

На правах рукописи

Бодунова Ксения Геннадьевна

**РАССЛЕДОВАНИЕ МОШЕННИЧЕСТВА ПРИ ПОЛУЧЕНИИ ВЫПЛАТ
В ФОРМЕ СУБСИДИЙ В СФЕРЕ
МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

Специальность 12.00.12 –
криминалистика; судебная экспертная деятельность;
оперативно-розыскная деятельность

Автореферат
диссертации на соискание ученой степени
кандидата юридических наук

Москва 2020

Работа выполнена на кафедре криминалистики федерального государственного казенного образовательного учреждения высшего образования «Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации имени В.Я. Кикотя»

Научный руководитель: Заслуженный деятель науки Российской Федерации, заслуженный юрист Российской Федерации доктор юридических наук, профессор
Волынский Александр Фомич

**Официальные
оппоненты:**

Прорвич Владимир Антонович,
доктор юридических наук, доктор технических наук, профессор; почетный профессор Московской академии Следственного комитета Российской Федерации, профессор кафедры уголовного процесса ФГКОУ ВО «Московская академия Следственного комитета Российской Федерации»

Лапин Вячеслав Олегович,
кандидат юридических наук, доцент, начальник отдела по исследованию стратегических проблем управления научно-исследовательского центра ФГКОУ ВО «Академия управления Министерства внутренних дел Российской Федерации»

Ведущая организация: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тульский государственный университет»

Защита диссертации состоится « 25 » ноября 2020 года в 12 часов 00 минут на заседании диссертационного совета Д 203.019.03, созданного на базе ФГКОУ ВО «Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации имени В.Я. Кикотя», по адресу: 117997, г. Москва, ул. Академика Волгина, д. 12, учебно-лекционный корпус № 2, зал диссертационного совета.

С диссертацией и авторефератом можно ознакомиться в библиотеке и на официальном сайте ФГКОУ ВО «Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации имени В.Я. Кикотя» (<http://diss.mosu-mvd.com/>).

Автореферат разослан «_____» _____ 2020 года.

Ученый секретарь диссертационного совета
кандидат юридических наук, доцент

А.А. Шишков

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. В ряду основных стратегических установок для устойчивого социально-экономического развития государства и общества важнейшее место занимает создание благоприятных условий для деятельности малого и среднего бизнеса. В настоящее время в данной сфере занято почти 25% экономически активного населения страны, а вклад в ВВП страны уже превышает 20%. В соответствии с распоряжением Правительства РФ от 17 ноября 2008 г. № 1662-р «О Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года», развитие малого и среднего предпринимательства официально признано одним из приоритетных направлений социально-экономической политики государства. В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» для предпринимателей в качестве одного из видов поддержки бизнеса было введено субсидирование.

Необходимо отметить, что после введения ст. 159.2 УК РФ (Федеральным законом от 29 ноября 2012 г. № 207-ФЗ) следственные органы, зачастую ошибочно квалифицировали мошеннические действия, связанные с хищением субсидий, которые к социальным выплатам не относятся, по данной статье.

Однако в Постановлении Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 30 ноября 2017 г. № 48 «О судебной практике по делам о мошенничестве, присвоении и растрате» последовало разъяснение, что к социальным выплатам по смыслу статьи 159.2 УК РФ не относятся субсидии на поддержку малого и среднего предпринимательства и что мошенничество при получении указанных выплат квалифицируется по ст. 159 УК РФ.

В 2019 году по данным ГИАЦ МВД России зарегистрировано 257,2 тыс. различных видов мошенничеств.¹ Проведенные социологические исследования

¹ Данные ФКУ «Главный информационно-аналитический центр МВД России (ФКУ ГИАЦ МВД России). Сведения о состоянии преступности за 2019 г.

показали, что мошенничества при получении выплат в форме субсидий в сфере малого и среднего предпринимательства составляют 22 %. При этом официальные статистические данные о раскрываемости указанного мошенничества отсутствуют, но по экспертным оценкам она не превышает 50 % от числа зарегистрированных преступлений этого вида.

В мошенничестве при получении выплат в форме субсидий в сфере малого и среднего предпринимательства нередко принимают участие представители государственных органов, уполномоченных выдавать субсидии и контролировать их целевое расходование, соответственно, зачастую реализуются основательно продуманные, хорошо замаскированные способы их подготовки, совершения и сокрытия. Их расследование, как правило, сопровождается активным противодействием со стороны подозреваемых и их криминализованных связей. Этим в определенной мере обуславливается довольно высокий уровень их латентности.

Вместе с тем правоохранные органы пока не располагают научно обоснованной системно представленной методикой выявления и расследования данного вида преступлений, не говоря уже об инструментарии, основанном на современных информационных технологиях, на результатах изучения следственной практики, мониторинга всего спектра средств материальной поддержки малого и среднего бизнеса на федеральном, региональном и местном уровнях. Изложенное свидетельствует об актуальности данной темы диссертационного исследования.

Степень научной разработанности темы. Проблема расследования мошенничества при получении выплат в форме субсидий в сфере малого и среднего предпринимательства не была предметом целевого диссертационного исследования. Вместе с тем некоторые ее аспекты рассматривались в смежных диссертационных исследованиях: К.С. Частнова «Уголовно-процессуальные и криминалистические аспекты досудебного производства по уголовным делам о преступлениях, связанных с нецелевым расходованием бюджетных средств и средств государственных внебюджетных фондов» (2010); С.С-Х. Исаева

«Расследование мошенничеств, связанных с расходованием бюджетных средств» (2014); И.А. Никифоровой «Расследование нецелевого расходования бюджетных средств» (2016); А.В. Архипова «Мошенничество при получении выплат (ст.159.2 УК РФ): уголовно-правовая характеристика» (2016); Т.И. Митрофанова «Уголовно-правовая характеристика мошенничества при получении выплат (ст. 159.2 УК РФ)» (2016); А.В. Чумакова «Особенности методики расследования мошенничества при получении выплат» (2017); Д.В. Паршина «Совершенствование методики расследования хищений бюджетных средств, предназначенных для реализации приоритетных направлений развития сельского хозяйства» (2018).

