

ния денежных средств и хищения строительных материалов и иных материальных ценностей. Для изъятия денежных средств расхитители завышают объем и стоимость работ, разряды рабочих; неправильно начисляют доплаты за руководство бригадой и сдельно-премиальную оплату. Они используют также иные способы завладения денежными средствами: оформление фиктивных договоров на выполнение строительных работ, заготовку материалов, изготовление оборудования и оказание услуг. В таких случаях деньги перечисляются на счета других организаций, где изымаются различными способами; осуществление приписок в отчетных данных о выполнении планов и незаконной выплаты премий; выполнение соответствующих целям хищения кассовых и бухгалтерских операций и операций с подотчетными суммами.

Для создания резерва материалов на строительных объектах также завышаются объемы работ и неоправданно усложняется их характер; допускаются нарушения при осуществлении приходования материальных ценностей при их поступлении на объекты строительства. Кроме того в расход списываются материалы в завышенном размере с превышением установленных норм. Списание в расход может быть осуществлено по нормам при фактической экономии (в том числе за счет недо-вложения); необоснованно списывают материалы на сверхнормативные потери в производстве, переделку, брак и отходы; заменяют одни материалы другими, более дешевыми; используют фактически возвратные материалы, а списывают в расход новые. Это далеко не все способы хищения материальных ценностей и их маскировки. Но даже этот неполный перечень свидетельствует о тех трудностях, с которыми будет сопряжено расследование каждого конкретного уголовного дела по хищению в той или иной строительной организации.

УДК 342.951:351.82(043.2)

Климова Е.И.,
заведующая кафедрой уголовного права и процесса,
Российский государственный социальный университет,
г. Минск, Республика Беларусь

СОЦИАЛЬНО-ПРАВОВЫЕ ОСОБЕННОСТИ ПРАВОНАРУШЕНИЙ В СФЕРЕ ЭКОНОМИКИ

В условиях глобализации и возникновения мирового финансового-экономического кризиса начала XXI века многократно усложнились проблемы, связанные с необходимостью защиты прав, свобод и социаль-

но-экономических интересов человека [1, с.26]. Правонарушения (административные проступки и преступления) направлены против собственности государства, юридических лиц и иных субъектов финансово-хозяйственной деятельности, посягают на установленный порядок осуществления экономической деятельности, регулирующий производство, распределение, обмен или потребление материальных и иных имущественных благ, то есть так или иначе они направлены против национальной безопасности государства. Национальная безопасность, как важная функция каждого государства призвана гарантировать необходимые условия для жизни и продуктивной деятельности граждан, государственных институтов [2, с. 39].

Особенностью этих противоправных явлений можно назвать то, что типичными носителями и источниками доказательственной информации, полученной в ходе обнаружения и расследования хищений, являются:

- официальная финансовая и бухгалтерская документация, включая регистры аналитических и синтетических учетов и счетов, первичные товаросопроводительные документы;

- официальные данные финансового и бухгалтерского учетов, находящиеся на электронных носителях информации, содержащих также время их формирования и внесения;

- оперативная, техническая, технологическая и складская документация, представляющая систему внутреннего учета поступления, движения и распределения товарно-материальных ценностей как на бумажных носителях, завизированная подписями соответствующих лиц, так и на электронных носителях;

- банковская документация, отражающая финансовое положение организации, движение финансовых средств и содержащая информацию о должностных лицах, распоряжающихся ими, а также иную информацию, относящуюся к распоряжению финансовыми средствами и организации их движения;

- организационно-управленческая документация – устав (положения) предприятия, коллективные и индивидуальные трудовые договоры, соглашения, служебные инструкции, определяющие функциональные и служебные обязанности отдельных должностных как материально ответственных лиц и иных работников, а также направление работы, круг задач и условия их выполнения для отдельных структурных подразделений, предприятия (юридического лица);

- субъекты всех видов указанной деятельности;

- различные материальные объекты, функционирующие в ходе подго-

товки и осуществления соответствующего вида профессиональной деятельности;

- акты документальных проверок отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности или ревизий (комплексных); правильности, полноты и своевременности уплаты налогов и неналоговых платежей в бюджет (как плановых, проведенных до возбуждения уголовного дела или начала производства по материалу, так и внеплановых, проводимых по требованию (постановлению) органа уголовного преследования в связи с таким производством);

- заключения судебных экспертиз, в первую очередь, бухгалтерских, экономических, финансово-экономических, а также почерковедческих, технико-криминалистических исследований документов, компьютерно-технических, товароведческих и иных;

- протоколы следственных и иных процессуальных действий, среди которых необходимо выделить следующие: протоколы получения объяснений, проведения следственных экспериментов, направленных на исследование особенностей технологических для установления способов создания условий и резервов для хищений, фактических и условных излишков материальных ценностей, сокрытия фактов хищения и способов его совершения; осмотров документов, в ходе которых при комплексном исследовании взаимосвязанных систем документов с использованием методов криминалистического, структурного и системного анализа обнаруживаются скрытая доказательственная информация и доказательства более высокого уровня обобщения;

- протоколы оперативно-розыскных мероприятий, включая протоколы о прослушивании различного рода переговоров, связанных с осуществлением преступной деятельности, отдельных ее этапов, в том числе по созданию и формированию участниками преступлений защитных версий, осуществлению активного противодействия.

Важным обстоятельством в плане социально-правового понимания этой категории правонарушений является анализ таких особенностей как:

- обстоятельства и обстановка содеянного (время, место, причины допущенных нарушений, условия, при которых это произошло, и т.д.);

- круг лиц, участвовавших в деятельности, в связи с которой совершено преступление (рядовые исполнители работ, должностные лица, руководители предприятия и подразделения), их функции, обязанности на момент осуществления деятельности, что конкретно было сделано или не сделано каждым;

- круг лиц, допустивших нарушение правил соответствующей дея-

тельности, их профессиональная, социальная, уголовно-правовая характеристика (стаж работы по специальности, роль в содеянном, наличие судимостей в прошлом и т.п.);

- характеристика наступивших вредных последствий либо тех, что могли наступить в результате допущенных нарушений (место, характер, время, размер причиненного ущерба и т.д.);

- причинная связь между допущенными нарушениями и последствиями, которые наступили либо могли наступить;

- обстоятельства иных преступлений, совершенных виновными (за которые они не понесли наказания), связанные, в частности, с сокрытием допущенных нарушений, иным противодействием предварительному расследованию и правосудию.

Кроме того необходимо выяснить:

- в чем проявилось корыстная заинтересованность виновных;

- в каких действиях (бездействии) она нашла свое выражение;

- какие цели при этом преследовались;

- в какой период времени, где, каким способом, в отношении какого предмета преступного посягательства эти цели реализованы;

- какие блага, преимущества были получены в результате незаконной деятельности.

Литература

1. Кураташвили А.А., Определяющая целевая направленность развития науки финансового права в XXI веке в условиях глобализации. *Фінансове право у XXI сторіччі: здобутки та перспективи: збірник наукових праць за матеріалами Міжнародної науково-практичної конференції, 4-7 жовтня 2011 року. Ч.I./ НДІ фінансового права.* – К.: АЛЕРТА, 2011. – С.26.

2. Медвідь Ф.М., Медвідь Я.Ф., Фінансова безпека України в умовах глобалізації. *Фінансове право у XXI сторіччі: здобутки та перспективи: збірник наукових праць за матеріалами Міжнародної науково-практичної конференції, 4-7 жовтня 2011 року. Ч.I./ НДІ фінансового права.* – К.: АЛЕРТА, 2011. – С.26.