

УДК 343.9

Свашенко Дмитрий Сергеевич

О МЕТОДАХ ПЛАНИРОВАНИЯ ЭТАПОВ РАССЛЕДОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

В статье рассматривается методология планирования этапов расследования налоговых преступлений. Особое внимание уделяется содержанию планирования на первоначальном, последующем и заключительном этапах расследования. В работе представлены методы планирования расследования преступлений: метод выдвижения и проверки версий, программно-целевой метод планирования.

Ключевые слова: планирование, расследование, криминалистика, налоговое преступление, методы, версия, условие, моделирование.

Dmitry Svashenko
**ON METHODS PLANNING STAGES OF INVESTIGATION
OF TAX CRIMES**

The article discusses the methodology of the planning stages of investigation of tax crimes. Special attention is given to planning content for initial, subsequent and final phase of the investigation. The paper presents planning methods of crime investigation: a method for the nomination and verify the versions, program-target method of planning.

Key words: planning, investigation, criminalistics, tax crime, methods, version, condition, modeling.

Планирование расследования можно представить как трудоемкий процесс по определению путей, способов, средств, сил и сроков успешного достижения заранее поставленной цели [5]. Данный процесс непрерывен на протяжении всего предварительного расследования. Содержание планирования расследования составляют: рассмотрение и оценка сведений, полученных при проверке сообщений о преступлении; выработка версий и постановка задач расследования по делу; выбор оптимального направления и способа решения задач расследования; техническая фиксация (составление письменного плана) планирования расследования; установление сроков исполнения в целях контроля, доработка плана с учетом полученных сведений. Совокупность этих элементов составляет содержание планирования на первоначальном, последующем и заключительном этапах расследования. Каждый последующий этап представляет собой работу по детализации элементов предшествующего уровня.

Исходя из того, что планирование расследования охватывает весь процесс установления обстоятельств, подлежащих доказыванию, эти элементы могут повторяться, уточняться. На основе оценки и анализа полученных сведений выдвигаются новые версии, осуществляется производство процессуальных и иных следственных действий и т. п. Нужно отметить, что данные этапы планирования характеризуются направленностью всех действий. Исходя из этого этапы планирования соответствуют этапам самого расследования, существование которых обусловлено различием конкретных задач, решаемых следователем [4].

Проблемы о методах планирования расследования преступлений и связи их с этапами расследования неоднократно являлись предметом дискуссий, однако до настоящего времени ученые-криминалисты не пришли к единому мнению. В настоящем исследовании мы будем исходить из того, что метод планирования расследования преступлений представляет собой совокупность приемов или операций теоретического или практического освоения действительности, подчиненных решению конкретной задачи – повышению эффективности деятельности следователя.

Научное исследование методов познания в криминалистике осуществлялось применительно к процессу доказывания по уголовным делам. «Специфика криминалистических методов познания, – писал И. М. Лузгин, – состоит в том, что они разрабатываются для следственной, судебной, экспертной

и розыскной практики в целях обнаружения, фиксации, изучения и оценки доказательств. Эти методы, направленные на борьбу с преступностью, разрабатываются с учетом специфики объектов познания – события, содержащего признаки преступления, условий и целей познавательной деятельности» [7]. Достаточно глубоко понятие метода было исследовано А. И. Винбергом и А. Р. Шляховым. По их мнению, «под методом вообще понимается способ действия, в том числе познания, подход к действительности в исследовании, образ действия для достижения какой-либо цели» [2]. На основании этого можно определить метод планирования как специально разработанный способ создания плана упорядоченной деятельности следователя, направленной на решение задач по расследованию уголовного дела.

При расследовании налоговых преступлений реализуются самые различные методы планирования расследования, как традиционные (например, моделирование, методы криминалистической идентификации, версионного мышления; бригадный метод расследования), так и новые только формирующиеся в криминалистике.

При проверке сообщения о налоговом преступлении следователь, как правило, располагает минимумом сведений, которые не позволяют сразу выявить обстоятельства, совершенного преступления. В связи с этим при планировании расследования им используются такие методы, как: метод выдвижения и проверки версий (версионный метод); программно-целевой метод планирования расследования; сетевой метод планирования и метод моделирования.

