

МЕТОДЫ РАССЛЕДОВАНИЯ И ПРАКТИКА ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ НАИБОЛЕЕ РАСПРОСТРАНЕННЫМ ФОРМАМ ХИЩЕНИЙ¹

Гельдибаев М.Х.², Иванов И.И.³, Кондрат И.Н.⁴, Николаева Т.Г.⁵

Ключевые слова: противодействие хищениям, формы хищений, финансовые расследования, методология финансового расследования, экономическая преступность, правоохранительная деятельность, финансовая безопасность, финансовый суверенитет, мошенничество.

Аннотация

Цель работы: анализ исследования, представленного в учебнике «Финансовые расследования: теория, методология, практика», а также сформулированных авторами выводов.

Метод исследования: диалектический метод и разработанные на его основе научные методы познания.

Результаты исследования: отмечено, что в разрезе рассматриваемой проблематики труд коллектива авторов Санкт-Петербургской и московской школ права, подготовленный под общей редакцией профессора, доктора юридических наук А.И. Бастрыкина, научной редакцией А.И. Антонова, В.П. Сальникова и А.Г. Хабибулина, и уже вышедший в свет: «Финансовые расследования: теория, методология, практика», является весьма актуальным. Определенные блоки учебника посвящены вопросам выявления, предупреждения, расследования и преодоления негативных последствий наиболее распространенных форм хищений. Формируются организационные и правовые методы противодействия самым часто совершаемым формам хищений как разновидности одной из наиболее распространенной группы экономических преступлений на практике. Представленные в книге результаты исследований могут вызывать интерес как для студентов юридической специальности, так и для практикующих юристов.

DOI: 10.24412/2226-0692-2024-4-45-49

На сегодняшний день возрастает актуальность противодействия хищениям, что обусловлено как процессом глобализации, выраженном в преобразовании всего миропорядка, так и стремительного развивающимися информационными технологиями.

Различные формы хищений, будь то как кража интеллектуальной собственности или различные финансовые махинации, так и более типичные формы, такие как физические кражи, наносят значительный ущерб экономике и безопасности различных организаций, интересам отдельно взятой личности и государству в целом.

В современном мире, где информация и материальные ресурсы приобретают всё большую ценность, защита от хищений становится неотъемлемой составляющей стратегии управления рисками

в контексте обеспечения финансовой безопасности и суверенитета государства [7] от внутренних и внешних угроз [4, 5, 9, 10].

Поэтому эффективные меры противодействия хищениям требуют комплексного подхода, включающего как правовые инициативы, так и технологии обеспечения информационной безопасности. В целях осуществления эффективного взаимодействия необходимо не только адаптировать различные законодательные акты в сфере противодействия хищениям к быстро меняющимся условиям, но и усиливать ответственность за экономические преступления, создавая стимулы для соблюдения законов. Наиболее правильной представляется такая политика в сфере противодействия экономической

¹ Рецензия-размышление в связи с изданием книги «Финансовые расследования: теория, методология, практика : учебник» / Под общ. ред. А.И. Бастрыкина; науч. ред. А.И. Антонов, В.П. Сальников, А.Г. Хабибулин.

² Гельдибаев Мовлад Хасиевич, доктор юридических наук, профессор, профессор Военной ордена Жукова академии войск национальной гвардии Российской Федерации, г. Санкт-Петербург, Российская Федерация. E-mail: geldibaev@mail.ru

³ Иванов Иван Иванович, доктор юридических наук, профессор, профессор Военной ордена Жукова академии войск национальной гвардии Российской Федерации, г. Санкт-Петербург, Российская Федерация. E-mail: ivanov_ivan70@mail.ru

⁴ Кондрат Иван Николаевич, доктор юридических наук, профессор, профессор кафедры уголовного права, уголовного процесса и криминалистики МГИМО(У) МИД России, заслуженный юрист Российской Федерации, почетный работник прокуратуры Российской Федерации, г. Москва, Российская Федерация. E-mail: inkodrat@mail.ru

⁵ Николаева Татьяна Геннадьевна, доктор юридических наук, профессор, профессор кафедры уголовного процесса и криминалистики Санкт-Петербургского юридического института (филиала) Университета прокуратуры Российской Федерации, г. Санкт-Петербург, Российская Федерация. E-mail: niko.t@mail.ru

преступности, при которой отдельно взятым индивидам будет «не выгодно нарушать те или иные нормы права, регулирующие вопросы осуществления законной экономической деятельности».

