

## ПОРЯДОК ИЗЪЯТИЯ БУХГАЛТЕРСКИХ ДОКУМЕНТОВ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

© 2015 Т.В. Котенева\*

**Ключевые слова:** выемка, изъятие бухгалтерских документов, первичные документы, постановление, административное правонарушение.

Рассматривается порядок изъятия бухгалтерских документов как меры обеспечения производства по делам о правонарушениях и составах преступлений, осуществляемых на стадиях до возбуждения и/или после возбуждения уголовного дела. Приведены правовые нормы и основания выемки бухгалтерских документов и изъятия предметов. Раскрыты основные этапы изъятия бухгалтерских документов и условия производства их выемки правоохранными и контролирующими органами.

Осуществление предпринимательской деятельности не обходится без того, что юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям приходится сталкиваться с изъятием их первичных документов должностными лицами органов государственной власти.

По общему правилу изъятие бухгалтерских документов предусматривается в случаях производства по различным видам правонарушений.

По своей правовой природе изъятие документов, прежде всего, мера обеспечения производства по делам о правонарушениях. Учитывая принудительный характер изъятия документов, такое действие можно рассматривать также как и меру государственного воздействия на лицо, являющееся нарушителем, или на лицо, имевшее хозяйственные взаимоотношения с правонарушителем (рис. 1).

Изъятие документов оформляется протоколом, копия которого вручается под расписку руководителю и главному бухгалтеру организации.

Выемка представляет собой процессуальное действие, согласно ст. 183 УПК РФ заключающееся в изъятии определенных предметов и документов, имеющих значение для уголовного дела, местонахождение которых точно известно<sup>1</sup>. Выемка производится только по возбужденному уголовному делу и только тогда, когда достоверно известно, что объекты находятся в определенном месте или у определенного лица. Основанием для производства выемки служит постановление следователя.

Многие специалисты считают выемку разновидностью обыска.

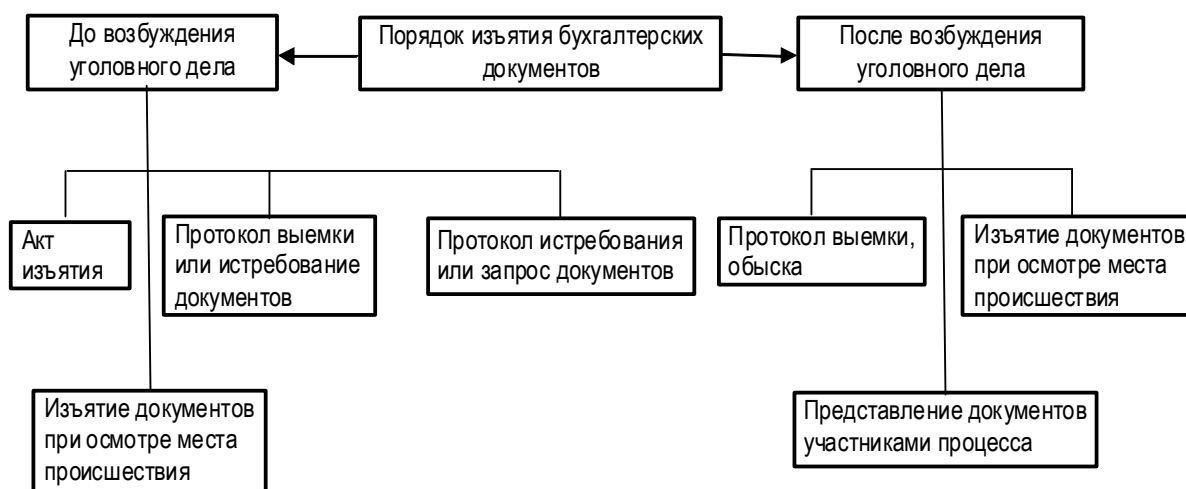


Рис. 1. Порядок изъятия бухгалтерских документов

\* Котенева Татьяна Владимировна, кандидат экономических наук, доцент Самарского государственного экономического университета. E-mail: kotenevatv@mail.ru.