Отмечая некоторую общность объекта исследования указанных работ и данного исследования, следует заметить, что в них не рассматривалась криминалистическая характеристика мошенничества при получении выплат в форме субсидий в сфере малого и среднего предпринимательства, вопросы организации и методики их расследования и связанные с ними особенности использования специальных знаний, реализации возможностей оперативно-розыскных аппаратов и помощи общественности. Изложенное обусловило выбор темы данного диссертационного исследования.

Цель диссертационного исследования заключается в разработке научно обоснованных рекомендаций и предложений по совершенствованию организации и методики расследования мошенничества при получении выплат в форме субсидий в сфере малого и среднего предпринимательства (ст. 159 УК РФ).

Достижение этой цели обеспечивалось постановкой и решением следующих взаимосвязанных задач:

- проведен анализ современного состояния организации и методики расследования мошенничества при получении выплат в форме субсидий в сфере малого и среднего предпринимательства, выявлены особенности их взаимосвязи;

- определена и системно представлена криминалистическая характеристика мошенничества рассматриваемого вида преступлений, раскрыты особенности взаимосвязи ее элементов;
- определены и систематизированы обстоятельства, подлежащие установлению при осуществлении проверочных действий и в процессе расследования указанного вида преступлений;
- определена система отличительных признаков рассматриваемого вида мошенничества от мошенничества, квалифицируемого по ст. 159.2 УК РФ;
- проанализированы правовые и организационные вопросы деятельности органов дознания и следствия при выявлении указанного вида мошенничества;
- осуществлен структурно-содержательный анализ криминалистической характеристики данного вида мошенничества;
- выявлены и систематизированы особенности способа указанного вида мошенничества и характерных для него следов – источников розыскной и доказательственной информации;
- установлены личностные и статусные особенности лиц, совершающих указанный вид мошенничества, и механизм их реализации при этом;
- выявлены и систематизированы особенности типовых следственных ситуаций, возникающих при расследовании мошенничества данного вида; разработаны алгоритмы следственных действий, направленных на их разрешение;
- проанализирована практика использования следователем специальных знаний при расследовании рассматриваемого вида мошенничества, сформулированы предложения по ее совершенствованию;
- рассмотрены организационно-правовые формы взаимодействия следователя с органами дознания и особенности использования данных оперативно-розыскной деятельности при выявлении и расследовании рассматриваемого вида мошенничества, обоснован ряд мер по их совершенствованию;

- проанализированы особенности организации и тактики производства отдельных следственных действий при расследовании указанного вида мошенничества.

Объектом исследования являются теория и практика выявления и расследования мошенничества при получении выплат в форме субсидий в сфере малого и среднего предпринимательства.

Предметом исследования являются закономерности механизма подготовки, совершения и сокрытия мошенничества при получении выплат в форме субсидий в сфере малого и среднего предпринимательства, а также закономерности организационного и методического обеспечения деятельности правоохранительных органов по выявлению, раскрытию и расследованию преступлений данного вида.

Методология и методика исследования. Методологическую основу исследования составили общие положения философии (теории познания, теории отражения и др.) и логики. При этом использовались как общенаучный, так и частнонаучные методы выявления и научного анализа особенностей социальных явлений: логический метод, методы системно-структурного анализа – при изложении всего материала диссертации; исторический метод – при изучении и анализе обстоятельств, обусловивших криминализацию (в рамках ст. 159 УК РФ) мошенничества при получении субсидий в сфере малого и среднего предпринимательства, а также формирования организационного и методического обеспечения его выявления и расследования; статистический метод – при анализе результатов изучения уголовных дел, опроса практических работников органов внутренних дел и представителей малого и среднего предпринимательства.

Нормативно-правовую базу исследования составляют положения Конституции Российской Федерации, действующего уголовного и уголовно-процессуального, гражданского, бюджетного, финансового и корпоративного законодательства; Федерального закона от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской

Федерации», Постановления Правительства РФ от 06.09.2016 № 887 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг»; Постановления Правительства РФ от 26 апреля 2019 г. № 503 «Об утверждении Правил предоставления организациям субсидий из федерального бюджета на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства в субъектах Российской Федерации»; Федеральных законов «О полиции» № 3-ФЗ от 7.02.2011, «Об оперативно-розыскной деятельности» № 144-ФЗ от 12.08.1995, «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» № 73-ФЗ от 31.05.2001, Указов Президента России, ведомственных и межведомственных нормативно-правовых актов; международных правовых актов (соглашения, конвенции, договоры) по предмету данного исследования, ратифицированные Государственной Думой Российской Федерации.

Теоретическую основу исследования составили базовые положения современной философии, криминологии, социологии, результаты научных исследований в области уголовного права, уголовно-процессуального права, оперативно-розыскной деятельности, судебно-экспертной деятельности. Особое внимание уделено трудам известных ученых:

- по криминалистике, судебно-экспертной и оперативно-розыскной деятельности таких как: Т.В. Аверьянова, А.И. Бастрыкин, Р.С. Белкин, И.А. Возгрин, В.В. Волченков, Т.С. Волчецкая, А.Ф. Волинский, А.Ю. Головин, Л.Я. Драпкин, В.Д. Зеленский, Е.П. Ищенко, В.Н. Карагодин, М.В. Кардашевская, И.А. Климов, А.М. Кустов, В.П. Лавров, В.О. Лапин, И.М. Лузгин, Н.П. Майлис, В.А. Прорвич, Е.Р. Россинская, Г.К. Сенилов, И.В. Тишутина, Т.В. Толстухина, Л.Л. Тузов, А.Г. Филиппов, В.Н. Хрусталева, И.А. Цховребова, В.Н. Чулахов, А.С. Шаталов, Н.Г. Шурухнов, Н.П. Яблоков и др.;