Технологические решения, такие как системы информационного аудита, использование аналитики больших баз данных и блокчейн-технологий, играют ключевую роль в обнаружении и предотвращении высокотехнологичных хищений в действующей системе финансовых расследований в Российской Федерации.

Таким образом, актуальность темы противодействия хищениям не вызывает сомнений, и её обсуждение является важным шагом к укреплению правопорядка и безопасности в обществе, выраженной в гарантии защиты конституционного права собственности, предусмотренного в ст. 35 Основного закона Российской Федерации⁶.

При этом конституционно закреплённое право собственности, которое находит более детальное отражение уже в положениях гражданского законодательства, признаётся незыблемой гарантией для функционирования рыночной экономики и иных общественно важных институтов, таких как предпринимательство, обязательственное право и другие направления, основанные на гарантированности частной собственности как гражданско-правового блага. Тщательное изучение и внедрение наилучших практик в данной области сможет существенно снизить риски и минимизировать ущерб, вызванный распространением экономических преступлений, которые посягают на права законных собственников.

При этом понятие и основные признаки хищений находят отражение в примечании 1 к ст. 158 Уголовного кодекса (УК) РФ «Кража», в рамках которой хищение определяется как совершенные с корыстной целью противоправные безвозмездное изъятие и (или) обращение чужого имущества в пользу виновного или других лиц, причинившие ущерб собственнику или иному владельцу этого имущества⁷.

Нормативный подход, представленный на сегодняшний день в действующем уголовном законе, не охватывает информационную составляющую многих хищений как типа, который преобладает в большинстве инцидентов совершаемых хищений на практике.

Приведенные проблемы, обусловленные распространением различных форм хищений как разновидности экономических преступлений, рассматриваются в книге коллектива авторов санкт-петербургской и московской школ права «Финансовые расследования: теория, методология, практика». Учебник издан под общей редакцией Председателя

Следственного комитета Российской Федерации Александра Ивановича Бастрыкина в середине 2024 года [11].

Подтверждая актуальность и потребность в совершенствовании системы финансовых расследований, авторы книги формулируют вывод о том, что к числу наиболее вероятных и масштабных угроз безопасности, а также области социально-экономического развития страны относятся криминализация финансово-хозяйственной деятельности, включение ее в сферу влияния трансграничной организованной преступности, развитие теневой экономики.

При этом наиболее криминогенным элементом российской экономики, оказывающим негативное влияние на развитие России, является, как отмечают авторы, финансовый сектор. Именно в данной сфере наибольшее распространение и приобретает, как видится, феномен хищений.

Рассмотрим более детально и другие выводы, которые были сформулированы авторами в рецензируемом научном произведении.

Так, отмечается, что экономической основой функционирования криминально-коррупционной теневой составляющей экономики и реализации разнообразных преступных схем в России являются деньги, их производство и оборот. При таком положении дел функционирование и развитие теневой экономики порождает фундаментальные сдвиги в структуре денег, денежного обращения и финансового сектора российской экономики в целом.

Одним из основных механизмов противодействия криминальным вызовам и угрозам в рассматриваемой сфере являются финансовые расследования. Существование устойчивой тенденции увеличения масштабов теневой и криминально-коррупционной составляющих в российской экономике, ее латентный характер на фоне технико-технологического, телекоммуникационного и информационно-аналитического развития преступной деятельности в сфере финансов обуславливают необходимость непрерывного совершенствования теории и методологии финансовых расследований как межотраслевой сферы знаний.

Отсюда исходит еще один вывод авторов о том, что существующее состояние финансовых расследований является довольно проблематичным, что обусловлено нерешенностью традиционных и возникновением новых проблем, в том числе теоретико-методологического содержания, решение которых лежит на стыке множества наук: юридических, финансово-экономических, социально-психологических, информационно-технических, технико-технологических и т. д.

Однако в настоящее время все же можно говорить, что сфера финансовых расследований в методическом плане является в определенной степени разработанной.