Так, еще процессуалисты М.С. Строгович и Д.А. Карницкий в комментарии к ст. 175 УПК РСФСР 1923 г. отмечали, что “обыск и выемка преследуют одну и ту же цель: получение в распоряжение следователя предметов, могущих иметь значение для дела, т.е. вещественных доказательств. Разница между обыском и выемкой заключается в том, что обыск является средством для достижения возможности произвести выемку. В случае если нужные для следователя предметы имеются налицо, он тут же производит выемку их, добровольную или принудительную. В случае если обвиняемый или вообще лицо, у которого выемка производится, отрицает наличие у него в помещении или на нем (личный обыск) этих предметов, следователь производит обыск, т.е. ищет эти предметы, и в случае их обнаружения производит выемку”<sup>2</sup>.

Есть государства, уголовно-процессуальному праву которых неизвестно такое само-

стоятельное следственное действие, как выемка. Так, в США, например, выемка - это разновидность обыска.

В соответствии со ст. 183 УПК РФ, выемка производится для изъятия, в сущности, тех же объектов, на обнаружение которых направлен и обыск, но с оговоркой, что в этом случае следователь знает, какие именно предметы и документы должны быть обнаружены при выемке, и ему точно известно, где и у кого они находятся. Во-вторых, закон прямо указывает, что выемка производится в процессуальном режиме обыска (ч. 2 ст. 183 УПК РФ), следовательно, на нее распространяются все процессуально-тактические приемы и рекомендации, сформулированные законом для обыска. В-третьих, наконец, предусмотренная ч. 5 этой же статьи УПК РФ возможность принудительного производства выемки во многом практически нивелирует тактические различия выемки и обыска.

Таблица 1

**Правовые основания выемки, изъятия предметов, документов**

Наименование процессуального действия/проверочного мероприятия	Лица, уполномоченные проводить действие/мероприятия	Норма	Основания
Выемка - следственное действие	Оперативные сотрудники полиции, следователь	Ст. 183 УПК РФ, ст. 15 № 144-ФЗ "Об оперативно-розыскной деятельности"	Наличие возбужденного уголовного дела, а также постановление следователя (из МВД, прокуратуры, ФСБ и др.). Обоснованность производства выемки в УПК РФ обозначена весьма расплывчато: "При необходимости изъятия определенных предметов и документов, имеющих значение для уголовного дела, и если точно известно, где и у кого они находятся, производится их выемка" (ч. 1, 2 ст. 183 УПК РФ)
Изъятие вещей и документов - мера обеспечения производства по делу об административном правонарушении	Лица, указанные в ст. 27.10 КоАП РФ, сотрудники полиции, сотрудники трудовых инспекций, таможенных органов и др.	Ст. 27.1 и 27.10 КоАП РФ	Наличие возбужденного дела об административном правонарушении, постановление руководителя соответствующего контролирующего органа. Получается, что каждый мелкий чиновник при возбуждении дела об административном правонарушении может добиться изъятия документов
Выемка - мероприятие налогового контроля	Должностное лицо налогового органа	П. 3 ст. 31 НК РФ	Выемка возможна в рамках выездной налоговой проверки. Наличие постановления должностного лица налогового органа, утвержденного руководителем (зам. руководителя) налогового органа о проведении выемки. Критерий обоснованности - если для проведения контрольных мероприятий недостаточно выемки копий документов налогоплательщиков и у фискальных органов имеются достаточные основания полагать, что подлинники документов будут уничтожены, сокрыты, исправлены или заменены. Данные основания в обязательном порядке должны быть указаны в постановлении налогового органа о проведении выемки документов

Выделим отличия выемки от обыска.

1. При обыске подлежащие изъятию объекты, как правило, известны ориентировочно. Задача выемки - изъять вполне определенные предметы или документы.

2. При выемке, как правило, точно известно, где и у кого находятся предметы и документы, подлежащие изъятию; при обыске их необходимо отыскать.

Выемка производится по мотивированному постановлению следователя в порядке производства обыска (ч. 2 ст. 182 УПК РФ) (табл. 1).