- по уголовному процессу таких как: Н.Т. Ведерников, О.В. Волынская, Б.Я. Гаврилов, В.Н. Григорьев, А.В. Ендольцева, О.А. Зайцев, Е.Н. Клещина, О.В. Мичурина, Ю.К. Орлов, А.В. Победкин, С.Б. Россинский, О.В. Химичева, А.А. Шишков и др.;

- по уголовному праву и криминологии таких как: Г.А. Аванесов, Ю.М. Антонян, С.В. Борисов, Н.И. Ветров, Л.Д. Гаухман, А.П. Дмитренко, С.В. Иванцов, Н.Г. Кадников, С.И. Кириллов, Г.Ю. Лесников, Р.Б. Осокин, В.Н. Фадеев, В.Е. Эминов и др.

Эмпирическую базу исследования составили результаты:

- изучения 175 уголовных дел, расследованных следователями органов внутренних дел в 2009-2019 г.г. по фактам мошенничества при получении выплат в форме субсидий в сфере малого и среднего предпринимательства в г. Москва, Московской, Иркутской, Волгоградской, Тульской областях и Ставропольском крае;

- опросов с использованием специально разработанной анкеты 117 следователей и 85 оперативных сотрудников отделов/управлений экономической безопасности и противодействия коррупции (ОЭБиПК) органов внутренних дел указанных регионов;

- опросов 162 представителей малого и среднего предпринимательства, находившихся на деловых встречах в Межрегиональной общественной организации «Московская ассоциация предпринимателей» в 2018-2019 г.г. в г. Москве.

Кроме этого, использован личный опыт работы автора на должности следователя ОВД.

Научная новизна исследования предопределена решением его задач и заключается в обосновании выводов об органической взаимосвязи организации и методики расследования мошенничества при получении выплат в форме субсидий в сфере малого и среднего предпринимательства и в разработке предложений по их совершенствованию. В частности, уточнено понятие и содержание организации раскрытия и расследования мошенничества указанного

вида как целого, включающего в себя в качестве частей такие виды деятельности, как процессуальная, экспертно-криминалистическая, оперативно-розыскная, судебно-экспертная; содержательно конкретизирована криминалистическая характеристика подготовки, совершения и сокрытия указанного вида мошенничества; показаны функциональные роли участников его совершения, с учетом их должностного положения; установлено системообразующее значение в криминалистической характеристике рассматриваемого вида мошенничества способа его совершения и его взаимосвязи с личностью преступника; выявлены и классифицированы исходные и последующие следственные ситуации, складывающиеся при расследовании мошенничества данного вида; обоснована система следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий по их разрешению; разработана классификация материальных, замаскированных идеальных, «виртуальных» следов рассматриваемого вида преступления, дана характеристика их носителей; показано их значение в выявлении, раскрытии и расследовании мошенничества рассматриваемого вида; обоснованы рекомендации по совершенствованию организационного и методического обеспечения выявления, раскрытия и расследования мошенничества при получении выплат в форме субсидий в сфере малого и среднего предпринимательства; обосновано предложение о создании банка «образцов» учредительных документов и банка правовых актов.

Основные положения, выносимые на защиту:

1. Криминалистическая характеристика мошенничества при получении выплат в форме субсидий в сфере малого и среднего предпринимательства и проявляющиеся в ней закономерности связей ее элементов, в частности, способа преступления и личности преступника. При этом установлено, что рассматриваемый вид преступлений, как правило, полноструктурный, длящийся во времени, нередко (13 % изученных уголовных дел) совершается по инициативе и с участием должностных лиц, уполномоченных на принятие решения о выделении субсидии, в абсолютном большинстве случаев (99 %) сопряжен с подделкой документов. Все это имеет значение для надлежащей квалификации

рассматриваемого вида преступлений, выдвижения и проверки следственных версий, определения направления расследования, оптимизации организации и тактики осуществления следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий.

2. Определение способа мошенничества при получении выплат в форме субсидий в сфере малого и среднего предпринимательства и результаты его структурно-содержательного анализа (подготовки, совершения и сокрытия), основанные на них предложения по выявлению преступлений данного вида, организационному и методическому обеспечению их расследования, в частности, установлению обстоятельств их совершения, в частности, связанных с фальсификацией удостоверительных документов, необходимых для получения субсидий, с особенностями должностного положения и социального статуса лиц, их совершающих.

3. Система следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий по их разрешению, последовательность и алгоритмы их осуществления в случаях, когда умысел на приготовление и совершение преступления был осуществлен: а) самим предпринимателем; б) предпринимателем совместно с представителем органа власти, уполномоченным на принятие решений о выделении субсидий; в) предпринимателем с участием третьих лиц. Это позволило конкретизировать проверочные поисково-познавательные действия и более содержательно представить процесс доказывания по уголовному делу.

4. Систематизированный перечень документированных источников и носителей криминалистически значимой информации, проявляющейся в виде материальных, идеальных и виртуальных следов мошенничества при получении выплат в форме субсидий в сфере малого и среднего предпринимательства, с обозначением мест их возможного нахождения, способов выявления, фиксации и использования в целях установления фактов: а) фальсификации документов; б) отсутствия в них сведений, наличие которых предусмотрено требованиями действующего законодательства, что свидетельствует о факте преступления и

обстоятельствах его совершения. Дифференциация таких документов в зависимости:

а) от их назначения и содержания излагаемых в них сведений (учредительные и финансово-хозяйственные); от действий преступников по их подделке (полная, частичная); от места хранения;

б) от вида субсидирования субъектов малого и среднего предпринимательства (для приобретения оборудования; для уплаты первого взноса при заключении договора лизинга оборудования; для уплаты процентов по кредитам, привлеченным в российских кредитных организациях и др. Это позволяет более целенаправленно организовать работу с документами на всех этапах расследования.

