

На правах рукописи

Куемжиева Елена Геннадьевна

**КРИМИНАЛИСТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ
РАССЛЕДОВАНИЯ ФАЛЬСИФИКАЦИИ ЕДИНОГО
ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕЕСТРА ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ,
РЕЕСТРА ВЛАДЕЛЬЦЕВ ЦЕННЫХ БУМАГ ИЛИ СИСТЕМЫ
ДЕПОЗИТАРНОГО УЧЕТА**

Специальность: 12.00.12 – «криминалистика;
судебно-экспертная деятельность; оперативно-розыскная деятельность»

Автореферат

диссертации на соискание ученой степени
кандидата юридических наук

Краснодар, 2016

Работа выполнена на кафедре криминалистики
Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего профессионального образования
«Кубанский государственный аграрный университет»

Научный руководитель: доктор юридических наук, профессор
Ищенко Евгений Петрович

Официальные оппоненты: **Кустов Анатолий Михайлович**
доктор юридических наук, профессор,
ФГБОУ ВО «Российский химико-
технологический университет имени
Д.И. Менделеева», заведующий кафедрой
криминалистики и уголовного права

Пахомов Сергей Валерьевич
кандидат юридических наук, доцент,
ФГКОУ ВО «Краснодарский университет
МВД РФ», начальник кафедры
криминалистики

Ведущая организация: **ФГКОУ ВПО «Ростовский юридический
институт МВД РФ»**

Защита диссертации состоится « 27 » мая 2016 г. в 12⁰⁰ часов на заседании диссертационного совета Д 220.038.11 при Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Кубанский государственный аграрный университет», по адресу: 350044, г.Краснодар, ул. Калинина, 13, главный учебный корпус университета ауд. 215.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный аграрный университет» и на сайте www.kubsau.ru.

Автореферат разослан « ____ » _____ 2016 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета



Шульга Андрей Владимирович

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы диссертационного исследования.

Осуществление устойчивого развития экономической сферы государства напрямую зависит от уровня защиты права собственности и качества обеспечения такой защиты.

Происходящие изменения в экономике привели к возникновению таких негативных явлений, как «передел» собственности хозяйствующих субъектов, корпоративное поглощение. Это не могло не сказаться на деятельности правоохранительных органов, связанной с выявлением и раскрытием значительного количества преступлений, половину из которых составляют преступления экономической направленности. На показатель в расследовании данных преступлений влияет ряд факторов, связанных с кризисным состоянием производственной сферы, ухудшением инвестиционного климата, потребительской возможности, ослаблением конкурентоспособности предпринимательских структур, коррупционной составляющей отдельных должностных лиц государственных и правоохранительных органов, судейского корпуса, популизаторство правового нигилизма, деформацией правовой идеологии и др.

Незаконные корпоративные захваты помимо экономической сферы деятельности государства негативно отражаются и на социальной сфере, поскольку в результате противоправных действий, связанных с незаконным завладением оборотными и основными активами предприятия, новые собственники, стремясь к реструктуризации бизнеса, проводят сокращение рабочих мест и свертывание социальных программ. Прекращение производственной деятельности хозяйствующего субъекта, как следствие, влечет непоступление налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды всех уровней. Такие действия негативно сказываются на инвестиционном климате российской экономики в целом и бизнеса в частности.

Следует констатировать что, на сегодняшний день имеющиеся недостатки в нормативном регулировании отношений, связанных с переходом права собственности позволяет преступникам выдавать свои незаконные действия по захвату имущества предприятий и имущественных комплексов за законные сделки в рамках гражданско-правовых отношений.

Как показывает анализ следственной и судебной практики в последнее время достаточно распространенным способом незаконного завладения собственностью является совершение преступных действий, связанных с фальсификацией единого государственного реестра юридических лиц (далее по тексту ЕГРЮЛ), реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета.

Необходимость исследования проблем, связанных с расследованием преступной фальсификации ЕГРЮЛ, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета, охватываемых составом преступления,

предусмотренного ст. 170.1 УК РФ обусловлена тем, что количество таких фактов ежегодно растёт, однако их выявление и расследование нуждается в совершенствовании. Кроме того, указанные преступления отличает высокий уровень латентности, поскольку факты их совершения зачастую квалифицируются по другим статьям УК РФ.

Помимо распространенности и повышенной общественной опасности преступлений, предусмотренных ст. 170.1 УК РФ, актуальность диссертационного исследования также обуславливается особенностями сложившейся криминогенной обстановки.

Анализ следственной и судебной практики позволяет сделать вывод о низком уровне качества расследования преступлений исследуемой категории, в том числе связанным с явным дефицитом практических знаний и навыков у следователей и сотрудников органа дознания, осуществляющих их раскрытие и расследование. Определённым образом на этом сказывается отсутствие отвечающих современному уровню развития науки криминалистики эффективных методов и средств криминалистического обеспечения расследования данного вида преступлений. Наряду с указанными обстоятельствами, также следует упомянуть о текущих изменениях действующего законодательства, требующих исследования проблемных вопросов.

В силу изложенного, актуальность предпринятого исследования обусловлена объективной необходимостью получения научно обоснованных знаний о преступлениях, связанных с фальсификацией ЕГРЮЛ, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета с целью повышения качества и эффективности их раскрытия и расследования. Существующая потребность в разработке средств криминалистического обеспечения расследования указанных преступлений обусловила выбор темы диссертационного исследования.

Степень разработанности темы исследования. Отдельные аспекты, касающиеся противоправных деяний, связанных с подлогом и фальсификацией документов, мошенничеством, фиктивным и преднамеренным банкротством, фальсификацией документов, злоупотреблением полномочиями, а также проблемы борьбы с ними исследованы в трудах ученых в области уголовного права и криминалистики: С.Р. Акимова, Д.В. Астафьева, А.В. Бондаря, П.Е. Власова, Г.А. Густова, Н.Л. Емелькиной, О.С. Лобовой, А.И. Лученка, С.Ф. Мазура, С.И. Никулина, Р.Б. Семенова, В.Т. Смирнова, М.Н. Умарова, Л.Г. Чащиной, А.В. Шарова, С.П. Щербы, П.С. Яни и др.

Теоретические и практические проблемы экономической безопасности предприятий освещались П.А. Астаховым, М.В. Браславской, Д.В. Гололобовым, С.Н. Груниным, М.Г. Ионцевым, О.В. Климочкиным, Н.Н. Потрубач, И.В. Пылаевым, О.Г. Фокиной, В.И. Ярочкиным и др.