Профессор С.А. Шейфер указывает на недопустимость наблюдаемой на практике подмены выемки изъятием предметов и документов, так как изъятие - это институт административного, а не уголовно-процессуального права, свободный от требований уголовно-процессуальной формы и применяемый для установления административных правонарушений<sup>3</sup>. Выемку не следует отождествлять и с предусмотренным законом временным изъятием документов организаций и граждан на материальные ценности и денежные средства, осуществляемым органами МВД для установления их подлинности, либо при наличии оснований полагать, что эти документы могут быть уничтожены, сокрыты, заменены или изменены.

Изъятие представляет собой принудительное лишение организаций, предприятий, учреждений независимо от формы собственности возможности пользоваться и распоряжаться бухгалтерскими документами.

В условиях, когда первичный документ представляет собой письменное свидетель-

ство, доказательство какого-либо действия в процессе учета, полное изъятие может дестабилизировать организацию документооборота, что может отрицательно сказаться на деятельности хозяйствующего субъекта.

В то же время существует вероятность того, что несвоевременное осуществление изъятия приведет к уничтожению документов проверяемыми лицами или совершению в них подлога, что является одним из эффективных методов сокрытия следов противоправной деятельности в сфере экономики.

Изъятие бухгалтерских документов правоохранительными и контролирующими органами может осуществляться следующим образом (табл. 2).

Процесс по организации подготовки изъятия бухгалтерских документов можно разделить на три этапа (рис. 2).

Рассмотрим установленные законодательством основания и порядок изъятия первичных учетных документов, что, несомненно, важно знать субъектам предпринимательской деятельности.

Прежде всего, необходимо отметить, что согласно п. 100 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, первичные учетные документы могут быть изъяты только органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры, судами, налоговыми инспекциями на основании их постановлений в соответствии с законодательством Российской Федерации<sup>4</sup>.

Согласно п. 8 ст. 9 и п. 9 ст. 10 Федерального закона "О бухгалтерском учете",

Таблица 2

**Изъятие бухгалтерских документов правоохранительными и контролирующими органами**

Вид (основания изъятия)	До возбуждения уголовного дела	После возбуждения уголовного дела
Правовые	П. 8 ст. 9, п. 9 ст. 10 № 402-ФЗ, УПК РФ (ч. 1 ст. 21, ч. 4 ст. 146, ч. 1, 3 ст. 144, ч. 2 ст. 176)	Ст. 86 УПК РФ
Фактические	Наличие проверенной информации о конкретных фактах хищений и злоупотреблений, что требует проверки всей деятельности организации, или ее структурных подразделений, или конкретных должностных лиц, или материально-ответственных лиц; задержание с поличным при хищении материально-ответственных или должностных лиц	Ходатайство обвиняемого о проверке его показаний, опровергающих обвинение, путем исследования первичных документов и учетных регистров; необходимость проверки признания обвиняемого в совершении хищения путем фальсификации бухгалтерских документов; акт (сообщение) эксперта о невозможности дачи заключения по конкретно поставленным вопросам без предварительного проведения ревизии

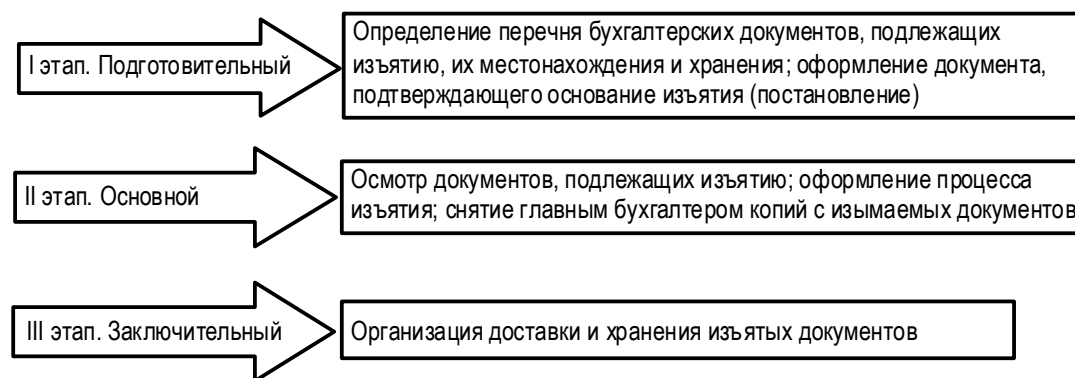


Рис. 2. Основные этапы изъятия бухгалтерских документов

первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, в том числе в виде электронного документа, изымаются, копии изъятых документов включаются в документы бухгалтерского учета<sup>5</sup>.

