1. **Общие понятия экспертиз, их цели, задачи и функции**

Понятие судебных экспертиз, их использование в практике работы суда и следствия.

Виды экспертиз по организационным признакам и по количеству субъектов.

История развития судебно-экономической экспертизы.

Организация работы экспертных учреждений.

Общие и частные характеристики судебно-экономической экспертизы, как средства раскрытия правонарушений.

Задачи и функции судебно-экономической экспертизы.

Отличительные признаки судебно-экономической экспертизы от документальной ревизии и аудита.

Термин «экспертиза» происходит от латинского «expertus», что означает «опытный, сведущий» и используется в науке и практике для обозначения исследований, требующих использования профессиональных знаний. Результаты экспертизы получаются опытным путем с помощью специального инструментария – экспертных методик.

Экспертизы проводятся практически во всех сферах человеческой деятельности. Экспертиза может проводиться в различных государственных органах, общественных организациях (межведомственные, научные, административные, судебные экспертизы). Во всех случаях, когда говорят об экспертизе в широком смысле слова, имеют в виду любое исследование, проводимое сведущим лицом для ответа на вопросы, требующие специальных (научных, профессиональных опытных) познаний. Решаемые экспертами вопросы разнообразны. Постановка их определяется потребностями практики государственных органов, общественных организаций, должностных лиц. Чаще всего такие вопросы относятся к области науки, техники, искусства и ремесла. Государственные органы, должностные лица могут обратиться и к специалистам в области права, отдельных юридических наук и отраслей законодательства. Так, в области строительства проводятся строительно-технические и экономические экспертизы; в торговле – товароведческие; проводятся патентные экспертизы по материалам, претендующим на статус изобретения и т.п.

Судебная экспертиза – это отличная от других разновидность экспертиз, обладающих особым статусом.  Сходство ее с экспертизами в других сферах человеческой деятельности заключается в том, что она, по сути, является исследованием, основанным на использовании специальных знаний. Однако далеко не любое исследование может именоваться судебной экспертизой, поскольку судебные экспертизы выполняются в ходе судебного исследования по уголовным и гражданским делам, делам по административным правонарушениям и арбитражным спорам. Кроме того, судебные экспертизы производятся при рассмотрении дел в Конституционном суде РБ. Судебная экспертиза призвана устанавливать фактические данные на основе применения специальных знаний в области науки, техники, искусства и ремесла. Это означает, что разрешаемые судебными экспертами вопросы не должны касаться юридических сторон и элементов уголовного дела (гражданского, административного, арбитражного), т.к. следователи и судьи сами компетентны в области права.

Судебная экспертиза отличается от несудебных тем, что порядок назначения и производства, а также использования полученных при этом результатов предусмотрен процессуальным законодательством (УПК РБ, ГПК РБ, КоАП РБ и др.). Эти кодексы устанавливают права и обязанности лиц, принимавших участие в производстве судебной экспертизы, их правоотношения, содержание составляемых при этом основных процессуальных документов, регламентируют и другие вопросы, связанные с порядком назначения и производства экспертизы.

Следователь и суд используют заключение эксперта в качестве судебного доказательства. Результаты исследования, не нашедшие отражения в заключение эксперта, не имеют доказательственного значения; заключение эксперта нельзя заменить протоколом его допроса либо другим документом. Можно выделить следующие признаки, которые характеризуют судебную экспертизу и отличают ее от других процессуальных действий: опосредованное средство доказывания; проведение специальным субъектом; проведение с целью получения фактов, которые не могут быть установлены иными способами; оформление результатов исследования заключением эксперта, которое является самостоятельным средством доказывания. Раскрыть сущность судебной экспертизы можно, лишь указав на ее основные признаки, которые отражают природу специальных знаний эксперта и отличают один род (вид) экспертиз от других. Такими признаками являются: предмет, задачи, объекты, методики экспертного исследования, которые должны рассматриваться в совокупности, поскольку ни один из этих признаков, взятый в отдельности, изолировано, не позволяет понять сущность экспертизы, а также отграничить один ее род (вид) от другого.

1. **Предмет и метод судебно-экономической экспертизы**

Задачи, стоящие перед экспертом в процессе производства экспертизы.

 Сущность и значение судебно-экономической экспертизы в современных условиях, предмет и объекты судебно-экономической экспертизы.

Характеристика метода судебно-экономической экспертизы как совокупности общих и частных приемов, используемых в процессе исследования бухгалтерских документов и других материалов дела.

Порядок использования методов судебно-экономической экспертизы и приемов документального и фактического контроля при производстве судебно-экономической дисциплины

Правильное определение предмета судебной экспертизы, имеет важное значение в практическом, процессуальном, а равно в теоретическом и организационно-методическом аспектах.

Предмет экспертизы – это та часть или те стороны и свойства объектов, которые могут быть исследованы специальными методами. Поэтому предмет экспертизы выражается в круге вопросов, на которые эксперт может ответить, или в круге обстоятельств, которые могут быть установлены средствами данной экспертизы. В одном и том же объекте может быть несколько предметов исследования (потожировой след пальца руки исследуется на предмет наличия и характера папиллярного узора или химического состава пота и жира). По предмету проводится криминалистическая классификация экспертиз.

Содержание предмета судебной экспертизы необходимо рассматривать с двух позиций – научной и практической.

С точки зрения научной отрасли знания предметом науки о судебной экспертизе являются закономерности формирования свойств объектов и их изменения в связи с совершением преступления.

Научная позиция важна для последующей классификации судебных экспертиз, для отграничения понятия предмета от тесно связанных с ним понятий – объекта, задач судебной экспертизы и компетенции эксперта.

С точки зрения практической деятельности предмет судебной экспертизы составляют фактические данные (обстоятельства дела), исследуемые и устанавливаемые в гражданском, административном, уголовном и конституционном судопроизводстве на основе специальных знаний в различных областях науки и техники, искусства и ремесла.

Практическая позиция важна для правильного и четкого определения оснований назначения и проведения экспертизы данного класса, рода, вида, пределов компетенции эксперта конкретной специальности; правильного применения закона, оперирующего этим термином.

Предмет экспертизы означает факты (фактические данные, обстоятельства дела), которые эксперт устанавливает на основе специальных знаний и проведенных исследований материалом дела (объектов экспертизы). Эти факты в ряде случаев могут быть выяснены с помощью других средств доказывания, но нередко они устанавливаются лишь с помощью экспертизы.

Предмет экспертизы – это существенный признак каждого рода и вида судебной экспертизы, т.к. им определяются сущность и источники специальных знаний, необходимых для всестороннего исследования обстоятельств дела и установления искомых фактов. Предмет экспертизы является решающим, но не единственным признаком, позволяющим отличить один род и вид экспертизы от других.

Применительно к конкретной экспертизе ее предметом является экспертная задача, которую предстоит решить эксперту в ходе и по результатам исследования на основе соответствующего объема специальных знаний с использованием находящихся в его распоряжении средств и методов.

Они подразделяются на четыре основные группы: идентификационные, диагностические, классификационные и ситуационные.

Идентификационные задачи направлены на установление индивидуально-конкретного тождества. К таким задачам относится установление человека, животных, предметов по их отображениям. Например, установление лица, исполнившего документ, по его почерку, по следу пальца.

Диагностические задачи направлены на установление природы объекта, его целевого назначения, области применения; свойств и состояния объекта, условий его возникновения, функционирования, изменения; механизма взаимодействия объектов, причины появления определенных последствий, результатов и т.п. В качестве примера таких задач можно назвать механизм возникновения пожара или взрыва, механизм образования следов и т.д.

Классификационные задачи имеют целью установление характеристик (свойств) неизвестного или известного объекта для отнесения его к общепринятому классу. Примером может служить судебно-баллистическая экспертиза, когда требуется установить, к какой системе или модели относится изъятый пистолет.

Ситуационные задачи преследуют цель уяснения отдельных обстоятельств и (или) механизма расследуемого события с учетом конкретных обстоятельств: Может ли быть произведен выстрел из данного экземпляра огнестрельного оружия в таких-то условиях без нажатия на спусковой крючок; имел ли водитель данной автомашины в таких-то условиях техническую возможность предотвратить наезд или столкновение.

Экспертные задачи неразрывно связаны с вопросами, выносимыми на разрешение судебной экспертизы. Они реализуются путем постановки определенных вопросов эксперту в зависимости от имеющихся объектов и материалов уголовного дела.

Понятие и классификация объекта судебной экспертизы

Понятие объекта экспертизы также следует рассматривать с точки зрения науки и практики.

Применительно к понятиям науки судебной экспертизы, объект судебной экспертизы – это род (вид) объектов, какой-либо класс, категория предметов, характеризующихся общими свойствами.

В практической экспертной деятельности – это определенный предмет (предметы), поступающий на исследование эксперту.

К объектам в судебной экспертизе законодатель относит вещественные доказательства, документы, предметы, животных, трупы и их части, образцы для сравнительного исследования, а также материалы дела, по которому производится судебная экспертиза. Исследования проводятся также в отношении живых лиц9. К числу объектов судебной экспертизы относятся также отображения людей и животных, предметов, механизмов и агрегатов, вещества, материалы и изделия, документы и полиграфическая продукция, выделения человека, части его тела и трупы, разнообразные объекты растительного и животного происхождения и многое другое.

Кроме того, к объектам экспертизы относятся события, факты, явления и другие нематериальные объекты, необходимость изучения которых в процессе расследования требует специальных знаний и проведения экспертного исследования. Однако изучение этих событий, фактов, явлений и других нематериальных объектов осуществляется путем исследования материальных носителей информации о них.

Объект экспертизы специфичен для каждого рода (вида) судебной экспертизы, и потому его своеобразие является важным признаком для разграничения экспертиз.

Объекты судебной экспертизы могут классифицироваться по разным основаниям.

По виду носителя информации объекты судебной экспертизы делятся на объекты-отображения и объекты-предметы.

К объектам-отображениям относятся такие носители информации, в которых отображены данные о другом объекте, возникшие под воздействием механизма следообразования.

Объекты-предметы могут быть как следообразующими, так и несущими информацию о событии самим фактом своего нахождения в определенном месте и времени, имеющими значение для изучения этого события.

Исходя из их процессуального значения, объекты судебной экспертизы делят на:

– объекты – вещественные доказательства;

– объекты – образцы для сравнительного исследования;

– материалы дела, содержащие сведения, относящиеся к предмету экспертизы.

При осуществлении идентификационных судебно-экспертных исследований выделяют идентифицируемые объекты, т. е. объекты, отождествление которых составляет задачу процесса идентификации, а также идентифицирующие объекты, т. е. объекты, с помощью которых решается задача идентификации.

Одним из объектов судебной экспертизы являются образцы для сравнительного исследования, то есть объекты, отображающие свойства или особенности человека, животного, трупа, предмета, материала или вещества, а также другие образцы, необходимые эксперту для проведения исследований и дачи заключения. Отбор образцов зависит от рода и вида экспертизы, характера вопросов, выносимых на ее разрешение.

Все образцы, направляемые на экспертизу, должны быть необходимого качества, в нужном количестве и достоверного происхождения.

В зависимости от времени и условий их возникновения образцы для сравнительного исследования принято подразделять на три группы.

1. Свободными образцами являются такие, которые образовались до начала производства по делу и вне связи с ним. Они получаются при производстве обыска, выемки, осмотра.

2. Экспериментальные образцы в уголовном процессе отбирают в заданных условиях и получают в связи с подготовкой материалов на судебную экспертизу на основании УПК РБ. Об отборе образцов для сравнительного исследования следователь выносит постановление. В необходимых случаях изъятие образцов производится с участием специалиста. Об изъятии образцов составляется протокол следственного действия, в котором указываются условия, при которых получены образцы, их количество и характер, отмечаются особенности упаковки и т.д. Если получение образцов для сравнительного исследования является частью судебной экспертизы, то оно производится экспертом. В этом случае сведения о производстве указанного действия эксперт отражает в своем заключении.

3. Условно-свободными являются образцы, возникшие после возбуждения дела, но не в связи с подготовкой материалов на экспертизу. В качестве подобных образцов могут использоваться, например, подписи обвиняемого, сделанные им в протоколах допросов.

Подозреваемый и обвиняемый должны предоставить субъекту, назначающему экспертизу, необходимые образцы для сравнительного исследования, которыми обычно являются отпечатки пальцев и ступней ног, слепки зубов, образцы волос, крови, слюны, почерка, фонограммы голоса и иные. В исключительных случаях при отказе предоставить образцы те из них, характер которых это допускает, могут быть получены принудительно.

Аналогичные образцы можно получить и у свидетеля или потерпевшего, но лишь в том случае, когда необходимо проверить, не оставлены ли этими лицами следы на месте происшествия или на вещественных доказательствах.

При производстве по делам об административных правонарушениях КоАП предусмотрено взятие проб и образцов. Об изъятии вещей и документов в качестве образцов и проб составляется протокол, предусмотренный.

По не совсем понятной причине законодатель среди образцов особо выделяет образцы почерка (КоАП). Ведь у живого весьма часто отбирается ряд других образцов (отпечатки пальцев, кровь, подногтевое содержимое, образцы голоса и речи, запаха).

