

СЛЕДСТВЕННЫЙ КОМИТЕТ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

МОСКОВСКАЯ АКАДЕМИЯ СЛЕДСТВЕННОГО КОМИТЕТА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ПРОЦЕССУАЛЬНЫЕ И ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ
ОСОБЕННОСТИ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ОРГАНОВ
ПРЕДВАРИТЕЛЬНОГО РАССЛЕДОВАНИЯ С ОРГАНАМИ,
ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИМИ ОПЕРАТИВНО-РАЗЫСКНУЮ
ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ**

материалы Международной научно-практической конференции

(Москва, 13 декабря 2018 года)

Под общей редакцией
исполняющего обязанности ректора
Московской академии Следственного комитета Российской Федерации
Почётного сотрудника Следственного комитета Российской Федерации
кандидата юридических наук, доцента
генерал-майора юстиции
Багмета Анатолия Михайловича

Москва, 2019

Использование специальных экономических знаний при расследовании преступлений

Аннотация. Расследование экономических преступлений требует использования специальных экономических знаний. Своевременность применения и максимальная доступность для следствия этих знаний помогает эффективно бороться с данным видом преступности.

Ключевые слова. Судебно-бухгалтерская экспертиза, судебно-экономическая экспертиза, анализ хозяйственной деятельности, экономическая безопасность.

Экономические преступления наносят огромный вред населению страны. Ущерб от налоговых преступлений составляет большую долю в общем объеме ущерба и продолжает увеличиваться. Повышение эффективности расследования не в последнюю очередь связано со скоростью предварительного расследования. Однако в процессе расследования экономических преступлений требуется назначение сложных и продолжительных судебно-экономических экспертиз, производство которых сопряжено с обязательным знанием специфики хозяйственной деятельности, и, в не меньшей степени, со сложностью нахождения экспертов.

Налоговые преступления являются частью экономических преступлений. Несмотря на то, что в 2018 году количество официально зарегистрированных налоговых преступлений сократилось, объем причиненного в результате противоправной деятельности ущерба постоянно увеличивается. Это говорит о том, что правоохранительные органы совместно с Федеральной налоговой службой, постоянно повышают эффективность своей деятельности, однако проблема неуплаты налогов в нашей стране по-прежнему актуальна. Необходимо указать, что сумма возмещения неуплаченных налогов бюджету растет из года в год. Однако, с одной стороны, это говорит о повышении эффективности работы, но с другой, указывает на то, что проблема по-прежнему остается нерешенной, а ее масштабы неочевидны. Достаточно сказать, что материальный ущерб от преступлений экономической направленности (по оконченным и приостановленным уголовным делам) на ноябрь 2018 года составляет 361,3 млрд. руб. (более 70% от общего материального ущерба), хотя удельный вес этих преступлений составляет 5,8%. [1]. В официально указанных 361,3 млрд. рублей ущерб от налоговых преступлений составляет более 22,8% или 16,7% от суммы общего материального ущерба. Что сопоставимо по размерам с затратами на охрану окружающей среды 88,8 млрд. рублей и превышает почти на 40% финансирование физической культуры и спорта в бюджете на 2018 год.

Нельзя не отметить, что положительная динамика в сфере повышения эффективности раскрытия налоговых преступлений во многом связана с тем, что результаты налоговых проверок признаются в судах доказательством, а налоговая служба самостоятельно в рамках налоговой проверки или проведения дополнительных контрольных мероприятий может привлекать экспертов и проводить необходимые экспертизы, что существенно ускоряет процесс предварительного

Назаренко Н.И. Организационно-правовые особенности органов предварительного расследования преступлений с участием иностранного субъекта в Великом Новгороде (XII-XV вв.)	146
Нечаев А.А. Организация взаимодействия органов предварительного следствия с подразделениями, осуществляющими оперативно-разыскную и экспертно-криминалистическую деятельность при расследовании нераскрытых преступлений	151
Новиков В.А. Использование специальных экономических Знаний при расследовании преступлений	156
Олимпиаев А.Ю., Стрельникова И.А. Предварительное расследование и оперативно-разыскная деятельность в Российской Федерации: допустимо ли совмещение?	158
Опальский А.П., Троицкий Ю.А. Вопросы документирования мошеннических действий в сфере строительства с использованием различных источников информации	162
Османова Н.В. О значении результатов ОРД в раскрытии и расследовании преступлений, подследственных следователю СК России	166
Перов В.А. Использование информационных технологий при проведении оперативно-разыскных мероприятий по выявлению преступлений в сфере экономики	172
Победкин А.В. Остановить смешение уголовно-процессуальной и оперативно-разыскной деятельности (о надуманности отдельных проблем использования результатов оперативно-разыскной деятельности в уголовно-процессуальном доказывании)	175
Прорвич В.А. Правовые основы алгоритмов выявления замаскированных идеальных рассеянных следов в процессе ОРМ при расследовании экономических преступлений	180
Румянцев Н.В. Особенности организации оперативно-разыскного обеспечения раскрытия и расследования наркопреступлений в УИС	185
Сажаев А.М. Некоторые вопросы организации и осуществления взаимодействия следователя с оперативно-разыскными подразделениями при работе по приостановленным делам	189
Самиев Н.М. Проблемы оперативно-разыскного обеспечения предупреждения и раскрытия преступлений подразделениями уголовного розыска в Таджикистане и России	192
Санькова Е.В. Практика взаимодействия органов предварительного расследования с органами, осуществляющими оперативно-разыскную деятельность (по результатам анкетирования следователей СК России)	204
Свободный Ф.К. Место полиграфа в оперативно-разыскной деятельности	208
Сейтжанулы Г. Защита интересов государства при производстве негласных следственных действий	211
Сиделев В.В. Типичные ошибки, допускаемые при проведении и представлении результатов оперативно-разыскной деятельности	216