

Так, предъявление документа допрашиваемому лицу позволяет сформировать у него представление об осведомленности органа уголовного преследования о происшедшем событии при допросе, очной ставке, прослушивании и записи переговоров.

Предъявление документа должно осуществляться следующим образом. Называется документ, описывается его содержание, делается акцент на факты, которые содержатся в документах, демонстрируется связь документа с финансово-хозяйственными операциями.

Применение финансово-экономических знаний во время эксперимента позволяет правильно воспроизвести происшедшее событие и отразить это в документах бухгалтерского учета и отчетности.

Финансово-экономические знания применяются для определения необходимости назначения и возможности проведения экономической экспертизы; определения вопросов, подлежащих разрешению, и оценки заключения эксперта (финансово-экономической экспертизы).

2. Определить местонахождение нужных документов, а также исследовать их содержание.

Большинство документов бухгалтерского учета и отчетности оформляются в двух экземплярах. Например, оригинал товарной накладной хранится у покупателя, а копия – у продавца.

Перечень документов, подлежащих поиску, определяется исходя из их содержания и обстоятельств дела.

Исследование документов предполагает изучение их содержания. Для этого могут применяться следующие методы:

методы исследования отдельных документов (формальная проверка позволяет выявить в документе какие-нибудь не пришедшие ему сведения или элементы; нормативная проверка предполагает проведение проверки правильности использованных нормативов при совершении той или иной финансово-хозяйственной операции; арифметическая проверка – проведение пересчета расчетных значений показателей, которое позволяет выявить интеллектуальный подлог);

методы исследования взаимосвязанных документов (сравнительный анализ – сопоставление документов между собой и с иными известными обстоятельствами позволяет выявить противоречия между различными документами и операциями, получить дополнительные сведения для формирования следственной версии; анализ информационных признаков предполагает определение лиц, имеющих отношение к совершению и оформлению операций, изучение документа на предмет его подложности, фальсификации содержащейся в ней информации; сличение документов – исследование реальных возможностей совершения той или иной финансово-хозяйственной операции).

Как справедливо отмечает Г.А. Шумак, документы бухгалтерского учета и отчетности содержат в себе не только буквенно-числовую информацию, отражающую суть финансово-хозяйственной операции, но и характеризуют личность лица, составившего ее, опосредованным путем (например, образ жизни, род занятий), что также может быть использовано при допросе. В частности, заполнение всех данных в документах свидетельствует о скрупулезности ее составителя, поэтому версия со стороны допрашиваемого лица о не документировании каких-либо сведений «по забывчивости» является ложной.

Наличие финансово-экономических знаний предполагает, во-вторых, знание экономической терминологии.

Например, при проведении допроса, очной ставке очень важно понимать смысл слов, используемых в своей речи допрашиваемым лицом. На практике имеют место случаи, когда в сообщаемой информации содержатся специальные термины, которые упоминаются в разных значениях, что приводит к непониманию участниками процесса смысла сказанного по причине недостаточной осведомленности о содержании и значении использованных слов и оборотов. Владение органами уголовного преследования финансово-экономическими знаниями не позволит допрашиваемому лицу применить описанный прием. В связи с этим представляется целесообразным при ведении диалога органами уголовного преследования использовать финансовую терминологию.

Исходя из приведенных возможностей от наличия финансово-экономических знаний у органов уголовного преследования, можно констатировать, что они могут применяться при проведении следующих следственных действий: осмотр; наложение ареста на почтово-телеграфные и иные отправления, их осмотр и выемка; обыск; выемка; проверка показаний на месте; допрос; прослушивание и запись переговоров; очная ставка; назначение экспертизы и оценка заключения эксперта.

Таким образом, финансово-экономические знания предполагают знание и понимание связи документов бухгалтерского учета и отчетности с финансово-хозяйственными операциями, а также знание экономической терминологии. Их применение органами уголовного преследования позволяет быстро и полно раскрыть преступление, выявить виновных лиц.

