

Научная статья
УДК 343.347
<https://doi.org/10.36511/2588-0071-2022-4-53-59>

**Особенности исследований
документов по делам о преступлениях
в сфере легкой промышленности**

Воронов Сергей Сергеевич

Нижегородская академия МВД России, Нижний Новгород, Россия, raven.22@mail.ru

Аннотация

В статье рассматриваются основные направления деятельности сотрудников подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции по противодействию незаконному обороту немаркированной продукции легкой промышленности; приводятся типовые вопросы, ставящиеся на разрешение специалиста-ревизора по делам данной категории, а также описывается методика ответа на такие вопросы.

Ключевые слова: легкая промышленность, немаркированная продукция, исследование документов, типовые вопросы исследования, специалист-ревизор

Для цитирования

Воронов С. С. Особенности исследований документов по делам о преступлениях в сфере легкой промышленности // На страже экономики. 2022. № 4 (23). С. 53—59. <https://doi.org/10.36511/2588-0071-2022-4-53-59>.

Original article

**Features of expert research on cases
of illegal turnover of unmarked alcoholic
and alcohol-containing products**

Sergei S. Voronov

Nizhniy Novgorod Academy of the Ministry of Internal Affairs of the Russia, Nizhniy Novgorod, Russian Federation, raven.22@mail.ru

Abstract

The article discusses the main activities of employees of economic security and anti-corruption departments to counteract the illegal trafficking of unmarked light industry products; presents typical questions that are put to the permission of a specialist auditor in cases of this category; and also describes the method of answering such questions.

Keywords: light industry, unmarked products, document research, standard research questions, specialist auditor

© Воронов С. С., 2022

For citation

Voronov S. S. Features of research of documents on cases of crimes in the field of light industry. *The Economy under Guard*, 2022, no. 4 (23), pp. 53—59. (In Russ.). <https://doi.org/10.36511/2588-0071-2022-4-53-59>.

В настоящее время одной из главных проблем в области национальной безопасности является незаконный оборот немаркированной продукции. Потребительский рынок насыщен контрафактными и фальсифицированными товарами, произведенными как на территории России, так и импортируемыми из-за рубежа. В этой связи одной из приоритетных задач органов внутренних дел является повышение эффективности мер, направленных на недопущение сбыта недоброкачественных и опасных для жизни и здоровья людей товаров народного потребления.

Вместе с тем проводимые научные исследования в данной сфере, как правило, рассматривают вопросы противодействия незаконному обороту немаркированной алкогольной, спиртосодержащей или табачной продукции, либо посвящены особенностям уголовно-правовых конструкций, предусматривающих ответственность за преступления на потребительском рынке. Проблемным вопросам борьбы с незаконным оборотом немаркированной продукции легкой промышленности внимания уделяется явно недостаточно.

Поэтому представляется чрезвычайно важным качественное документирование преступлений, связанных с незаконным оборотом немаркированной продукции легкой промышленности, эффективное взаимодействие с лицами, обладающими специальными знаниями, разработка и внедрение методических рекомендаций по организации и проведению оперативно-розыскных и следственных действий.

Можно выделить следующие основные направления деятельности сотрудников подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции по противодействию незаконному обороту немаркированной продукции легкой промышленности:

- проводить оперативно-розыскные мероприятия по выявлению каналов поставки немаркированной продукции легкой промышленности на территорию оперативного обслуживания;
- проводить мероприятия по выявлению и пресечению мест оптовой реализации немаркированной продукции легкой промышленности;
- документировать противоправную деятельность участников преступных групп, действующих в рассматриваемой сфере, в рамках дел оперативного учета;
- осуществлять взаимодействие между различными подразделениями органов внутренних дел (сотрудники подразделений по исполнению административного законодательства, участковые уполномоченные полиции, сотрудники патрульно-постовой службы и др.), по обмену оперативно значимой информацией и положительным опытом в сфере борьбы с незаконным оборотом немаркированной продукции легкой промышленности;
- осуществлять взаимодействие с территориальными управлениями Роспотребнадзора, ФНС России и ФТС России (для приграничных регионов) по

вопросам противодействия незаконному обороту немаркированной продукции легкой промышленности.

На основе анализа оперативной практики можно сформулировать следующий алгоритм действий сотрудников подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции по проверке оперативной информации:

1. После получения оперативной информации о незаконном обороте немаркированной продукции легкой промышленности необходимо зафиксировать факты ее реализации, установить покупателей, установить лиц, которым могут быть известны факты незаконной деятельности в сфере оборота продукции легкой промышленности и которые впоследствии могут выступить в качестве свидетелей.

2. Провести оперативно-розыскные мероприятия (например, проверочная закупка, наблюдение [1] (в том числе с применением технических средств записи)) по документированию и пресечению незаконной деятельности и задержанию «с поличным» лиц, сбывших немаркированную продукцию легкой промышленности.

3. После задержания лиц провести мероприятия по осмотру места происшествия, изъятию немаркированной продукции, изъятию учетной документации, черновых записей.

4. Далее необходимо осмотреть изъятую немаркированную продукцию, посчитать количество изъятой продукции.

