

камер видеонаблюдения, производство других следственных действий позволяют установить характерные детали и особенности внешнего облика лица, подозреваемого в совершении определенного преступления.

Анализ носителей информации многочисленных фактов фальшивомонетничества позволяет с большей вероятностью сделать вывод о едином субъекте преступной деятельности и выделить однородные уголовные дела. На этапе дальнейшего их комплексного изучения происходит выделение новой криминалистически значимой информации, дополняющей отсутствующие элементы расследуемого события. Криминалистический анализ при расследовании фальшивомонетничества позволяет систематизировать уголовные дела и создать новое знание, необходимое для эффективного установления виновных лиц и обстоятельств, подлежащих доказыванию.

УДК 345.98

А.В. Дешук

ОСОБЕННОСТИ НАЗНАЧЕНИЯ И ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК (РЕВИЗИЙ) ПО ДЕЛАМ О ХИЩЕНИЯХ В СФЕРЕ СТРОИТЕЛЬСТВА

По делам о хищениях в сфере строительства нередко возникает необходимость назначения и проведения проверок (ревизий) субъектов хозяйствования с целью установления объективной истины по уголовным делам, так как следователь сталкивается со многими нарушениями, выявляемыми на разных объектах, причем их содержание, характер и период точно неизвестны.

В настоящее время порядок организации и проведения проверок регламентируется указом Президента Республики Беларусь от 16.10.2009 № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь». Этим же документом определен общий порядок проведения проверок по поручениям органов уголовного преследования и судов. Вместе с тем каждая из производственных сфер, включая строительство, имеет свои особенности, которые надо учитывать при назначении и проведении соответствующих проверок.

В большинстве случаев проверке подлежат не только бухгалтерские документы, но и присущие только строительству вопросы: определение объемов выполненных строительных, ремонтных, монтажных, проектных и иных работ в натуре; проверка качества продукции; соблюдение технических условий, технологических режимов и других вопросов организации строительства; правильность установления цен; обоснованность

замены материалов; правильность использования машинного парка и др. В зависимости от обстоятельств назначается комплексная ревизия с участием бухгалтера, экономиста, специалиста-строителя либо по предложению контрольно-ревизионного органа привлекаются соответствующие специалисты, обладающие специальными знаниями и навыками.

Назначению проверки органом уголовного преследования должно предшествовать тщательное изучение материалов, имеющихся в распоряжении работников правоохранительных органов. После принятия решения о назначении проверки следует ознакомиться с процессом организации строительства ревизуемого субъекта хозяйствования и порядком ведения документооборота. Это будет способствовать уяснению и конкретизации поставленных для разрешения вопросов. Затем определяется перечень вопросов, подлежащих разрешению в ходе проведения ревизий, период проверки и необходимость участия специалистов иных контролирующих (надзорных) органов.

Направленность проверки (ревизии) по преступлениям в строительной сфере обусловлена, как правило, характером совершенного преступления, материалами, имеющимися в распоряжении следователя. Ревизору и следователю важно знать, какие способы хищения могут применяться должностными лицами, а также каков может быть круг участников преступления при применении того или иного способа. Например, при совершении хищений в сфере строительства объектом преступного посягательства чаще всего выступают денежные средства или строительные материалы. Вместе с тем хищение денежных средств может сопровождаться хищением стройматериалов, которые по актам выполненных работ в излишнем количестве списываются на строительные объекты.

Особенности способов хищения в строительных организациях определяют круг вопросов, которые следует поставить на разрешение проверки (ревизии). К наиболее типичным вопросам, подлежащим разрешению в ходе проверки (ревизии) при совершении хищений в области строительства, следует отнести следующие: имеется ли недостача (излишки) строительных материалов на складах данной организации; какие это материалы, в каком количестве, на какую сумму, кто является материально ответственным; имело ли место завышение объемов работ при строительстве конкретного объекта; соответствуют ли описанные в нарядах и актах приемки выполненных работ фактически выполненным, если нет, то на какую сумму причинен ущерб; приходовались ли и насколько полно строительные материалы, полученные от поставщиков; если имели место случаи неоприходования или неполного оприходования, то когда, кем, какие строительные материалы и на какую сумму; производилось ли списание стройматериалов на работы, кото-