Анализ научных источников, позволил сделать вывод о том, что в них освещены лишь отдельные уголовно-правовые, криминалистические и

гражданско-правовые аспекты исследуемой проблемы. При этом комплексным разработкам, касающимся теоретических положений и практических вопросов криминалистической методики расследования преступлений, предусмотренных ст. 170.1 УК РФ не было посвящено ни одной научной работы. Отсутствуют обоснованные рекомендации необходимые в практической работе следователей, прокуроров, оперативных работников и других сотрудников правоохранительных органов.

Объект и предмет исследования. *Объектом* диссертационного исследования являются правоотношения, возникающие: в процессе осуществления деятельности правоохранительных органов; связанные с криминалистическим обеспечением расследования фальсификации ЕГРЮЛ, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета.

Предметом диссертационного исследования являются закономерности формирования, выбора и реализации способа подготовки преступления, предусмотренного ст. 170.1 УК РФ, его совершения и сокрытия; закономерности возникновения и развития явлений, связанных с преступлением как до, так во время и после его совершения; закономерности собирания, исследования, оценки и использования доказательств в расследовании преступлений, связанных с фальсификацией ЕГРЮЛ, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета.

Цель и задачи исследования. *Цель* диссертации заключается в изучении, обобщении и анализе проблем теории и практики расследования преступлений, предусмотренных ст. 170.1 УК РФ, а также в разработке теоретических и практических основ криминалистического обеспечения расследования фальсификации ЕГРЮЛ, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета.

Поставленная цель обуславливается выделением и последовательным решением следующих взаимосвязанных *задач*:

- определить криминалистическое понятие и содержание фальсификации ЕГРЮЛ, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета;
- проанализировать сущность и содержание криминалистического обеспечения расследования преступлений, связанных с фальсификацией ЕГРЮЛ, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета;
- охарактеризовать обстоятельства, подлежащие доказыванию и выявить особенности криминалистического обеспечения их установления по рассматриваемой категории уголовных дел;
- определить средства криминалистического обеспечения возбуждения уголовных дел анализируемой категории;
- исследовать тактические и организационные аспекты первоначального этапа расследования преступной фальсификации ЕГРЮЛ, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета;

- выявить тактические особенности производства отдельных следственных действий;
- раскрыть особенности последующего и заключительного этапов расследования и возможности использования специальных знаний;
- выявить недостатки в расследовании преступлений данного вида и разработать предложения по их устранению.

Методологическая основа исследования. Методологической основой диссертационного исследования является диалектическая теория познания, которая позволяет изучить во взаимосвязи весь комплекс явлений и процессов. При исследовании криминалистического обеспечения расследования фальсификации ЕГРЮЛ, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета автором использовались общий диалектический метод познания и частные научные методы. Используются сравнительно-правовой, логико-юридический, конкретно-социологический, статистический методы, включенное наблюдение и иные методы исследования.

Теоретическую базу исследования составили научные труды таких известных ученых, как: Т.В. Аверьянова, И.В. Александров, О.Я. Баев, Р.С. Белкин, А.Н. Васильев, А.И. Винберг, И.А. Возгрин, А.Ф. Волынский, И.Ф. Герасимов, Л.Я. Драпкин, А.В. Дулов, В.Д. Зеленский, Е.П. Ищенко, А.М. Кустов, И.М. Лузгин, Г.М. Меретуков, В.А. Образцов, Н.И. Порубов, А.С. Подшибякин, Н.А. Селиванов, А.А. Хмыров, Н.Г. Шурухнов, С.П. Щерба, Н.П. Яблоков и др.

Нормативную основу исследования составили Конституция РФ, федеральные и иные законодательные акты РФ и субъектов РФ, Указы Президента РФ, постановления и распоряжения Правительства РФ, приказы Минфина России, МВД России и других федеральных органов исполнительной власти, наделенных полномочиями по ведению ЕГРЮЛ, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета.

Эмпирическая основа исследования включает:

- материалы об отказе в возбуждении уголовного дела; прекращенные, приостановленные, а также рассмотренные судом уголовные дела, расследованные следователями в Москве, Московской, Астраханской, Воронежской, Ленинградской, Ростовской, Тюменской областях, Краснодарском крае, Республике Калмыкия в период с 2009 по 2014 гг.; материалы практики Верховного Суда РФ, Высшего Арбитражного Суда РФ и арбитражных судов РФ. Всего изучено 123 уголовных дела о фальсификации ЕГРЮЛ, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета;
- статистические данные информационных центров за период с 2009 по 2014 гг., а также сводные данные по РФ за период с 2008 по 2014 гг. о результатах деятельности правоохранительных органов по борьбе с преступностью, в том числе с рассматриваемыми видами преступлений;
- результаты проведенного по специально разработанной программе

анкетирования 142 следователей СК России и 37 сотрудников оперативных подразделений органов внутренних дел РФ. Респонденты представляли различные регионы России.

Научная новизна исследования обусловлена постановкой научной и практической проблемы и заключается в следующем:

- представлено авторское определение криминалистического понятия фальсификации единого государственного реестра юридических лиц, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета;
- обоснована позиция, что одной из приоритетных задач в сфере обеспечения экономической безопасности является охрана от преступных посягательств информационных ресурсов, к которым относятся рассмотренные реестры;
- определена сущность, раскрыто содержание и структура криминалистического обеспечения расследования преступлений, предусмотренных ст. 170.1 УК РФ;
- выявлены особенности криминалистического обеспечения установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по уголовным делам данной категории;
- уточнен перечень криминалистических средств и раскрыты организационные и тактические аспекты проверки сообщения о преступлении, а также изложены особенности криминалистического обеспечения возбуждения уголовных дел исследуемой категории;
- представлены научно обоснованные рекомендации по повышению эффективности и результативности производства отдельных следственных, процессуальных, и иных действий при расследовании данных преступлений;
- выявлены типичные следственные ситуации первоначального, последующего и заключительного этапов расследования и определены средства криминалистического обеспечения по их разрешению;
- обоснован комплексный подход к формированию средств, приемов и методов криминалистического обеспечения расследования фальсификации реестров.

Основные положения, выносимые на защиту. Новизна проведенного автором теоретико-прикладного исследования обеспечила возможность сформулировать и доказать объективное наличие принципиальных положений, выносимых на защиту. К основным из них относятся:

1. Криминалистическое понятие не имеет нормативного характера, в то же время оно включает те сведения о процессах, явлениях, их свойствах и признаках, которые позволяют следователю установить достаточные данные, указывающие на признаки преступления, необходимые для принятия законного и обоснованного процессуального решения, а также для расследования преступления. С криминалистической точки зрения фальсификация ЕГРЮЛ, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета характеризуется следующими признаками:

сфера совершения преступления;

орган или организация, принимающая данные документы;
значение документов; содержание документа; направленность умысла;
наличие у виновного специальной цели совершения указанного преступления;

преступление считается оконченным независимо от того, повлияли ли указанные действия на внесение данных в соответствующий реестр;

способ внесения заведомо недостоверных данных, в частности, в реестр владельцев ценных бумаг или в систему депозитарного учета;

лицо, совершающее указанное преступление.

