

Г. А. Шумак

КРИМИНАЛИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ДОЛЖНОСТНЫХ ХИЩЕНИЙ

В условиях перестройки социально-экономических отношений борьба с преступностью в сфере экономики приобретает характер решающего фактора достижения намеченных целей. Корыстные посягательства на социалистическую собственность, на порядок управления народным хозяйством, составляющие основу так называемой "теневой" экономики, могут свести на нет огромные усилия трудящихся по наращиванию темпов производства, повышению его эффективности и качества.

Новая ситуация, складывающаяся в сфере материального производства, требует и новых научных подходов к разработке проблем борьбы с экономическими преступлениями. Прежде всего, необходим тщательный научный анализ конкретных социальных явлений, составляющих эту категорию. Особая потребность в таком анализе возникает в отношении хищений государственного и общественного имущества, совершаемых должностными лицами, так как именно этот вид преступлений подвержен наибольшей трансформации соответственно изменению отношений в хозяйственной сфере.

Среди других посягательств на социалистическое имущество хищения выделяются повышенной общественной опасностью, значительной сложностью выявления и расследования. Эти качества в свою очередь обусловлены особенностями криминалистической структуры данного преступления. Опасность хищений характеризуется прежде всего прямым материальным ущербом, наносящим вред экономике страны. Участие в хищениях лиц, имеющих возможность совершать их под видом осуществления своих нормативных функций, препятствует своевременному выявлению этих преступлений, ставя под угрозу экономические интересы целых регионов и отраслей народного хозяйства. Известен также и моральный вред, причиняемый хищениями, их негативное влияние на нравственную атмосферу в обществе.

С криминалистических позиций опасность должностных хищений обусловлена также высокой степенью их латентности. Значительная часть крупных хищений выявляется по истечении длительных периодов деятельности расхитителей, это затрудняет выяснение истинных размеров похищенного, полное возмещение материального ущерба, обеспечение принципа неотвратимости наказания.

Многие из должностных хищений относятся к категории организованной преступности. Подбор участников преступной группы, обеспечивающий неразрывность цепочки технологии преступления, создает высокий уровень противодействия на всех этапах деятельности по изобличению расхитителей. В то же время фактор множественности участников преступления является основой дестабилизации преступной структуры, причиной создания не

контролируемых преступниками ситуаций. Создание современной методики расследования хищений требует привлечения комплекса знаний из различных отраслей права, экономики и других наук. Круг проблем, требующих криминалистической разработки, вытекает прежде всего из задач расследования, определенных уголовно-правовыми и уголовно-процессуальными нормами. Понятия объекта и субъекта преступления, взаимосвязи объективной и субъективной стороны, как и положения закона о предмете доказывания, составляют исходную базу создания криминалистической модели преступления. Тем не менее решение задачи разработки методики расследования хищений требует исследования явлений и процессов, выходящих за рамки чисто криминального. Поэтому структура хищения, изучаемая в криминалистике, по своему содержанию богаче, шире аналогичных структур в уголовно-правовой, криминологической и процессуальной науках.

Сложность криминалистической структуры хищения обусловлена многообразием связей и отношений, складывающихся в ходе осуществления преступной деятельности. В зависимости от прикладных целей могут выделяться различные элементы этой структуры, исследоваться разнообразные их связи с переходом на более общие или более конкретные уровни. Наиболее общей схемой криминалистической структуры хищения охватываются такие ее элементы, как объект, субъект, средства и механизм совершения преступления. Элементы взаимосвязаны и функционируют в этой взаимосвязи. Хищение начинается в тот момент, когда все эти элементы вступают во взаимодействие.

Понятие объекта преступления как элемента криминалистической структуры иное, чем в уголовном праве. Применительно к должностным хищениям оно весьма синтетично. Прежде всего к нему относится то звено хозяйственного механизма, в рамках которого возникло и развивается преступление. Как правило, это определенное предприятие, учреждение, организация. В ряде случаев объект бывает уже - конкретный производственный участок, цех, магазин, склад. Иногда объект хищения охватывает совокупность предприятий, учреждений, организаций, связанных общей хозяйственной деятельностью.

Специфика данной группы преступлений позволяет в процессе криминалистического анализа объекта описать и обстановку совершения хищения, так как они неразрывны, а также конкретный предмет посягательства - деньги или материальные ценности.

