Дата поступления рукописи в редакцию: 17.08.2026 г.
Дата принятия рукописи в печать: 01.10.2026 г.
DOI: 10.24412/2224-9133-2026-9-185-189

ДОМОВЕЦ Светлана Сергеевна,
доцент кафедры криминалистики учебно-научного комплекса по предварительному следствию в органах внутренних дел Волгоградской академии МВД России, кандидат юридических наук, полковник полиции,
e-mail: s.domovets@yandex.ru

О НЕКОТОРЫХ ОСОБЕННОСТЯХ ВЫЯВЛЕНИЯ ФАКТОВ ХИЩЕНИЯ ЧУЖОГО ИМУЩЕСТВА И ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В СФЕРЕ ЭКСПРЕСС-ДОСТАВКИ ТОВАРОВ И ГРУЗОВ

Аннотация. *В статье предпринята попытка рассмотреть некоторые особенности выявления фактов хищения чужого имущества и денежных средств в сфере экспресс-доставки товаров и грузов. Автор, называя субъектов выявления преступлений в указанной сфере, обращает внимание на основные приемы и методы, используемые для обнаружения признаков состава преступления. Так, в статье рассмотрены виды налоговых проверок, целью которых является выявление незаконной деятельности экономических субъектов (проведенные проверки могут выявить нарушения не только налогового законодательства, но и уголовного. В этих случаях сотрудники налоговой инспекции передают добытую информацию в правоохранительные органы для проведения доследственной проверки). Кроме того, в научной статье уделено внимание работе оперативных подразделений в данном направлении. Автор отмечает, что источником информации о совершенном или готовящемся имущественном преступлении в сфере экспресс-доставки товаров и грузов могут быть не только сотрудники государственных органов, но и обычные граждане, проинформированные о совершенном или готовящемся преступлении в силу различных обстоятельств. Отмечается, что специфика хищения имущества и денежных средств в сфере экспресс-доставки товаров и грузов предполагает активное участие специалиста-бухгалтера, который проводит бухгалтерский анализ, который включает в себя проверку правильности ведения и заполнения таких документов, как бухгалтерский баланс, счета бухгалтерского учета и двойная запись. Автор справедливо отмечает, что процесс выявления хищений чужого имущества и денежных средств в сфере экспресс-доставки товаров и грузов представляет собой комплекс сложных действий, требующих от оперативного сотрудника и следователя высокую степень компетентности и профессионализма для сбора и анализа важной информации.*

Ключевые слова: *расследование, преступление, хищение, выявление, проверка, эксперт, заключение, экспресс-доставка товаров и грузов.*

DOMOVETS Svetlana Sergeevna,
Associate Professor of the Department of Criminalistics of the Educational and Scientific Complex for Preliminary Investigation in Internal Affairs Bodies Volgograd Academy of the Ministry of Internal Affairs of Russia, Candidate of Legal Sciences, Colonel of Police

ABOUT SOME FEATURES OF IDENTIFYING CASES OF THEFT OF OTHER PEOPLE'S PROPERTY AND MONEY IN THE FIELD OF EXPRESS DELIVERY OF GOODS AND CARGO

Annotation. *The article attempts to examine some of the features of identifying cases of theft of other people's property and money in the field of express delivery of goods and cargo. The author, while naming*

the subjects of identifying crimes in this area, draws attention to the main techniques and methods used to detect signs of a crime. For example, the article discusses the types of tax audits aimed at identifying illegal activities of economic entities (these audits can reveal violations of both tax and criminal laws. In such cases, tax authorities transfer the obtained information to law enforcement agencies for further investigation). In addition, the scientific article pays attention to the work of operational units in this area. The author notes that not only employees can be the source of information about a committed or planned property crime in the field of express delivery of goods and cargo. It is noted that the specifics of the theft of property and funds in the field of express delivery of goods and cargo involve the active participation of a specialist accountant who conducts an accounting analysis, which includes checking the correctness of the maintenance and filling of such documents as the balance sheet, accounting accounts, and double entry. The author rightly notes that the process of identifying the theft of other people's property and funds in the field of express delivery of goods and cargo is a complex set of actions that require a high level of expertise from an operational officer and an investigator. It is noted that the specifics of the theft of property and funds in the field of express delivery of goods and cargo involve the active participation of a specialist accountant who conducts an accounting analysis, which includes checking the correctness of the maintenance and filling of such documents as the balance sheet, accounting accounts, and double entry. The author rightly notes that the process of identifying the theft of other people's property and funds in the field of express delivery of goods and cargo is a complex set of actions that require a high level of expertise from an operational officer and an investigator.

