

Grupo de Atuação Especial de Combate às Organizações Criminosas

Caros Colegas,

Segue lista padrão para conhecimento de vossências no que tange à documentação a ser arrecadada na seara contábil (lavagem de dinheiro), quando objeto de Busca e Apreensão. Vale ressaltar que os itens abaixo relacionados foram propostos por técnicos do **ICAP** (Instituto de Criminalista Afrânio Peixoto), visando otimizar em tempo e qualidade a perícia requisitada. Outrossim, envio proposta de quesitação para perícia de computadores e equipamentos periféricos.

QUESITAÇÃO PADRÃO PARA A PERÍCIA CONTÁBIL DE DOCUMENTOSCOPIA

Na realização do preâmbulo da quesitação, necessário estabelecer qual o período do Exercício Social(lapso temporal) que se deseja seja periciado.

- 1) Qual o volume de combustível ou produtos comprados pelo posto?
- 2) Qual a dimensão dos depositários de combustível existentes no posto?
- 3) Qual o volume de vendas realizada pelo posto de gasolina?
- 4) Existe compatibilidade entre o volume de compra e venda de produtos?
- 5) As notas fiscais apreendidas são autênticas?
- 6) Quanto ao aspecto fiscal, as notas são fidedígnas ou não/
- 7) Todas as informações e dados contábeis estão devidamente registrados nas demonstrações contábeis?
- 8) Qual(as) o (s) principal(s) beneficiários(s) dos pagamentos realizados?

Obs. No exemplo acima, a busca e apreensão foi realizada em um posto de gasolina e escritório de contabilidade.

- 1) Livro Diário;
- 2) Extratos bancários;
- 3) Notas Fiscais;
- 4) Livro Razão Analítico;
- 5) Balanços Patrimoniais;
- 6) Demonstrações dos Resultados dos Exercícios Fiscais e Contábeis;
- 7) Demonstração de mutações no patrimônio líquido;
- 8) Demonstração de origens e aplicações de recursos;
- 9) Livro Caixa;
- 10) Livro de Controle de Estoque(talões, etc.);
- 11) Anotações informais(cadernos),cadernetas e similares que contenham registros de valores monetários e/ou outros assentamentos julgados,interessantes para a investigação.

QUESITAÇÃO PARA PERICIA DE COMPUTAÇÃO FORENSE

- 1) Quais as características e natureza dos equipamentos encaminhados a exame?
- 2) Qual o estado de funcionamento dos equipamentos examinados?
- 3) As impressões vistas nos documentos de fls. (x,y,) anexos, podem ter sido produzidas por meio do equipamento enviado a exame?
- 4) O Disco Rígido do equipamento questionado possui arquivos correlacionados com (conduta investigada)?
- 5) Existem arquivos no equipamento questionado, cujo conteúdo se assemelhe a documentos públicos, principalmente, aqueles empregados em expedientes utilizados pelo órgão x (empresa y)? Quais?
- 6) A qualidade das impressões realizadas por meio da Impressora submetida a exame é capaz de produzir documentos hábeis a enganar pessoas de conhecimento mediano?
- 7) Há, no material apresentado, alguma Correspondência Eletrônica que faça referência ao assunto x?
- 8) Outros dados julgados úteis.

ALTERNATIVOS:

- 1) Qual o estado de conservação do equipamento enviado a exame?
- 2) O equipamento encontra-se em plenas condições de uso? Caso negativo, porquê motivo?
- 3) Há elementos de interesse à apuração, relacionados com licitações do órgão (-----)?
- 4) Qual o conteúdo do arquivo "Caixa.xls", referido em Interceptação Telefônica autorizada pelo juízo da (-----) Vara?
- 5) Existe algum arquivo que verse sobre fatos ocorridos na localidade de x?
- 6) Quando foi criado, modificado e/ou apagado tal arquivo?
- 7) Existe algum arquivo com data de criação após... (especificar data desejada)?
Em caso positivo, quais?
- 8) Quais os sítios da internet visitados e constantes no navegador do equipamento questionado?
- 9) Há Correspondências Eletrônicas posteriores a ... (especificar data desejada)? Caso positivo, quais os destinatários?
- 10) Outros dados julgados úteis.

ANA RITA CERQUEIRA NASCIMENTO GUERRA

Promotora de Justiça
GAECO