Главный бухгалтер или другое должностное лицо организации вправе с разрешения и в присутствии представителей органов, проводящих изъятие документов, снять с них копии с указанием основания и даты изъятия.

В рамках контрольной деятельности налоговые органы имеют право производить выемку документов у налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента при проведении налоговых проверок в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены (п. 3 ст. 31 НК РФ). Изъятие документов в порядке налогового контроля называется выемкой (ст. 94 НК РФ). Выемка не может быть произведена вне рамок выездной налоговой проверки (п. 1 ст. 94 НК РФ). Порядок производства выемки определен также Инструкцией о порядке изъятия должностным лицом государственной налоговой инспекции документов, свидетельствующих о сокрытии (занижении) прибыли (дохода) или сокрытии иных объектов от налогообложения, у предприятий, учреждений, организаций и граждан, утвержденной письмом МФ РСФСР от 26 июля 1991 г. № 16/176 (действует в части, не противоречащей НК РФ)<sup>6</sup>. Выемка возможна, если налогоплательщик в рамках выездной налоговой проверки не предоставил налоговому органу затребованные должностным лицом налогового органа документы в пятидневный срок. Кроме того, налоговый орган должен предъявить мотивированное постановление о производстве выемки, подписанное руководителем или его заместителем.

Порядок проведения выемки документов таков:

- ◆ до начала выемки должностное лицо налогового органа предъявляет постановление о производстве выемки и разъясняет присутствующим лицам их права и обязанности;

- ◆ должностное лицо налогового органа предлагает лицу, у которого производится выемка документов и предметов, добровольно выдать их, а в случае отказа производит выемку принудительно;

- ◆ при отказе лица, у которого производится выемка, вскрыть помещения или иные места, где могут находиться подлежащие выемке документы и предметы, должностное лицо налогового органа вправе сделать это самостоятельно, избегая причинения не вызываемых необходимостью повреждений запоров, дверей и других предметов;

- ◆ изъятые документы и предметы перечисляются и описываются в протоколе выемки либо в прилагаемых к нему описях с точным указанием наименования, количества и индивидуальных признаков предметов, а по возможности - стоимости предметов.

Помимо этого, существует ряд специальных правил, касающихся проведения выемки:

- ◆ не допускается производство выемки документов и предметов в ночное время;

- ◆ выемка документов и предметов производится в присутствии понятых и лиц, у которых производится выемка документов и предметов. В необходимых случаях для участия в производстве выемки приглашается специалист;

- ◆ не подлежат изъятию документы и объекты, не имеющие отношения к предмету налоговой проверки.

О производстве выемки, изъятия документов и предметов составляется протокол (ст. 99 НК РФ)<sup>7</sup>.

Важно отметить, что изыматься должны копии документов. Подлинники изымаются, если у налоговых органов есть достаточные основания полагать, что подлинники документов будут уничтожены, сокрыты, исправлены или заменены (п. 8 ст. 94 НК РФ).

Если изымаются подлинники, то с таких документов изготавливают копии, которые заверяются должностным лицом уполномоченного органа и передаются лицу, у которого они изымаются. При невозможности изготовить или передать изготовленные копии одновременно с изъятием документов налоговый орган передает их лицу, у которого документы были изъяты, в течение пяти дней после изъятия (п. 8 ст. 94 НК РФ).

В случае если по истечении пяти дней после изъятия документов заверенные копии документов не были переданы лицу, у которого изъяты документы, заверенные копии документов в течение трех дней должны быть направлены по почте заказным почтовым отправлением, о чем делается запись в протоколе с указанием номера почтового отправления.

Все изымаемые документы и предметы предъявляются понятым и другим лицам, участвующим в производстве выемки, и в случае необходимости упаковываются на месте выемки.

