

ЗАВЬЯЛОВ Илья Александрович,
Студент второго курса магистратуры
Московского Государственного Университета
имени Михаила Васильевича Ломоносова
Факультет Высшей школы государственного аудита (ВШГА МГУ)
e-mail: i.a.zavyalov@mail.ru

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ДОКАЗАТЕЛЬСТВЕННОЙ БАЗЫ ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Аннотация. В статье рассматриваются специфические особенности формирования доказательственной базы при расследовании экономических преступлений, а также анализируются правовые и практические аспекты, влияющие на полноту и допустимость собираемых доказательств. Автор акцентирует внимание на сложностях, возникающих при выявлении, изъятии и оценке доказательств в условиях противодействия со стороны подозреваемых, использовании финансовых схем и электронных технологий. Приводится судебная практика и рассматриваются положения действующего законодательства Российской Федерации, включая Уголовно-процессуальный кодекс РФ, Федеральный закон «О противодействии коррупции», а также нормативные документы правоохранительных органов. На основе анализа делается вывод о необходимости усовершенствования процессуальных инструментов и межведомственного взаимодействия с целью повышения эффективности расследования экономических преступлений.

Ключевые слова: экономические преступления; доказательственная база; финансовые расследования; уголовное судопроизводство; следственные действия; судебная практика; доказательства; противодействие расследованию.

ZAVYALOV Ilya Aleksandrovich,
Second-year Master's student at Mikhail Vasilievich Lomonosov
Moscow State University Faculty of the Higher School
of Public Audit (HSPA MSU)

CHARACTERISTICS OF EVIDENCE DEVELOPMENT IN ECONOMIC CRIMES INVESTIGATIONS

Annotation. This article examines the specific aspects of evidence development in economic crime investigations and analyzes the legal and practical aspects affecting the completeness and admissibility of the evidence collected. The author focuses on the challenges that arise in identifying, seizing, and evaluating evidence in the face of resistance from suspects, the use of financial schemes, and electronic technologies. The article presents case law and examines the provisions of current Russian legislation, including the Criminal Procedure Code of the Russian Federation, the Federal Law «On Combating Corruption,» and regulatory documents of law enforcement agencies. Based on this analysis, it is concluded that it is necessary to improve procedural tools and interagency cooperation to increase the effectiveness of economic crime investigations.

Key words: economic crimes; evidentiary base; financial investigations; criminal proceedings; investigative actions; case law; evidence; obstruction of investigations.

Актуальность. В условиях развития рыночной экономики и цифровизации финансовых отношений экономическая преступность приобретает все более сложные и латентные формы. Современные экономические преступления характеризуются высокой степенью организованности, многоступенчатыми финансовыми схемами, трансграничным характером и использованием информационно-коммуникационных технологий. Эти обстоятельства существенно затрудняют процесс выявления, расследования и доказыва-

ния преступной деятельности.

В 2024 году органы внутренних дел России зарегистрировали 105 437 преступлений экономической направленности, что на 0,2 % больше, чем годом ранее. Удельный вес таких деяний в общей структуре преступности составил 5,5 % [8]. Это свидетельствует о сохраняющейся стабильности уровня экономической преступности при умеренной тенденции к росту.

Расследование экономических преступлений осложняется высоким уровнем подготовки пре-

ступников, использованием легальных структур и продуманными схемами сокрытия следов [7]. Отсутствие вещественных доказательств, безличный характер сделок и хранение информации в зашифрованном или зарубежном цифровом виде создают трудности при формировании доказательственной базы [10].

Согласно статье 73 УПК РФ [1], предметом доказывания являются обстоятельства, подтверждающие факт преступления и виновность лица. Это требует от следственных органов глубоких знаний в экономике, сотрудничества с финансовыми институтами и применения специализированных аналитических инструментов.

Цель исследования. Формирование доказательной базы в таких делах – один из ключевых и наиболее сложных этапов расследования. Цель статьи – раскрыть теоретические и практические аспекты этого процесса с учетом законодательства и судебной практики.

Материалы и методы исследования. Формирование доказательственной базы при расследовании экономических преступлений регламентируется положениями Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации (УПК РФ), а также специализированными нормативными актами, регулирующими финансовую деятельность и борьбу с экономическими преступлениями.

В первую очередь, согласно статье 73 УПК РФ [1], доказательствами являются все фактические данные, на которых основывается вывод о наличии или отсутствии события преступления и виновности лица. Особенность экономических преступлений заключается в том, что доказательства часто представлены документами, финансовыми отчетами, электронными переписками, банковскими операциями, что требует от следователя специальных знаний и умений.

Важную роль играют нормы Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» [3], а также Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» [2]. Данные нормативные акты предусматривают порядок обмена информацией между правоохранительными органами и финансовыми институтами, что способствует своевременному выявлению подозрительных операций.

Кроме того, нормативную поддержку формированию доказательств оказывают методические рекомендации Генеральной прокуратуры РФ и Следственного комитета РФ по расследованию экономических преступлений, которые включают инструкции по проведению анализа финансовых документов, запросу информации из банков и налоговых органов, а также проведению компьютерно-технических экспертиз.

