

Удмуртский государственный университет
Институт права, социального управления и безопасности

**КРИМИНАЛИСТИКА,
КРИМИНОЛОГИЯ
И СУДЕБНЫЕ ЭКСПЕРТИЗЫ
В СВЕТЕ
СИСТЕМНО - ДЕЯТЕЛЬНОСТНОГО
ПОДХОДА**

Научно-практической издание

Выпуск 1

Ижевск
Издательство "Детектив Ω информ"
1997

ББК 67.99(2)94; 67.99(2)8

К 82

Редакционная коллегия:

К 82

проф. М.К. Каминский (редактор), проф.
В.Ю. Толстолицкий (зам. редактора), проф. Т.Г.
Понятовская (зам. редактора), проф. З.З.
Зинатуллин, А.В. Любовицкий.

Сборник статей Института Права, Социального управления и безопасности УДГУ, посвящен вопросам применения в научной деятельности новой научной парадигмы, а именно системно-деятельностного подхода, начинающего принимать в настоящее время все более законченные формы, становящегося базой для разработки частных криминалистических и криминологических методик, а также реконструкции и совершенствования института судебных экспертиз. Мнение редакционной коллегии может не совпадать с мнением авторов статей. Научно-практическое издание рассчитано на профессорско-преподавательский состав учреждений, занимающихся юридическим образованием, а так же ряда практических работников, в работе которых необходимы современные знания о достижениях криминалистики, криминологии, теории и практики судебных экспертиз.

ББК 67.99(2)94
67.99(2)8

© Издательство "Детектив Ω информ"

Содержание

Вступительная статья

- М.К. Каминский,
В.Ю. Толстоуцкий* 4-5 Парадигма системно-деятельностного подхода в криминалистике и судебных экспертизах.

Раздел 1. Организация научных и экспертных исследований

- М.К. Каминский* 6-10 Необходимость Руководства по практическим аспектам подготовки, назначения, проведения экспертиз и оценки результатов экспертного исследования.
- М.К. Каминский,
В.Ю. Толстоуцкий* 10-13 Научные результаты работы кафедры криминалистики и СЭ.
- А.В. Любовицкий* 13-15 О структурной деятельности лаборатории судебных экспертиз ИПСУБ УдГУ.

Раздел 2. Математическое моделирование ДВРП

- В.Ю. Толстоуцкий,
И.И. Кузмичева* 16-22 Моделирование мыследеятельности субъекта ДВРП формально-логическими средствами.
- В.Ю. Толстоуцкий,
О.Г. Зернова* 23-29 Исследование двигательного состава почерковых движений.

Раздел 3. Криминалистика

- Н.И. Вытовтова* 30-34 Криминалистическая типология задач деятельности по розыску без вести пропавших лиц.
- Н.В. Матушкина* 34-41 Криминалистический анализ информационно-процессов в преступной деятельности уклонения от уплаты налогов.
- Э.Г. Хомяков* 42-44 Направления работы правоохранительных органов в отношении выявления "компьютерных преступлений".
- Н.В. Матушкина* 44-46 Проблемы совершенствования уголовного законодательства об ответственности за уклонение от уплаты налогов.

НАПРАВЛЕНИЯ РАБОТЫ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ В ОТНОШЕНИИ ВЫЯВЛЕНИЯ "КОМПЬЮТЕРНЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ"

Э.Г. Хомяков

Новый УК РФ, вступивший в силу с 1 января 1997 года, в числе прочих ввел новый вид преступлений - преступления в сфере компьютерной информации, охваченные статьями 272, 273, 274. Появление данных статей вызвано, скорее, анализом зарубежного опыта борьбы с компьютерными преступлениями и было подготовлено принятием ряда законов РФ в 1992-95 гг.

Согласно УК РФ, информация выделена в качестве объекта уголовно-правовой охраны. Уголовные дела данной категории дел, согласно ст.126 УПК РСФСР, подследственны следователям органов прокуратуры, внутренних дел, ФСБ, а также в отдельных случаях следователям органов налоговой полиции.

Поскольку данные преступления ранее не расследовались, а также учитывая их высокую латентность (до 90 %) и тяжесть раскрытия, перед правоохранительными органами (в большей степени перед МВД РФ) стоит ряд проблем.