2. Криминалистическое обеспечение расследования указанных преступлений заключается в разработке новых и совершенствовании имеющихся технико-криминалистических средств, тактических приемов и методических рекомендаций по собиранию, исследованию, оценке и использованию доказательств и должно быть направлено на создание модели преступной деятельности, которая основана на знании криминалистической характеристики преступной деятельности. При получении первичной информации о преступлении следователь, дознаватель должен произвести криминалистический анализ этой информации, основой которого является типовая криминалистическая модель преступной деятельности, содержащей обобщенные результаты изучения подобных преступлений, и адаптировать исходную информацию к особенностям и условиям конкретной следственной ситуации.

3. Криминалистическое исследование обнаруженной доказательственной и ориентирующей информации преступлений, связанных с фальсификацией ЕГРЮЛ, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета, можно рассматривать как наиболее общую форму реализации знаний об обстоятельствах, подлежащих доказыванию. При этом обстоятельства, подлежащие доказыванию, имеют некоторые особенности, вызванные необходимостью установления времени и места совершения преступления; установления способа совершения преступления и умышленной формы вины, а также специфических признаков, характеризующих фальсификацию ЕГРЮЛ, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета.

4. Криминалистическое обеспечение возбуждения уголовных дел по фактам фальсификации ЕГРЮЛ, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета включает набор средств проверки заявления (сообщения) о преступлении, которые обеспечивают быстрое обнаружение, изъятие и фиксацию следов преступления без необоснованного нарушения конституционных прав гражданина.

5. Следственная ситуация влияет на объекты судебного познания: *во-первых*, носителя доказательственной и ориентирующей информации, *во-вторых*, на элементы объективной действительности, постоянно воздействующие на предмет доказывания. Типичные исходные следственные ситуации на первоначальном этапе расследования предлагается

классифицировать в зависимости от методов принудительной реорганизации юридического лица.

6. Особенности организационно-аналитической деятельности по созданию структуры расследования: выявление обстоятельств, подлежащих установлению по делам о рассматриваемых преступлениях, планирование, взаимодействие с оперативными работниками и специалистами.

7. Главная цель последующего этапа – установить все обстоятельства преступления, входящие в предмет доказывания, изобличить преступника, доказать его виновность и привлечь к уголовной ответственности, а заключительного – исчерпывающее использование всего предмета доказывания, выражающееся в построении совокупности установленных доказательств, содержащихся в материалах уголовного дела.

Теоретическая и практическая значимость диссертации заключается в том, что предпринятое исследование вносит определенный вклад в науку криминалистику, в частности, в раздел, посвященный методике расследования отдельных видов преступлений.

Выводы, предложения и рекомендации, сформулированные соискателем, могут послужить основой для дальнейших научных исследований вопросов, связанных с проблемами выявления и расследования преступлений, связанных с фальсификацией ЕГРЮЛ, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета, использоваться при подготовке учебных пособий, в образовательном процессе высших учебных заведений, при повышении квалификации следователей и других сотрудников правоохранительных органов.

Разработанные диссертантом рекомендации призваны способствовать совершенствованию деятельности органов предварительного расследования, предложения по совершенствованию законодательства могут быть использованы в законотворческой деятельности.

Апробация результатов исследования. Теоретические положения, выводы и предлагаемые практические рекомендации получили апробацию в различных формах. Основные положения, сформулированные в работе, изложены в научных статьях, опубликованных в научных сборниках и журналах, отдельные из них – в рецензируемых научных журналах и изданиях, рекомендованных ВАК при Министерстве образования и науки России. Результаты диссертационного исследования обсуждались на Международной научно-практической конференции в Кубанском государственном университете 2-3 октября 2015 года, Всероссийских научно-практических конференциях в Кубанском государственном аграрном университете 11 апреля 2014 г. и 18 сентября 2015 г., на заседаниях кафедры криминалистики Кубанского государственного аграрного университета. Положения диссертации, выводы и предложения автора, касающиеся расследования преступлений, связанных с фальсификацией ЕГРЮЛ, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета, были внедрены в практическую деятельность, используются в учебном процессе

юридического факультета Кубанского государственного аграрного университета.

Структура диссертации. Диссертационное исследование состоит из введения, двух глав, включающих семь параграфов, заключения, библиографического списка и приложений.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во введении дается общая характеристика работы.

Первая глава «Теоретические основы криминалистического обеспечения расследования фальсификации единого государственного реестра юридических лиц, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета» содержит три параграфа.

Первый параграф «Криминалистическое понятие фальсификации единого государственного реестра юридических лиц, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета» имеет теоретический характер.

Давая криминалистическое понятие, автор делает акцент на то, что одной из приоритетных задач в сфере обеспечения экономической безопасности является охрана от преступных посягательств информационных ресурсов, к которым относятся и единый государственный реестр юридических лиц, реестр владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета. Исходя из этого в уголовном законе, установлена ответственность за фальсификацию ЕГРЮЛ, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета.

Доказывая необходимость формулирования криминалистического понятия данного явления для эффективного расследования преступлений, предусмотренных ст. 170.1 УК РФ диссертант обращает внимание, что любая наука имеет свой терминологический аппарат, который характеризует принадлежность предмета познания и его регулирования именно этой отрасли знаний. Основная задача криминалистики, как науки, состоит во всестороннем изучении и последующем выражении в понятии и научном определении те свойства процессов и явлений, которые отражаются в объективной действительности при совершении преступления.

Вместе с тем в работе отмечено, что понятия, которые раскрываются с криминалистической точки зрения, обеспечивают следователя криминалистически значимой информацией о процессах, явлениях, их свойствах и признаках, которые непосредственно связаны с совершенным преступлением, позволяющей выявить ему закономерности способа их совершения, возникновения информации о преступлении и его участниках, а также определить закономерности собирания, исследования, оценки и использования доказательств, необходимых для принятия законного и обоснованного процессуального решения и для расследования преступления.

Кроме того на основе данной информации следователь имеет возможность применить процессуальные и криминалистические средства и методы исследования судебных доказательств.