УДК 343.98.068

Е.Г. Козицкая

ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ СЛЕДОВАТЕЛЯ С УЧЕБНЫМИ ЗАВЕДЕНИЯМИ ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

В ст. 9 Уголовного процессуального кодекса Украины закреплена обязанность следователя всесторонне, полно и непредвзято исследовать все обстоятельства уголовного производства, дать им надлежащую правовую оценку и обеспечить принятие законных и непредвзятых процессуальных решений. Указанное обуславливает необходимость, чтобы следователь в процессе досудебного расследования уголовных правонарушений прикладывал максимум усилий, задействовал все возможные силы и средства, а также организовывал эффективное взаимодействие с общественностью, органами государственной власти и органами местного самоуправления с целью того, чтобы каждый, кто совершил преступление, был привлечен к ответственности в соответствии с мерой своей вины.

Вопросам взаимодействия следователя с органами государственной власти, различными учреждениями, средствами массовой информации и общественностью посвятили свои научные труды такие ученые, как В.П. Бахин, Р.С. Белкин, Н.С. Карпов, Ю.В. Наумкин, В.Т. Томин, М.В. Салтевский, В.Ю. Шепитько и многие другие. Вместе с тем целесообразность взаимодействия следователя с учебными заведениями при расследовании преступлений и возможные направления такого взаимодействия детально не рассматривались.

В толковом словаре русского языка С.И. Ожегов определил взаимодействие как взаимную связь явлений, взаимную поддержку. В криминалистической литературе представлено значительное количество определений взаимодействия следователя с другими

субъектами при расследовании преступлений, проанализировав которые, можно выделить следующие наиболее характерные признаки такого взаимодействия: наличие двух и более субъектов взаимодействия, единые цели, согласованность действий по месту и времени, возможность совместного использования сил и средств, основная роль следователя в организации взаимодействия.

Если говорить непосредственно о взаимодействии следователя с учебными заведениями при расследовании преступлений, то в первую очередь следует определить субъектов такого взаимодействия. Ими, безусловно, являются, с одной стороны, следователь, а с другой – учебные заведения, которые согласно Закону Украины «Об образовании» подразделяются на дошкольные учебные заведения (ясли, детские сады, центры развития ребенка и т. д.); общеобразовательные учебные заведения (средние школы, лицеи, гимназии, колледжумы, вечерние (сменные) школы, школы-интернаты); внешкольные учебные заведения (дворцы, дома, центры, станции детского, юношеского творчества, школы искусств, детско-юношеские спортивные школы); профессионально-технические учебные заведения (училища, лицеи, учебно-курсовые комбинаты и т. д.); высшие учебные заведения (университеты, академии, институты, колледжи).

Несмотря на то что среди как ученых, так и практиков бытует распространенное мнение о том, что взаимодействие следователя с учебными заведениями может осуществляться лишь при расследовании преступлений, совершенных детьми либо относительно их, мы считаем, что возможности такого взаимодействия значительно шире. В подтверждение этого выделим и рассмотрим основные направления взаимодействия следователя с учебными заведениями при расследовании преступлений.

1. Выявление уголовных правонарушений. Как указывает В.Т. Маляренко, выявление преступления – разворачивающийся во времени и пространстве процесс установления, исследования и оценки фактических обстоятельств, которые свидетельствуют о подготавливаемом, совершаемом или совершенном противоправном деянии.

Налаженное эффективное взаимодействие следователей с учебными заведениями позволяет получать информацию о различных категориях преступлений: о преступлениях, совершенных учащимися либо относительно их (преступления против жизни и здоровья, собственности, половой свободы и неприкосновенности и т. д.), а также о преступлениях в сфере незаконного оборота наркотиков (в случаях распространения и сбыта наркотических средств в учебном заведении или на прилегающей территории), о фактах совершения коррупционных правонарушений должностными лицами самого учебного заведения, а также вышестоящих учреждений, о хозяйственных преступлениях и о многих других уголовных правонарушениях.