В гражданском и арбитражном процессе материалы для проведения экспертизы, в том числе и образцы для сравнительного исследования, должны быть предоставлены в распоряжение эксперта судом.

5 Методы судебно-экспертной деятельности и методики экспертного исследования

«Метод экспертизы (экспертного исследования) – система логических и (или) инструментальных операций (способов, приемов) получения данных для решения вопроса, поставленного перед экспертом».

Система методов судебной экспертизы как практической деятельности, протекающей в рамках закона и основывающейся на положениях криминалистики, должна базироваться на системе методов криминалистики в целом, то есть используются те же методы, что и в научных исследованиях.

Применительно к потребностям экспертной практики представляется целесообразной классификация методов с точки зрения их общности и субординации. Их систему можно представить совокупностью трех групп методов:

1) всеобщим диалектическим методом;

2) общенаучными методами;

3) специальными методами частных наук.

I. Всеобщий диалектический метод, пронизывающий все остальные уровни, всю структуру методов, т.к. является базой для их развития.

Этот всеобщий метод включает в себя и широко используемые в экспертной практике такие формально-логические категории, операции познания, как: анализ, синтез, сравнение, обобщение, индукция, дедукция и др., которые учитывают основные этапы и закономерности процесса познания.

II. Общие методы – система определенных приемов, правил, рекомендаций по изучению конкретных объектов, явлений, предметов, фактов. Это универсальные методы исследования, т.к. каждый из них может использоваться для решения большой группы вопросов, которые ставятся перед судебной экспертизой. Они применяются на основных стадиях экспертного исследования в экспертизах всех родов.

К общим методам относятся: наблюдение, измерение, описание, сравнение, эксперимент, моделирование.

Наблюдение – непосредственное восприятие какого-либо объекта, явления, процесса, осуществляемое преднамеренно и целенаправленно с целью его изучения.

Измерение – совокупность действий, выполняемых при помощи средств измерений в целях нахождения числового значения величины в принятых единицах измерения.

Описание – фиксирование обобщенных результатов наблюдения, измерения с помощью средств письменной речи, указание на признаки объекта. Такое описание всегда упорядоченное, поскольку используется принятая терминология.

Сравнение – это сопоставление свойств или признаков двух или нескольких объектов экспертного исследования. Объектами сравнения могут быть конкретные материальные образования, мысленные образы, выводы и предположения, результаты действий.

Эксперимент – опытное действие, специально осуществляемое для искусственного неоднократного изменения условий наблюдения объекта, явления с целью выявления природы, сущности свойств, характеристик и других особенностей наблюдаемого объекта, явления. Этот метод широко применяется в судебной экспертизе, начиная с получения экспериментальных образцов до выявления механизма взаимодействия объектов, следообразования, отдельных параметров этого механизма.

Моделирование – суть метода состоит в замене объекта-оригинала моделью, т. е. специально созданным аналогом. Это могут быть модели предметов, устройств, систем, явлений и процессов. Частным случаем моделирования является реконструкция, т.е. восстановление первоначального вида, состояния, облика объекта по остаткам или письменным источникам.

Кроме этого имеется новая группа общенаучных методов, которые активно внедряются в судебно-экспертную деятельность, - это кибернетические методы. Новые информационные технологии, основанные на использовании этих методов, позволяют осуществлять поиск и автоматическую обработку информации, компьютерное моделирование.

III. Специальные методы частных наук представляют собой современные методы судебно-экспертного исследования, основанные на интеграции новых технологий, использовании сложных приборных комплексов, компьютерной техники, и включают в себя характерные черты одного или нескольких общих методов исследования.

К ним относятся многие физические, химические и физико-химические методы, например электронная и оптическая микроскопия, хроматография, химико-аналитические методы, биологические, психологические и многие другие.

Законодатель вменяет в обязанность судебному эксперту обеспечить сохранность представленных объектов исследований и материалов дела, а также уничтожать объекты исследований либо существенно изменять их свойства только с разрешения органа или лица, назначивших судебную экспертизу.

В литературе обычно даются рекомендации применять в первую очередь неразрушающие методы исследования.

Разрушающим является метод экспертного исследования, который при своей реализации приводит либо к разрушению объекта в целом или исследуемого образца, либо к необратимым изменениям состава, структуры или отдельных свойств объекта при сохранении его формы и внешнего вида.

Сказанное выше относится к объектам, имеющим определенную форму. Что касается жидких и сыпучих тел, то, если объект имеется в достаточном количестве, разрушение незначительной его части не имеет большого значения. В то же время, например, если наркотическое вещество обнаружено в следовых количествах, предварительное исследование, безусловно, будет разрушающим и не должно проводиться ни в коем случае до вынесения постановления о назначении экспертизы. В противном случае вещество будет истрачено, а результаты исследования не будут иметь никакого доказательственного значения.

Применение неразрушающих методов не самоцель и может быть неэффективным в данном конкретном случае, когда полную информацию об объекте экспертного исследования удается получить только при его разрушении. Выбор методики исследования иногда зависит не только от объекта, но и от сложившейся ситуации. Использование только неразрушающих методов (при отсутствии необходимой аппаратуры) может привести к затягиванию сроков выполнения судебных экспертиз и иметь негативные последствия при раскрытии и расследовании преступлений. В заключение судебной экспертизы следует мотивировать необходимость частичной или полной деструкции объекта исследования; если же объект только видоизменен, указать, какие его свойства и признаки изменились. Объект должен быть как можно подробнее описан, сфотографирован по правилам узловой и детальной съемки.

Обеспечение сохранности объектов также обусловлено соблюдением требований по их хранению и упаковке после исследования. Руководитель государственного судебно-экспертного учреждения должен обеспечить контроль за правильной упаковкой и опечатыванием вещественных доказательств после исследования.

Для исследования каждого вида объектов в судебной экспертизе разрабатывается методика судебно-экспертного исследования.

Любая методика экспертизы – это программа использования комплекса методов, приемов и технических средств, применяемых в определенной последовательности для решения экспертных задач. Используемые в экспертизе методы могут иметь различный уровень общности, заимствоваться из различных отраслей знаний.

Экспертная методика ориентирована на решение экспертной задачи, а не просто на исследование объектов экспертизы. Поэтому методика экспертного исследования специфична для каждого рода экспертизы, что обусловлено природой изучаемых объектов и вопросами, которые приходится решать экспертами конкретной специальности.

По степени общности выделяются два вида экспертных методик: типовая и конкретная, или частная.

Типовая экспертная методика – выражение обобщенного опыта решения типовых экспертных задач. В определенных случаях эта методика может применяться экспертом без какой-либо адаптации, изменения. Типовые методики обычно излагаются в методических рекомендациях, подготавливаемых и издаваемых ведущими судебно-экспертными учреждениями. Для того чтобы экспертная методика получила статус типовой, она должна пройти этапы апробации и внедрения, а также утверждения соответствующим научно-методическим или научно-техническим ученым советом.

Конкретная (частная) методика – способ решения конкретной экспертной задачи, являющийся результатом приспособления, изменения типовой методики либо плодом творческого подхода к решению экспертной задачи.

Конкретные методики, представляющие программы действий эксперта по выполнению конкретной экспертизы, реализуются по ходу формирования этих программ и содержатся в развернутом заключении эксперта. Обобщение конкретных методик может осуществляться при анализе экспертной практики, подготовке специальных обзоров, а также могу излагаться в авторских публикациях эксперта.

Кроме этого, имеется комплексная экспертная методика. В этом случае мы имеем дело фактически с методикой организации и проведения комплексной экспертизы, т. е. с указаниями по решению процессуальных и организационных вопросов этой разновидности судебно-экспертной деятельности.

Судебно-экспертные методики, разработанные в разных ведомствах, иногда противоречат друг другу. Поэтому результаты судебных экспертиз, выполненных на основании этих методик в судебно-экспертных учреждениях различных ведомств, могут быть противоречивы.

Государственные стандарты на экспертные методики пока отсутствуют.

Для обеспечения научно-методического единообразия типовых судебно-экспертных методик необходимы их унификация, паспортизация и каталогизация. Эта работа уже началась. С 1996 г. создан и функционирует Федеральный межведомственный координационно-методический совет по проблемам экспертной деятельности, членами которого являются представители практически всех ведомств Российской Федерации, имеющих государственные экспертные учреждения. Совет уже утвердил форму паспорта типовой методики и инструкцию о порядке его подготовки.

На данный момент составлены перечень и паспорта около трехсот судебно-экспертных методик, включающие их реквизиты.

**Источники информации** для проведения экспертизы приведены на рисунке 3.2 и к ним могут относиться:

- первичные документы, включая технические носители информации;

- регистры бухгалтерского и налогового учета (распечатки из компьютерных бухгалтерских программ, журналы-ордера, ведомости аналитического учета и др.), данные оперативного учета, бухгалтерская, налоговая, управленческая и статистическая отчетность;

- плановая, нормативная, технологическая и другая документация.

Документальные источники информации для проверки (ревизии)

Бухгалтерская (финансовая ) отчетность

Отчетность

Статистическая отчетность

Налоговая отчетность

Управленческая отчетность

Регистры бухгалтерского учета

Журналы-ордера

Ведомости

Разработочные таблицы

Регистры налогового учета

Первичные учетные документы

Документы-основания (распорядительные, исполнительные)

Плановая документация

Другие документы

Техническая и технологическая документация

Справочная документация

Нормативные правовые акты

Другая документация

Рис. 3.2. Документальные источники информации для экспертизы

Документы, которые являются источниками информации рассматриваются с различных точек зрения. Вначале необходимо определит доброкачественность документов по форме и существу отраженных в них хозяйственных операций.

Недоброкачественные по форме документы по совершенным хозяйственным операциям условно подразделяются на:

- недооформленные;

- оформленные с нарушением установленных требований.

Такие документы в свою очередь подразделяются:

- содержащие случайные ошибки;

- отражающие незаконные операции;

- подложные. Оформление таких документов – искажение фактических данных с определенной целью – подчистки, подделки и искажения в отношении качественных и количественных характеристик хозяйственной операции или события либо внесение заведомо недостоверной информации о хозяйственной операции или событии. Современная техника дошла до такого уровня совершенства, что позволяет печатать любые документы, в том числе и фальшивые. В России, например, накрывают целые типографии, штампующие все, что угодно, — от безобидных справок в бассейн до аттестатов и дипломов. В Республике Беларусь только за I квартал 2013 года количество уголовных преступлений, связанных с поддельными справками, в Минске увеличилось более чем в 2,5 раза и на 60% по всей стране[[1]](#footnote-2).

Для оценки совершенных финансовых операций и хозяйственных действий используются различные по содержанию приемы документального контроля в зависимости от целей контроля и состояния бухгалтерского учета. При этом классификация приемов документального контроля опирается на внутренне присущую ему последовательность контрольных действий и их логическую взаимосвязь. Рассмотрим подробнее некоторые наиболее часто применяемые приемы документального контроля.

**Объектами изучения** могут быть:

информация и документы, имеющиеся у проверяемого субъекта (включая базы и банки данных проверяемого субъекта), в том числе восстановленные им документы бухгалтерского, налогового учета и (или) другие документы;

информация и документы, полученные (истребованные) от государственных органов, иных организаций (включая банки и небанковские кредитно-финансовые организации) и физических лиц, обладающих информацией и (или) документами, имеющими отношение к деятельности проверяемого субъекта, в том числе копии документов и иная информация по операциям и расчетам, проводимым с проверяемым субъектом или с третьими лицами, имеющими отношение к проверяемым финансово-хозяйственным операциям и иным вопросам проверки, истребованные у контрагентов проверяемого субъекта;

информация и документы, полученные по запросам из компетентных органов иностранных государств;

информация и документы, предоставленные проверяющим государственными органами и иными организациями в случаях и порядке, предусмотренных актами законодательства, для ознакомления в месте нахождения этих документов;

документы и (или) информация, в том числе объяснения, представленные представителями юридических лиц, индивидуальными предпринимателями, иными лицами, располагающими сведениями о деятельности проверяемого субъекта, вызванными и явившимися в орган Комитета;

оригиналы (подлинники) документов, изъятые в соответствии с законодательными актами;

документы и информация, полученные из иных источников, использование которых при проверке не запрещено законодательством.

В свою очередь все приемы документального исследования учетных данных группируются в три группы:

- приемы изучения отдельного документа (рис. 3.3);

- приемы сопоставления данных нескольких документов, отражающих одну и ту же или взаимосвязанные операции (рис. 3.4);

- приемы исследования учетных данных, отражающих движение однородного имущества (рис. 3.5).

Критерием такого разделения являются различия и возможные противоречия в составе и содержании документов, свидетельствующие о возможных искажениях, нарушениях и злоупотреблениях. Они могут отражаться в виде:

- противоречия в содержании отдельного документа;

- несоответствия между содержанием нескольких взаимосвязанных документов;

- отражения в учетных данных отклонений от обычного порядка движения однородных средств.

Несогласованность и противоречия, выявляемые при сопоставлении данных первичных документов и записей в учетных регистрах, могут быть в случаях когда:

- в учетных регистрах отсутствуют записи о хозяйственных операциях и сделках, нашедших отражение в первичных документах;

- в первичных документах и регистрах бухгалтерского учета одни и те же хозяйственные операции отражены в разном количестве, оценке и различными бухгалтерскими записями;

- в учетных регистрах имеются бухгалтерские записи (проводки), не нашедшие отражения в первичных документах.

