

О СОВЕРШЕНСТВОВАНИИ РАБОТЫ СЛЕДОВАТЕЛЯ С ДОКУМЕНТАМИ ПО ДЕЛАМ О ХИЩЕНИЯХ В СФЕРЕ СТРОИТЕЛЬСТВА

Расследование дел, связанных с хищениями в сфере строительства, традиционно вызывает определенные трудности в практической деятельности следователей. Это связано с рядом причин как объективного, так и субъективного характера: множество различного рода нормативных правовых актов, регулирующих данную область общественных отношений; дефицит опыта расследования; отсутствие или недостаток специальных знаний в области технологии строительства, бухгалтерского учета, налогообложения и финансовой отчетности; трудность документооборота в данной сфере и др. Все это приводит к затягиванию сроков расследования, необоснованному приостановлению или прекращению производства по делу.

При расследовании уголовных дел данной категории следователь неизбежно сталкивается с необходимостью изучения и анализа целого комплекса документов, относящихся к сфере строительства, поскольку в большинстве случаев именно документы являются одним из главных источников доказательственной информации по уголовному делу. Именно по документам можно установить механизм преступления, способы совершения и сокрытия преступления, следовую картину. Как справедливо отмечает В.И. Рохлин, работа следователя с документами помогает ему решать многие задачи, возникающие в процессе расследования, дает возможность выяснения обстановки преступления, характера и особенностей производственного процесса, операций, которые совершаются в той или иной хозяйственной деятельности, получения нужных доказательств. С уголовно-процессуальной точки зрения документы могут являться как вещественными доказательствами, так и источниками доказательств. Доказательственное значение документов состоит в том, что в них содержатся фактические данные, имеющие значение для материала или уголовного дела. При должной оценке документов они дают наиболее точную и объективную картину произошедшего.

Таким образом, работа следователя с документами является неотъемлемой частью методики расследования по делам данной категории и одновременно одной из самых трудных задач в процессе расследования.

Вопросам работы следователя с документами в криминалистической литературе посвящен ряд публикаций известных авторов (С.П. Голубятников, В.И. Рохлин, В.Г. Танасевич, А.А. Хмыров, Г.А. Шумак и др.),

в которых нашли отражение наиболее общие подходы к работе следователя с документами, информацией. Вместе с тем еще недостаточно освещены вопросы работы следователя с документами по конкретным направлениям, в частности с документами в сфере строительства, что в целом негативно влияет на качество расследования по делам этой категории и требует дальнейших научных исследований по данной проблематике.

Хозяйственная деятельность строительных предприятий и организаций неизбежно фиксируется в различного рода документах: финансовых, бухгалтерских, отчетных, технических, с помощью которых можно установить способы совершения и сокрытия преступлений, собрать доказательства. При совершении хищений в сфере строительства используются как подлинные, так и подложные, фиктивные документы. Анализ документов должен быть направлен как на установление изменения внешних форм, признаков документа (материальный подлог), так и на установление изменения его внутреннего содержания (интеллектуальный подлог). Обе эти формы применяются в тесной взаимосвязи.

В строительстве используется огромное количество документов правового и неправового характера, официальных и неофициальных, которые подлежат исследованию в процессе расследования преступлений. Ввиду большого массива информации следователю довольно сложно разобраться в строительных документах и вычленил наиболее важные из них, требующие более детального анализа.

Можно привести следующие группы основных официальных документов, используемых в строительстве:

- нормативная документация (нормативные правовые акты: указы, законы, постановления; технические нормативные правовые акты в области строительства: технические регламенты, технические кодексы установившейся практики, государственные стандарты Республики Беларусь, строительные нормы и правила, технические условия);

- разрешительная документация (решения исполкомов, разрешение на проведение проектно-изыскательских работ, архитектурно-планировочные задания, технические условия на инженерно-техническое обеспечение объекта);

- проектно-сметная документация (обоснование инвестирования в строительство, архитектурный проект, строительный проект, локальные сметы, сводные сметы, сводный сметный расчет, заключение экспертизы);

- договорная документация (договор (контракт) строительного подряда, документация по проведению открытых конкурсов (торгов) по

выбору подрядчика, лицензии на выполнение соответствующих видов работ, справки о стоимости работ, акты приемки выполненных работ);

документация в области бухгалтерского учета и отчетности в строительстве (счета-фактуры, бухгалтерские регистры, главная книга, журналы-ордера, акты сдачи-приемки выполненных строительных работ, приходно-расходные кассовые ордера, производственные нормы расхода строительных материалов, материальный отчет, отчет о расходе строительных материалов);

организационно-распорядительная документация, в том числе по кадровой работе, конкретной строительной организации (приказы, распоряжения);

исполнительная документация (общий журнал работ, специальные журналы по отдельным видам работ, журнал авторского надзора, акты освидетельствования скрытых работ, комплекты рабочих чертежей) и др.

Кроме того, в строительстве используются разнообразные формы документов: типовые, произвольные, утвержденные конкретными организациями. В настоящее время в строительстве применяются следующие формы первичных учетных документов, обязательные к применению организациями независимо от форм собственности и ведомственной подчиненности: товарно-транспортная накладная (форма ТТН-1), товарная накладная, приходный кассовый ордер (форма КО-1, КО-1в), расходный кассовый ордер (форма КО-2, КО-2в), акт о приемке-передаче основных средств, акт о приемке-передаче нематериальных активов, акт сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ (форма С-2, С-2а, С-2б), акт о передаче не завершенного строительством объекта (форма С-22), акт о передаче затрат, произведенных при создании объекта инженерной и (или) транспортной инфраструктуры (форма С-17а).

Анализ следует проводить параллельно по ряду групп документов, учитывая специфику конкретных преступлений. В целях совершенствования и упорядочения работы следователя с документами, относящимися к сфере строительства, предлагаем классифицировать основные документы в строительстве по группам для обеспечения возможности их дальнейшего анализа, разработать алгоритм работы следователя с данными группами документов. Указанные меры позволят оптимизировать работу следователя с источниками информации и более успешно реализовать задачи по качественному расследованию преступлений данной категории.