Участвуя в научной дискуссии, автор доказывает, что правовые отношения в сфере ведения ЕГРЮЛ, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета регулируются значительным количеством нормативных правовых актов. Опираясь на анализ следственной и судебной практики, диссертант приходит к выводу, что при расследовании данных преступлений следователю достаточно сложно квалифицировать деяние, определиться с выбором средств криминалистического обеспечения для установления обстоятельств, подлежащих доказыванию, построения программ расследования с целью разрешения сложившихся на первоначальном этапе расследования следственных ситуаций.

Кроме того, к неоднозначному толкованию нормы приводит ее терминологическая неточность.

Значительная часть параграфа посвящена терминологическим аспектам. Диссертант анализирует категории «фальсификация», «заведомо ложные данные», «недостоверные сведения», «единый государственный реестр юридических лиц», «реестр владельцев ценных бумаг» или «системы депозитарного учета» обращаясь к соответствующим разделам различных отраслей права.

Выделив признаки фальсификации ЕГРЮЛ, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета, диссертант формулирует его доктринальную дефиницию.

В диссертации обосновано, что для определения содержания понятия фальсификации ЕГРЮЛ, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета криминалистическое значение имеют признаки государственного реестра, юридического лица, а также стоимость и свойства ценных бумаг. Это обусловлено отражением в них ложных, недостоверных сведений целью их внесения в указанные реестры или системы.

В этой связи раскрываются присущие ценным бумагам свойства их обращаемости; доступности; стандартности; документарности; признания государством и нормативное регулирование оборота; рыночности; раскрытия информации; ликвидности; риска и доходности ценных бумаг.

Автором выделены признаки организации, которая существует в форме юридического лица. К данным признакам относятся:

- имущество, которое принадлежит ему на праве собственности, хозяйственного ведения, или оперативного управления, отраженное в самостоятельном бухгалтерском балансе;
- имущественная ответственность, обособленная от имущества учредителей;
- способность участия от своего имени в отношениях гражданско-правового характера, с правом приобретать и реализовывать имущественные и личные неимущественные права и нести обязанности;

- наличие права выступать истцом и ответчиком в суде, защищать свои интересы;
- государственная регистрация в качестве юридического лица, подтверждаемая свидетельством.

В работе отмечается, что проблемы, с которыми сталкивается следователь при расследовании данных преступлений, заключаются в разграничении систем государственного учета юридических лиц и учета прав на ценные бумаги.

Анализ нормативных правовых актов и научной литературы позволил сделать вывод, что ЕГРЮЛ, реестр владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета представляет собой федеральный информационный ресурс. Его содержание включает данные о решениях, принятых уполномоченным государственным органом и иные предусмотренные законом сведения о различных свойствах предмета учета, внесенные в реестр на основании представленных в соответствующий государственный орган документов, а также и сами эти документы.

Признаками единого государственного реестра являются: законодательно установленный субъект ведения реестра; содержание реестра, которое составляет определенный перечень сведений (в виде записей); установленный порядок его ведения и внесения в него изменений.

С этих позиций диссертант приходит к выводу, что признаками, позволяющими определить преступление, связанное с фальсификацией ЕГРЮЛ, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета будут являться: сфера совершения указанного деяния; орган или организация, принимающая фальсифицированные документы; их значение и содержание; направленность умысла; наличие специальной цели совершения виновным указанного преступления; способ внесения заведомо недостоверных данных; лицо, совершающее такое преступление.

Во втором параграфе – *«Сущность и содержание криминалистического обеспечения расследования преступлений, предусмотренных ст. 170.1 УК РФ»* – диссертант приходит к выводу, что криминалистическое обеспечение расследования преступлений должно строиться, исходя из задач криминалистики.

С учетом принципиальных положений отмечается, что сами по себе нормы УК РФ и УПК РФ не определяют методы расследования преступлений. Только криминалистика разрабатывает и предлагает эффективные способы борьбы с конкретными преступлениями, а также системный подход к решению проблем, поэтому в специальной терминологии науки появился такой термин, как «криминалистическое обеспечение».

Проведенный диссертантом опрос следователей и сотрудников органа дознания показал, что они положительно оценивают необходимость криминалистического обеспечения расследования преступлений, на что указали 92% опрошенных.

Автор сделал вывод, что структура криминалистического обеспечения расследования рассматриваемых преступлений должна состоять из следующих элементов:

- технико-криминалистического обеспечения расследования преступления;
- тактико-криминалистического обеспечения расследования преступления;
- методико-криминалистического обеспечения расследования преступления.

Создание современной методики расследования противоправных деяний, предусмотренных ст. 170.1 УК РФ 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.

В связи с этим, решение задачи разработки методики расследования преступлений, связанных фальсификацией ЕГРЮЛ, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета, требует исследования более широкого круга явлений и процессов.

Криминалистическое обеспечение их расследования предполагает разработку соответствующих методов, одним из которых является метод криминалистического анализа функций должностных лиц, позволяющий установить его роль в структуре рассматриваемого преступления.

Другой метод – метод технологического анализа, заключается в последовательном изучении процессов хозяйственной деятельности, с которыми связано возникновение преступления и дальнейшее развитие данного события.

Взаимосвязь технологии хозяйственных процессов с преступными действиями, имея объективную основу, основывается на ряд закономерностей, обуславливающих отражение исследуемого вида преступлений в технологическом процессе.

Диссертант отмечает, что в системе методов расследования исследуемого вида преступлений особое значение имеют методы финансового и бухгалтерского анализа.

В данном параграфе также уделяется внимание методу экономического анализа, который с точки зрения криминалистики отличается от «обычного» анализа, прежде всего, своей целевой направленностью. В основе метода лежат закономерности отражения преступной деятельности в бухгалтерских, финансовых, трудовых и иных показателях работы предприятия.

Сделан вывод, что криминалистическое обеспечение расследования преступлений, связанных с фальсификацией ЕГРЮЛ, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета направлено на воссоздание модели преступной деятельности.

В третьем параграфе – «Криминалистическое обеспечение установления обстоятельств, подлежащих доказыванию, по уголовным делам о фальсификации единого государственного реестра юридических лиц, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета» – исследуются обстоятельства, совершенного преступления, выявляются их особенности.

