investigative process. It reveals system of primary investigative (detective) action. There considered is the specifics of the search, document review, questioning (witnesses, suspects, defendants), the setting of judicial examinations. It is analysed actual problems of tactics of involvement of the specialist to carrying out a investigative (detective) action. Features of tactical receptions of a investigative (detective) actions are investigated.

Key words: investigation evasion of single payment; compulsory state social insurance; single payment; tactics investigative (detective) action; inquiring situations.

Аннотация

В статье исследованы проблемы расследования уклонений от уплаты единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхования. Проведен анализ элементов криминалистической характеристики и установлены их особенности. Проанализировано типичные следственные ситуации процесса расследования. Раскрывается система первоначальных следственных (розыскных) действий. Рассмотрена специфика проведения обыска, осмотра документов, допроса (свидетелей, подозреваемых, обвиняемых), назначения судебных экспертиз. Проанализированы актуальные проблемы тактики привлечения специалиста к проведению следственных (розыскных) действий, в производствах об уклонении от уплаты единого взноса. Исследованы особенности тактических приемов следственных (розыскных) действий.

Ключевые слова: расследования уклонений от уплаты единого взноса; общеобязательное государственное социальное страхования; единый взнос; тактика следственных (розыскных) действий; следственные ситуации.

Постановка проблемы. Проблемы расследования преступлений связанных с неуплатой единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхования приобретают все большую актуальность. Ведь на сегодня важными национальными интересами государства в сфере экономики есть интересы в социальной сфере, которые в наибольшей степени выражаются в политике государства по обеспечению высокого уровня жизни своего народа. Речь идет о социальных гарантиях граждан на материальное обеспечение их в старости, в случае полной, частичной или временной потери трудоспособности, потери кормильца, безработицы по независящим от них обстоятельствам, несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Социальное

страхование является одним из основных инструментов обеспечения экономической безопасности граждан.

Актуальность темы исследования. Уголовный кодекс Украины предусматривает ответственность за уклонение от уплаты единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование и страховых взносов на общеобязательное государственное пенсионное страхование (ст. 212-1). Согласно ч. 2 ст. 46 Конституции Украины право граждан на социальную защиту гарантируется общеобязательным государственным социальным страхованием за счет страховых взносов граждан, предприятий, учреждений и организаций.

Финансовой основой системы социального страхования являются внебюджетные государственные страховые

ность и методы. – М. : Наука, 1966. – 214 с.

11. Белкин Р.С. Курс криминалистики: Общая теория криминалистики. В 3 т. – Т. 1. – М. : Юрист, 1997. – 408 с.

12. Чапурко Т.М. Безопасность несовершеннолетних как объект криминологического и уголовно-правового исследования // Проблемы правовой и криминологической культуры борьбы с преступностью. – М. : Российская криминологическая ассоциация, 2002. – С. 44–48.

13. Новый тлумачний словник української мови. В 3 т. – Т. 2 / Укладачі В. Яременко, О. Сліпущко. – Київ : Аконті. – 2001. – 926 с.

14. Соя-Серко Л.А. Программирование расследования // Социалистическая законность. – 1980. – № 1. – С. 50–51.



фонды (ПФУ и другие), представлены денежными средствами, предназначенными для финансирования пенсионного и социального обеспечения граждан, которые формируются за счет обязательных целевых платежей и рассчитываются в определенных процентах к фонду заработной платы (дохода, денежного обеспечения, помощи, компенсации).

Общественная опасность такой категории преступлений заключается в том, что они посягают на общественные отношения, обеспечивающие установленный законом порядок формирования доходной части фондов обязательного государственного социального страхования за счет поступления единого взноса (страховых взносов) и вместе с тем самым есть достаточно опасным явлением, которое негативно влияет на реализацию государством определенных социальных программ. Кроме того, уклонение от выполнения обязанностей по оплате единого взноса (страховых взносов) или минимизации таких выплат, которое, к сожалению, стало почти нормой поведения многих субъектов хозяйствования, способствует развитию теневого сектора экономики, что приводит к усилению экономического базиса организованной преступности.

Актуальность проблемы охраны функционирования сферы обязательного государственного социального страхования определяется ростом криминогенной ситуации во всех сферах экономической жизни, обусловленного прежде негативными процессами, связанными с переходом к новым общественным отношениям, кризисными явлениями в экономике, высоким уровнем теневого сектора экономики, высоким уровнем имущественной дифференциации населения, уровнем занятости населения и другими, не менее негативными, проявлениями переходного периода.