Таким образом, проверка бухгалтерских документов и записей, которые основываются на них в учетных регистрах, может осуществляться двумя способами:

− от записи к документу – за основу берутся учетные регистры. Каждая запись в них проверяется на соответствие первичным учетным документам, подтверждающим такую хозяйственную операцию;

− от документа к записи – за основу принимаются документы первичного учета. В этом случае каждый первичный учетный документ, которым оформлена хозяйственная операция, проверяется на соответствие записей в учетных регистрах.

Арифметическая

Приемы формально-правовой проверки

Нормативная

Проверка соответствия отраженных операций установленным правилам

Проверка подлинности документов и содержащихся в них реквизитов и записей

Приемы формальной проверки

Проверка соблюдения правил составления и оформления документов

Рис. 3.3. Приемы проверки отдельного документа

Приемы проверки достоверности отраженных в документах хозяйственных операций

Встречная проверка

Проверка объективной возможности совершения хозяйственной операции

Сопоставление документов, отражающих взаимосвязанные операции

Сопоставление первичных и производных документов

Приемы взаимного контроля

Сопоставление документов, отражающих хозяйственные операции, с документами, обосновывающими их

Рис. 3.4. Приемы проверки нескольких документов, отражающих одну и ту же или взаимосвязанных хозяйственных операций

Сопоставление групп документов, отражающих однотипные операции

Приемы проверки имущества и хозяйственных процессов в хронологически последовательные периоды

Сопоставление документов, отражающих данные о предстоящих и выполненных работах

Сопоставление исполнительных и распорядительных документов

Контрольное сличение остатков

Приемы восстановления учетных записей

Восстановление количественного учета

Хронологическая проверка

Рис. 3.5. Приемы проверки учетных данных, отражающих движение однородного имущества

**3.Государственное регулирование судебно-экспертной деятельности в Республике Беларусь**

Организация судебно-экономической экспертизы в Республике Беларусь и ее субъекты.

 Требования к образованию и повышению квалификации эксперта.

 Лицензирование экспертной деятельности.

Требования, предъявляемые к лицензиату

Государственное регулирование судебно-экспертной деятельности в Республике Беларусь осуществляется с помощью нормативных правовых актов, основными из которых являются:

1) Процессуальное законодательство:

[Хозяйственный процессуальный кодекс Республики Беларусь (извлечение)](http://econexpert.biz/normativno-pravovoe-regulirovanie-sudebno-ekspertnoy-deyatelnosti/sudebno-ekonomicheskaya-ekspertiza/hpk)

[Уголовно-процессуальный кодекс Республики Беларусь (извлечение)](http://econexpert.biz/normativno-pravovoe-regulirovanie-sudebno-ekspertnoy-deyatelnosti/sudebno-ekonomicheskaya-ekspertiza/upk)

[Гражданский процессуальный кодекс Республики Беларусь (извлечение)](http://econexpert.biz/normativno-pravovoe-regulirovanie-sudebno-ekspertnoy-deyatelnosti/sudebno-ekonomicheskaya-ekspertiza/gpk)

[Процессуально-исполнительный кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях (извлечение)](http://econexpert.biz/normativno-pravovoe-regulirovanie-sudebno-ekspertnoy-deyatelnosti/sudebno-ekonomicheskaya-ekspertiza/pik)

2) Президент Республики Беларусь

[Указ от 14 сентября 2003 г. № 407 «О некоторых мерах по совершенствованию судебно-экспертной деятельности»](http://econexpert.biz/attaches/23)

[Указ от 1 сентября 2010 г. № 450 «О лицензировании отдельных видов деятельности» (извлечение)](http://econexpert.biz/attaches/24)

[Указ от 22 апреля 2013 г. № 202 «Об образовании Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь»](http://econexpert.biz/attaches/25)

[Указ от 1 июля 2013 г. № 292 «Вопросы Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь»](http://econexpert.biz/attaches/26)

3) Государственный комитет судебных экспертиз Республики Беларусь

[Постановление Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь от 18.11.2013 № 2 "Об утверждении Положения об экспертно-квалификационной комиссии Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь"](http://econexpert.alphastate.ru/attaches/19)

[Постановление Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь от 17.04.2014 № 3 "Об утверждении Правил профессиональной этики лиц, осуществляющих судебно-экспертную деятельность"](http://econexpert.alphastate.ru/attaches/20)

[Постановление Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь от 15.05.2014 № 7 "О некоторых вопросах осуществления судебно-экспертной деятельности"](http://econexpert.alphastate.ru/attaches/18)

[Постановление Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь от 15.05.2014 № 8 "Об утверждении Инструкции о порядке выдачи свидетельства о присвоении квалификации судебного эксперта, внесения в него изменений, продления срока действия и прекращения действия указанного свидетельства"](http://econexpert.alphastate.ru/attaches/21)

[Постановление Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь от 17.10.2014 № 17 "Об утверждении Инструкции о порядке прохождения обучения лицами, намеревающимися осуществлять (осуществляющими) судебно-экспертную деятельность"](http://econexpert.alphastate.ru/attaches/22)

1. **Организация судебно-экономической экспертизы**

Основания для назначения судебно-экономической экспертизы: необходимость назначения и возможность назначения.

Документы, оформляющие назначение экспертизы и их содержание, основные требования к их оформлению.

Процессуальные права, обязанности и ответственность эксперта в области судебно-экономической экспертизы.

Пределы компетенции эксперта в области судебно-экономической экспертизы.

Пределы компетенции эксперта при использовании показаний свидетелей, обвиняемых, а также других материалов гражданского или уголовного права.

Порядок и размеры возмещения затрат, связанных с проведением судебно-экономических экспертиз

Правовое положение эксперта как участника уголовного судопроизводства определяется в целом УПК. Эксперт — определенного рода «лицо». Производство судебной экспер­тизы может быть поручено как конкретному физическому ли­цу, так и учреждению (юридическому лицу). Между тем даже в тех случаях, когда производство судебной экспертизы пору­чено учреждению, производит ее конкретный человек (не­сколько экспертов). Поэтому под термином «лицо», использо­ванным законодателем, следует понимать отдельно взятое физическое, а не юридическое лицо.

Судебная экспертиза производится госу­дарственными судебными экспертами и иными экспертами из числа лиц, обладающих специаль­ными знаниями.  Государственным судебным экспертом является аттестованный работник государственного судебно-экспертного учреждения, производящий судебную экспертизу в порядке исполнения своих должностных обязанностей», а ст. 13 этого Закона устанавливает, что «должность эксперта в госу­дарственных судебно-экспертных учреждениях может занимать гражданин РБ, имеющий высшее профессиональное обра­зование и прошедший последующую подготовку по конкретной экспертной специальности в по­рядке, установленном нормативными правовыми актами соответствующих федеральных органов исполнительной власти». Руководитель государственного судебно-экспертного уч­реждения поручает производство судебной экспертизы такому эксперту. Ему известна квалификация каждого из подчинен­ных ему сотрудников. Он и решает, кто из них обладает спе­циальными знаниями в объеме, требуемом для ответов на поставленные в постановлении или определении о назначении судебной экспертизы вопросы. Что касается иных экспертов из числа лиц, обладающих специальными знаниями.  В качестве **иных экспертов** обычно назначаются:

а) пенсионеры, в прошлом сотрудники государственных экспертных учреждений;

б) частные эксперты-профессионалы, у которых эта деятельность является основной;

в) эксперты - сотрудники негосударственных судебно-экспертных учреждений;

г) сотрудники неэкспертных организаций, являющиеся специалистами в необходимой области знания.

В этих случаях на следователе и суде **лежит обязанность выяснения квалификации и личности эксперта.** Эти данные устанавливаются во время изучения следователем специальной ли­тературы, беседы с предполагаемым экспертом и другими специалистами, а также выяснения во­проса о том, не заинтересован ли он в исходе дела; при изучении документов, удостоверяющих его личность и подтверждающих его образование, специализацию, стаж научной, практической и экспертной работы, место работы, занимаемую должность и т.п. Для производства судебной экспертизы в соответствии с ч. 3 ст. 57 УПК эксперт наделяется определенными правами.

**1)** **Эксперт вправе знакомиться с материалами уголовного дела, относящимися к предмету судебной экспертизы.**

Законодатель не упоминает, каковы могут быть формы такого ознакомления. А это значит, что любые, не нарушающие закон формы ознакомления приемлемы и законны. Так, ознакомление может быть в форме представления эксперту подлинников или копий документов вместе с постановлением о назначении экспертизы. Эксперт знакомиться с материалами уголовного дела. Это значит, что до возбуждения уголовного дела у него нет права знакомиться с материалами проверки заявления (сообщения) о преступлении.

**2)** **Ходатайствовать о предоставлении ему дополнительных материалов, необходимых для дачи заключе­ния, либо привлечении к производству судебной экспертизы других экспертов.**

Эксперт может заявить как-то, так и другое ходатайство, либо одновременно оба вышеназван­ные, а также некоторые иные ходатайства.

**Дополнительными материалами могут быть различные объекты**. Это документы, предметы, образцы для сравнитель­ного исследования, и иные объекты. Главное, что у следовате­ля появляется обязанность представить эксперту таковые только в том случае, когда последний обоснует, почему они необходимы для дачи заключения.

Экс­перт может сам предложить, какого конкретно эксперта, по его мнению, следовало бы привлечь к производству назначен­ной судебной экспертизы. Он также может лишь указать на необходимость привлечения лица обладающего опреде­ленного рода специальными знаниями. При удовлетворении такого ходатайства следователь обязан вынести постановление о назначении комиссионной или комплексной экспертизы.

**3)** **Участвовать с раз­решения дознавателя, следователя, прокурора и суда в процессуальных действиях и задавать во­просы, относящиеся к предмету судебной экс­пертизы.**

Участвовать в производстве процессуального действия эксперт может только с разрешения. Факт получения такого разрешения рекомендуется отражать в протоколе процессу­ального действия, фиксирующем его ход и результаты.

Эксперту предоставлено право задавать вопросы. Законо­датель не указывает, что вопросы экспертом задаются лишь допрашиваемому. Иначе говоря, рассматриваемое право у эксперта имеется не только при производстве допроса. Эксперт вправе задавать вопро­сы любому участнику процессуального действия вплоть до лица, производящего таковое. Единственное, закрепленное в законе ограничение — вопросы эксперта должны относиться к предмету судебной экспертизы.

Вопросы должны найти свое отражение в материалах уголовного дела. С позиции уголовно-процессуального права это означает, что каждый устно заданный экспертом вопрос отражается в протоколе допроса или иного процессуального действия, в котором эксперт принял участие. Если эксперт представил следователю вопрос в пись­менной форме, документ, в котором этот вопрос отражен, должен быть приобщен к материалам уголовного дела. Результаты участия в процессуальных действиях, в том числе и ответы допрашиваемых на поставленные экспертом во­просы, эксперт вправе использовать в своем заключении.

**4)** **Давать заключение в пределах своей компетенции, в том числе по вопросам, хотя и не поставленным в постановлении о назначении су­дебной экспертизы, но имеющим отношение к предмету экспертного исследования.**

В теории судебной экспертизы это право называется **«экспертная инициатива»**. Это право позволяет в отдельных случаях избежать назначения дополнительной экспертизы, если следователь забыл указать в постановлении о назначении судебной экспертизы какой-то важный вопрос или не знал, что какой-то вопрос можно решить с помощью данного вида экспертизы. Такое право возможно только при од­новременном соблюдении двух правил:

– ответ не должен выходить за пределы компетенции эксперта;

– вопросы и соответственно ответы эксперта должны иметь отношение к предмету экспертного исследования.

**5)** **Приносить жалобы на действия (бездействие) и решения до­знавателя, следователя, прокурора и суда, ограни­чивающие его права.**

Главное, что должно иметь место в принесенном экспер­том письменном документе (жалобе), — это указание на конкретное действие (бездействие) и (или) решение, которое, по его мнению, ограничивает права эксперта. Здесь же должно быть отражено, какое именно его право было огра­ничено.

Законодатель не закрепил в законе обязательной формы (реквизитов) жалобы эксперта. Он даже не требует от эксперта мотивировать свое утверждение. Тем не менее, следует реко­мендовать включение в содержание жалобы эксперта описа­тельно-мотивировочной части. Ее наличие позволит органу (должностному лицу), рассматривающему жалобу, принять по ней законное и обоснованное решение.

**6)** **Отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы его спе­циальных знаний, а также в случаях, если представленные ему материалы недостаточны для дачи заключения.**

Отказ от дачи заключения может быть осуществлен как после проведе­ния исследования, так и до этого — сразу после ознакомления с постановлением о назначении судебной экспертизы и представ­ленными с ней материалами. Иначе говоря, при определенных обстоятельствах у эксперта есть право отказаться не только от дачи заключения, но и от производства судебной экспертизы.

Оформление отказа эксперта от дачи заключения должно быть в виде письменного мотивированного доку­мента, который он обязан передать лицу, назначившему судебную экспертизу.