5. Результат анализа современного состояния организации взаимодействия следователя с органами дознания, которое рассматривается, прежде всего, как процессуально регламентированная, целенаправленная, взаимно согласованная, в основе своей совместная деятельность по планированию расследования преступлений, осуществлению отдельных следственных действий, оперативно-розыскных и организационных мероприятий; критическая оценка практики взаимодействия следователя с органами дознания в порядке реализации предписания ст. 38 ч. 2 п. 4 УПК РФ (дача письменного поручения); вывод, что основной формой взаимодействия при расследовании рассматриваемого вида преступления является создание проблемно-ориентированной целевой следственно-оперативной группы.

6. Предложения по совершенствованию организации и тактики использования специальных знаний и профессиональных компетенций специалистов различного уровня и сферы научных знаний. Наряду с ситуативными заданиями специалистам предлагается в особо сложных ситуациях организовывать постоянное участие специалистов-экономистов, что предполагает последовательное поэтапное решение типовых задач, связанных с собиранием доказательств, с их предварительным исследованием, назначением

судебных экспертиз, формулированием вопросов, ставящихся на разрешение экспертизы.

7. Методические рекомендации, включающие в себя алгоритм действий по расследованию мошенничества при получении выплат в форме субсидий в сфере малого и среднего предпринимательства по осуществлению проверочных действий в рамках доследственной проверки в целях решения вопроса о возбуждении уголовного дела; по выдвижению и проверке следственных версий, по укреплению взаимодействия следователя с оперативными сотрудниками; по организационному обеспечению функционирования в следственных подразделениях информационно-справочных банков данных образцов действующих правовых актов, определяющих форму и содержание соответствующих учредительных и финансово-экономических документов.

Теоретическая значимость результатов исследования заключается в выявлении и системном теоретическом анализе закономерностей механизма мошенничества при получении выплат в форме субсидий в сфере малого и среднего предпринимательства, а также проблем организационного и методического обеспечения его выявления и расследования, результаты которого могут быть использованы в дальнейших научных исследованиях, проводимых в целях совершенствования теории и практики выявления, раскрытия и расследования мошенничества в сфере предпринимательской деятельности. Некоторые положения диссертации, выводы и рекомендации, сформулированные на стыке наук уголовно-правового блока, дополняют знания в области криминалистики, а в определенной мере уголовного процесса, оперативно-розыскной и судебно-экспертной деятельности, а соответственно, обогащают идею межнаучного, междисциплинарного подхода к решению проблем организации и методики расследования рассматриваемого вида мошенничества. Некоторые положения диссертации могут быть использованы в учебном процессе по курсу «Криминалистика» в образовательных учреждениях юридического профиля.

Практическая значимость исследования заключается в возможности использования его результатов и сформулированных на их основе предложений, в целях: оптимизации деятельности правоохранительных органов по выявлению и надлежащему расследованию не только мошенничества рассматриваемого вида, но и иных преступлений в сфере экономической деятельности; решения проблем, связанных с совершенствованием процесса доказывания по указанным делам; организации и тактики производства следственных действий, а, соответственно, в целом методики расследования преступлений рассматриваемого вида; обеспечения учебного процесса в порядке подготовки и повышения квалификации следователей и дознавателей; разработки учебно-методических материалов по криминалистике, используемых в учебном процессе высших учебных образовательных учреждений и для производства дальнейших научных исследований.

Обоснованность и достоверность результатов исследования обеспечена реализацией апробированной методики научных исследований, использованием достаточно объемных и содержательных эмпирических материалов и научных публикаций, комплексным анализом содержащихся в них сведений. При обосновании отдельных положений диссертации использованы результаты опроса предпринимателей и представителей их общественных организаций и объединений.

Репрезентативность исследования проверялась путем контрольного изучения уголовных дел и опроса практических сотрудников ОВД.

Апробация результатов исследования. Теоретические положения, выводы и практические рекомендации, сформулированные в диссертации, неоднократно обсуждались на заседаниях кафедры криминалистики Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя, а также докладывались на международных, всероссийских и региональных научных и научно-практических конференциях, проводившихся: в Московском университете МВД России имени В.Я. Кикотя (2017, 2018, 2019 г.); в Московской академии Следственного комитета РФ (2017 г.); в Московском областном филиале Московского университета МВД

России имени В.Я. Кикотя (2017 г.); в Институте законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве РФ (2018 г.).

Сформулированные в диссертации выводы и рекомендации внедрены в практическую деятельность следователей ГУ МВД России по г. Москве и в учебный процесс Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя. Результаты исследования были представлены в виде методических рекомендаций по расследованию мошенничества при получении выплат в форме субсидий в сфере малого и среднего предпринимательства, что подтверждается соответствующими актами.

Основные положения диссертационного исследования были опубликованы в восьми научных статьях, в том числе четыре – в ведущих рецензируемых журналах, перечень которых утвержден ВАК при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации.

Структура диссертационного исследования обусловлена целью, задачами и результатами исследования, отвечает требованиям логической последовательности их изложения.

Диссертация состоит из введения, трех глав, включающих двенадцать параграфов, заключения, списка использованной литературы и 10 приложений.

II. ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

Во введении раскрывается актуальность темы диссертационного исследования; определяются его цель и задачи, объект и предмет; обозначаются его методологические основы, правовая, теоретическая и эмпирическая базы; отмечаются научная новизна, теоретическая и практическая значимость результатов исследования; излагаются основные положения, выносимые на защиту и сведения об апробации результатов исследования.

Глава первая – «Криминалистическая характеристика мошенничества при получении выплат в форме субсидий в сфере малого и среднего предпринимательства» – состоит из пяти параграфов.