Изъятые документы должны быть пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью или подписью налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора). В случае отказа налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора) скрепить печатью или подписью изымаемые документы об этом в протоколе, о выемке делается специальная отметка.

Копия протокола о выемке документов и предметов вручается под расписку или высылается лицу, у которого эти документы и предметы были изъяты.

Копии документов направляются по адресу места нахождения юридического лица или адресу места жительства физического лица, указанному в протоколе.

Несоблюдение должностными лицами государственной налоговой инспекции порядка выемки (изъятия) документов или оформления протокола может послужить поводом к обжалованию в суде. В судебной практике

существуют случаи, когда суд принимал сторону налогоплательщиков.

Изъятые документы и предметы перечисляются и описываются в протоколе выемки либо в прилагаемых к нему описях с точным указанием наименования, количества и индивидуальных признаков предметов, а по возможности - стоимости предметов.

В соответствии со ст. 36 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 41-ФЗ "О Счетной палате Российской Федерации" при проведении контрольных мероприятий инспекторы Счетной палаты, участвующие в контрольном мероприятии, имеют право<sup>8</sup>:

- ♦ беспрепятственно посещать территории и помещения объектов аудита (контроля), иметь доступ к их документам и материалам, осматривать любые производственные, складские, торговые и другие помещения, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации;

- ♦ в случае обнаружения подделок, подлогов, хищений, злоупотреблений и при необходимости пресечения данных противоправных действий изымать необходимые документы и материалы с учетом ограничений, установленных законодательством Российской Федерации, оставляя акт изъятия и копии или опись изъятых документов в соответствующих делах, а в случае обнаружения данных, указывающих на признаки составов преступлений, опечатывать кассы, кассовые и служебные помещения, склады и архивы и др.

Изъятие документов в рамках осуществления оперативно-розыскной деятельности производится органами, осуществляющими оперативно-розыскную деятельность на основании п. 1 ст. 15 Федерального закона от 12.08.1995 г. № 144-ФЗ "Об оперативно-розыскной деятельности", предоставляющего право при проведении оперативно-розыскных мероприятий производить изъятие предметов, материалов и сообщений<sup>9</sup>.

В случае изъятия документов, предметов, материалов при проведении гласных оперативно-розыскных мероприятий должностное лицо, осуществившее изъятие, составляет протокол в соответствии с требованиями уголовно-процессуального законодательства Российской Федерации.

Если при проведении гласных оперативно-розыскных мероприятий изымаются доку-

менты и (или) электронные носители информации, то изготавливаются копии документов, которые заверяются должностным лицом, изъявшим документы, и (или) по ходатайству законного владельца изъятых электронных носителей информации или обладателя содержащейся на них информации. Информация, содержащаяся на изъятых электронных носителях, копируется на другие электронные носители информации, предоставленные законным владельцем изъятых электронных носителей информации или обладателем содержащейся на них информации. Копии документов и (или) электронные носители информации, содержащие копии изъятой информации, передаются лицу, у которого были изъяты эти документы, и (или) законному владельцу изъятых электронных носителей информации или обладателю содержащейся на них информации, о чем делается запись в протоколе. В случае если при проведении гласных оперативно-розыскных мероприятий невозможно изготовить копии документов и (или) скопировать информацию с электронных носителей информации или передать их одновременно с изъятием документов и (или) электронных носителей информации, указанное должностное лицо передает заверенные копии документов и (или) электронные носители информации, содержащие копии изъятой информации, лицу, у которого были изъяты эти документы, и (или) законному владельцу изъятых электронных носителей информации или обладателю содержащейся на них информации в течение пяти дней после изъятия, о чем делается запись в протоколе. При копировании документов и (или) информации, содержащейся на изымаемых электронных носителях информации, должны обеспечиваться условия, исключающие возможность утраты или изменения документов и (или) информации. Не допускается копирование документов и (или) информации, содержащейся на изымаемых электронных носителях информации, если это может воспрепятствовать осуществлению оперативно-розыскной деятельности.