Характеристики объекта хищения чрезвычайно разнообразны. Множественность критериев их классификации обуславливает различные подходы к разработке методики расследования хищений. С чего начинается изучение предприятия (организации), где совершено хищение, с целью раскрытия преступления? Очевидно, с получения о нем самых общих сведений: вид предприятия, его структура, взаимосвязи, производственные характеристики. При этом надо выделять организационную, технологическую, финансово-экономическую, документальную подструктуры

объекта. Изучение каждой из них осуществляется с помощью своих методов, основанных на соответствующих видах познаний. Следующим, собственно криминалистическим этапом изучения объекта является исследование его системы защиты. Следует помнить, что хищение становится возможным лишь в силу недостатков организации или функционирования этой системы. Уровни системы защиты могут быть различны. В широком плане - это и деятельность государственных, хозяйственных органов, планирующих и других организаций, призванных обеспечить нормальную деятельность объектов, и совокупность правовых актов, регулирующих отношения организационные, технологические, финансовые как внутри предприятия, так и в его внешних связях. В более узком плане в систему защиты входят учреждения, органы, институты, для которых выполнение защитной функции является главным в их деятельности. Это система внешнего и внутреннего контроля, охрана объекта, специальные правила организации движения продукции и других материальных ценностей. Важнейшим элементом системы защиты является единый общегосударственный бухгалтерский учет и отчетность.

Нормальная деятельность объекта складывается из определенной совокупности хозяйственных, технологических, финансовых, коммерческих и иных операций и процессов. Во взаимосвязи с элементами системы защиты эти процессы составляют обстановку совершения хищения. С учетом постоянства вызываемых указанными процессами связей и отношений обстановка совершения хищений характеризуется определенной стабильностью, что в свою очередь оказывает детерминирующее влияние на способ совершения хищения и механизм его реализации.

Таким образом, изучение объекта хищения в аспекте его криминалистически значимых признаков и параметров создает предпосылки разработки конкретной модели расследования совершенного хищения.

Субъект как элемент структуры должностного хищения характеризуется следующими криминалистически важными чертами:

- возможность осуществления преступной деятельности в ходе выполнения своих профессиональных функций;
- наличие специальных познаний или профессионального опыта;
- возможность оказания противодействия выявлению и раскрытию хищения на основе знания системы защиты объекта и ее недостатков.

Необходимо учитывать также психологические особенности личности расхитителя, его волевые и интеллектуальные качества, степень контактности и другие характеристики. Криминалистический анализ субъекта хищения предполагает изучение его личностных свойств (сами по себе они не могут привести к реализации преступного намерения) во взаимосвязи с криминогенными признаками объекта хищения и средствами его совершения.

Анализ структуры должностных хищений, совершаемых группой лиц, требует создания синтетической модели субъекта, отображающей функции и деятельность участников преступления как единого механизма.

Средства (орудия) совершения преступления - обязательный элемент его криминалистической структуры. Применительно к хищениям государственного или общественного имущества он обладает существенной спецификой. Определенное значение имеет и традиционный круг орудий преступления - орудия взлома, транспортные средства, средства письма, орудия подчисток и исправлений в документах и т. п. Однако по данной категории дел таким орудиям отводится, как правило, вспомогательная роль. Наиболее распространенным средством совершения хищений являются различного рода документы (нормативные, учетные, удостоверяющие), содержащие материальный или интеллектуальный подлог.

Криминалистический анализ структуры хищения позволяет рассматривать в качестве специфических средств совершения преступления и более широкий круг обстоятельств, в частности таких, существование которых делает возможным реализацию преступного замысла. Такие обстоятельства бывают двух видов - объектные и субъектные. К первой группе относятся существующие на предприятии объективно или созданные лицом умышленно условия образования, переработки и преступного изъятия излишков, криминальные отступления от правил технологического процесса, учета, контроля, распределения. К субъектным средствам совершения хищения относятся должностные функции лица, позволяющие создавать условия, осуществлять или скрывать хищение, его специальные познания, включающие и знание недостатков системы защиты, некоторые личностные свойства расхитителя (накопленный преступный опыт, умение воспользоваться доверием и т. п.).

Таким образом, в орудиях и средствах совершения хищения наиболее рельефно проявляется взаимосвязь, а иногда и взаимопереход элементов структуры преступления и их отдельных характеристик. Криминалистическое значение этого элемента заключается главным образом в том, что именно средства совершения хищения в наибольшей мере проявляются вовне в качестве признаков преступления. Изучение этого проявления лежит в основе методики выявления и расследования хищений.

