



## **Интервью руководителя СУ СК России по Тамбовской области генерал-майора юстиции А.А. Тисковского о расследовании уголовных дел экономической направленности в газете "Тамбовский курьер" (№ 7 от 16.02.2016)**



### **О преступлении и наказании**

Руководитель регионального СУ СК рассказал в интервью «ТК» об обратной стороне экономики, следствии и «сложных» делах

Президент Российской Федерации в своем ежегодном Послании Федеральному Собранию на 2016 год озвучил следующие цифры: "За 2014 год следственными органами возбуждено почти 200 тысяч уголовных дел по так называемым экономическим составам преступлений. До суда дошли только 46 тысяч из 200 тысяч, еще 15 тысяч дел развалилось в суде. Получается, если посчитать, приговором закончились лишь 15 процентов дел".

О том, как расследуются уголовные дела экономической направленности в следственном управлении Следственного комитета России по Тамбовской области, рассказал руководитель управления, генерал-майор юстиции Александр Тисковский.

- Александр Александрович, расследование преступлений экономической направленности - это исключительная прерогатива следственных органов России или на долю СК приходится лишь часть таких преступлений?



- Среди всех экономических преступлений мы расследуем лишь небольшую их часть. Сразу отмечу, что раздел 8 УК РФ "Преступления в сфере экономики" включает в себя порядка 70 составов экономических преступлений. Согласно УПК РФ к подследственности следственных органов СК России отнесены лишь некоторые из них. Так, самые распространенные - это, конечно, преступления по фактам уклонения от уплаты налогов. Также к безальтернативной подследственности СК РФ относятся преступления, связанные с оборотом ценных бумаг и фальсификацией финансовых документов, с незаконной организацией и проведением азартных игр. Все остальные составы относятся к подследственности других правоохранительных органов, за исключением случаев, когда к совершению преступления причастны спецсубъекты, например, сотрудники правоохранительных органов, лица особого правового статуса - депутаты, адвокаты и так далее.

К расследуемым нами уголовным делам экономической направленности отнесены еще ряд составов из других разделов УК РФ. Например, невыплата заработной платы, преступления по фактам присвоения и растраты, мошенничества, совершенные должностными лицами органов государственной власти и местного самоуправления, а также лицами особого правового статуса, и т.д.

Например, уголовное дело в отношении бывшего главы Первомайского района, который обвинялся в растрате вверенного имущества, а именно в том, что, зная, что оплата наложенного на него штрафа должна производиться за счет личных денежных средств, дал указание подчиненным сотрудникам произвести оплату наложенного штрафа за счет средств администрации района. В результате на счет регионального УФАС России из бюджета муниципального образования было переведено 6000 рублей. Таким образом, бюджету района был причинен ущерб на указанную выше сумму. Приговором суда ему назначено наказание в виде лишения права занимать руководящие должности на государственной и муниципальной службе в течение двух лет.

Приведу еще один пример получения мошенническим путем бюджетных средств. Так, руководитель коммерческой организации, осуществляющей деятельность по купле-продаже лесопродукции, предоставил в налоговый орган налоговые декларации за 4 квартал 2010 года, 2011 год, содержащие заведомо ложные сведения, основанные на фиктивных финансово-хозяйственных документах, о суммах налоговых вычетов, а затем и заявление о возврате на расчетный счет коммерческой организации НДС. Таким образом, в период с июня 2011 по май 2012 года обвиняемым из средств федерального бюджета обманным путем было получено почти 300 тысяч рублей, которыми он распорядился по своему усмотрению. В настоящее время уголовное дело рассматривается в суде.

Всего в 2015 году органами СУ СК России по Тамбовской области было зарегистрировано 5952 сообщений о преступлениях, из них 456 - это сообщения об экономических преступлениях. По результатам рассмотрения было возбуждено 170 уголовных дел, принято 224 решения об отказе в возбуждении уголовного дела, принято 48 решений о передаче



---

материалов по подследственности или подсудности.

В структуре СК России нет оперативных подразделений, поэтому в основе наших дел лежат материалы оперативных, контролирующих и надзорных органов, которые мы тщательно проверяем, анализируем. И только удостоверившись в наличии признаков преступления, следователи возбуждают уголовные дела.

- Вы сказали, что в 2015 году было возбуждено 170 «экономических» дел. Можете рассказать о динамике расследования и судебного рассмотрения данных уголовных дел? Присутствует ли в нашем регионе ситуация, схожая с той, что изложена в Послании Президента России?