В случае если по истечении пяти дней после изъятия документов заверенные копии документов не были переданы лицу, у которого изъяты документы, заверенные копии документов в течение трех дней должны быть

направлены по почте заказным почтовым отправлением, о чем делается запись в протоколе с указанием номера почтового отправления.

Копии документов направляются по адресу места нахождения юридического лица или адресу места жительства физического лица, указанному в протоколе.

В рамках производства по уголовному делу документы могут быть изъяты в ходе проведения таких следственных действий, как обыск, выемка и личный обыск.

Изъятые предметы, документы и ценности предъявляются понятым и другим лицам, присутствующим при обыске, и в случае необходимости упаковываются и опечатываются на месте обыска, что удостоверяется подписями указанных лиц (п. 10 ст. 182 УПК РФ).

Выемка предметов и документов, содержащих государственную или иную охраняемую федеральным законом тайну, предметов и документов с информацией о вкладах и счетах граждан в банках и иных кредитных организациях, а также вещей, заложенных или сданных на хранение в ломбард, производится на основании судебного решения, принимаемого в порядке, установленном ст. 165 УПК РФ.

Выемка, производимая в кредитных организациях, имеет определенные особенности по порядку принятия решения и проведения данного следственного действия. Это связано с тем, что сведения в истребуемых документах содержат охраняемую законом информацию. Согласно ст. 857 ГК РФ, банк (иная кредитная организация) гарантирует тайну банковского счета и банковского вклада, операций по счету и сведений о клиенте<sup>10</sup>. Сведения, составляющие банковскую тайну, могут быть предоставлены только самим клиентам или их представителям. Государственным органам и их должностным лицам такие сведения могут быть предоставлены исключительно в случаях и в порядке, предусмотренных законом. При разглашении банком сведений, составляющих банковскую тайну, клиент, права которого нарушены, вправе потребовать от банка возмещения причиненных убытков. Ст. 26 Федерального закона "О банках и банковской деятельности" устанавливает исчерпывающий перечень государственных органов и их должностных лиц,

имеющих право доступа к сведениям, составляющим банковскую тайну, а также условия предоставления информации<sup>11</sup>. В частности, органам предварительного следствия по делам, находящимся в их производстве, справки по операциям и счетам юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, счетам и вкладам физических лиц выдаются кредитной организацией при наличии согласия на это прокурора (ч. 2, ст. 4).

Часть 3 ст. 183 УПК включает в себя важные для проведения выемки в кредитной организации нормы. Выемка предметов и документов, содержащих информацию о вкладах и счетах в банках и иных кредитных организациях, является следственным действием, осуществляемым органами предварительного следствия в рамках возбуждения уголовного дела.

Согласно ч. 3, выемка предметов и документов, содержащих государственную или иную охраняемую федеральным законом тайну, предметов и документов с информацией о вкладах и счетах граждан в банках и иных кредитных организациях, а также вещей, заложенных или сданных на хранение в ломбард, производится на основании судебного решения, принимаемого в порядке, установленном ст. 165 УПК.

Право принимать решение о производстве выемки предметов и документов, содержащих информацию о вкладах и счетах в банках и иных кредитных организациях, предоставлено только суду (п. 7 ч. 2 ст. 29 и ст. 183 УПК РФ).

Конституционной основой здесь выступает ст. 23 Конституции РФ о праве каждого на неприкосновенность частной жизни, личной и семейной тайны. Данные нормы также вполне соотносятся с нормами ст. 857 ГК РФ и ст. 26 ФЗ "О банках и банковской деятельности".

Во взаимоотношениях следственных органов и кредитных организаций вызывает разногласия вопрос о толковании нормы ч. 3 ст. 183 УПК. Представители органов следствия часто настаивают на буквальном толковании, утверждая, что при выемке документов по счетам юридических лиц (организаций) не требуется судебное решение, а достаточно санкции прокурора.