Самостоятельным элементом криминалистической структуры является механизм совершения хищения. Уяснение этого механизма - непереносимое условие и этап в расследовании хищения. Результат взаимодействия чаще всего проявляется в виде изменений объекта (отдельных его структур): ухудшение или расогласование экономических показателей, нарушение установленных связей, снижение качества продукции и т. п. При длительном существовании преступной структуры конкретный результат развивается в такой элемент, как последствия - устойчивые негативные изменения в функционировании объекта, в привычках и образе жизни субъекта преступления, во взглядах и представлениях окружающих людей.

Основой расследования хищений, как и иных преступлений, является обнаружение, изъятие и использование следов. В теории криминалистики убедительно доказывается неизбежность, закономерность формирования следов при совершении любого преступления. Должностные хищения, строго

подчиняясь этому правилу, обладают существенной спецификой процесса следообразования. Могут быть различные пути изучения этого процесса. Наиболее продуктивным представляется структурный подход.

Следообразование по данной категории дел представляет собой процесс, соответствующий этапам развития технологии преступления. Генетический анализ хищения позволяет выделить такие наиболее общие этапы, как создание излишков, их переработка, реализация, использование результатов. Могут быть и иные схемы, заключающиеся в основном в выпадении одного или нескольких этапов (например, хищение без создания излишков, хищение созданных излишков без переработки и т. п.). На каждом из этапов в полном соответствии с законом отражения формируется своя система следов, носителями которых являются как сами элементы структуры хищения (объект, субъект, средства), так и различные элементы обстановки преступления.

На процесс следообразования при совершении хищений влияет ряд факторов, которые могут усиливать его или ослаблять. К ним следует отнести: устойчивость системы защиты объекта, четкость документирования хозяйственных операций, - строгость в выполнении контрольных функций, охрана объекта - усиливающие факторы; тщательный подбор участников преступной группы, обеспечивающий "согласованность" при выполнении преступных действий и высокий уровень противодействия их раскрытию, наличие преступного опыта и специальных знаний у организатора и иных лиц, участвующих в хищении, - ослабляющие факторы.

В основе образования следов хищений лежат те изменения, которые объективно происходят в результате преступления в подструктурах предприятия и фиксируются в материальных носителях и в сознании людей. Эти изменения могут отражать различные уровни взаимодействия элементов структуры хищения, быть "ближе" к преступлению или фиксировать лишь отдаленные связи. Взятые изолированно, они не могут однозначно расцениваться как результат преступных действий. Поэтому в методике расследования хищений вместо термина "следы" чаще используется понятие "признаки" хищения или даже "признаки возможных хищений".

Этап создания излишков - один из важнейших в развитии преступной технологии. Ему предшествует определенная подготовительная работа: изучение взаимосвязей объекта, структуры его снабжения и сбыта, технологического процесса, элементов системы защиты. В результате формируется группа участников и вносятся необходимые коррективы в перечисленные выше взаимосвязи. Таким образом, уже на этом этапе происходят изменения, которые при соответствующей комбинации могут рассматриваться в качестве признаков хищений. Наиболее прямые признаки создания резерва для хищений - обнаружение в процессе инвентаризации и других форм контроля неучтенных товарно-материальных ценностей на складе, в производстве, в торговом зале, обмеривание, обвешивание покупателей, фальсификация измерительных приборов и т. п. Среди других, более отдаленных признаков подготовки к хищению следует рассматривать:

– в *организационной подструктуре предприятия* - изменения в осуществлении должностных функций лице целью обеспечения условий создания излишков, упрощения и иные непредусмотренные коррективы в деятельности системы защиты (изменение структуры документооборота, порядка осуществления контроля, визирования и т. п., сокращение в штатном расписании лиц, от которых может исходить угроза разоблачения); принятие на материально ответственные должности лиц, привлекавшихся к ответственности за корыстные преступления;

– в *подструктуре материально-технического снабжения и сбыта* - неожиданные изменения в структуре внешних связей объекта, не вызываемые экономической целесообразностью; нарушения в порядке осуществления заготовительных операций, наличие жалоб от поставщиков и сдатчиков сырья; искусственное создание на перерабатывающих предприятиях условия затоваривания, отсутствия свободных мест и т. п., при которых сдатчики оказываются в положении просителя;

– в *технологической подструктуре* - нарушение технологии изготовления изделий; снижение качества продукции; недовложение сырья; фальсификация используемых материалов; нарушение ассортимента выпускаемой продукции или оказываемых услуг (форсированный выпуск того вида продукции, при производстве которого достигается экономия); внедрение рационализаторских предложений без соответствующего оформления и пересмотра норм расхода материалов; применение фальсифицированных лекал, матриц, инструментов;

– в *подструктуре бухгалтерского учета и контроля* - пересортица товарно-материальных ценностей; применение необоснованных норм выработки, норм списания материальных ценностей, непроведение или формальное проведение в установленный период инвентаризации.