В заключении представленной к рецензированию книги было проведено комплексное рассмо-

⁶ Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993). М., 2024.

⁷ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. № 25. Ст. 2954.

трение теоретико-методологических основ финансовых расследований, затрагивающих юридическую, финансово-экономическую, организационную и информационно-технологическую составляющие описываемой сферы знаний.

Применение на практике изложенных в книге положений и рекомендаций создает необходимые предпосылки для совершенствования системы профессиональной подготовки кадров органов финансовых расследований, повышения эффективности этих расследований и на этой основе успешной организации противодействия криминальным угрозам финансовой направленности, представляющим серьезную опасность для существования и социально-экономической стабильности нашей страны, что в полной мере согласуется со стратегическими установками развития российского государства. Что же касается практики профессиональной подготовки кадров следователей, то эта проблема, с нашей точки зрения, удачно решается в двух академиях Следственного комитета Российской Федерации: московской и Санкт-Петербургской, а также в некоторых учебных заведениях МВД России.

Масштабы распространения хищений в криминальной практике подтверждают статистические показатели.

Так, по состоянию на 2024 год наблюдается обильный рост числа экономических преступлений. Средний ежегодный уровень выявления экономических и финансовых преступлений, осуществляемый подразделениями органов внутренних дел, составляет около 81% от общего числа зарегистрированных преступлений экономического характера.

В 2023 году банки зарегистрировали также 34,8 млн попыток кибермошенников совершить хищения денежных средств у граждан, согласно «Обзору операций, совершенных без согласия клиентов финансовых организаций». Банк России начал собирать данные о предотвращенных хищениях с января 2023 года⁸.

Тем не менее злоумышленникам удалось осуществить 1,17 млн успешных операций, что на 33% больше, чем в 2022 году, и похитить в общей сложности 15,8 млрд рублей. Одной из причин такого распространения хищений с точки зрения криминологии является более целенаправленная и подготовленная работа телефонных мошенников при реализации преступного сценария.

При этом меняется и содержательная часть хищений, где преобладающее большинство случаев приходится на применение различных информационно-телекоммуникационных технологий при совершении хищений. Например, за первые семь месяцев 2024 года убытки от ИТ-преступлений в России составили 91 млрд рублей. За весь 2023 год данный показатель составил 157 млрд рублей [3].

В силу негативной статистической динамики преобразуется и содержательная часть хищений, возникают их новые формы, что позволяет говорить об их типологии. Далее следует рассмотреть различные классификации типов хищений.

С одной стороны, базовая классификация преступлений против собственности может быть представлена следующими группами:

1. Хищение чужого имущества.
2. Другие формы неправомерного завладения чужим имуществом или его использования.
3. Уничтожение или повреждение имущества.

Основания для классификации могут быть разнообразными: в зависимости от объекта преступления, по мотивам и способам его совершения, по непосредственному объекту, а также с учетом сходства и различий в их объективных и субъективных характеристиках и т. д.

Часто приводится пример классификации, используемой в практической деятельности, где имущественные преступления делятся на различные категории в зависимости от характера и степени их общественной опасности: преступления небольшой тяжести, средней тяжести, тяжкие и особо тяжкие преступления [8].

С учетом новых тенденций, которые находят распространение в криминологии, целесообразно выделить авторскую типологию хищений, совершаемых с использованием информационно-телекоммуникационных технологий, и группу хищений «физических», то есть совершаемых без использования информационно-телекоммуникационных технологий.

Хищениям, совершаемым с использованием информационно-телекоммуникационных технологий, свойственна, как видится, большая степень общественной опасности, технологичность, распространенность, латентность, что вызывает необходимость и в совершенствовании системы мер финансовых расследований при противодействии таким деяниям.

Вполне логичным в рамках данной научной статьи представляется вывод о том, что список специализированных видов ответственности за хищения будет постепенно увеличиваться. На доктринальном и правоприменительном уровне обсуждается возможность введения таких специализированных составов хищений, как

- мошенничество в сфере образования,
- мошенничество в сфере строительства,
- хищение с использованием технологий подмены личности (при осуществлении онлайн-оплаты)
- и другие проекты специальных видов хищений.