Однако такое понимание нормы закона вызывает большие сомнения с позиции зак-

репленного в Конституции РФ равенства перед законом и судом (ст. 19)<sup>12</sup>, ведь за личностью юридического лица стоят интересы определенных граждан, т.е. физических лиц. Конституционный суд России, распространяя действие гл. 2 Конституции РФ на юридических лиц, в принимаемых им актах неоднократно подчеркивал, что юридические лица по своей сути являются объединениями, которые созданы гражданами для совместной реализации своих конституционных прав, как право свободно использовать свои способности и имущество для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности (ст. 34, ч. 1 Конституции РФ) и право иметь в собственности имущество, владеть, пользоваться и распоряжаться им как единолично, так и совместно с другими лицами (ст. 35, ч. 2 Конституции Российской Федерации). Следовательно, провозглашенные Конституцией РФ права и свободы граждан, а также гарантии их реализации должны распространяться и на юридических лиц, в той мере, в какой это соответствует их существу.

Таким образом, при выемке в кредитной организации документов с информацией о счетах и вкладах клиентов кредитной организации, независимо от того, физические это лица или юридические, необходимо наличие судебного решения. При выемке документов, содержащих иную охраняемую тайну, например, коммерческую тайну самой кредитной организации, необходима санкция прокурора.

Выемка может быть добровольной выдачей объектов, а также может производиться и в принудительном порядке, о чем делается отметка в протоколе. Перед началом выемки следователь предъявляет постановление или судебное решение о ее производстве. Лицо, у которого будет производиться выемка, должно расписаться в указанном постановлении. До начала выемки следователь предлагает выдать предметы и документы, подлежащие изъятию добровольно, а в случае отказа производит выемку принудительно.

При выемке составляется протокол. Его содержание должно включать в себя данные о месте обнаружения изъятых предметов и документов и об обстоятельствах, при которых они были обнаружены; о том, выданы ли они добровольно либо изъяты в принуди-

тельном порядке. Все изымаемые предметы должны быть перечислены в протоколе с точным указанием их количества, меры, веса, индивидуальных признаков. По окончании выемки лицу, у которого она производилась, либо совершеннолетнему члену его семьи вручается под роспись копия протокола. Если выемка производится в организации, то копия протокола вручается ее представителю.

Юридическим основанием выемки является мотивированное постановление следователя, а в случае производства выемки в жилом помещении или выемки предметов и документов, содержащих информацию о вкладах и счетах в банках и иных кредитных организациях, а также в случаях выемки корреспонденции, на которую наложен арест, - судебное решение.

Условия производства выемки:

◆ выемка производится только после возбуждения уголовного дела;

◆ сведения, послужившие основанием к ее производству, должны содержаться в документах;

◆ присутствие понятых при производстве выемки обязательно;

◆ выемка в помещениях, занятых предприятиями, учреждениями, организациями, производится в присутствии представителя их администрации;

◆ выемке подлежат лишь предметы и документы, имеющие значение для дела либо изъятые из оборота;

◆ должно быть точно установлено, что при выемке не будут нарушены те права и законные интересы, ограничение которых не предусмотрено уголовно-процессуальным законом;

◆ недопустимо унижать честь и достоинство участвующих в искомом действии лиц, а также окружающих ставить под угрозу здоровье и жизнь лица, у которого производится выемка, а также других граждан.

В соответствии с п. 21 ст. 5 УПК РФ, выемка не производится в ночное время, т.е. с 22 до 6 ч местного времени. Исключительно на основании судебного решения осуществляется выемка документов, содержащих информацию о вкладах и счетах граждан в банках и иных кредитных организациях.

При производстве выемки изъятие электронных носителей информации происхо-

дит с участием специалиста. По ходатайству законного владельца изымаемых электронных носителей информации или обладателя содержащейся на них информации специалистом, участвующим в выемке, в присутствии понятых с изымаемых электронных носителей информации осуществляется ее копирование на другие электронные носители информации, предоставленные законным владельцем изымаемых электронных носителей информации или обладателем содержащейся на них информации. При производстве выемки не допускается копирование информации, если это может воспрепятствовать расследованию преступления либо, по заявлению специалиста, повлечь за собой утрату или изменение информации. Электронные носители информации, содержащие скопированную информацию, передаются законному владельцу изымаемых электронных носителей информации или обладателю содержащейся на них информации. Об осуществлении копирования информации и о передаче электронных носителей информации, содержащих скопированную информацию, законному владельцу изымаемых электронных носителей информации или обладателю содержащейся на них информации в протоколе делается запись.