Диссертантом подчеркивается, что криминалистическое обеспечение установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по уголовным делам, заключается в соблюдении целого ряда процессуальных и тактических требований. К таким требованиям автор относит: 1) допустимость производства на стадии возбуждения уголовного дела только тех процессуальных, следственных и иных действий, которые предусмотрены УПК РФ; 2) осуществление производства процессуальных, следственных и иных действий только дознавателем, органом дознания, следователем, руководителем следственного органа; 3) осуществление производства и оформления результатов процессуальных, следственных и иных действий в строгом соответствии с требованиями, установленными УПК РФ; 4) обеспечение возможности осуществления конституционных прав и свобод участников уголовного судопроизводства в той части, в которой производимые процессуальные действия и принимаемые процессуальные решения затрагивают их интересы; 5) осуществление производства процессуального действия только при наличии законных оснований; 6) рассмотрение сообщения о преступлении в сроки, установленные ст. 144 УПК РФ; 7) ход и результаты процессуальных, следственных и иных действий должны быть проверяемы; 8) своевременное принятие тактического решения для определения цели тактического воздействия на сложившуюся следственную ситуацию; 10) выбор тактических приемов, проводимых в рамках производства процессуальных и следственных действий.

При установлении события преступления необходимо учитывать, что содержащие заведомо ложные сведения документы, предоставляются: в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц (ФНС России), а также в организации, осуществляющие учет прав на ценные бумаги, в частности, занимающиеся ведением реестра владельцев ценных бумаг либо осуществляющие депозитарную деятельность.

Анализ следственной и судебной практики показал, что в 89% случаев место совершения преступления, связанное с непосредственной подделкой документов остается неустановленным. В отдельных случаях таковым может быть: место регистрации и перехода права собственности на недвижимое имущество; место регистрации изменений в реестр акционеров (подлога фиктивного реестра); место регистрации незаконных изменений в учредительные документы юридического лица; место совершения действий вопреки законным интересам организации, и т.д.

Относительно способа фальсификации реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета отмечено, что данные преступления

совершаются путем предоставления в органы и организации, ведущие реестры документов, содержащих заведомо ложные данные: об учредителях (участниках) юридического лица; о размерах и номинальной стоимости долей учредителей (участников) участия в его уставном капитале; о количестве, номинальной стоимости и категории именных ценных бумаг общества, их зарегистрированных владельцах; об обременении ценной бумаги (доли), о лице, осуществляющем управление ценной бумагой или долей, переходящих в порядке наследования; о руководителе постоянно действующего исполнительного органа юридического лица или ином лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица.

Способ совершения данного преступления также может выражаться в неправомерном доступе к реестру владельцев ценных бумаг или к системам депозитарного учета. При этом под доступом следует понимать возможность внести изменения в указанные реестры или системы. Доступ может быть признан неправомерным, если он сопряжен с обманом, подкупом, злоупотреблением полномочиями, незаконным проникновением в помещение, хранилище, в информационную базу компьютера, либо связан с иными нарушениями закона.

Сделан вывод, что характеристика лиц, совершивших исследуемые преступления, предусмотренные ст. 170.1 УК РФ существенно отличается характеристики лиц, совершивших преступления общеуголовной направленности.

Анализ материалов уголовных дел о фальсификации ЕГРЮЛ, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета показал, что в 86% случаев данные деяния совершают мужчины. В 74% их возраст составил от 31 года до 50 лет. При этом в 87% случаев преступников имели высшее (неоконченное высшее) образование. Как правило, ими являлись руководители юридического лица: директора, председатели правления, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или их представители. Это те лица, которые наделены полномочиями оформления юридически значимых документов (применительно к конкретному направлению деятельности организации), на основании которых принимаются решения о внесении изменений в содержание системы депозитарного учета или соответствующих реестров.

В рамках расследования каждого уголовного дела перечень обстоятельств конкретизируется и расширяется, в связи с чем важно установить исчерпывающий круг обстоятельств, подлежащих установлению и доказыванию. Однако нужно обратить внимание на то, что необоснованное, неоправданное расширение круга обстоятельств, подлежащих установлению тоже недопустимо. Если следователь будет выяснять обстоятельства, которые не имеют существенного значения для дела, это может привести к нежелательным последствиям. Время и силы будут затрачены напрасно, а действительно важные обстоятельства могут оставаться невыясненными.

Диссертант приходит к выводу, что криминалистическое обеспечение установления обстоятельств, подлежащие доказыванию по уголовным делам о фальсификации ЕГРЮЛ, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета должно основываться на сведениях, которые содержатся в материалах проверки сообщения о преступлении в зависимости от конкретной следственной ситуации. При таком подходе, как представляется, процессуальные и криминалистические средства будут иметь целевую направленность по обнаружению ориентирующей и доказательственной информации о совершении поступлений, предусмотренных ст. 170.1 УК РФ.

Вторая глава – «*Особенности расследования фальсификации единого государственного реестра юридических лиц, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета*», содержит четыре параграфа.

В первом параграфе – «*Криминалистическое обеспечение возбуждения уголовных дел о фальсификации единого государственного реестра юридических лиц, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета*» – выявлены особенности, связанные с проверкой заявлений (сообщений) об указанных преступлениях и поводы к возбуждению уголовного дела, даны научно обоснованные рекомендации и предложения по раскрытию и расследованию исследуемых противоправных деяний, а также тактике производства процессуальных, следственных и иных действий в соответствии со ст. 144 УПК РФ.

Наиболее распространенным и практически единственным поводом к возбуждению уголовных дел о фальсификации ЕГРЮЛ, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета является заявление о преступлении, поступившее от генерального директора организации либо ее сотрудника (например, при незаконном приобретении права на акции (доли) другим лицом) (93%).

Источниками сведений о таких преступлениях также могут быть контрольно-надзорные органы – Федеральная налоговая служба РФ (ФНС), Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии (Росреестр), держатели реестра (регистраторы) владельцев ценных бумаг (юридические лица) и др. (3%), а также органы прокуратуры (3%) и подразделения, осуществляющие оперативно-розыскную деятельность (1%).

Производство процессуальных и следственных действий по собиранию доказательств как одно из ключевых направлений криминалистического обеспечения уголовно-процессуальной деятельности в стадии возбуждения уголовного дела предполагает необходимость соблюдения целого ряда процессуальных и тактических требований, игнорирование которых может привести к признанию проводимых действий незаконными и получению недопустимых доказательств или же стать причиной безрезультатности предпринимаемых мер по установлению признаков преступления.

К средствам криминалистического обеспечения возбуждения уголовного дела относятся: получение объяснения; истребование в порядке, установленном УПК РФ предметов и документов, их изъятие; требование

производства документальных проверок, ревизий, исследований документов, предметов с привлечением к участию в этих действиях специалистов. Кроме того к проверочным действиям можно также отнести: действия, до и после прибытия на место происшествия; действия по применению фото- и видеофиксации; действия по предотвращению и пресечению преступления; другие организационно-проверочные действия.