Приведенные изменения уголовного законодательства выглядят вполне обоснованными с точки зрения политики дифференциации и индивидуализации уголовной ответственности, проводимой судебной властью Российской Федерации, которая должна учитывать как степень общественной опасности, так и размер причиненного ущерба при оцен-

⁸ Центральный банк России // URL: https://www.cbr.ru/counteraction_m_ter/

ке последствий, вызванных в результате совершения экономического преступления.

Сам процесс финансовых расследований в свете развития информационных преступлений, связанных с хищениями, также необходимо развивать в разрезе внедрения специальных средств и мероприятий, направленных на сбор, а также фиксацию цифровых следов, применение технологий аудита различных информационных систем, а также обучения сотрудников-следователей работе с такими технологиями и реализации ими прочих мероприятий, обусловленных распространением применения достижений в сфере ИКТ при осуществлении финансовых расследований [1, 6].

Обобщая вышеизложенное, можно сделать вывод, что рецензируемая книга является самостоятельным, содержательным и важным теоретическим и практическим источником, который определяет суть и методологию финансовых расследований в условиях возникновения новых вызовов и угроз.

Данная работа может быть крайне полезной при осуществлении финансовых расследований в отношении наиболее распространенной группы экономических преступлений, а именно хищений.

Рецензируемый источник включает выводы, предложения и размышления о понятийном аппарате, спецификах каждого этапа финансового расследования, а также аккумулирует криминологические и криминалистические аспекты, актуальные проблемы квалификации и систематизации различных экономических и финансовых преступлений по определенным категориям.

Приведенные аргументы, тезисы и выводы будут полезны не только для юристов, но и для специалистов из смежных и других областей. Данный труд позволяет неподготовленному читателю повысить уровень своей правовой культуры и лучше понять методологию проведения финансовых расследований.

Литература

1. Анищенко В.Н., Выборный А.Н., Хабибулин А.Г. Искусственный интеллект в противодействии криминальным угрозам финансовой безопасности России (теория, методология, практика). М. : МГУ им. М.В. Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, 2024. 376 с.
2. Анищенко Е.В., Советов Д.И. Направления взаимодействия правоохранительных, экспертных и контролирующих органов при проведении мероприятий налогового контроля в отечественной практике // *Налоги*. 2023. № 1. С. 20—23.
3. Аряпина М. Ущерб от IT-преступлений за семь месяцев достиг 91 млрд рублей // *Ведомости* (новостной портал). URL: <https://www.vedomosti.ru/technology/articles/2024/09/06/1060445-uscherb-it-prestuplenii-dostig>
4. Захарцев С.И., Клименко О.А., Мирзоев А.К., Сальников М.В., Третьяков И.Л. Суверенитет Российской Федерации: современные угрозы и обеспечение национальной безопасности // *Юридическая наука: история и современность*. 2016. № 12. С. 69—94.
5. Захарцев С.И., Клименко О.А., Мирзоев А.К., Сальников М.В., Третьяков И.Л. Суверенитет Российской Федерации: современные угрозы и обеспечение военной безопасности // *Мир политики и социологии*. 2017. № 1. С. 120—139.
6. Игнатьева С.В., Комаров С.А., Сальников М.В., Сальников С.П., Советов Д.И. Пределы допустимого использования искусственного интеллекта в юридической деятельности. Размышления в связи с публикацией монографии Анищенко В.Н., Выборный А.Г., Хабибулин А.Г. «Искусственный интеллект в противодействии криминальным угрозам финансовой безопасности России (теория, методология, практика)». М. : ВШГА МГУ, 2024. 376 с. // *Теория государства и права*. 2024. № 4.
7. Политико-правовое управление и угрозы суверенитету государства : монография / Под ред. В.П. Сальникова. 2-е изд., испр. и доп. М. : ИНФРА-М, 2024. 423 с.
8. Расследование экономических преступлений. Теоретико-методологические основы экономико-правового анализа финансовой деятельности : учебник для вузов. 3-е изд., испр. и доп. / А.Г. Хабибулин, Е.В. Анищенко, А.В. Анищенко, В.Н. Анищенко. М. : Юрайт, 2023. 317 с.
9. Романовская В.Б., Сальников М.В., Силантьева В.А. Духовная безопасность в современном российском обществе: угрозы и пути их преодоления // *Правовое государство: теория и практика*. 2019. № 1. С. 52—60.
10. Сальников С.П., Прокофьев К.Г., Силантьева В.А., Клименко О.А., Силантьева Н.В. Суверенитет Российской Федерации: современные угрозы и обеспечение духовной безопасности // *Мир политики и социологии*. 2018. № 1. С. 139—150.
11. Финансовые расследования: теория, методология, практика : учебник / Под общ. ред. А.И. Бастрыкина; науч. ред. А.И. Антонов, В.П. Сальников, А.Г. Хабибулин; коллектив авторов: Анищенко А.В., Анищенко В.Н., Анищенко Е.В., Антонов И.А., Бастрыкин А.И., Выменец П.С., Захарцев С.И., Исмагилов Р.Ф., Каменева А.Н., Кийко А.Ю., Клаус А.В., Костюк М.Ф., Курышева Н.С., Малахов В.К., Медведев Е.Н., Молчанов А.В., Мурсалимов К.Р., Петров П.А., Сазин С.Т., Сальников В.П., Сальников М.В., Сальников С.П., Сомик К.В., Хабибулин А.Г. М. : СПб. : Фонд «Университет», 2024. 336 с.