Созданные излишки материалов и иных ценностей, особенно дефицитных, иногда подвергаются прямому хищению. Однако для организованных хищений более характерным является прохождение следующего этапа - переработки излишков, изготовление из них неучтенной продукции с целью последующей реализации и получения наживы.

Сложность раскрытия этого этапа хищения обусловлена тщательной его завуалированностью, максимальным приспособлением к ходу нормативного производственного процесса. В силу этого поиск следов хищения связан с необходимостью элиминирования изменений, вызванных преступной деятельностью, от воздействий некриминальных факторов.

Значительные возможности отражения данного этапа хищения имеет экономическая подструктура предприятия. В качестве признаков возможных хищений может рассматриваться не объяснимое экономическими причинами ухудшение отдельных показателей - рост себестоимости продукции, увеличение внепроизводственных расходов, издержек обращения, расхождение отчетных показателей с показателями экономической модели, нарушение принципа непротиворечивости взаимосвязанных технико-

экономических показателей, нарушение иной корреляционной зависимости, обуславливающей производственный процесс. Признаки обработки неучтенных материалов могут содержаться в нормативной документации, отражающей технологический процесс, в данных оперативного учета времени работы станков и оборудования, в сведениях о размере начислений заработной платы производственным рабочим.

Этап реализации похищенного, превращение неучтенной товарной массы в деньги, весьма характерен для организованных должностных хищений. На этом этапе преступники вынуждены расширить свои связи, вступать в контакт с представителями торговых организаций, с частными лицами, в силу чего нередко создается не контролируемая ими ситуация, способствующая раскрытию преступления.

Основную группу признаков данного этапа хищения составляют следы преступных связей расхитителей, которые отражаются в различных подструктурах предприятия. К ним можно отнести устойчивую ориентацию сбытовых операций на конкретных потребителей, несмотря на явную экономическую нецелесообразность таких связей, выполнение операций по реализации с нарушением правил отгрузки, перевозки, расчетов, бездокументные поставки продукции, совершение бестоварных операций.

На этом же этапе возникают многочисленные следы, связанные с изъятием наличных денег за проданную продукцию. Конкретные признаки этих операций зависят от способа реализации. Чаще всего они связаны с нарушением порядка выполнения кассовых операций: продажа товаров, минуя кассовую систему, неоприходование выручки, повторное использование кассовых документов и т. п.

Признаки использования результатов хищения проявляются в основном в образе жизни и поведении субъекта преступления. Внешне они часто не имеют прямого отношения к хищению, поэтому к их оценке надо относиться осторожно. Приобретение дорогостоящих товаров, крупные вклады, частые посещения ресторанов и т. п. действия лица могут быть расценены как признаки возможных преступлений только в совокупности с иными-криминогенными факторами.

Особенностью рассматриваемого вида преступлений является концентрация подавляющего большинства признаков в документальной системе. Изменения в хозяйственной деятельности объекта, происходящие в результате совершения хищений, находят отражение в различных документах, вызывая в них логические противоречия, технические подделки и другие нарушения, т. е. оставляя следы. Они же являются и главным средством выявления и расследования хищений.

Криминалистический анализ хищений является неполным без соотнесения этого вида преступлений с другими, взаимосвязанными по структуре и методике. Это необходимо потому, что признаки многих преступлений, особенно тех, в которых участвуют должностные лица, совпадают. Кроме того, крупное хищение становится, как правило, невозможным без совершения других преступлений. Так, имеется разносторонняя связь между

должностными хищениями и взяточничеством. Нередко дача взятки обеспечивает условия зарождения, функционирования или сохранения структуры хищения. Однако прослеживается и обратная зависимость: хищение является способом получения средств для дачи взятки. Чаще всего эти цели переплетены.

Необходимо предвидеть возможность выхода на хищения при расследовании таких преступлений, как спекуляция, приписки, выпуск недоброкачественной продукции, нарушение правил техники безопасности. Известны также случаи совершения преступления против личности с целью сокрытия совершенного хищения.