Анализ следственной и судебной практики показал, что объяснения, как правило, отбираются от: генерального директора юридического лица, которое ведет реестр владельцев именных ценных бумаг; депозитария; лица, пользующегося услугами депозитария (депоненты); оператора счета депо, которым может быть юридическое лицо, не являющееся депонентом; распорядителя счета и др.

Тактические приемы, применяемые следователями при получении объяснений, незначительны по объему. В 46% случаев они используют комплекс приемов, направленных на детализацию показаний, выявление противоречий и уличение во лжи, в 34% случаев – метод убеждения. Указать арсенал иных тактических приемов респонденты затруднились, что указывает на невысокий уровень профессиональной подготовки и недостаток знаний теоретических основ криминалистической тактики.

В ходе проверки заявления нередко возникает необходимость *истребования материалов и документов*, находящихся у физических и юридических лиц различных форм собственности.

Опрос респондентов показал, что истребование материалов и документов оформлялись следующими процессуальными документами: протоколом изъятия – 40,3%; протоколом осмотра – 20,6%; протоколом выемки – 25,7%; иное – 13,4%. Данную практику нельзя признать верной, что дает основание утверждать о необходимости *единообразного применения* указанных действий с закреплением обозначенной процедуры в норме закона.

Основными документами, подлежащими истребованию, являются: решение общего собрания юридического лица о реорганизации; договор о слиянии или присоединении; передаточный акт; устав нового юридического лица, изменения и дополнения, внесенные в учредительные документы существующих юридических лиц или новая редакция таких документов; акт государственной регистрации в ЕГРЮЛ.

При проверке заявления о фальсификации реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета истребуются документы реестра, к ним, в частности, относятся: анкета зарегистрированного лица; передаточное распоряжение; залоговое распоряжение; выписка из реестра; журнал учета входящих документов; регистрационный журнал; доверенности.

В тактическом отношении *назначению и производству ревизий и иных документальных проверок* должен предшествовать тщательный анализ должностным лицом, ее назначающим всей имеющейся информации.

Криминалистическое обеспечение возбуждения уголовных дел исследуемой категории включает набор средств проверки заявления (сообщения) о преступлении, которые позволяют быстрое обнаружение, изъятие и фиксацию следов преступления без необоснованного нарушения конституционных прав гражданина.

Перечень средств проверки сообщения о преступлении должен быть существенно ограничен. В частности, назначение и производство судебной экспертизы должно быть разрешено лишь в случаях, когда без нее сделать вывод о наличии либо отсутствии признаков преступления не представляется возможным.

Свои выводы и предложения соискатель дела делает на основании материалов судебной и следственной практики, результатов анкетирования следователей.

Во втором параграфе – «Тактические аспекты первоначального этапа расследования преступлений о фальсификации единого государственного реестра юридических лиц, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета» – рассматриваются следственные ситуации первоначального этапа расследования и предлагаются тактические и процессуальные рекомендации по их разрешению.

Сделан вывод, что первоначальный этап расследования обозначенных преступлений можно определить в виде системы, включающей: сбор и проверку сведений о совершенном противоправном деянии; анализ полученных результатов и принятие процессуального решения о возбуждении уголовного дела; производство первоначальных следственных действий и их сочетание оперативно-розыскными мероприятиями.

После принятия решения о возбуждении уголовного дела следователь сталкивается с комплексом тактических и процессуальных задач, решение которых достигается посредством взаимодействия следователя с органом дознания при сборе, проверке и оценке судебных доказательств.

Правильная оценка и анализ следователем сложившейся по уголовному делу следственной ситуации является условием, предопределяющим успех расследования рассматриваемых преступлений.

Проведенное исследование, основанное на эмпирическом и аналитическом материале, позволяет утверждать, что для решения задач первоначального этапа расследования преступлений, предусмотренных ст. 170.1 УК РФ требуется обоснованный отбор следственных действий, определяемых в зависимости от складывающихся на момент расследования типичных исходных следственных ситуаций. Их предлагается классифицировать в зависимости от методов принудительной реорганизации юридического лица. Таким ситуациями могут быть.

1) имеются сведения о фальсификации ЕГРЮЛ, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета, совершенной в результате формирования параллельных органов управления и (или) незаконного проведения собраний акционеров (участников) общества и принятия

решений, связанных, как правило, со сменой генерального директора поглощаемого юридического лица, совета директоров, принятие решения об одобрении крупной сделки по отчуждению объектов недвижимости или ценных бумаг, находящихся на балансе юридического лица; внесение изменений в учредительные документы поглощаемого юридического лица;

2) имеются сведения о фальсификации ЕГРЮЛ, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета, совершенной в результате формирования параллельно действующих реестров акционеров, совершения иных манипуляций с реестром акционеров, например, когда реестродержателем (по договоренности с «захватчиком») производится незаконное списание акций с лицевого счета владельца контрольного пакета, открытого в реестре акционеров;

3) имеются сведения о фальсификации ЕГРЮЛ, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета, совершенной в результате воспрепятствования акционеру (участнику) юридического лица осуществить одно из своих основных прав, предусмотренных федеральным законодательством, - право на участие в управлении юридическим лицом;

4) имеются сведения о фальсификации ЕГРЮЛ, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета, совершенной в результате уменьшения доли участия акционеров в уставном капитале юридического лица (размытие пакета акций);

5) имеются сведения о фальсификации ЕГРЮЛ, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета, совершенной в результате незаконного приобретения прав на акции (доли) юридического лица;

6) имеются сведения о фальсификации ЕГРЮЛ, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета, совершенной в результате использования процедуры банкротства юридического лица;

7) имеются сведения о фальсификации ЕГРЮЛ, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета, совершенной в результате воспрепятствования осуществлению деятельности юридического лица;

8) имеются сведения о фальсификации ЕГРЮЛ, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета, совершенной в результате подкупа генерального директора общества миноритарным акционером или сторонним инвестором с целью заключения с акционерным обществом сделок по распродаже наиболее ценного имущества, уступке прав, выдаче гарантий, поручительства и т.п.;

9) имеются сведения о фальсификации ЕГРЮЛ, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета, совершенной в результате фальсификации договора, на основании которого акционер якобы произвел отчуждение акций в пользу третьего лица (захватчика) с последующим списанием акций со счета акционера в реестре.

На основе исходной информации следователь формирует следственные версии относительно события преступления и причастности к нему лица, подозреваемого в совершении преступления. Версии могут

конкретизироваться в зависимости от обстоятельств совершенного преступления. Особое внимание должно уделяться выявлению соответствующих следов и иных вещественных доказательств, установлению места, времени, условий, мотива и способа совершения рассматриваемых преступлений. Кроме того нужно учитывать особенности взаимоотношений участников преступного события.