Состояние исследования. Основой для решения некоторых теоретических проблем, связанных с расследованием преступлений данной категории стали научные труды таких исследователей, как Р. С. Белкина, Г. А. Матусовского, В. В. Лысенка, В. Е. Коноваловой, В. Ю. Шепитька, В. А. Образцова, М. В. Салтевского и других. Существуют лишь единичные работы ученых, посвященные про-

блемам уголовной ответственности за уклонение от уплаты единого взноса, в частности следует отметить труды Л. П. Брич [2], А. А. Дудорова, В. С. Кошевского [3; 4]. До настоящего времени исследованию проблемы криминалистического обеспечения расследования преступлений в сфере обязательного государственного социального страхования значительное внимание не уделялось. Это, в частности, связано с тем, что уголовные производства по таким преступлениям открываются по факту обнаружения признаков уклонения от уплаты единого взноса.

Цель и задачи статьи. При таких обстоятельствах основной целью статьи является анализ отдельных проблем по расследованию уклонений от уплаты единого взноса и страховых взносов, а также криминалистической характеристики преступления, выработка предложений и рекомендаций по эффективному выявлению и расследованию преступлений данной категории, с учетом новых экономических и правовых отношений в украинском обществе.

Изложение основного материала. Актуальность исследования обусловлена необходимостью анализа и выделения разновидностей типичных следственных ситуаций, складывающихся на начальном этапе досудебного расследования уклонений от уплаты единого взноса и страховых взносов. С учетом особенностей каждого отдельно взятого уголовного производства указанной категории возникает необходимость выявления как похожих, так и отличительных черт, которые характеризуют указанные следственные ситуации, для выяснения наиболее типичных из них, может служить основой для определения основных направлений расследования, с последующим избранием необходимого алгоритма следственных (розыскных) и процессуальных действий следователя и других органов, которые с ним взаимодействуют.

На сегодня, при определении предмета преступного посягательства уклонения от уплаты единого взноса, необходимо отметить, что таковым есть денежные средства в форме единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование. Под понятием «единого взноса» понимается, в соответствии со ст. 1 Закона Укра-

инии «О сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование» от 08. 07. 2010 № 2464, консолидированный страховой взнос, сбор которого осуществляется в систему общеобязательного государственного социального страхования в обязательном порядке и на регулярной основе с целью обеспечения защиты, в случаях предусмотренных законодательством, прав застрахованных лиц и членов их семей на получение страховых выплат (услуг) по действующим видам общеобязательного государственного социального страхования. Начиная с 01. 01. 2004 г. до 01. 01. 2011, уплачивались страховые взносы, под которыми понимались средства отчислений, направленных на обеспечение общеобязательного государственного пенсионного страхования и за уклонение от уплаты которых лицо можно было бы привлечь к уголовной ответственности.

Следовая картина данных преступлений характеризуется наличием материальных и идеальных следов. Наличие материальных следов характеризуются особенностями материального ущерба, причиненного совершением данного преступления. Это, прежде всего, фактическое непоступление средств в значительном, крупном или особо крупном размере в фонды обязательного государственного социального страхования. Идеальные следы (те, которые находят отражение в сознании человека) в производствах данной категории преступлений определяются тем, что человек является главным элементом преступной деятельности субъекта хозяйствования, вступает в различные формы связей с субъектами преступления и материальной средой, использует преступные «средства» для достижения своих целей. К таким лицам, которые обладают необходимой информацией об обстоятельствах совершения уклонения от уплаты единого взноса и страховых взносов, могут быть отнесены различные лица (наемные работники, сотрудники бухгалтерии, должностные лица контролирующих органов). Однако, наиболее характерные следы уклонения от уплаты единого взноса и страховых взносов, применяемые в уголовном судопроизводстве, содержатся в различных документах.

Личность преступника характеризуется антисоциальной направлен-



стью – удовлетворение материальных потребностей происходит главным образом за счет общества; явно преувеличенной самоуверенностью; наличием высшего образования; высоким профессиональным уровнем осведомленности о специфике схем уклонения от уплаты единого взноса; разветвленными деловыми и личными связями в различных сферах общественной жизни, предпринимательской деятельности, а также коррумпированными связями с представителями правоохранительных органов и т.д. В частности, портрет современного преступника по данной категории производств выглядит так: в основном мужчины, в возрасте 30-49 лет, большинство имеет полное высшее образование, занимают должность руководителя субъекта хозяйствования, не судимы.

Начальный этап расследования уклонений от уплаты единого взноса и страховых взносов характеризуется следующими типичными следственными ситуациями, обусловленными характером источников, из которых поступает информация о нарушении законодательства об общеобязательном государственном социальном страховании: 1) информацию о признаках уклонения от уплаты единого взноса и страховых взносов получено в результате проведения документальной проверки, на предмет соблюдения установленного порядка уплаты единого взноса (страховых взносов), должностными лицами органов доходов и сборов, Пенсионного фонда Украины; 2) информация получена в результате осуществления совместных мероприятий подразделений налоговой милиции и органов доходов и сборов (Пенсионного фонда Украины); 3) информация получена в ходе расследования других преступлений (ст. 212 УК Украины).