рые фактически не выполнялись, какие именно, в каком количестве и на какую сумму, кем из должностных лиц произведено это списание, имеются ли на складе излишки строительных материалов; соответствуют ли установленным нормам расхода строительных материалов фактические расходы и объемы выполненных работ; не производилась ли замена одних материалов другими при производстве строительных работ, согласована ли такая замена с заказчиком, проектировщиком, какие именно материалы и в каком количестве заменены, созданы ли этим излишки, имеются ли они на складе, кто принимал решение о замене стройматериалов; правильно ли применены нормы и расценки на строительные работы, имеются ли в нарядах приписки и завышение расценок, представлены ли наряды на оплату, кому и в какой сумме по ним выплачена заработная плата; не было ли приписок в актах выполненных работ путем завышения стоимости работ с целью создания резерва фонда заработной платы, не выписывались ли наряды на фактически не выполнявшиеся работы, в том числе на лиц, не работавших и не оформленных в строительной организации; кем выписаны эти наряды и составлены первичные документы; обоснована ли выплата премий по итогам работы, если нет, то в какой сумме, кому, кем производился расчет для премирования; правильно ли производились выплаты за подвижной характер работы; использовался фонд командировочных расходов для рабочих; правильно ли эксплуатировались машины и механизмы, как оформлены документы на их использование, обосновано ли производилась оплата; соблюдалась ли технология строительных работ, предусмотренных проектом?

Во время проведения проверки (ревизии) ревизоры могут использовать такие методы фактической и документальной проверок, и как экономический анализ хозяйственной деятельности, проверка правильности корреспонденции счетов, инвентаризация, контрольный обмен и др., которые позволяют эффективно достичь цели проверки и разрешить поставленные вопросы.

В случаях совершения хищения лицами вверенного им имущества производство проверки (ревизии) и инвентаризации являются обязательными элементами процесса расследования. Работникам правоохранительных органов, по инициативе которых назначено производство ревизии, следует поддерживать контакт с ревизором, оказывать помощь в вызове не явившихся подозреваемых, сохранности документов, иную организационную помощь, получать от ревизора выявленную им в ходе проверки (ревизии) информацию.

Материалы проверки (ревизии) при правильном и грамотном их использовании могут являться одним из важнейших источников дока-

зательств по делам о хищениях в сфере строительства, служить основанием для планирования расследования и при необходимости могут быть подтверждены посредством допросов и назначения судебно-экономической и (или) судебной строительно-технической экспертиз.

УДК 343.98

Е.В. Каминская

ВЕРСИИ, ПРОВЕРЯЕМЫЕ ПРИ ДОКАЗЫВАНИИ СПОСОБА УБИЙСТВА

В криминалистической литературе понятие «версия» рассматривается в разных аспектах. Теория доказательств в уголовном процессе определяет версию как гипотезу, выдвигаемую при расследовании уголовного дела и организующую расследование. По каждому делу выдвигается обычно несколько версий, но не все возможные в определенной ситуации. Проверка версий помогает обнаружить необходимые следователю и суду доказательства, перейти от вероятности к достоверности выводов о существенных обстоятельствах уголовного дела.

Значительно большей самостоятельностью по отношению к версии методу обладают интуитивные решения (догадки). В то время как версии позволяют совершить скачок от неполных и недостаточных данных к непосредственно не вытекающим из них выводам, интуитивные догадки возникают при почти полном отсутствии исходных данных. В связи с этим степень их логической и содержательной обоснованности не только минимальна и внешне не выражается, но и вообще не учитывается следователем при принятии решений об их проверке. Кроме того, интуитивная догадка может быть основанием для выдвижения следственной версии.

К построению следственных версий по делам об убийстве надо приступать сразу после получения сообщения об обнаружении трупа. Выдвинутые (на основе первичной информации) общие версии о характере совершенного позволяют более тщательно подготовиться к проведению осмотра места происшествия. В ходе осмотра имеющиеся версии уточняются за счет дополнительных сведений, намечаются дальнейшие действия по их проверке, т. е. идет поиск новых фактических данных в строго определенных направлениях.

При построении версий важно обращать внимание на наличие негативных обстоятельств на месте происшествия. Значение негативных обстоятельств состоит в том, что они требуют построения и проверки наряду с уже выдвинутыми версиями, базировавшимися на предпо-