



и участники организационно-хозяйственных полномочий, во-вторых, средства и формы государственного (коммунального) регулирования хозяйственной деятельности, в-третьих, способы реализации и тому подобное.

Список использованной литературы:

1. Хозяйственный кодекс Украины от 16 января 2003 года № 436-4. [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.zakon2.rada.gov.ua>.
2. Конституция Украины от 28 июня 1996 года № 254к/96-ВР [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.zakon2.rada.gov.ua>.
3. О местном самоуправлении в Украине : Закон Украины от 21 мая 1997 года № 280/97 ВР [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.zakon2.rada.gov.ua>.
4. О концессиях : Закон Украины от 16 июля 1999 года № 997-14 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.zakon2.rada.gov.ua>.

ЭКСПЕРТИЗЫ ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ЦЕЛЕВЫХ ФОНДОВ

Константин ГЕЙКО,

соискатель кафедры уголовного процесса
Одесского государственного университета внутренних дел

Summary

The features of mechanism of crime committing in the sphere of state trust funds functioning, which are the Pension fund; the Fund for Support of farms, the Social Insurance Fund for temporary disability; the Fund of Social Insurance against unemployment; the Fund of Social Insurance against industrial accidents; the Persons with Disabilities Fund and others, which need the using of special knowledge, are defined in the article. There are some examples of public funds appropriation. The author states that the false documents of certain kind of enterprises are involved in the mechanism of these crimes. In order to establish their authenticity there were indicated some typical questions to be solved by forensic examination of documents, computer-technical and forensic accounting examination.

Key words: state funds, specific knowledge, financial and economic activity, judicial accounting.

Аннотация

В статье определены особенности механизма совершения преступлений в сфере функционирования государственных целевых фондов, которыми являются пенсионный фонд; фонд поддержки фермерских хозяйств, фонд социального страхования по временной потере трудоспособности; фонд социального страхования на случай безработицы; фонд социального страхования от несчастных случаев; фонд защиты инвалидов и другие, которые обуславливают необходимость использования специальных познаний. Приводятся примеры завладения государственными бюджетными средствами. Автор утверждает, что в механизме указанных преступлений обязательно фигурируют поддельные документы определенного рода предприятий, для установления их подлинности указываются типичные вопросы, решаемые криминалистической экспертизой документов, судебной компьютерно-технической и судебно-бухгалтерской экспертизой.

Ключевые слова: государственные целевые фонды, преступления, специальные знания, финансово-хозяйственная деятельность, судебные экспертизы.

Постановка проблемы. Преступления в сфере функционирования государственных целевых фондов имеют ту особенность, что они посягают на государственные бюджетные средства, которые имеют особое правовое регулирование и, соответственно, документооборот. В государственных целевых фондах Украины (пенсионный фонд; фонд поддержки фермерских хозяйств, фонд социального страхования по временной потере трудоспособности; фонд социального страхования на случай безработицы; фонд социального страхования от несчастных случаев; фонд защиты инвалидов и другие) аккумулируются значительные средства. Они формируются в результате выделения бюджетных средств на целевые расходы или формируются из обязательных отчис-

лений (платежей), которые являются собственностью государства. Расходы из названных фондов должны осуществляться только на определенные нужды, которые предусмотрены соответствующим законодательством. Именно эти средства привлекают внимание недобросовестных предпринимателей и коррумпированных чиновников.

Изложение основного материала.

Так, правоохранительные органы в системе Украинского государственного фонда поддержки фермерских хозяйств неоднократно выявляли случаи завладения бюджетными средствами должностными лицами сельскохозяйственных предприятий путем обмана. Например, злоумышленники, зная, что за счет средств указанного фонда поддержки фермерских хозяйств осуществляется оплата работ по составлению