При расследовании преступлений в сфере общеобязательного государственного социального страхования следователь безотлагательно, но не позднее 24 часов после подачи заявления, сообщения о совершенном уголовном правонарушении или после самостоятельного выявления им с любого источника обстоятельств, которые могут свидетельствовать о совершении уголовного преступления, обязан внести соответствующие сведения в Единый реестр досудебных расследований

и начать расследование. Следователь, который будет осуществлять расследование, определяется руководителем органа досудебного расследования [6].

Первоочередные следственные (розыскные) и процессуальные действия в ходе досудебного производства об уклонении от уплаты единого взноса и страховых взносов зависят от возникших типичных следственных ситуаций и осуществляются в следующей последовательности: 1) допрос должностных лиц, проводивших документальную проверку для выяснения содержания и результатов проверки; 2) временный доступ к вещам и документам, осмотр документов (письменных, электронных) и других объектов, имеющих значение для дела; 3) обыск; 4) наложение ареста на вклады и имущество в целях обеспечения возможной конфискации и возмещения материального ущерба; 5) допрос свидетелей (наемных работников, сотрудников бухгалтерии, должностных лиц органов доходов и сборов, Пенсионного фонда Украины и др.); 6) допрос подозреваемых (должностных лиц субъекта хозяйствования, ответственных за исчисление, уплату единого взноса (страховых взносов) и своевременное предоставление отчетности о начисленных суммах) заработной платы (дохода) и начисленных суммах единого взноса); 7) назначение соответствующих судебных экспертиз (бухгалтерской, почерковедческой, технико – криминалистического исследования документов).

Таким образом, можно сделать вывод, что значительную часть среди следственных (розыскных) действий занимает допрос различной категории лиц, в зависимости от их процессуального положения в уголовном производстве по данной категории преступлений. Мы полностью согласны с утверждением В. П. Бахина, что результативность допроса зависит от умения тактически грамотно построить и провести допрос, отражающий уровень профессионального мастерства следователя, обуславливает достижение цели его деятельности.

Так, допрос должностных лиц органов доходов и сборов, Пенсионного фонда Украины и других контролирующих, правоохранительных органов, участвовавших в проведении документальных проверок деятельности субъекта хозяйствования, позволяет установить обстоятельства выявле-

ния факта правонарушения, сущность противоправных действий, механизм уклонения, специфику проведения документальной проверки.

Следующим следственным (розыскным) действием является допрос свидетелей, которое необходимо проводить по месту проведения предварительного расследования или в другом месте по согласованию с лицом, которое намерены допросить. Основная задача допроса данной категории лиц заключается в установлении всех обстоятельств, подлежащих доказыванию в уголовном производстве об уклонении от уплаты единого взноса и страховых взносов. Согласно нормам уголовного процессуального законодательства перед допросом устанавливается личность, разъясняются права, а также порядок проведения допроса. Во время допроса свидетель предупреждается об уголовной ответственности за отказ давать показания и за дачу заведомо ложных показаний.

Более информативным является допрос такой категории лиц, которые непосредственно занимаются ведением учета и отчетности, связанной с начислением и уплатой заработной платы и единого взноса. Такие лица осведомлены об обстоятельствах совершения деятельности субъектом хозяйствования, особенностями ведения учета выплаты заработной платы работникам, местом хранения документов (как официальных, так и неофициальных), движения денежных средств и т.п. Однако, следует помнить, что эти лица зачастую не сообщают необходимые и полные сведения об обстоятельствах совершения уклонений от уплаты единого взноса или страховых взносов, а иногда могут давать и ложные показания. Поэтому от следователя требуется большое мастерство и профессионализм при выявлении и разоблачении ложных показаний.

Во время допроса подозреваемого (руководителя предприятия, главного бухгалтера, физического лица – предпринимателя) в совершении данного преступления следователю необходимо учитывать то, что в большинстве случаев он хорошо знаком с содержанием и результатами документальной проверки, документами, подтверждающими выявленные правонарушения законодательства об общеобязательном государственном социальном страховании. Это обстоятельство требует от



следователя необходимости углубленного изучения материалов уголовного производства, нормативных актов, регламентирующих порядок ведения бухгалтерского учета и отчетности, а также уплаты единого взноса; ознакомления со специальной литературой; получения консультаций от специалистов по определенным отраслям знаний, решения вопроса о возможности их привлечения к проведению допроса; выяснения для себя механизма уклонения от уплаты единого взноса, который был применен преступниками; определения очередности эпизодов, по которым будет допрошен подозреваемый, в зависимости от хронологии осуществления финансово-хозяйственных операций, входящих в механизм уклонения от уплаты единого взноса, с указанием на документы, в которых нашли отражение эти операции [5, с. 348].