5. Провести опрос лиц, причастных к обороту немаркированной продукции легкой промышленности.

6. Провести оперативно-розыскное мероприятие (далее — ОРМ) «Наведение справок» с целью установления правообладателей торговых марок немаркированной продукции легкой промышленности.

7. При наличии в действиях подозреваемых признаков состава преступления зарегистрировать рапорт об обнаружении признаков преступления и принять решение о передаче материалов в следственные органы в соответствии с подследственностью.

При наличии в действиях подозреваемых признаков состава преступления, предусмотренного статьей 171¹ Уголовного кодекса Российской Федерации «Производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт товаров и продукции без маркировки и (или) нанесения информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации» [2], может быть назначено исследование документов.

Для принятия решения о проведении исследования документов сотрудник оперативного подразделения системы МВД России, правомочного осуществлять оперативно-розыскную деятельность, представляет руководителю органов внутренних дел, уполномоченному на осуществление оперативно-розыскной деятельности, мотивированный рапорт с обоснованием необходимости привлечения специалиста-ревизора к проведению исследования документов.

В рапорте указываются: основание для проведения исследования документов; подразделение документальных исследований, специалистов-ревизоров которого предлагается привлечь к исследованию документов; документы, подлежащие исследованию, с указанием формы их представления (на бумажном

или электронном носителе); вопросы (задачи), интересующие инициатора исследования.

На исследование специалисту-ревизору в зависимости от поставленных вопросов и обстоятельств дела могут быть предоставлены следующие документы:

1) документы, содержащие юридически значимые идентифицирующие сведения об исследуемом субъекте хозяйственной деятельности: выписка из ЕГРИП (ЕГРЮЛ), свидетельство о государственной регистрации, свидетельство о постановке на учет в налоговом органе, устав;

2) документы, оформляющие обнаружение и изъятие немаркированной продукции легкой промышленности:

— распоряжение о проведении гласного ОРМ обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств;

— протокол обследования помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств;

— протокол осмотра места происшествия;

— протокол изъятия документов, предметов, материалов и сообщений;

— протокол осмотра изъятой немаркированной продукции;

3) документы бухгалтерского учета (при наличии): товарные накладные, счета-фактуры, универсальные передаточные документы, счета на оплату, кассовая книга, книга кассира-операциониста, книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, выписка из расчетного счета;

4) иные материалы проверки, содержащие сведения, относящиеся к предмету исследования (объяснения физических лиц, материалы «чернового» (неофициального) учета и т. п.).

На разрешение специалиста-ревизора могут быть поставлены следующие типовые вопросы, конкретная формулировка которых в зависимости от способа преступной деятельности и обстоятельств дела может меняться:

1. На какую сумму ИП (анализ следственно-судебной практики показывает, что чаще всего в качестве исследуемого субъекта хозяйственной деятельности выступает именно индивидуальный предприниматель. В иных случаях в формулировке вопроса будет фигурировать хозяйственное общество) Иванов С. С. ИНН 123456789012 осуществил закупку продукции легкой промышленности (одежды, обуви, кожгалантерейных изделий) за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г., с разбивкой по месяцам, по контрагентам, по суммам?

2. Какое количество продукции легкой промышленности (одежды, обуви, кожгалантерейных изделий) было оприходовано ИП Иванов С. С. ИНН 123456789012 за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.?

3. На какую сумму ИП Иванов С. С. ИНН 123456789012 осуществил продажу продукции легкой промышленности (одежды, обуви, кожгалантерейных изделий) за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г.?

Для ответа на первый вопрос специалист-ревизор проводит анализ движения денежных средств по расчетным счетам индивидуального предпринимателя за установленный период времени. В ходе анализа устанавливается как общая сумма списанных денежных средств, так и в разрезе конкретных контрагентов,

оснований платежа, в том числе за продукцию легкой промышленности (одежду, обувь, кожгалантерейные изделия).

Для решения этой задачи специалист-ревизор исследует выписки из расчетных счетов, открытых в кредитных организациях на имя индивидуального предпринимателя. В случае оплаты за продукцию в наличной форме объектом исследования будут являться кассовые документы (кассовая книга, расходные кассовые ордера), отражающие оплату за поставляемую продукцию. Кроме того, могут исследоваться авансовые отчеты, отражающие списание задолженности с подотчетных лиц, через которых закупалась продукция легкой промышленности.

По результатам исследования возможно установить основных поставщиков продукции легкой промышленности, а также сумму, на которую они поставили продукцию.

Для ответа на второй вопрос специалист-ревизор проводит анализ движения товаров в учете индивидуального предпринимателя за установленный период времени. В ходе анализа специалист-ревизор устанавливает общее количество товаров, поступивших в магазин, в том числе продукции легкой промышленности (одежды, обуви, кожгалантерейных изделий).

Для решения этой задачи специалист-ревизор исследует имеющиеся учетные документы, отражающие движение товаров (товарные накладные, счета-фактуры, универсальные передаточные документы, счета на оплату, товарные отчеты). Также исследованию могут подвергаться и записи в регистрах бухгалтерского учета, отражающие оприходование товарно-материальных ценностей (например, оборотно-сальдовая ведомость по счету 41 «Товары» [3]). В случае отсутствия бухгалтерских документов объектом исследования могут выступать материалы «чернового» (неофициального) учета, отражающие поступление товаров (например, блокнот, ежедневник, тетрадь и т. п.).