технической документации при оформлении государственных актов на право частной собственности на земельные участки, действовали следующим образом. Они заключали соответствующие договоры на исполнение проектных работ с территориальными подразделениями государственного предприятия «Государственный земельный кадастр», составляли подложные акты приема-передачи и другие документы, существенно завышая при этом объемы фактически выполненных работ или не выполняя таких работ вообще. Поддельные документы подавались в территориальное подразделение соответствующего фонда, в результате чего на банковские счета использованных преступниками фермерских предприятий перечислялись денежные средства в виде финансовой помощи на безвозвратной основе для погашения расходов по составлению технической документации. Таким образом, злоумышленники путем составления и подачи подложных документов завладевали бюджетными средствами, предназначенными для поддержки фермерских хозяйств [1]. Примерно такая же схема используется преступниками в системе Украинского государственного фонда защиты инвалидов, когда руководители предприятий, на которых фактически инвалиды не работают, подают поддельные документы для получения безвозвратной финансовой помощи. Такие преступления могут содержать признаки нескольких составов, предусмотренных ст. ст. 190, 191, 205, 222, 364, 366 Уголовного кодекса Украины.

Анализ материалов уголовных производств в отношении названных преступлений показывает, что эти преступления являются неявными и для выявления их следов (признаков) и получения доказательств нужны специальные приемы и методы экономического и правового исследования. Поэтому в структуре информации о признаках преступлений в сфере функционирования государственных целевых фондов преобладает информация, полученная от государственных органов, в компетенцию которых входит проверка и контроль деятельности указанных фондов. Это касается прежде всего анализа и оценки показателей хозяйственной деятельности субъектов, связанных с деятельностью государственных целевых

фондов и самих фондов, направленного на выявление нарушений требований действующего законодательства. Такой анализ связан с использованием специальных знаний из нескольких научных отраслей. В механизме указанных преступлений обязательно фигурируют поддельные (подложные) документы определенного рода предприятий, на основании которых руководителями территориальных подразделений государственных фондов принимаются решения об оказании финансовой помощи. Поэтому эти документы являются ключевыми доказательствами по данной категории уголовных производств. Однако таковыми они становятся только после тщательного исследования с применением специальных знаний, в частности, в результате производства соответствующих экспертиз.

Согласно Уголовному процессуальному кодексу Украины (далее – УПК Украины) экспертиза проводится экспертом по обращению стороны уголовного производства или по поручению следственного судьи или суда, если для выяснения обстоятельств, имеющих значение для уголовного производства, необходимы специальные знания. Но не допускается проведение экспертизы для выяснения вопросов права (ч. 1 ст. 242). Это означает, что анализ действующего законодательства, которое регулирует функционирование государственных фондов, и формулировку соответствующих выводов следователь (прокурор) должен осуществлять самостоятельно. Конечно, он при этом может пользоваться консультациями специалистов-правоведов.

Важно отметить, что для определения размера материального ущерба (а также вреда неимущественного характера, вреда окружающей среде), причиненного уголовным правонарушением, производство экспертизы является обязательным (ч. 6 ст. 242 УПК Украины). Также необходимо обратить внимание, что впервые уголовным процессуальным законодательством Украины стороне защиты предоставлено право самостоятельно привлекать экспертов на договорных условиях для проведения экспертизы, в том числе обязательной (ч. 2 ст. 243 УПК Украины). В связи с этим представляется, что в состязательном процессе вопрос о производстве той или иной эксперти-

зы приобретает для стороны обвинения особую актуальность – любая ошибка здесь может быть разрушительной для построения системы доказательств.

Поскольку в механизме преступлений, совершаемых с использованием государственных целевых фондов, фигурируют поддельные (подложные) документы, отражающие определенные аспекты финансово-хозяйственной деятельности предприятий, чаще всего при расследовании назначаются криминалистическая экспертиза документов, судебная компьютерно-техническая экспертиза, судебно-бухгалтерская экспертиза.

Криминалистическая экспертиза документов. Необходимость в назначении такой экспертизы возникает при исследовании различных документов, которые были поданы в тот или иной государственный фонд для обоснования получения финансовой помощи (компенсаций, дотаций).