Key words: *investigation, crime, theft, detection, verification, expert, conclusion, express delivery of goods and cargo.*

Говоря о выявлении преступлений против собственности, совершенных в сфере экспресс-доставки товаров и грузов, стоит определить этот процесс как деятельность, осуществляемую правоохранительными или контролирующими органами, главной целью которой является собирание достаточного количества фактических данных, свидетельствующих о совершенном или готовящемся преступлении, и, в итоге, дающих возможность принятия законного решения о возбуждении уголовного дела.

Особенностью расследования преступлений против собственности, совершенных в сфере экспресс-доставки товаров и грузов, является то, что возбуждение уголовных дел осуществляется, как правило, в связи с уже совершенным преступлением.

Отдельно хотелось бы отметить, что латентность преступлений в рассматриваемой отрасли достаточно высока по причине нежелания руководства ставить под сомнение деловую репутацию и имидж организации, особенно учитывая тот факт, что большинство компаний, оказывающих услуги по экспресс-доставке товаров, грузов и документов, осуществляют своею деятельность по договору франшизы, который в свою очередь дает право франчайзи не только работать под уже известной маркой, но и пользоваться наработанным авторитетом и сохранять и приумножать деловые достижения головного офиса. По вышеназванным причинам франчайзи вынуждены скрывать и подвергать исключительно локальным внутренним проверкам и расследованиям факты хищений и иных нарушений. Данные действия характерны для ситуаций, когда преступления или правонарушения совершаются сотрудниками службы экспресс-доставки или лицами, напрямую связанными с деятельностью данных организаций договорными отношениями (например, курьеры, сотрудники аутсорсинговых фирм, транспортных компаний и т. д.).

Преступление против собственности в сфере экспресс-доставки товаров и грузов может быть выявлено в ходе различных проверок, проводимых правоохранительными или контролирующими органами. Так, по мнению Р.М. Абдрахманова, методами выявления хищений, совершенных путем подлога, служат арифметическая проверка содержания отдельного документа, встречная проверка, анализ плановых показателей [1]. Например, инспекция федеральной налоговой службы вправе, а в некоторых случаях обязана проводить выездные и камеральные проверки налогоплательщика в случаях, когда его деятельность или ее результаты вызывают сомнения или подозрения. Также возможно проведение иных мероприятий налогового контроля, таких как истребование документов (ст.93 НК РФ), инвентаризация (п. 13 ст. 89 НК РФ), осмотр (ст.91,92 НК РФ), выемка (ст.94 НК РФ), экспертиза (ст.95 НК РФ), допрос (ст.90 НК РФ), вызов в качестве свидетеля (ст. 90 НК РФ), получение экспертного заключения (ст.95 НК РФ) [3].

Кратко остановимся на основных принципах проведения камеральных и выездных налоговых проверок, призванных выявить различные нарушения в деятельности интересующей организации.

Камеральная налоговая проверка проводится в течение трех месяцев с момента подачи

налоговой декларации. Известно, что налоговая декларация является отчетным документом организации за определенный период времени и содержит в себе результаты финансово-хозяйственной деятельности. В налоговой декларации могут содержаться сведения как о результатах экономической деятельности, так и об их отсутствии. Так называемая нулевая декларация свидетельствует об отсутствии у организации доходов и соответственно данный факт освобождает от уплаты положенных налоговых платежей. Такая ситуация, безусловно, возможна, но регулярность подачи нулевых деклараций при ведении активной финансово-хозяйственной деятельности зачастую является признаком различных нарушений и уклонений. При возникновении сомнений в достоверности подаваемых в налоговую инспекцию данных о результатах деятельности инспектор может инициировать производство камеральной налоговой проверки. В соответствии с положениями Налогового кодекса РФ камеральная проверка проводится непосредственно на территории налогового органа и заключается в исследовании представленных налогоплательщиком документов и сопоставлении различных показателей финансовой деятельности. В ходе проведения данной проверки могут выявиться различного рода несостыковки, несовпадения, ошибки и нарушения. Налогоплательщику в дальнейшем будет представлена возможность разъяснить, что явилось причиной: случайность, ошибка или реальное нарушение.