Одна из проблем - это подготовка кадров. Почти с уверенностью можно сказать, что на сегодняшний день нет готовых специалистов по расследованию данной категории дел. Процесс их расследования требует высочайшей квалификации, большого опыта работы и глубоких знаний, как юридических, так и технических наук. Следователь должен быть грамотным пользователем компьютерных средств.

При этом выдвигается вторая проблема - недостаточная оснащенность подразделений компьютерной техникой. Так, в городских (наиболее оснащенных) отделах внутренних дел Удмуртской Республики найдется не более десятка средств компьютерной техники в каждом. При этом данная техника зачастую морально устарела и используется в качестве обычных пишущих машинок или автоматизированных банков данных.

Отсюда вытекает еще одна проблема - отсутствие специализированного программного обеспечения по выявлению и рассле-

дованию уголовных дел данной категории. При этом следует отметить как положительный момент, что в последнее время стали появляться отдельные литературные источники, авторы которых уделяют внимание затронутой проблеме. Несомненно, в дальнейшем, с накоплением как положительного, так и отрицательного опыта расследования данных преступлений таких публикаций станет еще больше. Пока же авторы рассматривают проблему однобоко, пытаясь дать криминалистическую характеристику таких преступлений, либо затрагивают только вопросы обеспечения защиты компьютерной информации. Так в следственном комитете МВД УР появилась автоматизированная методика расследования преступлений в сфере компьютерной информации, которая по содержанию представляет собой гипертекст (миниэнциклопедию).

Это связано с четвертой проблемой - отсутствием практики выявления, расследования и раскрытия данных преступлений. В связи с этим отсутствует детальная проработка отдельных моментов уголовно-процессуального доказывания, не отработаны отдельные приемы следственной тактики и т.д.

Не менее проблематично рассмотрение данной категории дел в судах разных инстанций. Думается, что сегодняшний судейский корпус, в составе которого в основном люди старшего поколения, не сможет реально разрешить дело и вынести решение, пока не будут созданы прецеденты в судах по данной категории дел. На это, несомненно, повлияет и неоднозначность, и неопределенность отдельных понятий и формулировок данных статей. Если данные проблемы не будут решены, то статьи 272-274 останутся по существу "мертвыми", не действующими на практике и будут просто подменяться другими статьями УК РФ, в которых следователь увидит аналогию закона (например, "компьютерным" мошенничеством, кражей чужого имущества и т.д.).

Решение данных проблем необходимо начинать с разработки теоретических положений и их отработки на практике. Именно теоретические наработки по данному виду дел позволят вести целенаправленную подготовку кадров правоохранительных органов. Вопрос же материально-технического снабжения решается проще

всего при наличии материального финансирования, которое можно обосновать также исходя из теоретических разработок.

ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УГОЛОВНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ

Н.В. Матушкина

Одной из причин низкой раскрываемости налоговых преступлений является несовершенство уголовного законодательства. Постановлением № 8 Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 4 июля 1997 года «О некоторых вопросах применения судами Российской Федерации уголовного законодательства об ответственности за уклонение от уплаты налогов» разрешен ряд проблемных вопросов применения норм права: даны дефиниции понятий «доход», «расход»; уточнен круг субъектов налоговых преступлений; определено, с какого момента это преступление считать оконченным; что считать неоднократным уклонением от уплаты налогов с организаций и т.д. Но, по нашему мнению, формулировки диспозиций статей Уголовного кодекса нуждаются в дальнейшем совершенствовании:

1. Статьи УК содержат формулировку “уклонение от уплаты *налогов*”, но фактически предприниматели обязаны уплачивать и неналоговые платежи. Так, с начисленной оплаты труда должны быть произведены ряд отчислений во внебюджетные фонды: Пенсионный фонд, Государственный фонд занятости населения, Фонд социального страхования, Фонд медицинского страхования. В Проекте Налогового кодекса проводится разграничение между понятиями “налог” и “сбор”. Поэтому вместо “уклонения от уплаты налогов” предлагается следующая редакция : “уклонение от уплаты налогов, сборов и платежей во внебюджетные фонды”.

2. Постановление № 8 Пленума Верховного Суда РФ от 4 июля 1997 года закрепило расширительное толкование понятия субъекта преступной деятельности: «субъектом преступления , предусмотренного ст. 198 УК РФ является *физическое лицо* (гражд-

4