METHODS OF INVESTIGATING AND PRACTICE OF COMBATTING THE MOST WIDESPREAD TYPES OF LARCENY

Movlad Gel'dibaev⁹, Ivan Ivanov¹⁰, Ivan Kondrat¹¹, Tat'iana Nikolaeva¹²

Keywords: *combatting larceny, types of larceny, financial investigations, methodology of financial investigation, economic crime, law enforcement activity, financial security, financial sovereignty, fraud.*

Abstract

Purpose of the study: analysing research presented in the textbook "Financial investigations: theory, methodology, practice" as well as the conclusions worded by the authors.

Methods used in the study: the dialectical method and scientific methods of cognitions based on it.

Study findings: it is noted that this work written by a group of authors representing the Saint Petersburg and Moscow schools of law, prepared under the general editorship of Professor, Dr.Sc. (Law) A. Bastrykin, scholarly editorship of A. Antonov, V. Sal'nikov, A. Khabibulin, and already published: "Financial investigations: theory, methodology, practice", is quite topical as regards the problems under consideration. Certain sections of the book are devoted to questions of detection, prevention, investigation, and overcoming negative consequences of most widespread types of larceny. Organisational and legal methods are developed for combatting the most frequent types of larceny as one of the widespread types of economic crime found in practice. The results of research presented in the book can be of interest for both students of law and practicing lawyer.