В первом параграфе – «Особенности правовых отношений, связанных с государственным стимулированием развития малого и среднего бизнеса» – рассматриваются важнейшие направления государственной политики в сфере развития предпринимательства, а также положения основных нормативных правовых актов, регламентирующих данную сферу общественных отношений: Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»; Постановления Правительства РФ от 06.09.2016 № 887 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг»; Постановления Правительства РФ от 26 апреля 2019 г. № 503 «Об утверждении Правил предоставления организациям субсидий из федерального бюджета на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства в субъектах Российской Федерации» и др. По результатам анализа правовой регламентации порядка стимулирования развития малого и среднего бизнеса сделан ряд выводов об основных угрозах в данной сфере со стороны преступности.

Результаты проведенных автором опросов предпринимателей позволили выявить некоторые особенности сложившейся системы государственно-частного партнерства на уровне малого и среднего бизнеса. В частности, отмечается, что в ряде случаев (по данным опроса респондентов, в одном из трех) при получении субсидий представителями малого и среднего бизнеса проявление мошенничества инициируется представителями органов власти, на которых возложены обязанности по организации предоставления таких субсидий. Большинство респондентов (37 %) указали, что чаще всего такие

проявления возникали со стороны представителей местных властей, реже - (16 %) со стороны региональных властей.

Во втором параграфе – «Структурно-содержательный анализ криминалистической характеристики мошенничества при получении выплат в форме субсидий в сфере малого и среднего предпринимательства» – рассмотрены особенности формирования криминалистической характеристики указанного вида мошенничества, изложены результаты ее анализа, показаны возможности их использования в решении задач расследования преступлений. Анализ корреляционных связей структурных элементов криминалистической характеристики показал, что системообразующим ее элементом является способ исследуемого вида преступлений.

Специфика криминалистической характеристики рассматриваемого вида преступлений обуславливается тем, что они совершаются не только самими получателями субсидий, но и зачастую с участием представителей органов власти, отвечающих за надлежащее выделение субсидий и контроль за их целевым использованием (13 % изученных автором уголовных дел).

В диссертации отмечается, что в соответствии с действующим законодательством, для получения выплат в форме субсидий в сфере малого и среднего предпринимательства требуется подготовка определенной совокупности документов, требуемой формы и содержания (их перечень дается в диссертации). Значительная часть таких документов проходит установленные процедуры согласования и утверждения. Именно в таких случаях согласовывается и реализуется преступный умысел, который отражается в материальных и идеальных, в том числе «рассеянных» следах преступлений рассматриваемого вида, свидетельствующих о времени их оформления, об особенностях осуществления контроля за выделением и целевым использованием средств.

В третьем параграфе – «Способ совершения мошенничества при получении выплат в форме субсидий в сфере малого и среднего

предпринимательства» – беря за основу сформированное в криминалистике определение способа преступления как трехчленной системы действий, автор последовательно анализирует особенности подготовки, совершения и сокрытия рассматриваемого вида преступлений. Наибольшим разнообразием характеризуется способ мошенничества при получении выплат в форме субсидий представителями среднего бизнеса, поскольку, как отметили опрошенные автором предприниматели, общие суммы таких выплат иногда во много раз превышают суммы субсидий, предназначенных для представителей малого бизнеса.

Мошенничество при получении выплат представителями малого бизнеса отличается не только по масштабу, но и по составу соучастников таких приготовлений, по особенностям его подготовки. При этом отмечается значительно большая роль представителей местных органов власти, контролирующих органов, их дружеских и родственных связей, что подтверждается результатами изучения уголовных дел и опросов предпринимателей, каждый третий из которых (32 %) отметил проявление таких фактов.

Мошенничество при получении выплат в форме субсидий в сфере малого и среднего предпринимательства, как правило, совершается в уголовно-правовом смысле, путем обмана, связанного с подделкой учредительных документов, содержащих сведения о наличии и состоянии предпринимательской деятельности, перспективах и целях ее развития, потребностях в ее поддержке (99 % изученных автором уголовных дел).

Такие документы классифицированы по назначению субсидирования, предназначенного субъектам малого и среднего предпринимательства: для компенсации части затрат, связанных с приобретением оборудования (67 % уголовных дел); для уплаты первого взноса при заключении договора лизинга оборудования (12 % уголовных дел); для компенсации части затрат, связанных с уплатой процентов по кредитам, привлеченным в российских кредитных организациях (3 % уголовных дел); для создания собственного дела (16 %

уголовных дел) и др., что важно иметь ввиду, поскольку соответствующие документы в указанных ситуациях имеют свои особенности, влияющие на способы их подделки. По результатам изучения уголовных дел, отмечает автор диссертации, наличие поддельных документов характерно практически для всех преступлений данного вида.

В четвертом параграфе – «Механизм слепообразования при совершении мошенничества при получении выплат в форме субсидий в сфере малого и среднего предпринимательства» – рассматривается понятие этой криминалистической категории и, соответственно, следа как источника розыскной и доказательственной информации; дается классификация следов по различным основаниям. Отмечается, что материальные следы, то есть учредительные и финансово-хозяйственные документы, оказываются в распоряжении многих участников подготовки и принятия решений о выделении субсидий определенного вида конкретным получателям на определенные цели. Это документы, предъявляемые на участие в конкурсе и на право получения субсидии: описание бизнес проекта, расчет размера субсидии с обоснованием по планируемым или понесенным расходам (100 % изученных уголовных дел). Они хранятся у предпринимателей, в органах государственной власти, в муниципальных органах местного самоуправления, в органах юстиции, в банковских организациях и в иных местах. Автор характеризует такие следы как «рассеянные» и отмечает, что их наличие установлено практически по всем уголовным делам.