Расследование экономических преступлений требует применения комплексного подхода и использования различных методов сбора доказа-

тельств [9]:

1. Анализ бухгалтерской и финансовой документации. Ключевым этапом является детальный анализ бухгалтерских и финансовых отчетов. Аудиторы выявляют несоответствия в балансах, подозрительные транзакции и расхождения в данных, которые могут указывать на мошеннические схемы. Особое внимание уделяется завышенным расходам, поддельным счетам и фиктивным сделкам.

2. Выемка и копирование электронных носителей информации. Сбор цифровых доказательств включает обнаружение, идентификацию и юридически правильное закрепление данных с компьютеров, серверов, мобильных устройств и других электронных носителей. Это позволяет получить данные о переписках, транзакциях и внутренних указаниях.

3. Запросы в банки и налоговые органы. Получение сведений о движении денежных средств, счетах, контрагентах и налоговых декларациях является важным методом сбора доказательств. Банковские документы, полученные в результате расследования, могут раскрывать имена банковских служащих или лиц, участвующих в транзакции, которые могут предоставить дополнительные сведения в случае опроса.

4. Показания свидетелей и допросы подозреваемых. Свидетельские показания играют значительную роль, поскольку позволяют эффективно проверить надежность ранее данных показаний, получить новые сведения и устранить конфликтные ситуации. Очные ставки и допросы помогают установить факты и обстоятельства, подлежащие судебному разбирательству.

5. Использование финансово-аналитических систем. Программные продукты, такие как «Парус», «Сбис» и специализированные модули Росфинмониторинга, позволяют мониторить и выявлять подозрительные операции. Аналитика данных с использованием этих систем помогает обнаруживать и анализировать схемы мошенничества [5].

Результаты, обсуждение. Важным аспектом является обеспечение законности всех следственных действий, чтобы доказательства были признаны допустимыми и имели юридическую силу в суде. Соблюдение процессуальных норм и использование специализированных знаний, таких как судебно-бухгалтерская экспертиза, критично для обеспечения достоверности собранных доказательств [6].

Важно для примера рассмотреть дело, которое демонстрирует комплексный подход, характерный для расследования экономических преступлений, с активным использованием налоговой аналитики, цифровых данных и международной информации.

В 2012 году в отношении ОАО «Тольяттиазот» (ТоАЗ) было возбуждено уголовное дело по факту мошенничества в особо крупном размере.

Следствие установило, что компания поставляла свою продукцию швейцарской фирме Nitrochem Distribution AG по заниженным ценам, что привело к ущербу для государства в размере 550 миллионов долларов США. Арбитражный суд Самарской области вынес решение от 06.09.2018 по делу № А55-1621/2018 [4]: ПАО «Тольяттиазот» – иск Межрегиональной инспекции ФНС №3 о взыскании недоимки и пени по налогу на прибыль из-за нарушения правил трансфертного ценообразования в контролируемой сделке с трейдером NITROCHEM DISTRIBUTION AG (Швейцария). Суд признал стороны взаимозависимыми, отверг применение налогоплательщиком четвертого метода ценообразования и применил первый метод на основе рыночных котировок агентств Argus и Ferticon, согласившись с налоговым органом.

Решение подтверждает строгий подход к доказательной базе и методам ТЦО, акцентируя внимание на фактической взаимозависимости и корректности использования рыночных данных.

Выводы. Формирование доказательственной базы при расследовании экономических преступлений – сложный и многоэтапный процесс, требующий высокой квалификации, комплексного подхода и межведомственного взаимодействия. Латентность, организованность и технологичность таких преступлений обуславливают необходимость использования специализированных методов сбора и анализа доказательств.

Ключевые выводы:

- Правовая база в целом достаточна, но требует обновления с учётом цифровых реалий.
- Особое значение имеют финансово-документальные источники, экспертизы и аналитические IT-инструменты.
- Качество доказательств зависит от строгого соблюдения процессуальных норм.
- Основные проблемы – недостаточная подготовка кадров, нехватка ресурсов и слабая межведомственная координация.
- Судебная практика подтверждает: комплексная доказательная база повышает эффективность расследования и судебного преследования.

В связи с этим целесообразно:

- активизировать повышение квалификации сотрудников, участвующих в расследовании экономических преступлений;
- внедрять современные аналитические технологии и методы цифровой криминалистики;
- совершенствовать нормативное регулирование взаимодействия между следственными органами, финансовыми учреждениями и контролирующими органами.

Комплексное применение перечисленных мер позволит значительно повысить эффективность расследования и судебного преследования в сфере экономической преступности, способствуя укреплению финансовой безопасности государства.