References

1. Anishchenko V.N., Vybornyi A.N., Khabibulin A.G. *Iskusstvennyi intellekt v protivodeistvii kriminal'nym ugrozam finansovoi bezopasnosti Rossii (teoriia, metodologiya, praktika)*. M. : MGU im. M.V. Lomonosova, Vysshaia shkola gosudarstvennogo audita, 2024. 376 pp.
2. Anishchenko E.V., Sovetov D.I. *Napravleniia vzaimodeistviia pravookhranitel'nykh, ekspertnykh i kontroliruiushchikh organov pri provedenii meropriatii nalogovogo kontrolya v otechestvennoi praktike*. *Nalogi*. 2023. No. 1. Pp. 20–23.
3. Ariapina M. *Ushcherb ot IT-prestuplenii za sem' mesiatsev dostig 91 mlrd rublei*. *Vedomosti* (novostnoi portal). URL: <https://www.vedomosti.ru/technology/articles/2024/09/06/1060445-uscherb-it-prestuplenii-dostig>
4. Zakhartsev S.I., Klimenko O.A., Mirzoev A.K., Sal'nikov M.V., Tre'iakov I.L. *Suverenitet Rossiiskoi Federatsii: sovremennye ugrozy i obespechenie natsional'noi bezopasnosti*. *Iuridicheskai nauka: istoriia i sovremennost'*. 2016. No. 12. Pp. 69–94.
5. Zakhartsev S.I., Klimenko O.A., Mirzoev A.K., Sal'nikov M.V., Tre'iakov I.L. *Suverenitet Rossiiskoi Federatsii: sovremennye ugrozy i obespechenie voennoi bezopasnosti*. *Mir politiki i sotsiologii*. 2017. No. 1. Pp. 120–139.
6. Ignat'eva S.V., Komarov S.A., Sal'nikov M.V., Sal'nikov S.P., Sovetov D.I. *Predely dopustimogo ispol'zovaniia iskusstvennogo intellekta v iuridicheskoi deiatel'nosti*. *Razmyshleniia v sviazi s publikatsiei monografii: Anishchenko V.N., Vybornyi A.G., Khabibulin A.G. "Iskusstvennyi intellekt v protivodeistvii kriminal'nym ugrozam finansovoi bezopasnosti Rossii (teoriia, metodologiya, praktika)"*. M. : VShGA MGU, 2024. 376 pp. *Teoriia gosudarstva i prava*. 2024. No. 4.
7. *Politiko-pravovoe upravlenie i ugrozy suverenitetu gosudarstva : monografiia*. Pod red. V.P. Sal'nikova. 2-e izd., ispr. i dop. M. : INFRA-M, 2024. 423 pp.
8. *Rassledovanie ekonomicheskikh prestuplenii. Teoretiko-metodologicheskie osnovy ekonomiko-pravovogo analiza finansovoi deiatel'nosti : uchebnik dlia vuzov*. 3-e izd., ispr. i dop. A.G. Khabibulin, E.V. Anishchenko, A.V. Anishchenko, V.N. Anishchenko. M. : Iurait, 2023. 317 pp.
9. Romanovskaia V.B., Sal'nikov M.V., Silant'eva V.A. *Dukhovnaia bezopasnost' v sovremennom rossiiskom obshchestve: ugrozy i puti ikh preodoleniia*. *Pravovoe gosudarstvo: teoriia i praktika*. 2019. No. 1. Pp. 52–60.
10. Sal'nikov S.P., Prokof'ev K.G., Silant'eva V.A., Klimenko O.A., Silant'eva N.V. *Suverenitet Rossiiskoi Federatsii: sovremennye ugrozy i obespechenie dukhovnoi bezopasnosti*. *Mir politiki i sotsiologii*. 2018. No. 1. Pp. 139–150.
11. *Finansovye rassledovaniia: teoriia, metodologiya, praktika : uchebnik*. Pod obsch. red A.I. Bastrykina; nauch. red. A.I. Antonov, V.P. Sal'nikov, A.G. Khabibulin; kolektiv avtorov: Anishchenko A.V., Anishchenko V.N., Anishchenko E.V., Antonov I.A., Bastrykin A.I., Vymenets P.S., Zakhartsev S.I., Ismagilov R.F., Kameneva A.N., Kiiko A.Iu., Klaus A.V., Kostyuk M.F., Kuryshcheva N.S., Malakhov V.K., Medvedev E.N., Molchanov A.V., Mursalimov K.R., Petrov P.A., Sazin S.T., Sal'nikov V.P., Sal'nikov M.V., Sal'nikov S.P., Somik K.V., Khabibulin A.G. M. : SPb. : Fond "Universitet", 2024. 336 pp.

⁹ Movlad Gel'dibaev, Dr.Sc. (Law), Professor at the Military Academy of the National Guard Troops of the Russian Federation, Saint Petersburg, Russian Federation. E-mail: geldibaev@mail.ru

¹⁰ Ivan Ivanov, Dr.Sc. (Law), Professor at the Military Academy of the National Guard Troops of the Russian Federation, Saint Petersburg, Russian Federation. E-mail: ivanov_ivan70@mail.ru

¹¹ Ivan Kondrat, Dr.Sc. (Law), Professor at the Department of Criminal Law, Criminal Process and Criminalistics of the Moscow State Institute of International Relations of the Ministry of Foreign Affairs of the Russian Federation, Honoured Lawyer of the Russian Federation, Honourary Officer of the Prosecution Service of the Russian Federation, Moscow, Russian Federation. E-mail: inkodrat@mail.ru

¹² Tat'iana Nikolaeva, Dr.Sc. (Law), Professor at the Department of Criminal Process and Criminalistics of the Saint Petersburg Law Institute (branch) of the University of the Prosecution Service of the Russian Federation, Saint Petersburg, Russian Federation. E-mail: niko.t@mail.ru