С целью проверки выдвинутых версий, рекомендуется проведение следственных действий в число которых входят: допросы потерпевших, свидетелей, подозреваемых; осмотр места происшествия, предметов и документов с последующим тщательным анализом полученной информации; обыски, выемки учредительных документов юридических лиц, документа, подтверждающего государственную регистрацию эмитента, документов, подтверждающих внесение записи в ЕГРЮЛ о создании эмитента; документа, подтверждающего присвоение эмитенту ИНН; документа, подтверждающего присвоение кодов статистики эмитенту; решения (протокола собрания) учредителей об учреждении эмитента; договора о создании акционерного общества – эмитента; учредительных документов всех юридических лиц, участвующих в реорганизации; выписки из решения (протокола собрания (заседания)) уполномоченного лица (органа управления реорганизуемого лица), которым принято решение о реорганизации; разделительного баланса; документа, подтверждающего внесение записи в ЕГРЮЛ о прекращении деятельности и/или создании в результате реорганизации соответствующего юридического лица; выписки из решений протоколов собраний (заседаний) уполномоченных лиц (органов управления лиц, участвующих в реорганизации в форме слияния или присоединения), которыми принято решение о реорганизации в форме слияния или присоединения, и др.; назначение судебных экспертиз: бухгалтерской, финансово-экономической; технико-криминалистической экспертизы документов, почерковедческой экспертизы, компьютерной и др.

С этой же целью следует планировать проведение оперативно-розыскных мероприятий, неотложность которых обусловлена результатами проведенного расследования. Это могут быть опросы, наблюдение, наведение справок, контроль и запись телефонных переговоров и др.

Подводя итог, диссертант формулирует тактические и процессуальные рекомендации разрешения следственных ситуаций на первоначальном этапе расследования. Свои выводы автор делает на основании примеров следственной и судебной практики, результатов репрезентативных эмпирических исследований.

***В третьем параграфе** – «Особенности тактики производства отдельных следственных действий при расследовании преступлений о фальсификации единого государственного реестра юридических лиц, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета» – диссертант акцентирует внимание на производстве таких следственных*

действий как допрос свидетелей, подозреваемого, обвиняемого, очной ставки, следственном осмотре документов, обыске и выемки.

Такое следственное действие как *допрос обвиняемого* (ст. 173 УПК РФ) является одним наиболее сложных. На это указали 63% опрошенных следователей СК России и 78% сотрудников оперативных подразделений органов внутренних дел. Это связано с тем, что при производстве данного следственного действия следователь должен свободно ориентироваться в положениях нормативных правовых актов, которые регулируют вопросы, связанные с ведением ЕГРЮЛ, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета. Кроме того, следователь должен разбираться в вопросах хозяйственной деятельности юридических лиц.

По мнению наиболее опытных следователей при расследовании преступлений, предусмотренных ст. 170.1 УК РФ, помимо знаний хозяйственной деятельности требуются знания финансовой сферы юридических лиц, что вынуждает их обращаться за консультацией к специалистам. Это в свою очередь требует увеличения времени на подготовку к планируемому следственному действию.

В качестве свидетелей следует допрашивать сотрудников организаций, операторов счета депо, распорядителей счета, акционеров, учредителей юридического лица, инвесторов, участников, ведущих профессиональную деятельность на фондовом рынке, регистраторов и др.

В зависимости от позиции, занимаемой свидетелем относительно сотрудничества с органами предварительного следствия, и перспектив получения сведений об обстоятельствах совершенного преступления, возможны следующие следственные ситуации допроса названных лиц.

1. Свидетель достаточно подробно и последовательно излагает свои показания, которые соответствуют материалам уголовного дела (81%).

2. Показания свидетеля нелогичны, не соответствуют обстоятельствам, совершенного преступления, полученным из иных источников (6%).

3. Свидетель затрудняется вспомнить обстоятельства совершенного преступления либо ничего о них не знает (13%).

Данные ситуации могут возникать и при допросе потерпевших лиц.

Как свидетельствует анализ исследуемой категории уголовных дел, в ряде случаев возникает необходимость в проведении очной ставки. Однако опрос следователей показал, что в 47% случаев они проводили ее в связи с выполнением требований руководителя следственного органа и прокурора, а не в связи с достижением цели данного следственного действия – устранения противоречий в показаниях ранее допрошенных лиц, считая его нерезультативным. Такая практика, по мнению диссертанта, не способствует эффективному расследованию данных преступлений.

С целью результативности производства *обыска* и *выемки* при расследовании преступлений, связанных с фальсификацией ЕГРЮЛ, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета целесообразно привлечение не только специалистов, осуществляющих технико-

криминалистическое исследование документов и почерка, но и специалистов в сфере компьютерной техники, экономистов, финансистов и др.

Своевременное производство данных следственных действий позволит исключить возможность сокрытия или уничтожения документов, которые имеют доказательственное значение.

При расследовании указанных преступлений такие документы, как правило, изымаются у регистратора, осуществляющего деятельность по ведению реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета, в администрации юридического лица, в банках, у руководителей организаций и т.д.

Обобщение имеющейся следственной и судебной практики и анализ научной литературы позволил диссертанту сделать вывод, что следственные действия имеют преимущественно поисково-познавательную направленность, связаны с проверкой выдвигаемых версий с учетом той или иной сложившейся следственной ситуации.

В четвертом параграфе – «*Особенности последующего и заключительного этапов расследования и возможности использования специальных знаний*» рассмотрены содержание последующего и заключительного этапа расследования, типичные ситуации.

На основании проведенного исследования сделан вывод, что основными задачами последующего этапа расследования преступлений, предусмотренных ст. 170.1 УК РФ являются:

- 1) проверка и оценка полученных доказательств, а также установление новых обстоятельств, совершенного преступления;
- 2) изобличение лиц, совершивших преступления и их соучастников;
- 3) проверка виновного на причастность к совершению аналогичных, а также иных преступлений, в частности, мошенничества, фальсификации документов налогового и финансового учета и отчетности юридического лица, его незаконного создания, злоупотребления при эмиссии ценных бумаг и др.;
- 4) нейтрализация противодействия расследованию, а также установление обстоятельств, которые способствовали совершению преступления и др.