Г. А. Ш у м а к

КРИМИНАЛИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ДОЛЖНОСТНЫХ ХИЩЕНИЙ

В условиях перестройки социально-экономических отношений борьба с преступностью в сфере экономики приобретает характер решающего фактора достижения намеченных целей. Корыстные посягательства на социалистическую собственность, на порядок управления народным хозяйством, составляющие основу так называемой "теневой" экономики, могут свести на нет огромные усилия трудящихся по наращиванию темпов производства, повышению его эффективности и качества.

Новая ситуация, складывающаяся в сфере материального производства, требует и новых научных подходов к разработке

136

проблем борьбы с экономическими преступлениями. Прежде всего необходим тщательный научный анализ конкретных социальных явлений, составляющих эту категорию. Особая потребность в таком анализе возникает в отношении хищений государственного и общественного имущества, совершаемых должностными лицами, так как именно этот вид преступлений подвержен наибольшей трансформации соответственно изменению отношений в хозяйственной сфере.

Среди других посягательств на социалистическое имущество хищения выделяются повышенной общественной опасностью, значительной сложностью выявления и расследования. Эти качества в свою очередь обусловлены особенностями криминалистической структуры данного преступления. Опасность хищений характеризуется прежде всего прямым материальным ущербом, наносящим вред экономике страны. Участие в хищениях лиц, имеющих возможность совершать их под видом осуществления своих нормативных функций, препятствует своевременному

выявлению этих преступлений, ставя под угрозу экономические интересы целых регионов и отраслей народного хозяйства. Известен также и моральный вред, причиняемый хищениями, их негативное влияние на нравственную атмосферу в обществе¹.

С криминалистических позиций опасность должностных хищений обусловлена также высокой степенью их латентности. Значительная часть крупных хищений выявляется по истечении длительных периодов деятельности расхитителей, это затрудняет выяснение истинных размеров похищенного, полное возмещение материального ущерба, обеспечение принципа неотвратимости наказания.

Многие из должностных хищений относятся к категории организованной преступности. Подбор участников преступной группы, обеспечивающий неразрывность цепочки технологии преступления, создает высокий уровень противодействия на всех этапах деятельности по изобличению расхитителей. В то же время фактор множественности участников преступления является основой дестабилизации преступной структуры, причиной создания не контролируемых преступниками ситуаций. Создание современной методики расследования хищений требует привлечения комплекса знаний из различных отраслей права, экономики и других наук. Круг проблем, требующих криминалистической разработки, вытекает прежде всего из задач расследования, определенных уголовно-правовыми и уголовно-процессуальными нормами. Понятия объекта и субъекта преступления, взаимосвязи объективной и субъективной стороны, как и положения закона о предмете доказывания, сос-

тавляют исходную базу создания криминалистической модели преступления. Тем не менее решение задачи разработки методики расследования хищений требует исследования явлений и процессов, выходящих за рамки чисто криминального. Поэтому структура хищения, изучаемая в криминалистике, по своему содержанию богаче, шире аналогичных структур в уголовно-правовой, криминологической и процессуальной науках.

Сложность криминалистической структуры хищения обусловлена многообразием связей и отношений, складывающихся в ходе осуществления преступной деятельности. В зависимости от прикладных целей могут выделяться различные элементы этой структуры, исследоваться разнообразные их связи с переходом на более общие или более конкретные уровни. Наиболее общей схемой криминалистической структуры хищения охватываются такие ее элементы, как объект, субъект, средства и механизм совершения преступления². Элементы взаимосвязаны и функционируют в этой взаимосвязи. Хищение начинается в тот момент, когда все эти элементы вступают во взаимодействие.

Понятие объекта преступления как элемента криминалистической структуры иное, чем в уголовном праве. Применительно к должностным

хищениям оно весьма синтетично. Прежде всего к нему относится то звено хозяйственного механизма, в рамках которого возникло и развивается преступление. Как правило, это определенное предприятие, учреждение, организация. В ряде случаев объект бывает уже - конкретный производственный участок, цех, магазин, склад. Иногда объект хищения охватывает совокупность предприятий, учреждений, организаций, связанных общей хозяйственной деятельностью.

Специфика данной группы преступлений позволяет в процессе криминалистического анализа объекта описать и обстановку совершения хищения, так как они неразрывны, а также конкретный предмет посягательства - деньги или материальные ценности.