- Сразу хочу повториться, что СУ СК России по Тамбовской области расследует не все уголовные дела экономической направленности, а лишь их часть, поэтому говорить об общей ситуации в регионе, не обладая статистикой о расследовании данной категории уголовных дел другими правоохранительными органами области, я не могу.

Приведу лишь статистику по нашему ведомству. В прошлом году наши следователи из 170 возбужденных дел направили в суд 68, то есть 40 процентов, и это далеко не пятая часть, как в целом по России, а почти половина. Из оставшихся - 12,5 процентов дел прекращено, часть передана по подследственности, остальные продолжили расследовать уже в текущем году. Если говорить о результатах судебного рассмотрения, то в 2015 году фактов вынесения оправдательных приговоров либо прекращения уголовных дел данной категории в суде по реабилитирующим основаниям не было.

- Если проанализировать прекращенные дела данной категории, то по каким основаниям они в основном прекращались?

- Уголовно-процессуальный закон закрепляет четкие основания для прекращения уголовного дела, среди которых отсутствие состава или события преступления. По этому основанию в прошлом году было прекращено 11 уголовных дел. Например, в связи с отсутствием составов преступлений в 2015 году было прекращено уголовное дело в отношении бывшего директора ТОГ БСУ СОН "Токаревский психоневрологический интернат", обвиняемого в превышении должностных полномочий и хищении вверенного имущества.

Другое основание - это истечение сроков уголовного преследования. По этому основанию было прекращено 5 уголовных дел.

Уголовное преследование в отношении лица может быть прекращено в связи с изданием акта об амнистии. В апреле 2015 года Государственная Дума издала постановление "Об объявлении амнистии в связи с 70-летием Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов".

Например, в связи с принятием этого акта прекращено уголовное дело в отношении



индивидуального предпринимателя города Рассказово, который из корыстной заинтересованности после прекращения деятельности не представил в налоговый орган налоговую декларацию о фактически полученных доходах в текущем налоговом периоде. В итоге не перечислил в бюджет Российской Федерации налог на доходы физических лиц в сумме 1 307 009 рублей и налог на добавленную стоимость в сумме 2 251 800 рублей.

Добавлю, что по этому нереабилитирующему основанию судами был прекращен ряд уголовных дел данной категории либо лица были освобождены от наказания.

Еще один пример: у нас в производстве находилось довольно сложное уголовное дело в отношении генерального директора ООО "СВС-Техника" и ООО "Завод низковольтной аппаратуры", который обвинялся в том, что свыше двух месяцев не выплачивал 367 работникам заработную плату, задолженность по выплате которой составила более 22 миллионов рублей. В ходе следствия было допрошено около 400 человек, изучены сотни финансово-хозяйственных документов. Одним словом, собрана достаточная доказательственная база, позволившая направить уголовное дело в суд для рассмотрения по существу. По результатам судебного рассмотрения генеральный директор приговором суда был признан виновным. Ему было назначено наказание в виде штрафа в размере 250 тысяч рублей в доход государства. На основании акта об амнистии в связи с 70-летием Победы в Великой Отечественной войне он был освобожден от назначенного наказания и с него снята судимость.

Это значит, что преступление действительно было совершено, его обстоятельства установлены следствием, то есть, по сути, доказаны, но государство фактически прощает фигуранта такого дела в силу соответствующего решения законодателя.

При наличии определенных оснований прекращение уголовного преследования по делам о преступлениях в сфере экономической деятельности возможно в случае, если до назначения судебного заседания ущерб, причиненный бюджетной системе России в результате преступления, возмещен в полном объеме (ст. 28.1 УПК РФ). Были в текущем году и дела, прекращенные именно по этому основанию. Так, в прошлом году прекращено три уголовных дела, по которым общая сумма причиненного и возмещенного ущерба составила 11 миллионов 104 тысячи рублей. Например, прекращено уголовное дело в отношении директора санатория "Инжавинский", который не перечислял в бюджет РФ начисленный и удержанный с заработной платы работников налог на доходы физических лиц в сумме более 4 миллионов рублей. В ходе предварительного следствия подозреваемый возместил причиненный бюджетной системе ущерб с учетом начисленных пени и штрафа в размере свыше 5 миллионов рублей.

- Давайте поговорим о налоговых преступлениях. Сколько таких дел было возбуждено в прошлом году, и какие сложности возникают при расследовании?