Отказ от дачи заключения может быть полным и частичным, то есть эксперт вправе отказаться отвечать не на все, а лишь на часть поставленных перед ним вопросов.

**3 Обязанности и ответственность судебного эксперта**

Наряду с правами УПК накладывает на эксперта и определенные обязанности. Так, эксперт не вправе:

**1)** **Без ведома следователя и суда вести переговоры с участниками уголовного судопроизводства по вопросам, связанным с производством судебной экспертизы.**

«Без ведома», то есть когда об этом неизвестно должностному лицу, в производстве которого находится уголовное дело. Если же следователю известно об имеющих место переговорах эксперта с участниками уголовного судопроизводства по вопросам, связанным с производством судебной экспертизы, требования закона не нарушаются.

Законодатель не употребил термин «без разрешения».Данное обстоятельство означает, что у эксперта нет обязанности испрашивать у следовате­ля или суда разрешение на осуществле­ние подобного рода бесед. Достаточно уведомить о предстоящих пе­реговорах с участником уголовного судопроизводства долж­ностное лицо, в производстве которого находится уголовное дело.

**2)Самостоятельно собирать материалы для экспертного исследования, проводить без разрешения дознавателя, следователя, суда исследования, могущие повлечь полное или частичное уничтожение объектов либо измене­ния их внешнего вида или основных свойств.**

Эксперт лишь может заявить ходатайство о предоставлении ему необходимых для дачи заключения материалов. Тем самым он требует от следователя осуществить собирание необходимых доказательств. Однако сам осуществить те же самые действия, направленные на собирание доказательств, эксперт не имеет права (получать объяснения, истребовать документы и т.п.). Материалами, которые не вправе собирать эксперт, могут быть и предметы, документы, не вовлеченные в уголовный процесс в качестве уголовно-процессуальных доказательств.

Тем не менее, типичной является ситуация с исследованием микроколичеств веществ и материалов, называемых в криминалистике микрообъектами. По существующей практике субъект, назначающий экспертизу, например, для установления факта контактного взаимодействия, обоснованно предполагая, что на тех или иных предметах имеются микрообъекты, прежде всего, задает вопрос: имеются ли на представленных для исследования предметах волокна, микрочастицы лакокрасочного покрытия, металла и проч.?

Эксперт в ходе экспертного осмотра представленных предметов и при обнаружении микрообъектов (следов) фиксирует этот факт в своем заключении. Обнаруженные микрообъекты, приобретающие значение вещественных доказательств, подвергаются дальнейшему экспертному исследованию для решения других вопросов экспертного задания. Таким образом, эксперт фактически собирает (обнаруживает, фиксирует, изымает) доказательства, на что у него нет права согласно букве закона. К подобным действиям эксперта, явно выходящим за пределы его компетенции, следователь и суд относятся весьма снисходительно.

В случае проведения исследований, которые могут повлечь уничтожение (из­менение их внешнего вида или основных свойств) объектов, недостаточно одного уведомления об этом следователя. Если эксперт не располагает письменным до­кументом, в котором бы было закреплена дача следователем ему разрешения на проведение подобного рода исследования, он не только нарушает требования закона. Полученное в результате доказательство (заключение эксперта) может быть признано полученным с нарушением требований УПК, а значит не имеющим юридической силы (недопустимым).

Разрешение следователя должно найти письменное отражение в материалах уго­ловного дела. Оно может содержаться в постановлении о на­значении судебной экспертизы или в отдельно составленном письменном документе. Форма такого документа законом не урегулирована. Главное, чтобы из него было ясно кто, кому и что именно разрешает сделать. Здесь должно быть отражено, разрешено полное или только частичное уничтожение объек­та, любое или какое-то определенное изменение их внешнего вида.

Это диктуется тем, что объекты, изучаемые при производстве судебных экспертиз, могут получить статус вещественных доказательств по уголовному или гражданскому делу, и их, согласно принципу непосредственности, необходимо представить в суд в неизменном виде. Сохранность вещественных доказательств обусловливает также возможность назначения повторных и дополнительных экспертиз.

**3) Давать заведомо ложное заключение.**

Эксперт лично отвечает за полноту и объективность, на­учную обоснованность и достоверность выводов, выбранные и примененные им способы и методики производимого иссле­дования. Эксперту не разрешается давать заведомо лож­ное заключение. Прежде чем приступать к произ­водству судебной экспертизы эксперт должен быть предупрежден об уголовной ответственности за дачу заведомо ложного заключения. Эксперт несет уголовную ответственность и за дачу за­ведомо ложных показаний. О том, что он ознакомлен с ответственностью по данной статье УК, эксперт дает следователю соответствующую подписку.

**4)** **Разглашать данные предварительного расследования, ставшие известными ему в связи с участием в уголовном деле в качестве эксперта.**

Разглашение данных, не может быть осуществлено ни в какой форме: ни устно, ни письменно, ни лично, ни посредством иного лица и т.п.

Под данными предварительного расследования,став­шими известными ему в связи с участием в уголовном деле в качестве эксперта, понимаются три вида информации:

– данные о ходе предварительного расследования (порядке, субъектах, времени и др. производства процессуальных действий);

– сведения, содержащиеся в материалах, представленных для производства судебной экспертизы в процессуальных действиях, в которых он принимал участие;

– информация, которая ему стала известна в связи с прове­денными им исследованиями.

Эксперт не вправе разглашать вышеуказанные сведения, если он был заранее об этом предупрежден.

Исходя из содержания ст. 161 УПК РФ процедура преду­преждения эксперта о неразглашении данных предваритель­ного расследования, ставших ему известными в связи с уча­стием в уголовном деле в качестве эксперта, следующая. Следователь сначала устно предупреждает эксперта о недопустимости разглашения без его на то разрешения вышеуказанных сведений. Затем он же у эксперта об этом берет подписку с предупреждением об ответственности в соответствии с УК РБ, которая оформляется с соблю­дением особой уголовно-процессуальной формы.

Исходя из анализа статей УПК РБ, дополнительно на экспертавозложены, по меньшей мере, еще ***шесть обязанностей:***

– не принимать участие в производстве по делу, когда есть основания его отвода;

– заявлять самоотвод;

– давать объективное заключение по поставленным перед ним вопросам;

– давать показания, когда он приглашен на допрос;

– подчиняться распоряжениям председательствующего;

– соблюдать порядок в судебном разбирательстве.

Лицо, выступающее в роли эксперта, обязано сообщить субъекту, назначившему экспертизу, об обстоятельствах, исключающих возможность его участия в данном деле, при наличии таких обстоятельств. Судебный эксперт подлежит отводу, если он хотя бы косвенно заинтересован в исходе дела; является родственником сторон, других лиц, участвующих в деле, или представителей; находится или находился в служебной или иной зависимости от сторон, других лиц, участвующих в деле, или представителей; или имеются иные обстоятельства, вызывающие сомнение в его беспристрастности.

Предыдущее участие эксперта в деле в качестве специалиста не является основанием его отвода. Основанием для отвода эксперта в арбитражном процессе является проведение им ревизии или проверки, материалы которых стали поводом для обращения в арбитражный суд или используются при рассмотрении дела. Фактически ревизия или проверка – это предварительное исследование, произведенное специалистом, хотя процессуальная фигура специалиста в арбитражном процессе отсутствует.

В производстве по делам об административных правонарушениях, если лицо участвовало в деле в качестве специалиста, оно не может в дальнейшем быть экспертом по данному делу.

Участие эксперта при предыдущем рассмотрении данного дела в качестве эксперта не является основанием для его отвода. Однако УПК предусматривает возможность отвода эксперта, если обнаружится его некомпетентность.

**4 Компетенция судебного эксперта**

**Компетенция** эксперта (от лат. compete – соответствовать, быть годным) может рассматриваться в двух аспектах. Во-первых, это круг полномочий, права и обязанности эксперта, которые определены процессуальными кодексами и КоАП. Во-вторых, это комплекс знаний в области теории, методики и практики судебной экспертизы определенного рода, вида.

Различают объективную компетенцию, т.е. объем знаний, которыми должен владеть эксперт, и субъективную компетенцию - степень, в которой конкретный эксперт владеет этими знаниями. Субъективную компетенцию часто называют **компетентностью** эксперта. Она определяется его образовательным уровнем, специальной экспертной подготовкой, стажем экспертной работы, опытом в решении аналогичных экспертных задач, индивидуальными способностями.

**5 Независимость судебного эксперта**

Судебный эксперт независим в выборе методов, средств и методик экспертного исследования, необходимых, с его точки зрения, для изучения данных конкретных объектов экспертизы. Руководитель экспертного учреждения может только рекомендовать эксперту воспользоваться тем или иным методом, средством, применить ту или иную методику, однако право выбора остается за экспертом.

Воздействие на эксперта со стороны лиц, участвующих в деле, и иных лиц не допускается. Лица, виновные в оказании воздействия на эксперта, подлежат уголовной ответственности.

Независимость судебного эксперта обусловливается, кроме того, одинаковым уровнем требований к профессиональной подготовке государственных и негосударственных экспертов.

1. *Технология проведения судебно-экономической экспертизы*

Процесс судебно-экономической экспертизы и основные этапы ее проведения.

Материалы, для производства судебно-экономической экспертизы.

Основные этапы проведения судебно-экономической экспертизы.

Проведение судебно-экономической экспертизы при рассмотрении гражданского или уголовного дела в суде.

Особенности места и времени проведения экспертиз.

Комиссионная и комплексная экспертиза.

Проведение дополнительной и повторной судебно-экономической экспертизы

Судебная экспертиза считается назначенной с момента подписания уполномоченным на то лицом постановления о назначении судебной экспертизы.

Назначение экспертизы и назначение лица для ее производства не всегда одно и то же. Если в постановлении о назначении экспертизы указано конкретное лицо, которому поручено производство экспертизы, данный человек наделяется правами и обязанно­стями эксперта с момента подписания постановления уполно­моченным на то лицом. Когда же в постановлении не указаны фамилия, имя и отчество лица, обладающего специальными знаниями, а лишь зафиксировано наименование государствен­ного судебно-экспертного учреждения, эксперт в уголовном процессе появится с момента окончательного оформления распоряже­ния руководителя учреждения о поручении именно ему произвести назначенную судебную экспертизу и подготовить со­ответствующее заключение.

На следователе или суде не лежит обязанность назначения экспертизы во всех случаях наличия к этому оснований, т. е. вопрос о необходимости назначения экспертизы решается по усмотрению компетентного органа.

Однако уголовно-процессуальный закон предусматривает также ситуации обязательного назначения экспертизы, которые и являются юридическим основанием назначения экспертизы.

Обязательность назначения и производства судебных экспертиз обусловлена объективной необходимостью доказывания таких обстоятельств, без установления которых невозможно по существу разрешить уголовное дело и вынести обоснованное и законное решение. Кроме того, попытка следователя или суда установить эти обстоятельства без производства судебной экспертизы либо подменить заключение соответствующего судебного эксперта справками или письмами специалиста должна расцениваться как получение доказательств с нарушением требований уголовно-процессуального закона и влечь его признание недопустимым.

Необходимо разграничить фактические и юридические основания как назначения, так и производства судебной экспертизы.

К фактическим основаниям назначения экспертизы необходимо отнести потребность в специальных знаниях в науке, технике, искусстве или ремесле для исследования обстоятельств, имеющих значение для правильного разрешения уголовного дела.

К юридическим основаниям назначения экспертизы необходимо отнести специальные основания, которые налагают на следователя или суд обязанность назначения экспертизы, т. е. это основания, закрепленные в уголовно-процессуальном законе.

К фактическим основаниям производства экспертизы можно отнести наличие данных об обстоятельствах совершения преступления, определяющие основания назначения экспертизы и наличие объекта исследования.

К юридическим основаниям производства экспертизы необходимо отнести постановление (определение) компетентного органа.

Следователь или суд, назначая экспертизу, должны хорошо знать ее предмет, объект и быть знакомы с возможностями методики исследования и граничными условиями ее применения.

На практике это не всегда имеет место и уже с изучения постановления (определения) эксперт отмечает, например, неправильную или некорректную постановку вопроса, недостаточное или некачественное предоставление экспериментальных (сравнительных) материалов.

В первом случае эксперт с согласия или суда вынужден переформулировать поставленный вопрос так, как он его понимает в пределах своей компетенции, либо аргументировано отказаться от его решения.

Во втором случае – заявить ходатайство о предоставлении дополнительных материалов, образцов, полученных с соблюдением требований методики.

Правильно сформулированные задачи экспертизы, в полном объеме предоставленные соответствующие вещественные доказательства, сравнительные образцы и другие материалы (сведения об условиях хранения вещественных доказательств, их хранения и т. п.) создают реальные условия для качественного проведения экспертизы и решения поставленных вопросов.

Объекты экспертного исследования (т.е. материальные объекты, содержащие информацию для решения экспертной задачи: вещественные доказательства, труп, вещная обстановка места происшествия, образцы для сравнительного исследования, иные материалы дела.

Основанием производства судебной экспертизы является: наличие данных об обстоятельствах совершения преступления, определяющие основания назначения экспертизы; наличие объекта исследования и постановления (определения) компетентного органа. Только при наличии всех трех составляющих возможно производство судебной экспертизы.