Прежде всего речь идет о *почерковедческой* экспертизе, которая необходима для установления, кем именно были подписаны эти документы. То есть исследованию подвергается подпись, что является наиболее сложной разновидностью исследования в почерковедении. Сложности в ее проведении связаны с тем, что ни один человек не имеет устойчивого письменно-двигательного навыка, почерк меняется в зависимости от психо-эмоционального состояния, удобства позы во время письма, типа ручки и прочих незначительных бытовых факторов, способных существенно изменять почерк человека. Кроме того, подписи могут выполняться умышленно измененным почерком. Поэтому для проведения экспертизы подписи на документе эксперту необходимы свободные и экспериментальные образцы почерка проверяемых лиц в достаточном объеме.

Свободные образцы почерка могут быть получены путем изъятия рукописных документов, выполненных проверяемыми лицами до совершения противоправных действий и вне всякой связи с ними, общим объемом 5–10 листов (заявления о приеме на работу или об отпуске, личная и служебная переписка, анкеты, автобиографии и тому подобное). Кроме того, для исследования подписей эксперту нужно представить 15–20 подписей



лиц, от имени которых они подлежат исследованию [2, с. 171]. Изъятие свободных образцов почерка осуществляется в порядке получения временного доступа к вещам и документам (ст. ст. 160–166 УПК Украины) или производства обыска (ст. 234 УПК Украины).

Экспериментальные образцы почерка – это рукописные тексты, специально выполненные предполагаемыми исполнителями по предложению стороны уголовного производства в соответствии с требованиями уголовного процессуального законодательства. Получение экспериментальных образцов почерка осуществляется в порядке ст. 245 УПК Украины. Необходимо отметить, что при назначении экспертизы подписи экспериментальные образцы отбираются двух видов: 1) почерка – в виде обозначения фамилии, имени и отчества лица, от имени которого исследуется подпись; 2) подписи в различных привычных для данного лица вариантах темпа. Выполнить запись или подпись исполнитель должен несколько раз. Для выполнения записи или подписи в одном темпе отводится не менее листа. На каждом листе обычно выполняется не менее 10 подписей.

Стандартно эксперту направляются 10 листов свободных образцов, 5–10 листов текста экспериментальных образцов. Однако из этого не следует, что наличие этого сравнительного материала всегда оказывается достаточно для исследования и дачи заключения в каждом конкретном случае и не потребуются дополнительные образцы, о получении которых эксперт будет ходатайствовать [2, с. 173]. Во всех случаях при подготовке материалов целесообразна предварительная консультация с экспертом, который привлекается к производству почерковедческой экспертизы.

Относительно поданных в тот или иной государственный фонд документов может понадобиться проведение *техничко-криминалистической экспертизы документов*. В предпринимательской деятельности широко используются документы, изготовленные с помощью компьютерной и копировально-множительной техники, а также клише печатей и штампов, изготовленные по зарубежным технологиям. Нормативными актами, регулиру-

ющими порядок заказа и изготовления печатей и штампов, устанавливается только размер их рамок, но не регламентируется конфигурация шрифта и его размеры, которые подбираются с учетом требований заказчика. При расследовании преступлений в сфере функционирования государственных целевых фондов может понадобиться исследование представленных в определенный фонд документов:

– для установления факта изготовления документа с использованием компьютерной техники или получения копии с помощью копировально-множительной техники;

– для определения вида и модели технического средства, с помощью которого было изготовлен документ;

– для установления факта изготовления одного или нескольких документов с помощью одного и того же конкретного технического средства [3; 4].

Судебная компьютерно-техническая экспертиза. Необходимость в производстве данного вида экспертизы обусловлена тем обстоятельством, что практически все документы, отражающие различные аспекты деятельности предприятий и государственных целевых фондов, создаются с использованием компьютерных программ. Соответственно, кроме документов, оформленных на бумажных носителях, остаются их электронные копии на машинных носителях (жестких дисках компьютерных устройств, CD-дисках, флешкартах и тому подобном).

Судебная компьютерно-техническая экспертиза в зависимости от исследуемого компонента компьютерного средства (аппаратного, программного, информационного, сетевого) подразделяется на следующие виды:

1) аппаратно-компьютерная экспертиза;

2) программно-компьютерная экспертиза;

3) информационно-компьютерная экспертиза (данных);

4) компьютерно-сетевая экспертиза [5, с. 378–379].