Объясняется это тем, что преступники, как правило, после реализации немаркированной продукции все учетные документы (товарные и товаротранспортные накладные, счета-фактуры, сертификаты качества, сертификаты соответствия и т. п.) уничтожают. Никакого учета немаркированной продукции, поставляемой в торговые точки, они не ведут. К тому же временные учетные документы оформляются с серьезными нарушениями (не проставляются подписи, печати, не указываются даты и номера).

Вместе с тем в некоторых случаях движение немаркированной продукции находит свое отражение в информационных базах данных, сформированных с помощью автоматизированной программы ведения бухгалтерского учета (например, 1С: Предприятие). На основании первичных документов бухгалтер вносит сведения в программу «1С: Торговля. Склад», где ведется складской учет.

Так, специалист-ревизор, исследуя базу данных автоматизированного бухгалтерского учета организации за определенный период времени, может установить, приобретение какой продукции легкой промышленности и по каким номенклатурным группам отражено в бухгалтерском учете, а также какая продукция легкой промышленности и по каким номенклатурным группам была реализована покупателям.

Следует добавить, что сформированные с помощью автоматизированной программы ведения бухгалтерского учета базы данных являются важным источником криминалистически значимой информации. Они могут содержать следы внесения искажений в учетную и отчетную информацию, манипулирования корреспонденциями счетов бухгалтерского учета, создания «двойной» бухгалтерии. С целью обнаружения и фиксации таких следов в науке высказывались предложения о создании специального программного электронного продукта, позволяющего проводить сканирование бухгалтерской информации и проверять законность и достоверность документально регистрируемых в электронном виде фактов хозяйственной деятельности [4].

Для ответа на третий вопрос специалист-ревизор проводит анализ учетной информации, отражающей выручку магазина, в котором реализуются товары индивидуального предпринимателя за установленный период времени. В ходе анализа специалист-ревизор устанавливает общую сумму денежных средств, поступивших в кассу магазина, в том числе в оплату продукции легкой промышленности (одежды, обуви, кожгалантерейных изделий).

Для решения этой задачи специалист-ревизор исследует имеющиеся учетные документы (приходные кассовые ордера, кассовая книга, книга кассира-операциониста, книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения).

Как правило, детализация по основаниям внесения денежных средств в кассу не проводится, однако при наличии первичных кассовых документов, оформленных в соответствии с установленными требованиями, возможно установить сумму денежных средств, внесенных в оплату реализованной продукции легкой промышленности.

В случае отсутствия кассовых документов объектом исследования могут выступать материалы «чернового» (неофициального) учета, отражающие поступление денежных средств в кассу индивидуального предпринимателя. В случае оплаты за товар в безналичной форме объектом исследования должны являться выписки из расчетных счетов, открытых в кредитных организациях на имя индивидуального предпринимателя.

По результатам исследования возможно установить общую сумму, на которую была реализована продукция легкой промышленности.

Список источников

1. Об оперативно-розыскной деятельности: федеральный закон от 12 августа 1995 года № 144-ФЗ. Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 01.10.2022).
2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 года № 63-ФЗ. Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 01.10.2022).
3. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: приказ Минфина России от 31 октября 2000 года № 94н. Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 01.10.2022).
4. Воронов С. С., Чиненов Е. В. Информационные технологии в системе криминалистического обеспечения раскрытия и расследования экономических преступлений, совершаемых на объектах железнодорожного транспорта // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2018. № 4 (44). С. 328—333.

References

1. On operational investigative activities: federal law no. 144-FZ of August 12, 1995. Access from the reference legal system “ConsultantPlus” (accessed 01.10.2022). (In Russ.)
2. Criminal Code of the Russian Federation no. 63-FZ of June 13, 1996. Access from the reference legal system “ConsultantPlus” (accessed 01.10.2022). (In Russ.)
3. On approval of the Accounting Plan of Financial and Economic Activities of organizations and Instructions for its Application: order of the Ministry of Finance of the Russian Federation no. 94n of October 31, 2000. Access from the reference legal system “ConsultantPlus” (accessed 01.10.2022). (In Russ.)
4. Voronov S. S., Chinenov E. V. Information technologies in the system of forensic support for the disclosure and investigation of economic crimes committed at railway transport facilities. *Legal Science and Practice: Bulletin of the Nizhny Novgorod Academy of the Ministry of Internal Affairs of Russia*, 2018, no. 4 (44), pp. 328—333. (In Russ.)

Информация об авторе | Information about the author

С. С. Воронов — кандидат юридических наук; доцент

S. S. Voronov — Candidate of Sciences (Law), Associate Professor

Статья поступила в редакцию 25.10.2022, одобрена после рецензирования 29.11.2022, принята к публикации 01.12.2022.

The article was submitted 25.10.2022, approved after reviewing 29.11.2022, accepted for publication 01.12.2022.