В этот период могут возникать следственные ситуации следующего характера:

1) установлены лица, представившее ложные данные для внесения изменений в ЕГРЮЛ, реестр ценных бумаг, систему депозитарного учета и они: а) дают признательные показания; б) отказываются от дачи показаний; в) дают показания, относящиеся к внесению изменений и дополнений в устав общества или утверждение устава общества в новой редакции без решения общего собрания общества. Такая ситуация при изучении материалов уголовных дел встретилась в 49% случаев;

2) установлены лица, совершившие преступление, и они: а) одно или несколько лиц полностью признают себя виновными в совершении

преступления; б) одно или несколько лиц частично признают себя виновными в совершении преступления; в) не признают себя виновными и отказываются от дачи показаний. Такая ситуация встретилась в 42% случаев;

3) имеются данные о лицах, совершивших преступление, но они скрылись. Данная ситуация была выявлена в 9% случаев.

Разрешение следственных ситуаций обусловлено линией поведения подозреваемого и на этом основании будет строиться программа расследования.

В случае, когда подозреваемый, обвиняемый дает признательные показания следственные действия и оперативно-розыскные мероприятия будут направлены на проверку их показаний и сопоставление с другими доказательствами, имеющимися в материалах уголовного дела.

Однако как показал опрос следователей и сотрудников органа дознания, при расследовании преступлений о фальсификации ЕГРЮЛ, реестра юридических лиц, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета в 84% случаев со стороны подозреваемых, обвиняемых и их защитников оказывалось противодействие.

При этом основными причинами невозможности преодолеть противодействие со стороны защиты, опрошенными респондентами в 67% случаев указывалась высокая степень организованности преступности, в 83% случаев техническая и материальная оснащенность в сочетании с изобретательностью в способах противодействия, в 94% случаев хорошие знания юриспруденции (в частности криминалистики), к которым обращались, скрывая следы преступной деятельности.

Опрошенные следователи и сотрудники органа дознания указали, что противодействие расследованию рассматриваемых преступлений, проявляется в самых различных способах. Наиболее распространенным (в 87% случаев) было названо сокрытие противоправного деяния, выразившееся в утаивании информации и/или ее носителей (79%); в уничтожении информации и/или ее носителей (64%); в маскировке информации и/или ее носителей (96%); в фальсификации информации и/или ее носителей (78%); смешанные способы сокрытия (59%).

Для данных преступлений характерен такой способ противодействия, оказываемый защитником, как перевод деяния в «поле» гражданско-правовой юрисдикции. На это указали в 62% опрошенных респондентов.

Также были отмечены такие способы противодействия расследованию как: дача заведомо ложных показаний (в 87% случаев); отказ обвиняемого от дачи показаний и отказ от подписания процессуальных документов (в 46% случаев); склонение или принуждение других лиц к даче ложных показаний или изменению первоначальных показаний (в 32% случаев) и др.

По результатам первоначального этапа расследования преступлений, связанных с фальсификацией ЕГРЮЛ, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета, могут быть назначены и проведены следующие роды (виды) судебных экспертиз: бухгалтерская; компьютерно-

техническая; финансово-аналитическая; финансово-кредитная; почерковедческая, а также технико-криминалистическая экспертиза документов.

Изучение материалов уголовных дел показало, что компьютерные экспертизы назначались в 23% случаев. Объектами таких экспертиз были: средства компьютерной техники, с помощью которых были реализованы действия, связанные с неправомерным доступом к реестрам (7% случаев), а также совершен такой доступ (9% случаев); сетевое аппаратное, программное или информационное обеспечение, в том числе носители компьютерной информации (8% случаев).

Заключительный этап расследования преступлений, связанных с фальсификацией ЕГРЮЛ, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета, характеризуется систематизацией доказательств, полученных на первоначальном и последующем этапах расследования, формированием обвинительного заключения и принятием ряда процессуальных решений.

В *заключении* сформулированы основные выводы, которые сделаны в результате диссертационного исследования.

Основные положения диссертационного исследования отражены в следующих работах.

Статьи, опубликованные в ведущих рецензируемых журналах и изданиях, указанных в перечне ВАК Российской Федерации:

1. Куемжиева, Е.Г. К вопросу о криминалистическом понятии фальсификации единого государственного реестра юридических лиц, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета / Е.Г. Куемжиева // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. – Краснодар. – 2015. – №6/1. – С.332 – 337. – 0,75 п.л.

2. Куемжиева, Е.Г. Криминалистическое обеспечение установления обстоятельств, подлежащих доказыванию, по уголовным делам о фальсификации единого государственного реестра юридических лиц, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета / Е.Г. Куемжиева // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. – Краснодар. – 2015. – №11. – Том 2. – С. 195 – 200. – 0,75 п.л.

3. Куемжиева, Е.Г. К вопросу о содержании криминалистического обеспечения расследования преступлений, предусмотренных статьей 170¹ Уголовного кодекса Российской Федерации / Е.Г. Куемжиева // Вестник Краснодарского университета МВД России. – Краснодар. – 2015. – №4 (30). – С.199 – 202. – 0,5 п.л.

Научные статьи, опубликованные в иных научных изданиях:

4. Куемжиева, Е.Г. Криминалистическое понятие фальсификации единого государственного реестра юридических лиц, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета / Е.Г. Куемжиева //

Уголовно-правовые, уголовно-процессуальные и криминалистические вопросы борьбы с преступностью: Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции 11 апреля 2014 г. / сост. А.А. Тушев; под ред. В.Д. Зеленского. – Краснодар: КубГАУ, 2014. – С.270– 275. – 0,4 п.л.

5. Куемжиева, Е.Г. Уголовно – правовая характеристика фальсификации единого государственного реестра юридических лиц и других систем учета / Е.Г. Куемжиева // Уложение о наказаниях уголовных и исправительных 1845 года: концептуальные основы и историческое значение (к 170-летию со дня принятия): материалы международной научно-практической конференции, г. Геленджик, 2-3 октября 2015 г. / отв. ред. д-р юрид. наук, проф., заслуженный юрист РФ В.П. Коняхин, д-р юрид. наук, проф. М.Л. Прохорова. – Краснодар: Кубанский гос. ун-т; Просвещение-Юг, 2016. – С. 584 – 591. – 0,5 п.л.

6. Куемжиева, Е.Г. Особенности тактики производства отдельных следственных действий при расследовании фальсификации Единого государственного реестра юридических лиц, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета / Е.Г. Куемжиева // Качество расследования: криминалистические и уголовно-процессуальные проблемы: материалы Всероссийской научно-практической конференции (18 сентября 2015 г.) / Под ред. В.Д. Зеленского, С.А. Куемжиевой, А.Ю. Корчагина, Г.М. Меретукова, А.А. Тушева. Краснодар: Изд. КубГАУ, 2016. – С.130 – 134. – 0,3 п.л.