Для расследования преступлений в сфере функционирования государственных целевых фондов наиболее характерной является информационно-компьютерная экспертиза (компьютерная экспертиза данных). Судеб-

ная информационно-компьютерная экспертиза (данных) проводится для исследования данных, являющихся информационной составляющей компьютерной системы. Важно отметить, что при производстве информационно-компьютерной экспертизы имеется возможность проводить исследование не только реально присутствующих на носителе информации данных, но и восстановить «удаленные», то есть считающиеся потерянными.

Для названной категории исследований такие исследования являются наиболее востребованными. Это обусловлено тем, что, как отмечалось, одним из источников доказательств по данной категории уголовных производств выступают электронные копии управленческих и финансово-хозяйственных документов, хранящиеся на компьютерных носителях. Нередко злоумышленники, предвидя возможность изъятия оригиналов документов, в которых нашли отображение те или иные их действия, хранят эти документы не в офисах своих предприятий, а по месту жительства. Это, по их мнению, дает больше времени для совершения действий по сокрытию преступлений путем уничтожения или фальсификации таких документов. В связи с этим принципиально важно учитывать то обстоятельство, что, кроме бумажных документов, существуют их электронные копии, которые могут находиться в нескольких местах или у нескольких лиц (их одновременное уничтожение является достаточно проблематичным). Поэтому своевременное обнаружение и изъятие таких документов может сыграть не только ориентирующую роль, но и служить важным доказательством тех или иных обстоятельств в механизме совершения преступлений.

Для исследования информации, содержащейся на компьютерных носителях, эксперту необходимо предоставить сам компьютерный носитель, а также компьютерный комплекс, в состав которого входит исследуемый носитель. В некоторых случаях можно ограничиться предоставлением только компьютерного носителя (дискнакопитель, CD-диск, флешкарта). Изъятие таких носителей осуществляется в порядке получения временного доступа к вещам и документам (ст.



ст. 160–166 УПК Украины) или обыска (ст. 234 УПК Украины), для производства которых всегда целесообразно привлекать соответствующего специалиста.

Экспертом может быть решен следующий перечень типичных вопросов:

– содержится на данном носителе какая-либо информация, относящаяся к финансово-хозяйственной деятельности данного предприятия (государственного фонда), и если да, то каков ее характер и целевое назначение;

– содержатся ли на носителе закодированные файлы и можно ли их расшифровать;

– вносились ли в обнаруженные данные изменения и когда именно;

– есть ли на носителе информация, которая была уничтожена, и можно ли ее восстановить.

Одной из особенностей информационно-компьютерной экспертизы является то обстоятельство, что в связи с большим кругом решаемых ею вопросов и огромным количеством информации, подлежащей переработке в процессе проведения исследования, она является одной из самых продолжительных по времени исполнения. Поэтому весьма важной в этом плане является правильная формулировка вопросов. Распространенной ошибкой является постановка вопросов, взятых из методических пособий без учета особенностей предмета доказывания в конкретном уголовном производстве. Также типичной ошибкой, как отмечают исследователи данной проблематики, является вопрос такого плана: «Какая информация, имеющая отношение к представленной фабуле дела, имеется на данном носителе информации?» Такая постановка вопроса делает практически невозможным решение задачи экспертом, поскольку требует помимо специальных знаний, которыми он владеет, еще и оценку доказательственного значения всей совокупности исследуемой им информации. Поэтому, учитывая специфичность данных исследований, о возможности решения тех или иных вопросов необходимо заранее проконсультироваться с соответствующим экспертом [6, с. 204].

Судебно-бухгалтерская экспертиза. Как отмечалось, особенностью

преступлений в сфере функционирования государственных целевых фондов является использование предприятий определенного профиля, которые в соответствии с законодательством могут обращаться в те или иные фонды за оказанием финансовой помощи или получением иных финансовых преференций. В связи с этим в уголовных производствах фактически всегда возникает потребность в анализе финансово-хозяйственной деятельности этих предприятий: движения денежных средств и материальных ценностей, соответствия принятых решений должностными лицами действующему законодательству. Инструментом такого анализа является документальная ревизия, но она используется в данной категории дел только как средство выявления признаков различных правонарушений, поэтому ее материалы имеют ограниченное доказательственное значение в уголовном производстве. Таким образом, для проверки установленных ревизией фактов, примененных при ее производстве методов и приемов, как правило, требуется проведение судебно-бухгалтерской экспертизы.