**Порядок назначения судебной экспертизы**

Назначение экспертизы – это процессуальное действие следователя, дознавателя, прокурора или суда о выборе судебной экспертизы как формы решения вопросов, требующих специальных познаний в науке, технике, искусстве либо иной профессиональной деятельности.

Судебная экспертиза может быть назначена как в ходе предварительного следствия, так и входе судебного разбирательства.

Кроме того, судебная экспертиза может быть назначена до возбуждения уголовного дела.

При назначении судебной экспертизы необходимо соблюдать следующую процедуру:

Определить фактические и юридические основания, а также момент назначения экспертизы. Следователь или суд, назначают экспертизу тогда, когда в ней возникает необходимость и проведение ее в данный момент тактически целесообразно и реально возможно (т. е. если собраны все требуемые для экспертизы материалы дела и, судя по состоянию вещественных доказательств, содержащейся в них информации, удастся решить интересующие следователя или суд вопросы). Под необходимостью здесь понимается потребность решения вопросов посредством специальных познаний. Следователь или суд не вправе отказаться от назначения судебной экспертизы в случаях, когда ее производство обязательно.

Не следует назначать экспертизу, когда с ее помощью предполагается получить сведения о фактах, достоверно установленных другими средствами доказывания.

Известно, что один и тот же факт может быть установлен различными средствами доказывания, хотя на практике нередко возникают вопросы, которые можно разрешить только путем экспертного исследования.

Экспертиза должна быть назначена, если данные, полученные в ходе иных следственных действий, вызывают сомнения, основаны только на признании обвиняемого и тому подобных обстоятельствах.

Как правило, при наличии свидетельских показаний, признания обвиняемого и других доказательств, следователь или суд все же назначают экспертизы для проверки зафиксированных фактов, получения более детальной информации об установленных событиях. Посредством экспертизы часто устанавливаются новые данные, сведениями о которых не располагал следователь или суд до производства экспертизы.

Экспертиза назначается не только потому, что лично следователь, или судья не владеют специальными знаниями; даже будучи специалистами в какой-либо области знания (например, криминалистике, медицине, авто-технике), они должны назначить экспертизу, если решение вопроса требует специальных исследований сведущего лица.

Назначение экспертизы не следует откладывать на конец расследования, так как это может привести к затягиванию сроков расследования, утрате возможности производства экспертизы вследствие порчи или существенных изменений вещественных доказательств.

Выбрать эксперта и выяснить необходимые данные о его специальности и компетентности. Эти данные устанавливаются во время беседы с предполагаемым экспертом и при выяснении вопроса о том, не заинтересован ли он в исходе дела, при изучении документов, удостоверяющих личность, а также подтверждающих его образование, специализацию, стаж научной, практической и экспертной работы, место работы, занимаемую должность и т.п.

Определить учреждение, в котором должна быть произведена судебная экспертиза т.е. будет ли это государственное судебно-экспертное учреждение или иное экспертное учреждение или частный эксперт.

Составить постановление (определение) о назначении судебной экспертизы с указанием времени и места ее производства. Признав необходимым производство экспертизы по делу, субъект, назначающий экспертизу выносит мотивированное постановление (определение), которое является процессуальным (юридическим) основанием для ее проведения. С этого момента экспертиза считается назначенной.

В стадии предварительного расследования экспертиза назначается дознавателем, следователем, прокурором. В случаях, когда для производства судебной экспертизы необходимо помещение подозреваемого, обвиняемого, не содержащегося под стражей, в медицинский или психиатрический стационар, субъект, назначающий экспертизу, возбуждает перед судом ходатайство, поскольку только суд правомочен принимать такое решение.

В ходе судебного разбирательства судебная экспертиза может быть назначена либо по инициативе суда, либо по ходатайству сторон.

Постановление (определение) о назначении судебной экспертизы является обязательным процессуальным актом и его не может заменить иной документ.

Постановление о назначении судебной экспертизы **состоит из** вводной, описательной (описательно-мотивировочной) и резолютивной частей.

Во **вводной части** постановления указывается место и дата составления постановления; кто составил постановление (фамилия, должность и орган, где работает) и по какому уголовному делу.

В **описательной части** постановления («УСТАНОВИЛ») кратко излагается фабула дела и обстоятельства, в связи с которыми возникла потребность в специальных познаниях, могу быть указаны также некоторые особенности объекта исследования, представляющие интерес для эксперта (например, условия хранения объекта, которые могли вызвать его видоизменение). Завершается эта часть ссылками на статьи УПК, на основании которых назначена экспертиза (ст. ст. 195 (196), 199 УПК).

В **резолютивной части** постановления («ПОСТАНОВИЛ») указываются род или вид экспертизы, формулируются вопросы, выносимые на разрешение эксперта, назначается эксперт или определяется судебно-экспертное учреждение, сотрудникам которого поручено производство экспертизы, приводиться перечень материалов, предоставляемых в распоряжение эксперта.

Сформулировать вопросы, подлежащие разрешению экспертами. При назначении экспертизы на разрешение экспертов не могут быть поставлены вопросы права, ответы на которые составляют компетенцию органа расследования, прокурора и суда. Поставленные перед экспертом вопросы должны быть сформулированы четко, ясно и однозначно, исключать двойное толкование. В целях уточнения вопросов и определения объема материалов, необходимых для проведения исследования, следователь вправе обратиться за консультацией к специалистам, в том числе и к предполагаемым экспертам. Однако эксперт не имеет права самостоятельно собирать материалы, необходимые для производства экспертизы.

Ознакомить с постановлением (определением) подозреваемого, обвиняемого, его защитника, а также свидетеля и потерпевшего, в отношении которых будет проводиться судебная экспертиза, и разъяснить им всем права, которыми они наделены уголовно-процессуальным законом. Об ознакомлении подозреваемого, обвиняемого, его защитника с постановлением о назначении экспертизы и разъяснении им прав, следователь составляет протокол. Заявленные ими ходатайства заносятся в протокол, который подписывается следователем и лицами, которые ознакомились с постановлением о назначении судебной экспертизы. При удовлетворении ходатайств подозреваемого, обвиняемого или его защитника следователь изменяет или дополняет свое постановление о назначении экспертизы. В случае отказа в удовлетворении ходатайства следователь выносит об этом постановление и объявляет подозреваемому, обвиняемому и его защитнику под расписку.

Следователь может разрешить подозреваемому, обвиняемому присутствовать при производстве судебной экспертизы и давать объяснения эксперту.

Эксперт может получить образцы для сравнительного исследования только от тех объектов, которые предоставлены в его распоряжение для проведения экспертизы. В каком-либо отдельном процессуальном оформлении такое получение образцов не нуждаются. Оно является составной частью исследования и отражается в исследовательской части заключения.

Если экспертиза будет проводиться в судебно-экспертном учреждении – поручить руководителю экспертного учреждения разъяснить эксперту права и ответственность. Если экспертиза будет проводиться во вне экспертном учреждении или частным экспертом, то следователь сам разъясняет эксперту права и ответственность и предупреждает об ответственности за заведомо ложное заключение.

1. **Порядок исследования хозяйственных операций при производстве судебно-экономической экспертизы**

Основные и вспомогательные информационные источники проведения судебно-экономической экспертизы и их классификационная характеристика.

Понятие подложных документов, недоброкачественных документов, их видов.

Исследование материалов оперативного учета и неофициальных материалов, актов ревизий.

Признаки, свидетельствующие о возможных злоупотреблениях и нарушениях.

Порядок исследования материалов инвентаризаций и ревизий, способов сокрытия хищений при их проведении.

Исследование заключений экспертов в различных областях знаний и других материалов дела.

Использование показаний обвиняемых и свидетелей

Судебно-почерковедческая экспертиза наиболее распространена в следственной и судебной практике, поскольку может быть назначена по самым различным категориям уголовных и гражданских дел, если при их расследовании и судебном разбирательстве возникает необходимость установить факты, связанные с исследованием рукописей. Установление таких фактов путем решения соответствующих почерковедческих задач составляет предмет почерковедческой экспертизы.

Подлежащие исследованию рукописи могут составлять содержание различных документов: заявлений, квитанций, накладных, завещаний, платежных и пенсионных поручений. Они могут быть выполнены на обычном (бумага) и необычном (ткань, кожзаменитель, картон, стена, дерево, тело человека) материале, обычным (перьевая, шариковая ручка, карандаш) или необычным (кисть, гвоздь, заостренная палочка, спичка и т.д.) пишущим прибором.

Непосредственным объектом судебно-почерковедческой экспертизы является содержащаяся в рукописи конкретная почерковая реализация, называемая исследуемым объектом. Он может быть в виде текста, краткой записи и подписи. Объектом почерковедческого исследования являются как буквенные, так и цифровые и соответственно смешанные записи.

Задачи, решаемые экспертом-почерковедом, подразделяются на идентификационные, диагностические и классификационные.

Идентификационные задачи составляют основной объем почерковедческих исследований. Их решение предполагает установление факта: наличие или отсутствие тождества конкретного исполнителя рукописи; выполнения одним и тем же либо разными лицами нескольких различных текстов, подписей, отдельных фрагментов текста, текста и краткой записи (например, дописки), текста и подписи.

Решение диагностических задач направлено на установление условий, в которых выполнялась исследуемая рукопись, - обычных или необычных.  В зависимости от степени выраженности диагностических признаков возможно установление:

– факта наличия или отсутствия необычности письма;

– характера необычности: постоянный или временный;

– группы естественных (не связанных с намеренным изменением) либо искусственных (связанных с ним) факторов необычности письма;

 – группы искусственных факторов (подражание печатному шрифту, прописям, маловыработанному почерку, почерку или подписи другого лица, изменение общих либо общих и частных признаков; замена пишущей руки, так называемое компетентное изменение);

**Подготовка и оформление материалов для проведения почерковедческой экспертизы**

При назначении почерковедческой экспертизы следователь (суд) прежде всего, должен определить непосредственный объект исследования: текст, фрагмент текста, цифровую запись, подпись. Если экспертизе подлежит подпись, в постановлении следует указать фамилию лица, от имени которого она значится, и точное ее размещение в документе (строка, графа, предшествующие слова и т.д.).

На экспертизу должны представляться подлинники исследуемых документов. Это требование обусловлено тем, что по фотокопиям и ксерокопиям невозможно проводить техническое исследование, которое в соответствии с методикой судебно-почерковедческой экспертизы является обязательным этапом исследования подписей для установления, не выполнена ли подпись с использованием технических средств.

При решении идентификационных задач, связанных с установлением конкретных исполнителей исследуемых объектов, и некоторых диагностических задач необходимы тщательно подготовленные сравнительные материалы надлежащего качества и в соответствующем количестве.

Надлежащее качество образцов - это сопоставимость их по времени написания и виду документа, языку, содержанию, материалу письма, способу выполнения и, если возможно, по условиям выполнения.

Достаточное число образцов - это такой их объем, который обеспечил бы возможность полного и всестороннего сопоставления всех признаков, содержащихся в исследуемом тексте, записи, подписи.

Одним из основных требований, предъявляемых к свободным образцам, является несомненность их происхождения, т.е. принадлежность рукописей, подписей лицу, образцами почерка, подписи которого они должны служить.

Свободные образцы, представляемые на экспертизу, должны быть сопоставимы с исследуемым документом. Они должны быть выполнены на том же языке, что и исследуемые текст, подпись и содержать аналогичный перечень букв и цифр.

Образцы должны соответствовать по времени исполнения. Несмотря на относительную устойчивость письменно-двигательного навыка, почерк лица может значительно изменяться с течением времени.

**Технико-криминалистическая экспертиза документов**

Предметом технико-криминалистической экспертизы документов (ТКЭД), являются фактические обстоятельства, связанные с исполнением документов, отождествлением материалов документов и средств их изготовления, устанавливаемые на основе специальных знаний.

В предмет ТКЭД не входит установление подлинности или поддельности документа, так как эти понятия включают не только техническую, но и юридическую оценку. Экспертиза решает лишь технические вопросы.

Объектами ТКЭД являются:

– документы;

– изделия из материалов, предназначенных для изготовления документов (бумажные изделия, копировальная бумага, ленты для печатающих аппаратов);

– технические средства, предназначенные для выполнения реквизитов (пишущие приборы, знакопечатающие аппараты, множительная техника, печатные формы и т.д.);

 – вещества (изделия), предназначенные (использованные) для изменения содержания документов (паста-штрих, корректирующая бумага, средства для удаления пятен и т.п.);

– изделия из разных материалов: дерева, металла, керамики, ткани, меха, кожи и т.п., на которых имеется письменно-графическая информация.

При проведении экспертизы документов могут решаться диагностические, идентификационные и классификационные задачи.

**Диагностические задачи:**

– установление способа изготовления документа;

– определение времени изготовления документа;

– установление факта и способа внесения изменений в документ;

– выявление первоначального содержания документа.

**Идентификационные задачи:**

– установление принадлежности частей одному документу;

– идентификация технических средств, используемых для изготовления документов либо внесения в них изменений;

– идентификация изделий и материалов, используемых для изготовления документов либо внесения в них изменений.

При решении **классификационных** задач устанавливается факт принадлежности конкретного объекта к определенной группе в соответствии с существующей классификацией. Так, при исследовании машинописного текста эксперт устанавливает класс, вид, тип, марку пишущей машинки.