Как особый вид идеальных следов автором рассматриваются замаскированные «рассеянные» следы, которые связаны не с наличием, а с отсутствием в ряде документов обязательной, в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, информации. Такие «пропуски» в их совокупности характеризуют замысел преступников, возможный состав соучастников, а также способ сокрытия преступлений.

Пятый параграф – «Особенности личности преступника при совершении мошенничества, связанного с получением выплат в форме субсидий в сфере малого и среднего предпринимательства».

Незаконное получение субсидий в сфере малого и среднего бизнеса в большинстве случаев совершают мужчины (72 % от числа осужденных по изученным уголовным делам). По возрасту большинство мошенников (около 76 %) составляют лица от 26 до 40 лет. Из числа лиц, совершивших данный вид преступления, более половины (58 %) имеют высшее образование, 39 % - среднее и 3 % – неполное среднее.

В 87 % изученных уголовных дел мошенничество рассматриваемого вида совершается одним лицом (индивидуальным предпринимателем, генеральным директором юридического лица, главой крестьянского (фермерского) хозяйства). В 13 % изученных уголовных дел - группой, в которую зачастую вовлекаются должностные лица государственных и муниципальных органов, действия которых в таких случаях квалифицируются дополнительно по ст. 285 УК РФ; ст. 290 УК РФ и др. В зависимости от должностного положения, лица, привлеченные к ответственности за совершение рассматриваемого вида мошенничества, поделены на три группы: индивидуальные предприниматели, генеральные директора фирм или главы крестьянского (фермерского) хозяйства (86 % от общего числа лиц, совершивших мошенничество); представители государственных органов, уполномоченные осуществлять прием документов или являющиеся распорядителями субсидий рассматриваемого вида, а также сотрудники фондов поддержки малого и среднего предпринимательства или консультационных центров (12 %); бухгалтера, коллеги предпринимателей и другие лица, принимавшие участие в разработке и реализации преступной схемы (2 %). Результаты данного анализа позволяют ограничить круг проверяемых, а затем и подозреваемых лиц, сосредоточить силы и средства на перспективном направлении, а в конечном итоге сократить сроки расследования.

Вторая глава – «Особенности организации и методики расследования мошенничества при получении выплат в форме субсидий в сфере малого и среднего предпринимательства» – состоит из четырех параграфов.

В первом параграфе – «Научные основы организации и методики расследования уголовных дел о мошенничестве при получении выплат в форме субсидий в сфере малого и среднего предпринимательства» – излагаются результаты анализа современных представлений об организации раскрытия и расследования преступлений. Автор придерживается мнения о понятии организации раскрытия и расследования преступлений указанного вида как целого, включающего в себя в качестве частей такие виды деятельности, как процессуальная, экспертно-криминалистическая, оперативно-розыскная, судебно-экспертная, что объективно предопределяет необходимость взаимодействия субъектов их осуществляющих, которое, по мнению автора, составляет основу организации раскрытия и расследования преступлений. Особое внимание в диссертации уделено рассмотрению особенностей взаимодействия следователей со специалистами и оперативными сотрудниками ОЭБиПК, причем как в форме следственной группы, дачи письменных поручений (п. 4 ч. 2 ст. 38 УПК РФ), так и в порядке совместных действий, таких как выемка документов, обыск, выемка и др.

Под методикой автор понимает совокупность методов, средств и приемов, реализуемых в указанных видах деятельности. Так прослеживается взаимосвязь методики и организации расследования мошенничества рассматриваемого вида. Делается вывод о необходимости упорядочения перманентного надзора со стороны контролирующих органов за действиями органов дознания и следствия на первоначальном этапе расследования мошенничества рассматриваемого вида; обращается внимание на несовершенство регламентации в УПК РФ (ст. 89 и ст. 163) положений, касающихся оперативно-розыскной деятельности и использования ее результатов в процессе доказывания, что негативно проявляется в организации взаимодействия следователя с оперативными сотрудниками ОЭБиПК.

Во втором параграфе – «Особенности доследственной проверки и возбуждения уголовного дела по мошенничеству при получении выплат в форме субсидий в сфере малого и среднего предпринимательства» – анализируются особенности организации и тактики доследственной проверки сведений о мошенничестве рассматриваемого вида, полученных из ОЭБиПК (23 % изученных уголовных дел) и других источников, установления поводов и оснований для возбуждения уголовного дела. При этом дается содержательная характеристика особенностей взаимодействия следователя с оперативными сотрудниками ОЭБиПК и со специалистами (криминалистами, экономистами, оценщиками и др.).

Полученные по результатам проверочных действий сведения о фактах мошенничества и о лицах, подозреваемых в их совершении, становятся информационной основой для выдвижения и обоснования следственных версий, для принятия обоснованных процессуальных решений о возбуждении (либо об отказе в возбуждении) уголовного дела. При этом по результатам изучения уголовных дел автором выделяются следующие исходные следственные ситуации.

1. Имеются оперативные данные о договоренности предпринимателя с представителями соответствующих органов власти и (или) третьими лицами, готовыми оказать помощь или оказавшими помощь в получении субсидии и разделившими ее (13 % изученных уголовных дел).

2. Имеются оперативные данные об искажении определенных сведений в комплекте документов, подготовленных предпринимателем для получения субсидии (84 %).

3. Имеются сведения о повторном обращении за субсидией по поддельным документам предпринимателем, ранее получившем ее (3 %).

Решение вопроса о возбуждении уголовного дела предопределяется результатами проверки таких сведений. При этом обращается внимание на особенности тактики использования информации из негласных источников, исключаящей их расшифровку.