Во время допроса подозреваемого (обвиняемого) следователь использует следующую систему тактических приемов и тактических комбинаций: установление психологического контакта, предъявления доказательств, конкретизация показаний, разоблачения ложных показаний и их мотивов; обнаружения ошибок в показаниях и т.д.

Эффективность проведения обыска, осмотра документов при расследовании уклонений от уплаты единого взноса и страховых взносов напрямую зависит от применения соответствующих тактических приемов их проведения. Выбор и применение таких тактических приемов зависит от следующих факторов: цели следственного (розыскного) действия; свойств объекта поиска (осмотра); ситуации обыска (осмотра); позиции лица, у которого производится обыск (осмотр) и других.

Также нужно отметить, что до проведения таких следственных (розыскных) действий необходимо привлекать специалистов. Непосредственно во время проведения обыска и изъятия документов, а также их осмотра, в производствах об уклонении от уплаты единого взноса и страховых взносов специалист-бухгалтер, аудитор может оказать помощь в установлении необходимых документов, в определении наименования, комплектности и достаточности их объема. Кроме того специалист поможет в составлении протокола следственного (розыскного)

действия и приложений к нему, упаковке изъятых материалов и т.п.

Так, как УПК Украины 2012 г. в системе следственных (розыскных) действий не предусматривает выемки как отдельного следственного (розыскного) действия, а криминалистика рассматривает возможность применения ее теоретических и практических разработок при изъятии документов в пределах такого процессуального действия, как временный доступ к вещам и документам. Значение временного доступа к вещам и документам для расследования уклонений от уплаты единого взноса и страховых взносов велико, поскольку в ходе его проведения изымается значительное количество предметов, которые содержат следы преступления, что в значительной степени обуславливает успех всего дальнейшего следствия.

Между тем, расследование уклонения от уплаты единого взноса, требует учета определенных особенностей предмета посягательства (денежных средств в форме единого взноса) и документов, содержащих необходимые данные об обстоятельствах совершения преступной деятельности при организации и проведении осмотра документов, обыска и временного доступа к вещам и документам.

По уголовных производствах данной категории преступлений, как правило, назначается судебно-бухгалтерская экспертиза, которая проводится по обращению стороны уголовного производства или по поручению следственного судьи или суда. Суть ее заключается в исследовании документов с целью установления фактических данных и обстоятельств, имеющие значение для правильного разрешения уголовного производства о расследовании уклонения от уплаты единого взноса и страховых взносов.

Выводы. Работа по расследованию преступлений в сфере общеобязательного государственного социального страхования имеет определенную специфику. Специфика состава преступления, предусмотренного ст. 212-1 УК Украины, отдельные признаки (такие их элементы, как предмет посягательства, плательщик, механизм взимания (возможные пути его уклонения), ставка и т.д.), что его характеризуют, требуют установки определенного круга информации в ходе предварительного рас-

следования. На всех этапах проведения досудебного расследования, с учетом обстоятельств совершения конкретного уклонения от уплаты единого взноса и страховых взносов возникают различные ситуации, характеризующиеся различным количеством доказательной, оперативно-розыскной и иной информации. Одна из главных задач расследования – получение достаточных доказательств виновности обвиняемого по инкриминируемому ему преступлению.

Таким образом, можно сделать вывод, что дальнейшее исследование рассматриваемой проблемы можно рекомендовать в направлении исследования определения типичных ситуаций первоначального этапа расследования преступлений в сфере общеобязательного государственного социального страхования, находить новые пути сближения теории с практикой.

Список использованной литературы:

1. Бахін В.П., Весельський В.К. Тактика допиту : навч. посібник. – К. : НВТ «Правник». – 1997. – С. 4.
2. Брич Л.П. Кваліфікація ухилення від сплати обов'язкових внесків державі / Л.П. Брич. – Л. : юр. факул. Львівськ. держ. унів. ім. І. Франка. – 1998. – 76 с.
3. Кошевський В. Відмежування ухилення від сплати страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування від суміжних складів злочину// Підприємництво, господарство і право. – № 12 – 2010. – С. 159–161.
4. Кошевський В.С. Кримінально-правова характеристика ухилення від сплати единого внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування : автореф. дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.08 / Кошевський Віталій Станіславович; Нац. акад. внутр. справ. – К., 2013. – 20 с.
5. Настільна книга слідчого: [Наук.-практ. видання для слідчих і дізнавачів] / М.І. Панов, В.Ю. Шепітько, В.О. Коновалова та ін. – 2-ге вид., перероб. і доп. – К. : Вид. Дім «Ін Юре», 2007. – 728 с.
6. Кримінальний процесуальний кодекс України: Закон України від 13 квітня 2012 року // Офіційний вісник України. – 2012. – № 37, стор. 11, стаття 1370.