Для получения сведений, которые позволят следователю разъяснить обстоятельства совершенного преступления, используется метод выдвижения и проверки версий. Полагаем, такой метод планирования при расследовании налоговых преступлений является более рациональным и позволяет выдвинуть предположение исходя из данных, содержащихся в документах, представленных налоговым органом либо органом дознания, о сущности или отдельных обстоятельствах события при решении вопроса возбуждения уголовного дела и его расследовании.

Суть программно-целевого метода планирования расследования заключается в том, что на основе сложившейся следственной ситуации анализируется событие налогового преступления, составляются программы расследования, направленные на уяснение задач расследования и выбор средств для их достижения. По этому поводу совершенно справедливо Г. А. Зорин определил программирование как метод рационализации расследования и оптимизации планирования расследования [6].

Для разрешения данных следственных ситуаций следователь формирует программы, объединяя следственные и многие другие процессуальные действия в единую систему, по мере продвижения расследования она может и должна изменяться. Более того, следователь, оценивая перспективы своей деятельности, постепенно дополняет используемую программу новыми следственными задачами, соответствующими криминалистическими алгоритмами, а при необходимости заменяет ее другими программами, специально предназначенными для решения новых задач. Основу такой программы вполне может составить следующая последовательность операций:

- анализ условий и задач предварительного расследования применительно к конкретному уголовному делу;
- проверка и исследование исходных данных;
- определение общей задачи расследования и задач применительно к производству конкретного следственного действия;
- выбор средств и методов решения поставленных задач;
- получение дополнительной криминалистически значимой информации посредством использования оперативно-справочных и криминалистических учетов и иных информационно-поисковых систем;
- определение очередности производства процессуальных и иных следственных действий и ОРМ, необходимых для решения задачи расследования;
- анализ данных, полученных в результате производства процессуальных, следственных действий и ОРМ, их проверка;

- подведение итогов и формулирование вывода;
- процессуальное оформление результатов.

При планировании первоначального и последующего этапов расследования налоговых преступлений используется такой метод моделирования. Суть данного метода планирования расследования заключается в том, что исследование события налогового преступления осуществляется на построенных моделях с целью получения сведений об обстоятельствах совершенного преступления. Планирование расследования посредством данного метода позволит следователю не только решить диагностические задачи, но и спрогнозировать преступную деятельность субъекта. Следует отметить, моделирование обеспечивает эффективность деятельности по выявлению, расследованию и предупреждению налоговых преступлений, а также решение целого ряда самых разнообразных криминалистических задач.

Полагаем, следует согласиться с мнением Т. С. Волчецкой о том, что моделирование нельзя рассматривать как универсальный метод, заменяющий или поглощающий другие. Как далее отмечает автор, необходимо четко понимать, что его применение целесообразно лишь в определенных случаях, а именно в тех, когда у следователя возникает необходимость в получении информации опосредованным путем [3]. Применительно к налоговым преступлениям моделирование может быть использовано в следующих случаях:

- при получении информации о способе преступления по обнаруженным следам-отображениям в документах бухгалтерского учета и отчетности;
- при проверке сообщения о налоговом преступлении (моделируются события преступления, его отдельные элементы, реконструируются схемы ухода от налогообложения и др.);
- при подготовке к проведению следственных действий (следователь моделирует следственные ситуации, которые могут сложиться в процессе их производства, и в зависимости от этого использует комплекс тактических приемов и методов для преодоления противодействия расследованию);
- при анализе исходной информации (следователь фиксирует модель совершенного преступления в виде схем, планов, чертежей, рисунков и экспериментальным путем «проигрывает» ситуации, после чего они могут быть перенесены на реальный объект).

Использование данного метода при планировании расследования позволяет следователю определить круг лиц, причастных к совершению преступления; лиц, располагающих информацией, косвенно связанной с событием преступления, а также вскрыть связи между отдельными обстоятельствами, уточнить временные параметры совершения преступления, о чем пишет Л. Н. Викторова [1], с мнением которой мы согласны.