**Исследование реквизитов документов.** При экспертизе реквизитов документов возможно решение следующих задач:

– установление способа выполнения реквизитов документов;

– определение времени выполнения реквизитов документов;

– установление факта и способа изменения реквизитов документов;

– выявление слабовидимых и невидимых реквизитов документов;

– идентификация технических средств, применяемых для выполнения реквизитов документов.

Непосредственными объектами экспертизы реквизитов документов являются: рукописные тексты; документы, изготовленные полиграфическими способами; оттиски печатей и штампов, машинописные тексты; тексты, выполненные на принтерах, телеграфных, кассовых и иных знакопечатающих аппаратах) наклеенные реквизиты (фотоснимки, марки, ярлыки); компостерные знаки; сожженные и разорванные документы; технические средства, используемые для изготовления документов либо для внесения в них изменений.

При исследовании этих объектов может возникнуть необходимость в решении следующих типовых задач.

**Экспертиза рукописных записей проводится:**

а) для установления:

– способа выполнения записей (непосредственно пишущим прибором или с применением копировально-множительной техники);

– вида пишущего прибора;

– факта предварительной технической подготовки при выполнении подписи, рукописных записей, факта технического копирования подписей;

– факта внесения изменений в рукописные записи путем дописки отдельных штрихов, подчистки, травления (смывания);

– последовательности нанесения пересекающихся штрихов;

б) для идентификации пишущего прибора по штрихам;

в) для выявления:

– знаков, удаленных путем травления подчистки, вдавленных, заклеенных, залитых и зачеркнутых записей;

– записей, имевшихся на удаленных фрагментах документа;

– записей на листах копировальной бумаги;

– выцветших записей;

– записей, выполненных невидимыми чернилами.

**Экспертиза оттисков печатей и штампов проводится:**

а) для установления:

– способа нанесения изображения оттисков на документах;

– последовательности нанесения пересекающихся штрихов;

б) для выявления:

– содержания слабовидимых оттисков;

– первоначального содержания оттиска, подвергшегося изменению;

в) для идентификации печатей и штампов.

**Экспертиза машинописных текстов и текстов, отпечатанных на других знакопечатающих аппаратах, проводится:**

а) для установления:

– способа выполнения текста;

– типа, вида, марки, модели пишущей машины или другого знакопечатающего аппарата;

– факта выполнения текста в одной закладке и порядкового номера в закладке;

– последовательности нанесения текста и других реквизитов документа;

– факта внесения изменений в содержание текста путем допечатки;

б) для выявления:

– содержания слабовидимого текста;

– первоначального содержания текста, подвергшегося изменению;

в) для идентификации:

– пишущей машинки и иных знакопечатающих аппаратов.

**Экспертиза полиграфической продукции проводится:**

а) для установления:

– способа печати и изготовления печатной формы;

– типа, марки типографского шрифта;

– типа, марки, модели множительного аппарата.

**Компьютерная экспертиза**

**Компьютерная экспертиза**относится к классу инженерно-технических экспертиз и производится в целях определения статуса объекта как компьютерного средства; выявления и изучения его роли в расследуемом преступлении; а также получения доступа к информации на носителях данных (с последующим всесторонним ее исследованием).

**Компьютерной экспертизой решаются задачи:**

- поиск на жестком диске представленного ПК или иных носителях данных информации определенного содержания (графических файлов с изображениями денежных знаков, которые могли бы использоваться при производстве поддельных купюр; текстовых файлов, содержащих образы поддельных документов, и т.д.);

- поиск на представленных магнитных или иных носителях информации программ, заведомо приводящих к несанкционированному уничтожению, блокированию, модификации либо копированию информации; нарушению работы ЭВМ, локальной вычислительной сети ЭВМ, принципов и результатов их действия;

- установление совершения противоправных действий, связанных с использованием сети Интернет.

На исследование **представляются:**

1) системные блоки персональных компьютеров, жесткие диски, флоппи-диски, магнитооптические диски и другие накопители данных;

2) серверы (на платформе Intel-процессов или совместимых с ними);

3) системные и прикладные программные средства;

4) файлы, подготовленные с использованием различных программных средств.

Компьютерной экспертизой разрешаются следующие **вопросы:**

- Является ли объект экспертизы компьютерной системой либо представляет какую-либо его компоненту (аппаратную, программную, информационную)?

- Каковы тип (марка, модель), конфигурация и общие технические характеристики представленной компьютерной системы (либо ее части)?

- Находится ли компьютерная система в рабочем состоянии? Имеются ли какие-либо неисправности в ее работе?

- Имеются ли признаки (указывается интересуемый перечень конкретных признаков) нарушения правил эксплуатации компьютерной системы?

- Реализована ли в компьютерной системе какая-либо система защиты доступа к информации? Каковы возможности по ее преодолению?

- Каков вид (тип, модель, марка) представленного носителя данных, и каковы его параметры?

- Какую общую характеристику и функциональное предназначение имеет программное обеспечение представленного объекта?

- Имеются ли программы с признаками (указывается интересуемый перечень конкретных признаков) вредоносности?

- Какая информация, имеющая отношение к обстоятельствам дела (указывается интересуемый перечень конкретных данных либо ключевых слов), содержится на носителе данных? Каков вид ее представления (явный, скрытый, удаленный, архивный)?

- Имеется ли на носителе данных информация, аутентичная по содержанию представленным образцам? Каков вид ее представления (явный, скрытый, удаленный, архивный)?

- Имеются ли в компьютерной системе признаки (указывается интересуемый перечень конкретных признаков) неправомерного доступа к данным?

- Какие сведения о собственнике (пользователе) компьютерной системы (в том числе имена, пароли, права доступа и пр.) имеются на носителях данных?

- Имеются ли признаки функционирования данного компьютерного средства в составе локальной вычислительной сети? Каково содержание установленных сетевых компонентов?

- Имеются ли признаки работы представленного компьютерного средства в сети Интернет? Каково содержание установок удаленного доступа и протоколов соединений?

- Инсталлировано ли на жестком диске представленного на исследование компьютера программное обеспечение, позволяющее устанавливать пользователей, работающих в сети Интернет, если да, какое именно?

- Имеются ли на жестком диске представленного на исследование системного блока персонального компьютера программы для ЭВМ, приводящие к несанкционированным уничтожению, блокированию, модификации либо копированию информации, нарушению работы ЭВМ, системы ЭВМ или их сети (компьютерные вирусы), если да, то какие именно?

1. Методика исследования хозяйственных операций при производстве судебно-экономической экспертизы

Понятие материального ущерба в экономике и его правовая сущность.

Деликтное право и методика определение размера материального ущерба (вреда).

Документы, являющиеся правовыми источниками для определения материального ущерба.

Исследование операций с имуществом организации

В различных нормативных правовых актах Республики Беларусь используются термины «вред» и «ущерб». Однако они не являются полностью тождественными. Вредом признаются потери организации, которые взыскиваются в соответствии с ТК и ГК. Наличие ущерба определяется судом в соответствии с требованиями Уголовного кодекса Республики Беларусь.

При определении размера ущерба учитывается только прямой действительный ущерб, неполученные доходы не учитываются. Под прямым действительным ущербом понимаются утрата, ухудшение или понижение ценности имущества, влекущие необходимость для нанимателя произвести затраты на восстановление, приобретение имущества или иных ценностей либо излишние выплаты.

При этом между материальной ответственностью по трудовому праву и гражданско-правовой ответственностью существуют различия (табл. 3.1).

Таблица 3.1. Различия между материальной ответственностью по трудовому праву и гражданско-правовой ответственностью

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Признак****сравнения** | **Ответственность****по трудовому праву** | **Гражданско-правовая****ответственность** |
| Субъекты | Ответственными могут быть только работники, состоящие в трудовых отношениях с нанимателем, которому по их вине причинен вред. Работник за причиненный вред отвечает сам | Ответственность несут лица, не состоящие в трудовых отношениях (например, ответственность родителей за вред, причиненный их детьми) |
| Наличие вины | Ответственность наступает при наличии вины. От ее формы нередко зависит размер взыскиваемого вреда | Ответственность наступает как при наличии вины, так и без нее (например, случайное причинение ущерба источником повышенной опасности) |
| Размер ущерба | Взысканию подлежит только прямой действительный ущерб | Действует принцип полного возмещения ущерба, включая и неполученные доходы |
| Размер возмещаемого ущерба | Размер вреда по вине нескольких работников определяется для каждого из них с учетом степени вины, вида и предела материальной ответственности каждого из этих лиц (долевая ответственность). Солидарная ответственность работников, как правило, не допускается | Широко применяется солидарная ответственность лиц, причинивших материальный ущерб |
| Принудительное возмещение | В определенных случаях допускается удержание нанимателем из заработной платы работника без согласия последнего | Принудительное возмещение ущерба осуществляется всегда в судебном порядке |
| Сроки привлечения к ответственности | Один год со дня обнаружения причиненного работником вреда | Срок исковой давности – три года |

Следует иметь в виду, что в ходе проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности государственных юридических лиц контролирующими органами, уполномоченными в соответствии с актами законодательства осуществлять проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности государственных юридических лиц, в том числе осуществляющими ведомственный контроль, республиканскими органами государственного управления, иными государственными организациями, подчиненными Правительству Республики Беларусь, местными исполнительными и распорядительными органами при проверках (ревизиях) подчиненных им (находящихся в их ведении) или входящих в их состав государственных юридических лиц, либо государственными юридическими лицами самостоятельно, вред определяется в соответствии с требованиями законодательства[[2]](#footnote-3). Нормы Инструкции № 39/69 распространяются на юридических лиц и физических лиц, находящихся на территории Республики Беларусь, действиями (бездействием) которых причинен вред государственному имуществу.

Выявление вреда, причиненного государственному имуществу, осуществляется в ходе проверок (ревизий), проводимых в соответствии с Порядком организации и проведения проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности и применения экономических санкций, а при ведомственном контроле – в соответствии с Положением о ведомственном контроле за финансово-хозяйственной деятельностью организаций и иными актами законодательства Республики Беларусь.

Инструкция № 39/69 может применяться при определении размера вреда, причиненного имуществу хозяйственных обществ, доли (акции) в уставном фонде которых принадлежат Республике Беларусь, административно-территориальным единицам либо государственным юридическим лицам, а также имуществу иных негосударственных юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

В таблице 4.2 представлен порядок определения в соответствии с требованиями Инструкции № 39/69 вреда, причиненного некоторым видам имущества и обязательств.

Таблица 4.2. Определение размера вреда, причиненного государственному имуществу

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Вид нарушения** | **Порядок определения вреда** |
| 1.1 | Утрата государственного имущества относимого по установленной законодательством классификации к основным средствам | По первоначальной (восстановительной) стоимости в соответствии с правилами переоценки стоимости основных средств на дату составления акта проверки (ревизии) о взыскании вреда за вычетом фактически произведенных амортизационных отчислений по данному имуществу |
| 1.2 | В размере 10% от первоначальной стоимости с учетом проведенных переоценок и корректировки на коэффициент изменения стоимости на дату составления акта проверки (ревизии), но не ниже ликвидационной стоимости в случае 100%-го начисления амортизационных отчислений |
| 2.1 | Утрата государственного имущества — сырья, материалов и другого аналогичного имущества (товарно-материальных ценностей) | По стоимости приобретенного организацией имущества, идентичного утраченному, на дату составления акта проверки (ревизии) |
| 2.2 | При отсутствии у организации имущества, указанного в подп. 2.1, или если стоимость имущества, идентичного утраченному, меньше цен, сложившихся на товарном рынке Республики Беларусь, — исходя из сформированных иными продавцами цен на имущество, идентичное утраченному организацией, на дату составления акта проверки (ревизии), если иное не установлено законодательством |
| 2.3 | При отсутствии имущества, указанного в подп. 2.1 и 2.2, — исходя из сформированных иными продавцами цен на имущество, аналогичное утраченному организацией |
| 2.4 | Утрата государственного имущества, учитываемого в составе средств в обороте | За вычетом потери стоимости в период эксплуатации в соответствии с законодательством на дату составления акта проверки (ревизии) |
| 2.5 | Утрата государственного имущества, которое относится к готовой продукции или товарам для продажи | По ценам, установленным организацией для продажи идентичного или аналогичного имущества, которое было утрачено (но не ниже себестоимости), товарам для продажи на дату составления акта проверки (ревизии) |
| 2.6 | Невзыскание, занижение, недовзыскание арендной платы за сданные организацией в аренду, в том числе без заключения договора аренды, земельные участки, водные объекты, природные ресурсы, общественные, административные, переоборудованные производственные здания, помещения и сооружения, оборудование, транспортные средства  | В соответствии с суммой, установленной договором либо законодательством |
| 2.7 | Неуплата организации арендаторами или иными пользователями коммунальных и других видов услуг  | Исходя из тарифов, установленных законодательством на дату составления акта проверки (ревизии) |
| 2.8 | Хищение, недостача, расходование с нарушением законодательства или излишняя выплата иностранной валюты | Сумма рассчитывается в белорусских рублях по курсу Национального банка Республики Беларусь на дату составления акта проверки (ревизии) |
| 2.9 | Хищение или недостача всех видов билетов, талонов, абонементов и других документов, предназначенных для расчетов за услуги | Исходя из номинальной стоимости, указанной на аналогичном документе, на день составления акта проверки (ревизии) |
| 2.10 | Недостача или хищение квитанций, выдаваемых нарушителю при взимании штрафа в соответствии со статьей 237 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях на месте совершения административного правонарушения | Исходя из максимального размера штрафа, предусмотренного соответствующими статьями Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях, на день составления акта проверки (ревизии) |
| 2.11 | Хищение или иная недостача ценных бумаг | Сумма определяется на дату составления акта проверки (ревизии) в соответствии с Положением об оценке стоимости акций и облигаций |
| 2.12 | Хищение или иная недостача ценных бумаг, государственных ценных бумаг и ценных бумаг Национального банка Республики Беларусь | Сумма определяется в соответствии с законодательством Республики Беларусь |

Пунктом 8 Инструкции № 39/69 предусмотрен детализированный порядок определения размера причиненного государственному имуществу вреда с дифференциацией по разновидностям имущества. В связи с этим необходимо учитывать, что для целей рассматриваемого акта понятия «аналогичное имущество» и «идентичное имущество» разграничены.