На основании п. 5 ст. 183 УПК РФ до начала выемки следователь предлагает выдать предметы и документы, подлежащие изъятию, а при отказе производит выемку принудительно.

Согласно п. 6 ст. 183 УПК РФ, в случае выемки заложенной или сданной на хранение в ломбард вещи в трехдневный срок производится уведомление об этом заемщика или поклажедателя.

Изъятие документов в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 27.1 Кодекса РФ об административных правонарушениях является мерой обеспечения производства по делу об административном правонарушении<sup>13</sup>.

Представляется, что из всего перечня перечисленных в п. 4 ч. 1 ст. 27.1 КоАП РФ целей применения мер обеспечения изъятие документов производится только в следующих целях: пресечения административного правонарушения, обеспечения своевременного и правильного рассмотрения дела об ад-



министративном правонарушении и исполнении принятого по делу постановления.

Порядок изъятия документов в рамках производства по делу об административном правонарушении определен ст. 27.10 КоАП РФ.

Изъятию подлежат документы, имеющие значение доказательств по делу об административном правонарушении и обнаруженные: при осуществлении осмотра принадлежащих юридическому лицу территорий, помещений и находящихся у него товаров, транспортных средств и иного имущества, а также соответствующих документов.

Изъятие документов осуществляется в присутствии двух понятых (п. 2 ст. 27.10 КоАП РФ); производится должностными лицами, уполномоченными составлять протоколы об административных правонарушениях. Перечень этих лиц приведен в ст. 28.3 КоАП РФ.

<sup>1</sup>Собрание законодательства РФ от 24.12.2001. № 52 (ч. I). Ст. 4921.

<sup>2</sup> *Строгович М.С., Карницкий Д.А.* Уголовно-процессуальный кодекс РСФСР. Текст и статейный комментарий. М., 1926. С. 204 (цит. по: *Базев О.Я.* Тактика уголовного преследования и профессиональной защиты от него. Следственная тактика : науч.-практ. пособие. М. : Экзамен, 2003).

<sup>3</sup> *Шейфер С.А.* Следственные действия. Основания, процессуальный порядок и доказательственное значение. Самара : Самарский университет, 2004.

<sup>4</sup>См.: Российская газета (Ведомственное приложение). 1998. № 208; *Маняева В.А.* Теорети-

ческие основы развития стратегического управленческого учета // Вестник Самарского государственного экономического университета. 2010. № 1 (63). С. 47-51; *Соцкова С.И., Аксинина О.С.* Информационно-аналитическое обеспечение экспертного исследования по расчету ущерба в результате наступления страхового случая // Вестник Самарского государственного экономического университета. 2013. № 10 (108). С. 103-108.

<sup>5</sup>Собрание законодательства РФ от 12.12.2011. № 50. Ст. 7344; *Корнеева Т.А.* Современные подходы к организации управленческого контроля в хозяйствующих субъектах // Изв. Самар. науч. центра Рос. акад. наук. Спец. выпуск "Актуальные проблемы экономики и права", май 2006. С. 137-144.

<sup>6</sup>Бюллетень нормативных актов. 1992. № 1.

<sup>7</sup>Собрание законодательства РФ от 03.08.1998. № 31. Ст. 3824.

<sup>8</sup>Собрание законодательства РФ от 08.04.2013. № 14. Ст. 1649.

<sup>9</sup>Собрание законодательства РФ от 14.08.1995. № 33. Ст. 3349.

<sup>10</sup>Собрание законодательства РФ от 29.01.1996. № 5. Ст. 410.

<sup>11</sup>Собрание законодательства РФ от 05.02.1996. № 6. Ст. 492.

<sup>12</sup>Конституция Российской Федерации : [принята всенар. голосованием 12.12.1993] : [с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ; от 30.12.2008 № 7-ФКЗ; от 05.02.2014. № 2-ФКЗ; от 21.07.2014 № 11-ФКЗ].

<sup>13</sup>Собрание законодательства РФ от 07.01.2002. № 1 (ч. 1). Ст. 1.

*Поступила в редакцию 26.01.2015 г.*