Результаты изучения материалов уголовных производств данной категории показывают, что одним из самых распространенных способов маскировки документальных следов преступлений является искажение данных бухгалтерского учета и отчетности. В связи с этим главной целью исследований в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы выступает установление наличия (отсутствия) фактов таких искажений на любой стадии бухгалтерского учета, механизмов их образования, их количественной и качественной характеристик, степени влияния на финансовые показатели хозяйствующего субъекта. Поэтому по данной категории дел к числу основных задач судебно-бухгалтерской экспертизы можно отнести следующие:

– установление тождества или различия данных реального бухгалтерского учета данным, указанным в документах, поданных в определенный государственный целевой фонд для получения финансовых преференций;

– установление фактов искажения учетных данных специфическими для бухгалтерского учета приемами,

степени их влияния на показатели хозяйственной деятельности, которыми обосновывалось обращение в определенный государственный целевой фонд;

– установление соответствия отражения в документах осуществленных финансово-хозяйственных операций правилам ведения бухгалтерского учета;

– установление размера материального ущерба, причиненного неправомерным обращением в государственный целевой фонд и необоснованной выплатой денежных средств.

Здесь важно подчеркнуть, что судебно-бухгалтерская экспертиза исследует записи бухгалтерского учета и на их основании документально обосновывает свои выводы, дающие ответы на поставленные вопросы. Поэтому эксперт сможет дать ответ на поставленные вопросы только при предоставлении ему соответствующих документов, в которых нашли отражение те или иные действия со стороны руководителей предприятия, а также руководителей государственного целевого фонда. Типичной ошибкой являются те случаи, когда следователи, получая от сотрудников оперативных подразделений полученные ими материалы, без надлежащего их анализа и проверки, без консультации со специалистами направляют их для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. Кроме того, нередко субъектами, иницилирующими экспертизу, формулируются вопросы наиболее общего характера, не имеющих какой-либо связи с предметом доказывания по данной категории дел, что приводит к неоправданным затратам времени [7, с. 474].

Выводы. Суммируя изложенное, можно сделать вывод, что особенности подготовки экспертиз обуславливаются спецификой объектов исследования, которыми выступают документы, где отразились обстоятельства их оформления и подачи в определенный государственный фонд для осуществления неправомерных целевых выплат. Именно эти документальные данные, зафиксированные в выводах соответствующих экспертиз, являются ключевыми для формирования системы доказательств в делах о преступлениях в сфере функционирования государственных целевых фондов.



Список использованной литературы:

1. Уголовное дело № 1-48/07 за 2007 г. // Архив Купянского горрайонного суда Харьковской области.

2. Жижина М.В. Судебно-почерковедческая экспертиза документов : [учеб.-практ. пособие] / под ред. проф. Е.П. Ищенко, М.В. Жижина. – М. : Изд-во «Юрлитинформ», 2006. – 228 с.

3. Липовский В.В. К вопросу о возможности идентификации матричных принтеров по изготовленным с их помощью документам / В.В. Липовский, Г.Д. Лутонина, Т.И. Мороз, Г.В. Прохоров-Лукин, О.Б. Юрченко // Актуальные вопросы судебной экспертизы и криминалистики на современном этапе судебно-правовой реформы. – Х. : Право, 1998. – С. 96–98.

4. Щербаковська Л.П. Можливості диференціації копіювально-розмножувальних апаратів з кольоровим зображенням при криміналістичному дослідженні документів / Л.П. Щербаковська // Актуальные вопросы судебной экспертизы и криминалистики на современном этапе судебно-правовой реформы. – Х., 1998. – С. 101–103.