Под аналогичным имуществом понимается имущество, подобное оцениваемому, одинаковое с ним во всех основных отношениях.

Под идентичным имуществом понимается имущество точно такое же, как оцениваемое.

Согласно Инструкции № 39/69 определение размера причиненного государственному имуществу вреда осуществляется по разному в зависимости от того, чем является это имущество: денежными средствами, имуществом и обязательствами.

В ряде случаев организации при расчете нанесенного вреда применяют Методику № С-12/НА-225, которая учитывает различные аспекты. Виды последствий нарушения договорных отношений и потерь по ним приведены в таблице 3.3.

Таблица 3.3. Виды последствий договорных отношений и потерь по ним

|  |  |
| --- | --- |
| **Последствия нарушений договорных обязательств** | **Виды (состав) ущерба (убытков)** |
| Уменьшение объема производства или реализации продукции (работ, услуг) | Неполученная прибыль; увеличение условно-постоянных расходов в себестоимости продукции; расходы по уплате санкций |
| Простои и форсирование производства | Расходы по заработной плате с отчислениями на социальное страхование; расходы по уплате санкций |
| Замена сырья, материалов, комплектующих изделий | Расходы по заработной плате с отчислениями на социальное страхование (при увеличении трудоемкости продукции); расходы по сырью, материалам, комплектующим изделиям и топливно-энергетическим ресурсам |
| Устранение недостатков в полученной продукции (выполненных работах) | Расходы по заработной плате с отчислениями на социальное страхование; материальные затраты, связанные с устранением недостатков |
| Возврат или реализация продукции ненадлежащего качества или некомплектной | Расходы по возврату продукции поставщику или ее реализации |
| Брак в результате использования полученных от поставщика изделий (сырья, материалов, заготовок и т. д.) со скрытым неустранимым дефектом (браком), выявленным в процессе производства продукции (работ, услуг) или при эксплуатации (использовании этой продукции (работ, услуг) у потребителя | Себестоимость брака; расходы на возмещение затрат, понесенных потребителем в связи с приобретением продукции (работ, услуг), изготовленной с использованием изделий (сырья, материалов, заготовок и т. д.) со скрытым неустранимым дефектом, расходы на демонтаж этой продукции, а также транспортные расходы, вызванные заменой бракованной продукции; неполученная прибыль; расходы по уплате санкций |
| Доставка продукции ускоренным способом | Расходы по доставке продукции ускоренным способом |
| Приобретение продукции у другого поставщика или производство ее своими силами | Расходы по приобретению продукции у другого поставщика или производству ее своими силами |
| Утрата или повреждение имущества | Стоимость утраченного имущества; сумма уценки поврежденного имущества или расходы по устранению повреждения |
| Изменение ассортимента изготовленной продукции (работ, услуг) | Неполученная прибыль; расходы по уплате санкций; увеличение (снижение) условно-постоянных расходов в себестоимости продукции |
| Снижение качества производимой продукции (работ, услуг) | Неполученная прибыль, расходы на возмещение уценки продукции; расходы по устранению недостатков в поставленной продукции (работах, услугах); дополнительные расходы на гарантийный ремонт и обслуживание изделий у потребителя; расходы по уплате санкций |

*Уменьшение объема производства или реализации продукции (работ, услуг)*

Неполученная прибыль определяется как разница между ценой и полной плановой себестоимостью единицы продукции (работ, услуг), умноженная на количество не произведенной или не реализованной по вине контрагента продукции (работ, услуг).

Количество не произведенной по вине контрагента продукции (работ, услуг) рассчитывается в зависимости от конкретной ситуации, в частности путем:

1) деления объема недопоставленной (ненадлежащего качества или некомплектной) продукции на норму ее расхода на одно изделие (работу, услугу), если имела место недопоставка (поставка продукции ненадлежащего качества или некомплектной);

2) умножения часовой (дневной) производительности простоявшего цеха (участка, агрегата, станка) на длительность простоя в часах (днях), если имел место простой.

Недополученная в результате уменьшения объема производства или реализации соответствующего вида продукции (работ, услуг) прибыль подлежит взысканию независимо от того, что общий план по прибыли за соответствующий период предприятием выполнен или перевыполнен за счет перевыполнения плана производства (реализации) по другим видам продукции.

Относительное увеличение суммы условно-постоянных расходов в связи с уменьшением объема производства продукции (работ, услуг) определяется как произведение доли этих расходов в полной плановой себестоимости единицы изделия (работы, услуги) количества не произведенных по вине контрагента изделий (работ, услуг).

Отнесение тех или иных расходов к условно-постоянным, а также определение суммы условно-постоянных расходов в себестоимости единицы продукции осуществляется в соответствии с действующими в отрасли положениями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг).

При расчете ущерба (убытков) за счет относительного увеличения условно-постоянных расходов следует учитывать уменьшение его размера в результате перераспределения части условно-постоянных расходов на другую продукцию, план по объему производства которой перевыполнен.

Расходы по уплате санкций определяются как сумма всех санкций, уплаченных по вине контрагента в результате недопоставки продукции потребителю.

*Простои и форсирование производства*

Дополнительные расходы по заработной плате при простоях и форсировании производства исчисляются как сумма выплат и доплат в соответствии с действующим трудовым законодательством:

- по основной заработной плате за время простоев;

- за работу в выходные и праздничные дни и за сверхурочные работы;

- доплат до средней заработной платы при переводе работников на нижеоплачиваемую работу;

- расходов по дополнительной заработной плате в виде отчислений на оплату отпусков от суммы дополнительно начисленной основной заработной платы.

Дополнительные расходы по отчислениям на социальное страхование определяются как произведение суммы расходов по основной и дополнительной заработной плате, связанных с простоем и форсированием производства, и установленного тарифа взносов на социальное страхование.

Расходы по уплате санкций составляют суммы санкций, уплаченных контрагентам (в результате нарушения сроков (графиков) поставки продукции, других причин).

*Замена сырья, материалов, комплектующих изделий*

Дополнительные расходы по заработной плате (при увеличении трудоемкости продукции) включают в себя основную и дополнительную заработную плату, начисленную за выполнение дополнительных работ (операций) в связи с заменой сырья, материалов, комплектующих изделий.

Дополнительные расходы по отчислениям на социальное страхование определяются как произведение суммы расходов по основной и дополнительной заработной плате, связанных с заменой сырья, материалов, комплектующих изделий, и установленного тарифа взносов на социальное страхование.

При снижении трудоемкости продукции в результате замены сырья, материалов, комплектующих изделий соответственно определяется экономия по заработной плате и отчислениям на социальное страхование.

Дополнительные расходы по сырью, материалам, комплектующим изделиям определяются как разность между стоимостью фактически использованных и замененных сырья, материалов, комплектующих изделий. При этом их стоимость определяется с учетом транспортно-заготовительных расходов и за вычетом стоимости возвратных отходов.

При увеличении (снижении) в результате замены сырья, материалов, комплектующих изделий расходов топливно-энергетических ресурсов должны быть учтены дополнительные расходы (экономия) по этим видам ресурсов.

*Устранение недостатков в полученной продукции (выполненных работах)*

Дополнительные расходы по заработной плате исчисляются как сумма выплат и доплат по основной заработной плате за работы по устранению недостатков в продукции (работах), включая доплаты за работу в выходные и праздничные дни и за сверхурочные работы, а также расходы по дополнительной заработной плате в виде отчислений на оплату отпусков от суммы дополнительно начисленной основной заработной платы (п. 13 Методики № С-12/НА-225).

Дополнительные расходы по отчислениям на социальное страхование определяются как произведение суммы расходов по основной и дополнительной заработной плате, связанных с устранением недостатков продукции (работах), и установленного тарифа взносов на социальное страхование.

Дополнительные расходы по сырью, материалам, изделиям, топливно-энергетическим ресурсам, использованным на устранение недостатков, определяются как общая стоимость этих ресурсов по покупным ценам с учетом транспортно-заготовительных расходов.

При устранении недостатков в полученной продукции (выполненных работах) силами сторонней организации размер ущерба (убытков) равен стоимости этих работ.

Если для устранения недостатков указанная продукция доставлялась к местонахождению сторонней организации, в сумму ущерба (убытков) включаются также расходы по транспортировке.

Возврат или реализация продукции ненадлежащего качества или некомплектной

Расходы, связанные с возвратом поставщику продукции ненадлежащего качества или некомплектной, определяются как сумма затрат потерпевшей стороны по ее доставке, разгрузке, хранению и возврату ответчику.

Расходы по реализации поступившей от поставщика продукции ненадлежащего качества или некомплектной определяются как сумма затрат потерпевшей стороны по доставке, разгрузке, хранению, а также по реализации этой продукции новому потребителю.

*Брак в результате использования полученных от поставщика изделий со скрытым, неустранимым дефектом, выявленным в процессе производства или эксплуатации*

Себестоимость брака, выявленного в процессе производства, определяется исходя из стоимости:

- сырья, материалов, полученных изделий, полуфабрикатов;

- услуг производственного характера сторонних предприятий и организаций;

- технологического топлива и энергии, израсходованных на производство бракованной продукции;

- затрат на заработную плату (основную и дополнительную в части отчислений на оплату отпусков) производственных рабочих с отчислениями на социальное страхование;

- доли расходов на содержание и эксплуатацию оборудования и цеховых расходов (или аналогичных расходов в соответствующих отраслях народного хозяйства).

При этом стоимость израсходованных материальных и топливно-энергетических ресурсов определяется по покупным ценам с учетом транспортно-заготовительных расходов.

Затраты на заработную плату производственных рабочих рассчитываются исходя из действующих на предприятии тарифных ставок (окладов), норм выработки, расценок и систем премирования рабочих, а отчисления на социальное страхование - исходя из затрат на заработную плату и установленных тарифов взносов на социальное страхование.

Доля расходов на содержание и эксплуатацию оборудования и цеховых расходов (или аналогичных расходов в соответствующих отраслях народного хозяйства) определяется согласно действующему в отрасли порядку отнесения указанных расходов на себестоимость продукции (работ, услуг), установленному методическими рекомендациями (инструкциями) по планированию, учету и калькулированию себестоимости.

При выявлении брака продукции в процессе ее эксплуатации (использования) у потребителя сумма ущерба определяется исходя из производственной себестоимости забракованной потребителем продукции, затрат покупателя в связи с ее приобретением и подлежащих возмещению ему, расходов на демонтаж забракованных изделий, а также транспортных расходов, связанных с заменой брака. При определении суммы ущерба исключается стоимость забракованной продукции по цене ее возможного использования.

Неполученная прибыль определяется исходя из количества забракованной потребителем продукции в порядке.

Расходы по уплате санкций рассчитываются как сумма всех санкций, уплаченных потребителю продукции в связи с доставкой ему бракованной продукции.

*Доставка продукции ускоренным способом*

Дополнительные расходы при вынужденной по вине контрагента доставке продукции ускоренным способом равны разнице между фактическими расходами по перевозке груза и расходами по его доставке предусмотренным договором способом.

Приобретение продукции у другого поставщика или производство ее своими силами

Дополнительные расходы по вынужденному приобретению аналогичной продукции у другого поставщика определяются как разница между фактической стоимостью полученной продукции (включая надбавки, доплаты за срочность изготовления, транспортно-заготовительные расходы) и стоимостью этой продукции по договору с учетом запланированных транспортно-заготовительных расходов.

Дополнительные расходы, связанные с изготовлением продукции (выполнением работ) силами потерпевшей стороны, равны разнице между фактической стоимостью продукции (работ) и ее стоимостью по договору с учетом затрат по доставке (если они не включены в цену).

*Утрата или повреждение имущества*

Стоимость утраченного имущества равна его балансовой стоимости за вычетом износа или его себестоимости по цене приобретения с учетом транспортно-заготовительных расходов.

Ущерб (убытки) от повреждения имущества равен сумме его уценки или сумме расходов по устранению повреждения.