Характеристики объекта хищения чрезвычайно разнообразны. Множественность критериев их классификации обуславливает различные подходы к разработке методики расследования хищений. С чего начинается изучение предприятия (организации), где совершено хищение, с целью раскрытия преступления? Очевидно, с получения о нем самых общих сведений: вид предприятия, его структура, взаимосвязи, производственные характеристики. При этом надо выделять организационную, технологическую, финансово-экономическую, документальную подструктуры объекта. Изучение каждой из них осуществляется с помощью своих методов, основанных на соответствующих

видах познаний. Следующим, собственно криминалистическим этапом изучения объекта является исследование его системы защиты. Следует помнить, что хищение становится возможным лишь в силу недостатков организации или функционирования этой системы. Уровни системы защиты могут быть различны. В широком плане - это и деятельность государственных, хозяйственных органов, планирующих и других организаций, призванных обеспечить нормальную деятельность объектов, и совокупность правовых актов, регулирующих отношения организационные, технологические, финансовые как внутри предприятия, так и в его внешних связях. В более узком плане в систему защиты входят учреждения, органы, институты, для которых выполнение защитной функции является главным в их деятельности. Это система внешнего и внутреннего контроля, охрана объекта, специальные правила организации движения продукции и других материальных ценностей. Важнейшим элементом системы защиты является единый общегосударственный бухгалтерский учет и отчетность.

Нормальная деятельность объекта складывается из определенной совокупности хозяйственных, технологических, финансовых, коммерческих и иных операций и процессов. Во взаимосвязи с элементами системы защиты эти процессы составляют обстановку совершения хищения. С учетом постоянства вызываемых указанными процессами связей и отношений обстановка совершения хищений характеризуется определенной ста-

бильностью, что в свою очередь оказывает детерминирующее влияние на способ совершения хищения и механизм его реализации.

Таким образом, изучение объекта хищения в аспекте его криминалистически значимых признаков и параметров создает предпосылки разработки конкретной модели расследования совершенного хищения.

Субъект как элемент структуры должностного хищения характеризуется следующими криминалистически важными чертами:

- возможность осуществления преступной деятельности в ходе выполнения своих профессиональных функций;
- наличие специальных познаний или профессионального опыта;
- возможность оказания противодействия выявлению и раскрытию хищения на основе знания системы защиты объекта и ее недостатков.

Необходимо учитывать также психологические особенности личности расхитителя, его волевые и интеллектуальные качества, степень контактности и другие характеристики. Криминалистический анализ субъекта хищения предполагает изуче-

не его личностных свойств (сами по себе они не могут привести к реализации преступного намерения) во взаимосвязи с криминогенными признаками объекта хищения и средствами его совершения.

Анализ структуры должностных хищений, совершаемых группой лиц, требует создания синтетической модели субъекта, отображающей функции и деятельность участников преступления как единого механизма.

Средства (орудия) совершения преступления - обязательный элемент его криминалистической структуры. Применительно к хищениям государственного или общественного имущества он обладает существенной спецификой. Определенное значение имеет и традиционный круг орудий преступления - орудия взлома, транспортные средства, средства письма, орудия подчисток и исправлений в документах и т. п. Однако по данной категории дел таким орудиям отводится, как правило, вспомогательная роль. Наиболее распространенным средством совершения хищений являются различного рода документы (нормативные, учетные, удостоверяющие), содержащие материальный или интеллектуальный подлог.

Криминалистический анализ структуры хищения позволяет рассматривать в качестве специфических средств совершения преступления и более широкий круг обстоятельств, в частности таких, существование которых делает возможным реализацию преступного замысла. Такие обстоятельства бывают двух видов - объектные и субъектные. К первой группе относятся существующие на предприятии объективно или созданные лицом умышленно условия образования, переработки и преступного изъятия излишков, криминальные отступления от правил технологического процесса, учета, контроля, распределения. К субъектным средствам совершения хищения относятся должностные функции лица, позволяющие создавать условия,

осуществлять или скрывать хищение, его специальные познания, включающие и знание недостатков системы защиты, некоторые личностные свойства расхитителя (накопленный преступный опыт, умение воспользоваться доверием и т. п.).

Таким образом, в орудиях и средствах совершения хищения наиболее рельефно проявляется взаимосвязь, а иногда и взаимопереход элементов структуры преступления и их отдельных характеристик. Криминалистическое значение этого элемента заключается главным образом в том, что именно средства совершения хищения в наибольшей мере проявляются вовне в качестве признаков преступления. Изучение этого проявления лежит в основе методики выявления и расследования хищений.