2. Розыскная деятельность следователя. Одним из основных направлений розыскной деятельности следователя является розыск подозреваемых, которые скрываются от органов следствия и суда, а также установление местонахождения без вести пропавших лиц, по факту исчезновения которых совершается уголовное производство по ст. 115 «Умышленное убийство» Уголовного кодекса Украины. При планировании и построении версий в ходе досудебного расследования следователю необходимо помнить о том, что практически любой разыскиваемый имеет связи в учебном заведении – либо он сам там учился и продолжает общаться с бывшими одноклассниками, товарищами, учителями, а потому они могут укрывать его; либо дети или другие близкие родственники разыскиваемого посещают учебное заведение, в связи с чем он может их там проводить. Кроме того, в случае, если преступник вместе с семьей и детьми выехал из населенного пункта, где он постоянно проживал, он в обязательном порядке должен был представить в общеобразовательное учебное заведение, которое посещал его ребенок, справку, подтверждающую факт учебы ребенка в новом учебном заведении. Анализ данных, указанных в этой справке (наименование, адрес учебного заведения), позволит наметить дальнейшие пути розыска скрывшегося подозреваемого.

3. Осуществление криминалистической профилактики преступлений. Взаимодействие следователя с учебными заведениями в процессе осуществления криминалистической профилактики преступлений, по нашему мнению, должно охватывать следующие направления: деятельность следователя по выявлению и устранению обстоятельств, способствовавших совершению преступлений в учебных заведениях либо их учащимися, при этом результатом такой деятельности должно быть вынесение следователями в адрес компетентных должностных органов образования представлений, направленных на реальное устранение данных обстоятельств, а также принятие мер профилактического характера относительно лиц, которые совершили преступление; проведение следователем встреч, семинаров, конференций с учащимися и сотрудниками учебных заведений с целью максимального распространения информации о способах совершения отдельных видов уголовных правонарушений, а также о том, как не стать жертвой преступления.

4. Привлечение сотрудников учебных заведений, а также учащихся к проведению следственных (розыскных) действий. В практической деятельности следователя при подготовке к проведению некоторых следственных (розыскных) действий могут возникнуть некоторые трудности, связанные с необходимостью привлечения педагога при проведении следственных (розыскных) действий с участием несовершеннолетнего лица; привлечения компетентного переводчика (которым вполне может быть учитель иностранного языка) к переводу объяснений, показаний и документов; обеспечения наличия статистов (которыми могут быть совершеннолетние учащиеся по юридической специальности) при предъявлении лица для опознания. Указанные проблемы достаточно легко могут быть решены в случае, если у следователя налажено взаимодействие с учебными заведениями.

УДК 343

В.Е. Козлов

ОБ ОТДЕЛЬНЫХ АСПЕКТАХ МЕХАНИЗМА СЛЕДОБРАЗОВАНИЯ ПО ДЕЛАМ О КОМПЬЮТЕРНЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЯХ

Целостное представление о следовой картине, возникающей при приготовлении, совершении, сокрытии компьютерных преступлений, позволяет разрабатывать и внедрять новые научно-технические средства (НТС) либо заимствовать их из смежных областей человеческой деятельности (например, деятельности по обеспечению компьютерной безопасности). Отрываются также перспективы совершенствования основных положений тактики использования специальных знаний для обнаружения, фиксации, изъятия и исследования следов компьютерных преступлений при производстве следственных действий и проведении оперативно-розыскных мероприятий. основополагающими знаниями, необходимыми для исследования следов компьютерных преступлений, являются знания о механизме следообразования, накопленные криминалистикой в рамках соответствующего учения, а также знания смежных по отношению к исследуемым проблемным вопросам наук. Без их комплексного использования в связи с объективно существующей сложностью понимания происходящих технологических процессов исследование следов компьютерных преступлений представляется нам невозможным.