В третьем параграфе – «Взаимодействие следователя с оперативными сотрудниками при выявлении и расследовании мошенничеств при получении выплат в форме субсидий в сфере малого и среднего предпринимательства» – раскрывается сущность такого взаимодействия как процессуально регламентированной, целенаправленной, взаимно согласованной, в основе своей совместной деятельности по планированию расследования и осуществлению отдельных следственных действий, оперативно-розыскных и организационных мероприятий. Наиболее эффективно такое взаимодействие, что признает абсолютное большинство опрошенных автором следователей (78 %) и оперативных сотрудников ОЭБиПК (82 %), осуществляется, прежде всего, в форме следственно-оперативной группы, хотя создавалась она для расследования всего в 32 % изученных уголовных дел, абсолютное большинство из которых (28 %) расследованы в установленные сроки с направлением дела в суд. Особенность взаимодействия членов такой группы определяется ее назначением, руководящей ролью следователя в ее конкретном выражении.

В диссертации анализируется практика взаимодействия в порядке письменных поручений следователя органу дознания (п. 4 ч. 2 ст. 38 УПК РФ) и выполнения разовых (ситуативных) поручений следователя. Отмечается, что такое взаимодействие зачастую выражается в формальной переписке. По изученным автором уголовным делам в большинстве случаев (58 %) в письменных поручениях следователя задание формулируется неконкретно. Соответственно, следуют такие же ответы-отписки (79 %). В этой связи автор разделяет мнение тех ученых-криминалистов, которые, с учетом опыта зарубежных стран, доказывают необходимость регламентации в УПК РФ отдельных оперативно-розыскных мероприятий (без риска расшифровки физических источников информации) в виде главы о специальных следственных действиях. С этим мнением соглашается большинство опрошенных автором практических работников: следователей (69 %) и сотрудников ОЭБиПК (71 %).

В четвертом параграфе – «Использование специальных знаний при расследовании мошенничества при получении выплат в форме субсидий в сфере малого и среднего предпринимательства» – отмечается, что специфика совершения указанного вида мошенничества обуславливает необходимость при его расследовании использования широкого спектра не только криминалистических, но и иных специальных знаний (гражданско-правовых, экономических, финансовых, бухгалтерских), а также профессиональных компетенций в различных отраслях среднего и малого бизнеса.

Результаты изучения уголовных дел показывают, что при осуществлении проверочных действий и на первоначальном этапе расследования чаще всего следователи использовали помощь специалистов-криминалистов и специалистов финансово-экономического блока знаний, как правило (93 %), в виде консультаций и разъяснений. Судебная экспертиза до возбуждения уголовного дела назначалась в 59 % случаев, но в половине из них затем назначались повторные или дополнительные экспертизы. Практически по всем изученным автором уголовным делам назначались почерковедческие экспертизы, реже технико-криминалистического исследования документов (38 % уголовных дел), судебно-бухгалтерские, финансово-экономические и строительно-технические (26 %), компьютерно-технические (4 %), судебно-оценочные экспертизы (3 %) и другие – 1 %. Практически во всех случаях результаты судебных экспертиз способствовали выявлению лиц, подозреваемых в мошенничестве, установлению способа их преступных действий, в том числе подделки документов.

В диссертации с иллюстрацией на примерах из следственной практики отмечается, что при назначении экспертиз важно не только грамотно определить экспертную задачу, но и должным образом, соблюдая соответствующие рекомендации, подготовить объекты исследования в виде определенной части материалов уголовного дела.

Третья глава – «Тактика производства отдельных следственных действий при расследовании мошенничества при получении выплат в форме субсидий в сфере малого и среднего предпринимательства» состоит из трех параграфов.

В первом параграфе – «Особенности организации и тактики собирания и использования материально отображаемой информации по делам о мошенничестве при получении предпринимателями выплат в форме субсидий» – рассматриваются понятие и содержание такой информации; раскрываются особенности ее собирания при выполнении, прежде всего, таких следственных действий как следственный осмотр, обыск и выемка, которые проводились практически по всем изученным автором уголовным делам. Рассматривая организацию и тактику производства отдельных следственных действий, в том числе в качестве важнейших составляющих методики расследования преступлений указанного вида, автор конкретизирует взаимосвязь методики и организации расследования преступлений.

В порядке подготовки к обыску и выемке уточняются признаки объектов поиска, решается вопрос об участии специалистов. При этом обязательному изъятию подлежат и, как правило, это делается, нормативно-правовые акты, регламентирующие соответствующую сферу правоотношений, а также документы, в которых обосновывается ходатайство о выделении субсидии; регламентируется деятельность юридического лица, либо индивидуального частного предпринимателя без образования юридического лица; регулируются правоотношения данного субъекта со своими сотрудниками и клиентами; подтверждается получение данным субъектом определенных субсидий и т.п. В ряде случаев такие документы скрываются, и приходится кроме запланированной выемки осуществлять обыск (38 % уголовных дел), делать запросы в места нахождения их копий (69 % уголовных дел).

По изученным автором уголовным делам установлено, что типичными местами выемки требуемых документов являются: помещения организаций (учреждений), наделенных правом распределения субсидий (98 % уголовных

дел); помещения налоговых органов (69 %); помещения финансово-кредитных организаций (99 %); помещения или жилище лиц, являющихся подозреваемыми (обвиняемыми) (57 %); помещения центров (фондов), осуществляющих поддержку и консультационные услуги субъектам малого и среднего предпринимательства (4 %) и др.

Во втором параграфе – «Особенности организации и тактики получения и использования вербальной информации по делам о мошенничестве при получении предпринимателями выплат в форме субсидий» – рассматриваются тактические особенности производства допроса представителей потерпевшего, свидетелей, лица, подозреваемого (обвиняемого) в мошенничестве рассматриваемого вида. При этом анализируются особенности осуществления организационно-подготовительных мероприятий.

Особое внимание в этой части диссертации уделяется особенностям конкретного сегмента общественных отношений на региональном и местном уровне для анализа первоначальных объяснений участников данных следственных действий (подозреваемых, потерпевших, свидетелей). На этой основе решаются вопросы привлечения к производству указанных следственных действий специалистов, с помощью которых определяется перечень вопросов, требующих выяснения, и последовательность их обозначения при допросе, с учетом следственных ситуаций и правового статуса подозреваемого.