5. Россинская Е.Р. Настольная книга судьи: судебная экспертиза / Е.Р. Россинская, Е.И. Галяшина. – М. : Проспект, 2010. – 464 с.

6. Усов А.И. Судебно-экспертное исследование компьютерных средств и систем: основы методического обеспечения : [учебное пособие] / А.И. Усов / под ред. Е.Р. Россинской. – М. : Издательство «Экзамен» ; Издательство «Право и закон», 2003. – 368 с.

7. Судово-експертна діяльність : [довідник для суддів]. – 2-ге вид., перероб. та доп. – К. : Видавничий Дім «Ін Юре», 2003. – 908 с.

ПРЕСТУПЛЕНИЕ И УГОЛОВНЫЙ ПРОСТУПОК (ПРОДОЛЖЕНИЕ ДИСКУССИИ О ВЗАИМОСВЯЗИ)

Людмила ДЕМИДОВА,

доктор юридических наук, доцент, профессор кафедры уголовного права № 1 Национального юридического университета имени Ярослава Мудрого

Summary

The ways of introduction of criminal misdemeanor in the Ukrainian legal system that proposed by legislation and researchers are analyzed in the article, the draft Law of Ukraine № 2897 from 05.19.2015 (in the edited version from 06.03.2015) is considered. The draft Law represents one of the options of such implementation and substantially affects to the current legislation of Ukraine on criminal responsibility. The issue about conformity rules of the draft law with Constitution of Ukraine and other principles of the reforming the criminal justice in the state is examined by the author. Conceptual approaches of introduction of criminal misdemeanor are formulated. Several socially significant models that permit to continue humanization of criminal responsibility in the Ukrainian criminal legislation are defined.

Key words: criminal legislation, criminal misdemeanor, crime, criminal responsibility, offense, criminal offense, misdemeanor.

Аннотация

В статье проводится анализ предлагаемых законодательством и исследователями путей внедрения уголовного проступка в украинскую правовую систему, а также рассматривается проект Закона Украины № 2897 от 19 мая 2015 г. (в доработанном варианте от 3 июня 2015 г.). Законопроект отражает один из вариантов такого внедрения и существенным образом влияет на действующее законодательство Украины об уголовной ответственности. Автором рассматривается вопрос о соответствии норм, содержащихся в проекте закона, Конституции Украины и другим принципам реформирования уголовной юстиции в государстве. Формулируются концептуальные подходы внедрения уголовного проступка. Выделяется несколько общественно значимых моделей, позволяющих продолжить гуманизацию уголовной ответственности в украинском уголовном законодательстве.

Ключевые слова: уголовное законодательство, уголовный проступок, преступление, уголовная ответственность, правонарушение, уголовное правонарушение, проступок.

Постановка проблемы. В научных кругах продолжается дискуссия о взаимосвязи понятий «преступление» и «уголовный проступок». Предмет научных споров вызван введением Уголовным процессуальным кодексом Украины 2012 г. (далее – УПК Украины) нового понятия «уголовное правонарушение», разновидностями которого являются преступление и новый, но в тоже время уже известный в дореволюционный (до 1917–1919 гг.) период развития украинского уголовного законодательства, вид – уголовный проступок. Кроме того, указанным актом законодательством Украины об уголовной ответственности признается Уголовный кодекс Украины (далее – УК Украины) и Закон Украины об уголовных проступках. В настоящее время на рассмотрении Верховной Рады Украины находится несколько законопроектов, в которых предусмотрено введение

уголовного проступка в украинское уголовное законодательство. Один из таких законопроектов уже вынесен на пленарное рассмотрение, что вызвало новую волну научных дебатов.

Избранная тема исследования является актуальной, так как в научной среде еще не выработано общепризнанных подходов внедрения уголовного проступка в правовую систему Украины. В связи с этим у законодателя отсутствуют научно обоснованные ориентиры усовершенствования уголовного законодательства в таком направлении, которое было бы одобрено научной общественностью, соответствовало ожиданиям общества и евроинтеграционному курсу развития нашего государства. Такая ситуация может привести к неправильным государственным решениям и разрушению действующего уголовного законодательства как системного образования.