140

Самостоятельным элементом криминалистической структуры является механизм совершения хищения. Уяснение этого механизма - неперенное условие и этап в расследовании хищения. Результат взаимодействия чаще всего проявляется в виде изменений объекта (отдельных его структур): ухудшение или рассогласование экономических показателей, нарушение установленных связей, снижение качества продукции и т. п. При длительном существовании преступной структуры конкретный результат развивается в такой элемент, как последствия - устойчивые негативные изменения в функционировании объекта, в привычках и образе жизни субъекта преступления, во взглядах и представлениях окружающих людей.

Основой расследования хищений, как и иных преступлений, является обнаружение, изъятие и использование следов. В теории криминалистики убедительно доказывается неизбежность, закономерность формирования следов при совершении любого преступления. Должностные хищения, строго подчиняясь этому правилу, обладают существенной спецификой процесса следообразования. Могут быть различные пути изучения этого процесса. Наиболее продуктивным представляется структурный подход.

Следообразование по данной категории дел представляет собой процесс, соответствующий этапам развития технологии преступления. Генетический анализ хищения позволяет выделить такие наиболее общие этапы, как создание излишков, их переработка, реализация, использование результатов. Могут быть и иные схемы, заключающиеся в основном в выпадении одного или нескольких этапов (например, хищение без создания излишков, хищение созданных излишков без переработки и т. п.). На каждом из этапов в полном соответствии с законом отражения формируется своя система следов, носителями которых являются как сами элементы структуры хищения (объект, субъект, средства), так и различные элементы обстановки преступления.

На процесс следообразования при совершении хищений влияет ряд факторов, которые могут усиливать его или ослаблять. К ним следует отнести: устойчивость системы защиты объекта, четкость документирования

хозяйственных операций, - строгость в выполнении контрольных функций, охрана объекта - усиливающие факторы; тщательный подбор участников преступной группы, обеспечивающий "согласованность" при выполнении преступных действий и высокий уровень противодействия их раскрытию, наличие преступного опыта и специальных знаний у организатора и иных лиц, участвующих в хищении, - ослабляющие факторы.

141

В основе образования следов хищений лежат те изменения, которые объективно происходят в результате преступления в подструктурах предприятия и фиксируются в материальных носителях и в сознании людей. Эти изменения могут отражать различные уровни взаимодействия элементов структуры хищения, быть "ближе" к преступлению или фиксировать лишь отдаленные связи. Взятые изолированно, они не могут однозначно расцениваться как результат преступных действий. Поэтому в методике расследования хищений вместо термина "следы" чаще используется понятие "признаки" хищения или даже "признаки возможных хищений".

Этап создания излишков - один из важнейших в развитии преступной технологии. Ему предшествует определенная подготовительная работа: изучение взаимосвязей объекта, структуры его снабжения и сбыта, технологического процесса, элементов системы защиты. В результате формируется группа участников и вносятся необходимые коррективы в перечисленные выше взаимосвязи. Таким образом, уже на этом этапе происходят изменения, которые при соответствующей комбинации могут рассматриваться в качестве признаков хищений. Наиболее прямые признаки создания резерва для хищений - обнаружение в процессе инвентаризации и других форм контроля неучтенных товарно-материальных ценностей на складе, в производстве, в торговом зале, обмеривание, обвешивание покупателей, фальсификация измерительных приборов и т. п. Среди других, более отдаленных признаков подготовки к хищению следует рассматривать:

– в *организационной подструктуре предприятия* - изменения в осуществлении должностных функций лице целью обеспечения условий создания излишков, упрощения и иные непредусмотренные коррективы в деятельности системы защиты (изменение структуры документооборота, порядка осуществления контроля, визирования и т. п., сокращение в штатном расписании лиц, от которых может исходить угроза разоблачения); принятие на материально ответственные должности лиц, привлекавшихся к ответственности за корыстные преступления;

– в *подструктуре материально-технического снабжения и сбыта* - неожиданные изменения в структуре внешних связей объекта, не вызываемые экономической целесообразностью; нарушения в порядке осуществления заготовительных операций, наличие жалоб от поставщиков и сдатчиков сырья; искусственное создание на перерабатывающих предприятиях условия затоваривания, отсутствия свободных мест и т. п., при

которых сдатчики оказываются в положении просителя;

– в технологической подструктуре - нарушение технологии из-

142

готовления изделий; снижение качества продукции; недоложение сырья; фальсификация используемых материалов; нарушение ассортимента выпускаемой продукции или оказываемых услуг (форсированный выпуск того вида продукции, при производстве которого достигается экономия); внедрение рационализаторских предложений без соответствующего оформления и пересмотра норм расхода материалов; применение фальсифицированных лекал, матриц, инструментов;

– в подструктуре бухгалтерского учета и контроля - пересортица товарно-материальных ценностей; применение необоснованных норм выработки, норм списания материальных ценностей, непроведение или формальное проведение в установленный период инвентаризации.