Список литературы:

- [1] Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: Статья 73: Обстоятельства, подлежащие доказыванию // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2001. – № 50. – Ст. 4859. – С изменениями и дополнениями.
- [2] Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» // Собрание законодательства Российской Федерации. — 2001. — № 33 (ч. 1). — Ст. 3432.
- [3] Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» // Собрание законодательства Российской Федерации. — 2008. — № 52 (ч. 1). — Ст. 6226.
- [4] Решение Арбитражного суда Самарской области от 6 сентября 2018 г. по делу № А55-1621/2018 // Система «СудАкт». URL: <https://sudact.ru/arbitral/doc/HGUJqJCwLWJB/> (дата обращения: 18.07.25).
- [5] НИЯУ МИФИ. Материалы VIII Международной научно-практической конференции Международного сетевого института в сфере ПОД/ФТ «Финансовая безопасность. Современное состояние и перспективы развития»: Том 2, 14–15 декабря 2022 г., Москва. — М.: НИЯУ МИФИ, 2022. — 532 с. — ISBN 978-5-7262-2951-5. — Режим доступа: https://lib-repository.mephi.ru/conferences_mephi/2022_Finansovaya_bezopasnost_Tom2.pdf. — Дата обращения: 19.07.2025.
- [6] Основные положения методики расследования финансовых преступлений // lektsia.com. — Режим доступа: <https://lektsia.com/5x4a08.html>. — Дата обращения: 19.07.2025.
- [7] Плотникова А. А., Ольховая А. В. Роль правоохранительных органов в борьбе с экономическими преступлениями: проблемы и перспективы: [Электронный ресурс] / Плотникова А. А., Ольховая А. В. // Наука через призму времени. – 2025. – № 5 (98).
- [8] Преступность в России: [Электронный ресурс] / TAdviser. – URL: https://www.tadviser.ru/index.php/Статья:Преступность_в_России (дата обращения: 19.07.2025).
- [9] Руд А. А. Основные формы использования специальных экономических знаний при расследовании преступлений / А. А. Руд, Р. Р. Хаснутдинов // International Journal of Humanities and Natural Sciences. — 2020. — Т. 2, № 2 (41). — С. 174. — DOI: 10.24411/2500-1000-2020-10183.
- [10] Угрушева А. Г. Использование специальных знаний в процессе расследования преступ-

плений, совершённых в сфере экономической деятельности: [Электронный ресурс] / Угрушева А. Г. // Вестник науки. – 2023. – № 1 (58).

References:

- [1] Criminal Procedure Code of the Russian Federation: Article 73: Circumstances to be Proved // Collected Legislation of the Russian Federation. – 2001. – No. 50. – Art. 4859. – With amendments and additions.
- [2] Federal Law of 07.08.2001 No. 115-FZ «On Combating the Legalization (Laundering) of Criminally Obtained Incomes and the Financing of Terrorism» // Collected Legislation of the Russian Federation. — 2001. — No. 33 (Part 1). — Art. 3432.
- [3] Federal Law of 25.12.2008 No. 273-FZ «On Combating Corruption» // Collected Legislation of the Russian Federation. — 2008. — No. 52 (Part 1). — Art. 6226.
- [4] Decision of the Arbitration Court of Samara Region dated September 6, 2018 in case No. A55-1621/2018 // SudAkt System. URL: <https://sudact.ru/arbitral/doc/HGUJqJCwLWJB/> (accessed: July 18, 2025).
- [5] NRNU MEPhI. Proceedings of the VIII International Scientific and Practical Conference of the International Network Institute in the Field of AML/CFT «Financial Security. Current State and Development Prospects»: Volume 2, December 14–15, 2022, Moscow. — Moscow: NRNU MEPhI, 2022. — 532 p. — ISBN 978-5-7262-2951-5. — Access mode: https://lib-repository.mephi.ru/conferences_mephi/2022_Finansovaya_bezopasnost_Tom2.pdf. — Date of access: 19.07.2025.
- [6] Basic provisions of the methodology for investigating financial crimes // lektsia.com. — Access mode: <https://lektsia.com/5x4a08.html>. — Date of access: 19.07.2025.
- [7] Plotnikova A.A., Olkhovaya A.V. The role of law enforcement agencies in the fight against economic crimes: problems and prospects: [Electronic resource] / Plotnikova A.A., Olkhovaya A.V. // Science through the prism of time. - 2025. - No. 5 (98).
- [8] Crime in Russia: [Electronic resource] / TAdviser. – URL: https://www.tadviser.ru/index.php/Статья:Преступность_в_России (date of access: 19.07.2025).
- [9] Rud A. A. Main forms of using specialized economic knowledge in crime investigation / A. A. Rud, R. R. Khasnutdinov // International Journal of Humanities and Natural Sciences. - 2020. - Vol. 2, No. 2 (41). - P. 174. - DOI: 10.24411/2500-1000-2020-10183.
- [10] Ugrusheva A.G. Use of specialized knowledge in the investigation of crimes committed in the sphere of economic activity: [Electronic resource] / Ugrusheva A.G. // Herald of Science. - 2023. - No. 1 (58).





ЮРКОМПАНИ
www.law-books.ru

Юридическое издательство «ЮРКОМПАНИ»
издает научные журналы:

- Научно-правовой журнал «Образование и право», рекомендованный ВАК Министерства науки и высшего образования России (специальности 12.00.01, 12.00.02), выходит 1 раз в месяц.
- Научно-правовой журнал «Право и жизнь», рецензируемый (РИНЦ, E-Library), выходит 1 раз в 3 месяца.