Резюмируя изложенное, отметим, что при расследовании налоговых преступлений реализуются самые различные методы планирования расследования, как традиционные (например, моделирование, методы криминалистической идентификации, версионного мышления; бригадный метод расследования), так и новые, только формирующиеся в криминалистике. Применение методов планирования расследования преступлений должно осуществляться комплексно, путем одновременно либо поэтапного использования всех видов методов. При этом содержание планирования расследования налоговых преступлений следует интерпретировать как сложный, взаимообусловленный, имеющий стадии развития динамический процесс взаимодействия криминалистически значимых элементов, таких как факторы объективной действительности и преступная деятельность субъекта, направленная на совершение преступления в сфере налогообложения, и определяющий возникновение криминалистически значимой информации.

Литература

1. Викторова Л. Н. Фактор времени и его значение для раскрытия и расследования преступлений. М., 1983. С. 12.
2. Винберг А. И., Шляхов А. Р. Общая характеристика методов экспертного исследования // Общее учение о методах судебной экспертизы: Сборник научных трудов. М., 1977. № 28. С. 56.

3. Волчецкая Т. С. Метод моделирования в криминалистической деятельности // Криминалистика: учебник / отв. ред. Н. П. Яблоков. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Юрист, 2005. С. 94.
4. Волинский А. Ф., Лавров В. П. Криминалистика. М.: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2008. С. 360.
5. Драпкин Л. Я., Карагодин В. Н. Криминалистика. М.: ТК «Велби», Изд-во «Проспект», 2007. С. 184.
6. Зорин Г. А. Криминалистическая методология. Минск, 2000. С. 145–146.
7. Лузгин И. М. Методологические проблемы расследования. М.: Юрид. лит., 1973. С. 100.

УДК 322.122

Тимошенко Павел Николаевич, Горбенко Лариса Ивановна

ФОРМЫ СБАЛАНСИРОВАННОСТИ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ

В статье показаны формы проявления сбалансированности в системе управления организация-ми. Проанализирована специфика проявления сбалансированности в управлении, экономике и финансах. Предложена структура форм сбалансированности.

Ключевые слова: сбалансированность, развитие, организация, формы сбалансированности, единство проявления форм сбалансированности.

Pavel Timoshenko, Larissa Gorbenko

BALANCED FORMS OF INNOVATIVE DEVELOPMENT ORGANIZATIONS

In article showing forms of balanced nature in the organization's management system, Specific character of display balanced nature in management, economics and finance, The structure of forms a balanced nature.

Key words: balanced nature (balanceability), development, organization, shapes of balanced nature, unity of display forms balanced nature.

Согласно проведенным исследованиям, сбалансированность определена нами как соответствие (баланс) элементов социально-экономической системы и протекающих в ней процессов (доходов и расходов, активов и пассивов, имеющихся и требуемых ресурсов, спроса и предложения, сроков исполнения требуемых и реальных и др.), рассматриваемых в структурном, временном, качественном и количественном, натурально-вещественном и финансовом и других аспектах [1].

Понимание сбалансированности можно углубить, анализируя ее формы, т. е. специфические аспекты? через которые сбалансированность проявляется. С этой точки зрения (с позиций обеспечения сбалансированности) необходимо рассмотреть материальные, трудовые, экологические, информационные, стоимостные и финансовые процессы, происходящие как на отдельном предприятии, так и в экономике в целом (рис.).

Рассмотрим формы сбалансированности по уровням социально-экономической системы и каждому виду.

Сбалансированность материально-вещественного (натурального) характера на уровне предприятия представляет собой баланс производственной потребности в материальных ресурсах и имеющимися в организации источниками их пополнения, а на уровне территории это баланс между произведенными материальными благами (услугами) и потребностью в них. Сбалансированность требуется и в отношении трудовых ресурсов, чтобы имеющийся в организации персонал эффективно использовался и обеспечивал эффективность производственных процессов, при этом на территории должен быть определенный резерв (источник) трудовых ресурсов, качественно (по профессиям и компетенциям) и количественно (по уровню «незанятости» (безработицы) соответствующий потребностям развития экономики.