Выездная налоговая проверка проводится непосредственно в месте фактического нахождения юридического лица или по месту жительства физического лица. Данная форма налогового контроля ставит своей задачей проверку деятельности налогоплательщика и определение соответствия информации, заявленной в налоговых декларациях, фактическому положению дел. Проводимые выездные проверки могут быть плановыми и внеплановыми, комплексными и тематическими. Следует отметить, что на сегодняшний день качество проводимых проверок достаточно высоко, а уровень профессиональных навыков налоговых экспертов-аналитиков позволяет выявить самые сложные схемы хищений, имитацию хозяйственной деятельности, документальные подлоги, фиктивность договоров, подделку результатов инвентаризаций и т. д.

Проведенные проверки могут выявить нарушения не только налогового законодательства, но и уголовного. В этих случаях сотрудники налоговой инспекции передают добытую информацию в правоохранительные органы для проведения доследственной проверки.

Источником информации о совершенном или готовящемся имущественном преступлении в сфере экспресс-доставки товаров и грузов могут также быть и обычные граждане, проинформированные в силу различных обстоятельств. Это могут быть случайные свидетели, контрагенты, деловые партнеры, конкуренты, бывшие сотрудники, а также лица из личного окружения сотрудника правоохранительных органов, понимающие, что имеющаяся у них информация может быть ему интересна и полезна. Безусловно, не всегда информация является достоверной, но ее наличие поможет оперативному сотруднику или следователю определить алгоритм своих дальнейших действий.

К сожалению, материалы проверок, в том числе налоговых, которые поступают к следователю, не всегда являются достаточными для принятия объективного решения: их может быть недостаточно, они могут охватывать не весь интересующий следствие период и т. д. Качество предоставляемых материалов зачастую определяет характер дальнейшего расследования. По этой причине оперативные сотрудники должны тщательно исследовать и информацию и грамотно оформлять результаты проверок.

В случаях же когда преступление против собственности совершается иным лицом, не являющимся частью служебной цепочки, уголовное дело возбуждается по общим правилам, по заявлению.

Следователь, получив информацию о совершенном преступлении против собственности, должен оценить ее и решить:

имеется ли соответствующий требованиям ст.ст.140, 141, 142 УПК РФ повод к возбуждению уголовного дела;

достаточны ли данные о преступлении для принятия решения о возбуждении уголовного дела;

учтены ли обстоятельства, исключающие производство по делу [2].

Особо стоит обратить внимание на то, что способы совершения преступлений в рассматриваемой сфере бывают достаточно специфичными. Речь идет как об использовании ресурсов глобальной сети Интернет (кибермошенничество), так и о применении преступниками навыков ведения черной бухгалтерии. Следователь, к сожалению, не всегда обладает обширными знаниями в области компьютерных технологий, бухгалтерского учета и отчетности, а также в сфере оказания услуг экспресс-доставки товаров и грузов. По этой причине желательно, а в некоторых случаях необходимо привлечение соответствующих специалистов на стадии выявления преступления и принятия решения о возбуждении уголовного дела или отказе в возбуждении. Этими специалистами могут быть: программисты, ревизоры, бухгалтеры, логисты, иные лица, владеющие

специальными знаниями. Например, специалист-программист сможет определить, является ли сайт фишинговым, программное обеспечение - легальным и действующим. Специалист – бухгалтер может помочь следователю или оперативному сотруднику ОЭБ и ПК в определении перечня документов, подлежащих проверке и изъятию, определить сумму материального ущерба, а также объяснить механизм примененных преступником схем совершенного хищения. Помощь в установлении материального подлога в документах окажет эксперт-криминалист.

Поскольку специфика хищения имущества и денежных средств в сфере экспресс-доставки товаров и грузов предполагает активное участие специалиста-бухгалтера, необходимо отметить упомянуть о необходимости проведения им бухгалтерского анализа, который включает в себя проверку правильности ведения и заполнения таких документов, как бухгалтерский баланс, счета бухгалтерского учета и двойная запись (не следует путать с двойной бухгалтерией). Маскировка любого хищения, если она не продублирована в иных первичных бухгалтерских документах, обязательно влечет несоответствие данных во всех элементах бухгалтерского учета и отчетности (бухгалтерский баланс не соотносится с данными бухгалтерских счетов, информация по счетам не бьется с первичными документами и пр.). Только специалист-бухгалтер может обнаружить неправильные бухгалтерские проводки, имеющие своей целью скрыть хищение.