Созданные излишки материалов и иных ценностей, особенно дефицитных, иногда подвергаются прямому хищению. Однако для организованных хищений более характерным является прохождение следующего этапа - переработки излишков, изготовление из них неучтенной продукции с целью последующей реализации и получения наживы.

Сложность раскрытия этого этапа хищения обусловлена тщательной его завуалированностью, максимальным приспособлением к ходу нормативного производственного процесса. В силу этого поиск следов хищения связан с необходимостью элиминирования изменений, вызванных преступной деятельностью, от воздействий некриминальных факторов.

Значительные возможности отражения данного этапа хищения имеет экономическая подструктура предприятия. В качестве признаков возможных хищений может рассматриваться не объяснимое экономическими причинами ухудшение отдельных показателей - рост себестоимости продукции, увеличение внепроизводственных расходов, издержек обращения, расхождения отчетных показателей с показателями экономической модели, нарушение принципа непротиворечивости взаимосвязанных технико-экономических показателей, нарушение иной корреляционной зависимости, обуславливающей производственный процесс. Признаки обработки неучтенных материалов могут содержаться в нормативной документации, отражающей технологический процесс, в данных оперативного учета времени работы станков и оборудования, в сведениях о размере начислений заработной платы производственным рабочим.

Этап реализации похищенного, превращение неучтенной I товарной массы в деньги, весьма характерен для организованных должностных хищений. На этом этапе преступники вынуждены расширить свои связи, вступать в контакт с представителями торговых организаций, с частными лицами, в силу чего

143

нередко создается не контролируемая ими ситуация,- способствующая раскрытию преступления.

Основную группу признаков данного этапа хищения составляют следы преступных связей расхитителей, которые отражаются в различных подструктурах предприятия. К ним можно отнести устойчивую ориентацию сбытовых операций на конкретных потребителей, несмотря на явную экономическую нецелесообразность таких связей, выполнение операций по реализации с нарушением правил отгрузки, перевозки, расчетов, бездокументные поставки продукции, совершение бестоварных операций.

На этом же этапе возникают многочисленные следы, связанные с изъятием наличных денег за проданную продукцию. Конкретные признаки этих операций зависят от способа реализации. Чаще всего они связаны с нарушением порядка выполнения кассовых операций: продажа товаров, минуя кассовую систему, неоприходование выручки, повторное использование кассовых документов и т. п.

Признаки использования результатов хищения проявляются в основном в образе жизни и поведении субъекта преступления. Внешне они часто не имеют прямого отношения к хищению, поэтому к их оценке надо относиться осторожно. Приобретение дорогостоящих товаров, крупные вклады, частые посещения ресторанов и т. п. действия лица могут быть расценены как признаки возможных преступлений только в совокупности с иными-криминогенными факторами.

Особенностью рассматриваемого вида преступлений является концентрация подавляющего большинства признаков в документальной системе. Изменения в хозяйственной деятельности объекта, происходящие в результате совершения хищений, находят отражение в различных документах, вызывая в них логические противоречия, технические подделки и другие нарушения, т. е. оставляя следы. Они же являются и главным средством выявления и расследования хищений³.

Криминалистический анализ хищений является неполным без соотнесения этого вида преступлений с другими, взаимосвязанными по структуре и методике. Это необходимо потому, что признаки многих преступлений, особенно тех, в которых участвуют должностные лица, совпадают. Кроме того, крупное хищение становится, как правило, невозможным без совершения других преступлений. Так, имеется разносторонняя связь между должностными хищениями и взяточничеством. Нередко дача взятки обеспечивает условия зарождения, функционирования или сохранения структуры хищения. Однако прослеживается и обратная зависимость: хищение является способом полу-

чения средств для дачи взятки. Чаще всего эти цели переплетены.

Необходимо предвидеть возможность выхода на хищения при расследовании таких преступлений, как спекуляция, приписки, выпуск недоброкачественной продукции, нарушение правил техники безопасности. Известны также случаи совершения преступления против личности с целью сокрытия совершенного хищения.

¹Яковлев А. М. Социология экономической преступности. М., 1988. С. 14.

²Дулов А. В. Основы расследования преступлений, совершенных должностными лицами. Мн., 1985. С. 36-38.

³Оганесян Г. А., Голубятников С. П. Судебная бухгалтерия. М., 1989. С. 39-40.