В порядке подготовки к таким следственным действиям рекомендуется обратить внимание на законодательную и нормативно-правовую базу, регламентирующую правоотношения в сфере стимулирования развития малого и среднего предпринимательства, а в сложных ситуациях приглашать специалистов данного вида деятельности для дачи по этим вопросам необходимых разъяснений, что, судя по результатам опроса следователей, не всегда делается или делается формально (24 % респондентов).

В диссертации уточнен примерный перечень логически связанных вопросов, подлежащих выяснению при допросе представителей потерпевшего,

свидетелей и подозреваемых (обвиняемых) по делам рассматриваемой категории, изложены рекомендации по изобличению допрашиваемого в ложных показаниях, по выявлению признаков противодействия расследованию. Отмечается ряд тактических особенностей допроса подозреваемого в зависимости от способа незаконного получения субсидии и его роли в совершении этого преступления; допроса специалиста в соответствующей области знания для выяснения информации о порядке предоставления данного вида поддержки и возможных его нарушениях.

В третьем параграфе – «Особенности организации и тактики выявления и использования в качестве доказательств замаскированных идеальных «рассеянных» следов мошенничества при получении предпринимателями выплат в форме субсидий» – характеризуются такие следы и факторы, обуславливающие их «рассеянность» по документам различного вида; раскрываются тактические особенности следственных и иных процессуальных действий по их выявлению, фиксации и исследованию. Обращается внимание на специфические особенности следов данного вида, которые проявляются в отсутствии в документах обязательных сведений, которые предусмотрены положениями действующего законодательства.

Выявление и фиксация таких следов предполагает обработку, осмотр и исследование не единичных документов, а определенных их групп.

Для обнаружения таких следов автор предлагает создать на основе современных информационных технологий информационно-справочную базу данных соответствующих положений нормативных правовых актов, которые наиболее часто пытаются «обойти» мошенники. Кроме этого, предлагается сформировать банк данных «образцовых» документов, связанных с подготовкой и обоснованием заявок на получение субсидий для малого и среднего бизнеса, а также сопровождающих их целевое расходование. Сопоставление реальных документов с их образцами в автоматизированном режиме позволит следователю получить «первичные» сведения о возможном наличии в документации подобных следов преступлений.

В заключении диссертации излагаются основные результаты исследования, формулируются выводы и предложения по совершенствованию организации и методики расследования мошенничеств при получении выплат в форме субсидий в сфере малого и среднего предпринимательства.

В приложениях к диссертации представлены анкеты изучения уголовных дел, опроса практических работников и предпринимателей; приведены их результаты в виде аналитических справок.

Основные положения диссертационного исследования отражены в следующих публикациях автора:

Статьи, опубликованные в изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации:

1. Бодунова К.Г. Актуальные вопросы расследования мошенничества при получении выплат в форме субсидий в сфере малого и среднего предпринимательства / К.Г. Бодунова // Закон и право. – 2017. – № 6. – С. 122-124. – 0,3 п.л.

2. Бодунова К.Г. Некоторые проблемные вопросы расследования мошенничества при получении субсидий в сфере малого и среднего предпринимательства / К.Г. Бодунова // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. – 2017. – № 3-2. – С. 60-67. – 0,5 п.л.

3. Бодунова К.Г. Актуальные вопросы организации расследования мошенничеств, связанных с получением субсидий в сфере малого и среднего предпринимательства / К.Г. Бодунова // Вестник Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя. – 2018. – № 5. – С. 212-215. – 0,5 п.л.

4. Бодунова К.Г. К вопросу о личности преступника, совершившего мошенничество при получении субсидий в сфере малого и среднего предпринимательства (криминалистический аспект) / К.Г. Бодунова // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. – 2018. – № 4-2. – С. 61-67. – 0,3 п.л.

Научные статьи, опубликованные в иных изданиях:

5. Бодунова К.Г. К вопросу о расследовании мошенничества при получении выплат в форме субсидий в сфере малого и среднего

предпринимательства / К.Г. Бодунова // Раскрытие и расследование преступлений: наука, практика, опыт сборник научных статей преподавателей и адъюнктов кафедры криминалистики Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя. Том. Ч.2 Москва, изд.: Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации имени В.Я. Кикотя, 2017. – С. 35-42. – (0,3 п.л.).

6. Бодунова К.Г. К вопросу о квалификации преступлений, связанных с мошенничеством при получении выплат в форме субсидий в сфере малого и среднего предпринимательства / К.Г. Бодунова // Служа закону – служим Отечеству: материалы межвузовского круглого стола аспирантов и магистрантов (Москва, 30 мая 2017 года) / под общ. ред. А. М. Багмета. М.: Московская академия Следственного комитета Российской Федерации, 2017. – С. 15-19. – (0,4п.л.).

7. Бодунова К.Г. Некоторые проблемные вопросы организации расследования мошенничеств в сфере получения субсидий субъектами малого и среднего предпринимательства / К.Г. Бодунова // Вопросы совершенствования правоохранительной деятельности: взаимодействия науки, нормотворчества и практики: материалы I Ежегодной Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых / под ред. докт. юрид. наук, проф. Р.Б. Осокина. – М.: Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, 2018. – С. 141-144. – (0,3п.л.).

8. Бодунова К.Г. Организационно-тактические особенности использования специальных знаний в расследовании мошенничеств при получении выплат в форме субсидий в сфере малого и среднего предпринимательства / К.Г. Бодунова // Вопросы совершенствования правоохранительной деятельности: взаимодействия науки, нормотворчества и практики: материалы II Ежегодной Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых / под ред. докт. юрид. наук, проф. Р.Б. Осокина. – М.: Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, 2019. – С. 162-166. – (0,3п.л.).