Естественно, максимально детально исследовать все вышеперечисленные искажения бухгалтерской отчётности может только квалифицированный бухгалтер, однако следователю, который занимается выявлением и дальнейшим расследованием хищений чужого имущества и денежных средств в сфере экспресс-доставки товаров и грузов, также необходимо иметь базовое представление об основах ведения бухгалтерского учета, отчётности, о документах, в которых может содержаться информация о хищениях и способах сокрытия, о возможностях ведения двойной бухгалтерии и т.д.

Говоря о деятельности оперативного сотрудника ОЭБ и ПК по выявлению преступлений против собственности в сфере экспресс-доставки товаров и грузов, есть смысл остановиться на некоторых оперативно-розыскных мероприятиях. В соответствии со ст.6 ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» при осуществлении оперативно-розыскной деятельности проводятся такие оперативно-розыскные мероприятия, как: опрос, наведение справок, сбор образцов для сравнительного исследования, проверочная закупка, исследование предметов и документов, наблюдение, отождествление личности, обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств, контроль почтовых отправлений, телеграфных и иных сообщений, прослушивание телефонных переговоров, снятие информации с технических каналов связи, оперативное внедрение, контролируемая поставка, оперативный эксперимент, получение компьютерной информации [4].

Из приведенных выше мероприятий наиболее часто применяется наблюдение (за сотрудниками службы экспресс-доставки, курьерами, иными вызывающими подозрение лицами, за передвижением товаров и грузов), прослушивание телефонных переговоров, проведение осмотра помещений пунктов выдачи заказов, складских помещений, транспортных средств, перевозящих товары и грузы, а также сопровождающих документов. Кроме того, оперативные сотрудники ОЭБ и ПК вправе получать оригиналы или копии документов для предварительного исследования.

Также оперативный сотрудник может произвести проверочную закупку с целью выявить нарушения регламента пересылки каких-либо объектов. Так, под видом отправителя сотрудник может создать ситуацию, когда им будет предпринята попытка отправить предмет, запрещенный к пересылке (оружие, боеприпасы, наркотики и пр.). В случае, если работник пункта приема/выдачи отправлений не осуществит все необходимые действия, направленные на исследование содержимого посылки, оперативный сотрудник ОЭБ и ПК вправе инициировать проверку деятельности конкретного пункта службы доставки, включающую в себя все вышеперечисленные способы и методы.

Таким образом, процесс выявления хищений чужого имущества и денежных средств в сфере экспресс-доставки товаров и грузов представляет собой комплекс сложных действий, требующих от оперативного сотрудника и следователя высокую степень компетентности и профессионализма для сбора и анализа важной информации. Безусловно, своевременное выявление хищений в вышеназванной сфере является залогом успеха всего дальнейшего хода расследования. Способствовать этому должно постоянное повышение сотрудниками полиции своих профессиональных навыков, стремление к самообразованию в области экономических знаний. Кроме того, взаимодействие с различными контролирующими инстанциями также должно поддерживаться на достойном уровне, позволяющем решать совместные задачи.

Список литературы:

[1] Абдрахманов, Р. М. Выявление признаков хищений, совершенных у юридических лиц путем подлога / Р. М. Абдрахманов // Вестник Казанско-

го юридического института МВД России. – 2011. – № 2(4). – С. 65-70. – EDN PAEEBF.

[2] Домовец С.С. Особенности расследования уклонения от уплаты налогов строительными организациями: Учебно-методическое пособие. - Волгоград: ВА МВД России, 2009. С.65.

[3] Налоговый кодекс РФ http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/33420f25cd26ab40a4f6d0b8fc6b6e9cf87cbf4e/ (дата обращения 22.07.2026).

[4] Федеральный закон "Об оперативно-розыскной деятельности" от 12.08.1995 N 144-ФЗ (последняя редакция) https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7519/ (дата обращения 30.07.2026).

References:

[1] Abdrakhmanov, R. M. Identification of signs of theft committed from legal entities by forgery / R. M. Abdrakhmanov // Bulletin of the Kazan Law Institute of the Ministry of Internal Affairs of Russia. – 2011. – № 2(4). - S. 65-70. – EDN PAEEBF.

[2] Domovets S.S. Features of investigation of tax evasion by construction organizations: Training manual. - Volgograd: VA Ministry of Internal Affairs of Russia, 2009. S.65.

[3] Tax Code of the Russian Federation http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/33420f25cd26ab40a4f6d0b8fc6b6e9cf87cbf4e/ (circulation date 22.07.2026).

[4] Federal Law "On Operational-Search Activities" dated 12.08.1995 N 144-FZ (latest edition) https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7519/ (date of application 30.07.2026).