---

- В прошлом году было возбуждено 32 уголовных дела, связанных с налоговыми преступлениями. Это на 28 процентов больше, чем в 2014 году.

Например, в апреле 2015 года возбуждены два уголовных дела в отношении генерального директора "Сосновка-АГРО-Инвест". По одному - он подозревается в уклонении от уплаты НДС с деятельности организации в размере около 6,5 миллионов рублей. В налоговую декларацию он вписал заведомо ложные сведения, основанные на документах первичного бухгалтерского учета, о якобы имевших место финансово-хозяйственных отношениях с другими организациями. По другому - в мошенничестве, то есть в получении обманным путем бюджетных средств (сумм НДС, подлежащих возмещению из бюджета) на сумму чуть более 6 миллионов рублей. В настоящее время данные уголовные дела соединены, следствие по ним продолжается.

Было возбуждено уголовное дело в отношении генерального директора ООО "Агроторг К", который подозревается в уклонении от уплаты НДС, налога на прибыль организации на сумму более 9 миллионов рублей.

В ноябре 2015 года вынесен приговор бывшему генеральному директору ООО "Фортуна-Плюс", который внес в ряд налоговых деклараций по НДС заведомо ложные, искаженные сведения в части налоговой базы и налоговых вычетов, и лично предоставил их в налоговую инспекцию, тем самым уклонился от уплаты НДС, не исчислив к уплате в бюджет сумму налога в размере более 25 миллионов рублей. Приговором суда ему назначено наказание в виде 1 года лишения свободы с отбыванием наказания в исправительной колонии общего режима.

Налоговые преступления в плане расследования можно отнести к категории сложных, так как при рассмотрении сообщений и в дальнейшем расследовании у следователя возникают определенные проблемы. Приведу некоторые из них. Так, имеются трудности, связанные с квалификацией, с установлением периодов уклонения от уплаты налогов и сроков их уплаты, отсутствием необходимой хозяйственной и бухгалтерской документации, необходимой для проведения исследования.

Нередко сложности возникают не только в доказывании объективной стороны состава преступления, но и в установлении преступного умысла конкретного лица, направленного на уклонение от уплаты налогов. Кроме того, возникают проблемы с доказыванием отсутствия поставки товаров, работ и услуг в адрес организации, уклонившейся от уплаты налогов. В ходе расследования возникают вопросы, связанные с определением субъекта преступления, когда учредителем организации является одно лицо, которое принимает участие в финансово-хозяйственной деятельности, давая указание работникам, руководителем организации - другое лицо, а ведением бухгалтерского учета и подготовкой налоговой отчетности занимается главный бухгалтер.



Официальный сайт

Следственное управление  
Следственного комитета Российской Федерации  
по Тамбовской области

Одной из проблем при расследовании налоговых преступлений являются и длительные сроки производства судебных налоговых и бухгалтерских экспертиз, что отрицательно сказывается на сроках предварительного следствия. Эта проблема обусловлена определенной спецификой этих экспертиз, связанной с анализом большого объема финансово-хозяйственной документации, а также загруженностью экспертов.

Материалы дел о налоговых преступлениях бывают по 50-60 томов.

- Можно ли считать деятельность СУ СК России по Тамбовской области по расследованию преступлений экономической направленности приоритетной?

- Конечно. Интенсивное развитие в современном мире таких отраслей права, как валютное, банковское, страховое, инвестиционное, налоговое влечет за собой создание качественно новых операционно-расчетных технологий, связанных с развитием финансовых и хозяйственных взаимоотношений, банковских коммуникаций, электронной торговли, что, в свою очередь, порождает разработку и реализацию новых преступных схем в экономической сфере.

Мошенничество в сфере кредитования посредством обманного получения различных выплат, различные формы уклонения от уплаты налогов как с физических, так и с юридических лиц и т.п. обусловили, в первую очередь, изменения в уголовном законодательстве, привели к появлению в Уголовном кодексе новых статей, внесению изменений в действующие нормы, предусматривающие ответственность за совершение преступлений в указанных сферах.

Ужесточение уголовной политики в сфере борьбы с финансовыми преступлениями обуславливает приоритетность данного направления работы СК России. Расследование экономических преступлений Председатель СК России Александр Бастрыкин ставит в числе главных задач следствия.

- Спасибо за беседу.

19 Февраля 2016

Адрес страницы: <https://tambov.sledcom.ru/folder/879194/item/1025469>