*Изменение ассортимента изготовленной продукции (работ, услуг)*

Неполученная прибыль представляет разницу между величиной предполагаемой прибыли от реализации запланированной, но непроизведенной продукции (работ, услуг) и величиной прибыли, полученной от реализации продукции (работ, услуг), произведенной взамен запланированной.

Расходы по уплате санкций определяются как сумма всех санкций, уплаченных контрагентам из-за замены ассортимента.

Относительное увеличение (снижение) условно-постоянных расходов в себестоимости продукции в связи с изменением общего объема производства, обусловленного ассортиментными сдвигами в выпуске продукции по вине контрагента, равно произведению абсолютной величины условно-постоянных расходов в составе плановой себестоимости всего запланированного объема производства продукции (работ, услуг) и процента его недовыполнения (перевыполнения) в стоимостном выражении.

*Снижение качества произведенной продукции (работ, услуг)*

Неполученная прибыль в результате снижения по вине ответчика качества произведенной продукции (работ, услуг) определяется исходя из суммы уменьшения стоимости продукции в результате снижения цены, прекращения выплаты надбавки к цене или применения скидок из-за ненадлежащего качества продукции (снижения сортности, технико-экономического уровня и т.д.).

Расходы на возмещение уценки продукции равны сумме ее уценки в результате снижения качества по вине ответчика.

Расходы по устранению недостатков в произведенной продукции включают:

- затраты, перечисленные в п. 13 Методики № С-12/НА-225:

а) дополнительные расходы по заработной плате;

б) дополнительные расходы по отчислениям на социальное страхование;

в) дополнительные расходы по сырью, материалам, изделиям, топливно-энергетическим ресурсам, использованным на устранение недостатков;

г) стоимость работ по устранению недостатков, выполненных сторонней организацией, если таковая привлекалась;

д) если для устранения недостатков указанная продукция доставлялась до места нахождения сторонней организации, в сумму ущерба (убытков) включаются также расходы по транспортировке;

- затраты, связанные с необходимостью командирования работников организации для проведения работ по устранению недостатков продукции у потребителя (транспортные, командировочные и др.), или расходы по транспортировке этой продукции от потребителя и обратно для проведения устранения недостатков в месте нахождения поставщика.

Дополнительные расходы на гарантийный ремонт и обслуживание изделий у потребителя определяются суммой увеличения этих расходов по сравнению с установленными нормами.

Расходы по уплате санкций исчисляются как сумма всех санкций, уплаченных предприятием контрагентам за ненадлежащее качество продукции (снижение сортности, технико-экономического уровня и т.п.) по вине ответчика.

1. Заключение судебно-экономической экспертизы и его реализация

Форма, структура и содержание заключения судебно-экономической экспертизы.

Содержание отдельных его частей: вводной, исследовательской части и выводы эксперта в заключении.

Содержание выводов эксперта в заключении.

Реализация заключения судебно-экономической экспертизы в судебном процессе, его оценка.

Отказ эксперта от выдачи заключения по результатам экспертизы.

Основания для вывода о невозможности выдачи заключения.

Оценка заключения судебно-экономической экспертизы следователем или судом, основные факторы оценки.

Оценка заключения судебно-экономической экспертизы адвокатом на предварительном и заключительном этапах

1. Заключение СБЭ. Его структура и назначение

Проведение СБЭ является процессуальным действием и потому заключение эксперта-бухгалтера должно отвечать Закону «О судопроизводстве».

Под заключением эксперта, как в уголовном, так и в гражданском процессах, понимается письменный мотивированный ответ на поставленные вопросы специалиста, привлеченного к участию в деле в качестве эксперта, сформулированный на основе его специальных знаний в результате всестороннего, полного и объективного исследования представленных материалов.

Заключение эксперта-бухгалтера состоит из трех частей:

* вводная
* исследовательская
* выводы.

Заключение эксперта, работающего в экспертном учреждении, составляется на соответствующем бланке.

*В водной части* указывается:

* наименование экспертизы, ее №, особо отмечается если экспертиза дополнительная, повторная или выполнена комиссией экспертов;
* наименование органа, назначившего экспертизу;
* основание для производства экспертизы;
* дело, по которому назначена СБЭ;
* сведения об эксперте (экспертах);
* эксперт предупрежден об уголовной ответственности за отказ или уклонение от дачи заключения либо за дачу заведомо ложного заключения, что подтверждается подписью эксперта;
* дата назначения экспертизы, время начала и окончания экспертного исследования;
* дата составления экспертного заключения, место проведения исследования;
* эксперт описывает материалы и их состояние, предъявленные для экспертного исследования;
* краткое изложение вопросов в редакции органов, назначивших экспертизу;
* для дополнительной или повторной экспертизы дополнительно сообщается информация о предшествующей экспертизе: Ф.И.О. эксперта, наименование экспертного учреждения (или место работы эксперта), № и дата заключения, фактические данные (выводы), установленные предшествующей экспертизой, а также мотивы назначения данной.

*В исследовательской части* указываются:

* процесс экспертного исследования и его результаты;
* научное обоснование установленных фактов;
* методы бухгалтерского исследования, использованные в процессе экспертизы;
* нормативные акты и те положения, которые используются экспертом для разрешения поставленных вопросов;
* результаты следственных и судебных действий, проведенных в присутствии эксперта, если они необходимы для обоснования выводов эксперта;
* аргументированные причины, по которым ответить на вопрос по существу не представилось возможным;
* определяя размер причиненного ущерба, эксперт-бухгалтер устанавливает реальный материальный ущерб, а не упущенную выгоду;
* если в ходе экспертизы проводились какие-то расчеты, графики, таблицы и т.п., то они, как правило, оформляются приложениями. В таком случае они нумеруются, а по тексту идет только ссылка на них.

*Выводы* должны содержать однозначный ответ. Альтернативные выводы эксперта-бухгалтера не следует отождествлять с предположениями, которые не имеют конкретного обоснования и не могут быть доказательством истины. Если экспертное исследование не подтвердило результата ревизии или данных бухгалтерского учета, то бухгалтер-эксперт выявляет причины расхождения со ссылкой на первичные документы.

*Мероприятия по профилактике правонарушений* обосновываются экспертом-бухгалтером в исследовательской части заключения, а конкретные предложения приводятся в результативной части заключения.

Требования к заключению:

* оно не должно носить описательны характер;
* в нем излагаются только те операции, которые могли быть подтверждены доказательствами.

2. Оценка заключения следователем и адвокатом

Заключение бухгалтера-эксперта должно отвечать требованию уголовно-процессуальному Кодексу и содержать систему доказательств. В силу этого заключение эксперта должно отвечать определенным *юридическим нормам*:

1. соответствовать процессуальным нормам;
2. объективность;
3. полнота;
4. научная обоснованность.

Следователь, проверяя соблюдение в заключении эксперта процессуальных норм, устанавливает:

* правильность ссылок на нормативные акты при аргументации доказательств;
* соблюдение процессуальных норм в отношении обвиняемого (удовлетворении ходатайства о недоверии эксперту, постановки дополнительных вопросов на исследование экспертизы, проведение экспертизы без участия обвиняемого и т.п.);
* использование в экспертных исследованиях доброкачественных материалов (первичных документов, учетных регистров, отчетности). Эксперт не несет ответственности за фальсификацию документов бухгалтерского учета, но в его обязанности входит проверка доброкачественности представленных материалов в пределах своей профессиональной компетенции.
* содержание заключения не должно противоречить достоверным фактам, подтвержденных первичными документами;
* содержание заключения должно быть научно обоснованным;
* конкретность.

*Объективность заключения* – это соответствие его правде, подтвержденной в процессе экспертного исследования системой доказательств, основанных на данных бухгалтерского учета, первичных документах, подтвержденных МОЛ.

*Полнота заключения* эксперта – это всестороннее изложение объекта исследования, использованного информационного обеспечения, методики исследования, обобщение результатов экспертизы со ссылкой на достоверные доказательства.

*Научная обоснованность* – аргументация заключения эксперта-бухгалтера, сделанная на основе применения общенаучных и конкретных научных эмпирических методических приемов исследования с использованием ЭВМ в изучении хозяйственных операций, которые стали объектами СБЭ.

*Характер изложения и стиль* заключения эксперта-бухгалтера должны быть доступны для понимания всех участников расследования, судопроизводства и обвиняемых, ответственных лиц за возмещение материального ущерба.

Оценка качества заключения эксперта-бухгалтера адвокатом включает предварительную, исследовательскую и заключительную стадии. Адвокат оценивает заключение эксперта-бухгалтера, устанавливает соответствие результатов экспертизы процессуальным нормам и их научное обоснование как доказательств по расследуемому делу.

3. Участие эксперта-бухгалтера в судебном процессе

Заключение СБЭ может быть использовано как доказательство по уголовному или гражданскому делам.

При рассмотрении уголовного дела СБЭ как правило, проводится на стадии предварительного расследования.

При рассмотрении гражданских дел СБЭ представляет свое заключение непосредственно на суде, т.е. в ходе судебного процесса.

СБЭ в суде назначается только в тех случаях, когда по конкретному вопросу возникла потребность в специальных знаниях эксперта-бухгалтера, проведенная на предварительном расследовании экспертиза не отражает данный вопрос. В эти случаях суд ограничивается вызовом эксперта в судебное заседание для проведения экспертизы без принятия специального решения о ее назначении.

Вызванный в судебное заседание эксперт-бухгалтер знакомиться со своими обязанностями и ему сообщают об ответственности за предоставление заключения несоответствующего установленным нормам и требованиям.

Приглашенный бухгалтер-эксперт может присутствовать в проведении СБЭ только после вынесения решения суда о ее назначении.

Эксперт-бухгалтер в судебном заседании, осуществляя предоставленные ему права по возбуждению ходатайства и исследованию доказательств, не считается участником судебного рассмотрения, а выполняет свои функции только с целью дополнить свое заключение.

В судебном заседании эксперт-бухгалтер может с разрешения суда задавать вопросы подсудимому, потерпевшему и свидетелю по обстоятельствам, имеющим значение для его заключения. Эксперт может принимать участие в обсуждении поставленных вопросов, с разрешения суда высказывает свое мнение, отвечать на конкретные вопросы о правильности их формулировки.

Суд не может допускать постановку тех вопросов, которые носят правовой характер (например, имела место кража или недостача ценностей у обвиняемого и какая его вина в этом), решать эти вопросы должен суд.

Если в судебном заседании принимало участие несколько экспертов и они представили суду единое заключение, то отвечать на вопросы может один эксперт или по их согласию каждый эксперт дает пояснения по отдельным вопросам. Если эксперты представили разные заключения, то допрос их проводиться раздельно.

Вопросы эксперту-бухгалтеру сначала задает прокурор, затем общественный обвинитель, потерпевший, общественный истец, общественный ответчик или их представители, защитник (адвокат), общественный защитник, подсудимый, судья и народные заседатели. Для уточнения и дополнения ответов эксперта на поставленные участниками судебного разбирательства вопросы судья может задавать вопросы в любой момент допроса эксперта.

Ответы бухгалтера-эксперта на суде записываются в протоколах, так как они рассматриваются как единое целое вместе с предоставленным заключением.

Таким образом, реализация заключения эксперта-бухгалтера в судебном процессе предусматривает всестороннее изучение обстоятельств, которые привели к бесхозяйственности, недостаче и порче ценностей, с целью установления размера ущерба и ответственных за него лиц, выявления первопричин негативных явлений и разработки профилактических мероприятий.

1. Роль судебно-экономической экспертизы в предупреждении совершения экономических правонарушений

Профилактическая деятельность эксперта, основные формы: процессуальная и непроцессуальная форма.

Форма вопросов профилактического характера.

Способы и формы реализации предложений эксперта.

Учет профилактической работы в экспертном учреждении

Экспертное экономическое исследование является особым видом научного исследования, которое предполагает научное исследование объектов и субъектов права, которые вступили в юридические и хозяйственные отношения. Научный подход к проведению экспертных работ обусловлен трансформацией экономических отношений и усложнением задач, предлагаемых для решения бухгалтерской экспертизе правоохранительными органами. В этой связи именно научный подход к организации и проведению экспертного бухгалтерского исследования из-за необходимости адекватно реагировать на совершенствование приемов противоправных деяний в экономической сфере имеет немаловажное значение.

 Признаки следов значительной части преступлений экономической направленности отражаются в системе бухгалтерского учета и формируемой на ее основе экономической информации. Поэтому информация, содержащаяся в учетных и отчетных данных, должна использоваться при установлении обстоятельств, необходимых для доказывания по уголовному делу. В связи с этим весьма актуальной является профилактическая деятельность эксперта.

На государственном уровне назрела необходимость формирования мероприятий по налаживанию внятной, взвешенной уголовной политики как важного звена в противодействии преступности, которая может быть реализована, в том числе комплексными профилактическими мероприятиями по двум направлениям: уголовно-правовым контролем и предупреждением преступности.

В данном случае возможна разработка рекомендаций по квалификации и классификации правонарушений, связанных с манипуляциями учетных и отчетных данных, в том числе в части ложных банкротств, как наиболее актуальных на современном этапе противодействия преступности экономической направленности; нарушений и преступлений, связанных с использованием компьютерных средств и, в частности - преступлений в экономической сфере. Само количество таких правонарушений относительно невелико, но ущерб, нанесенный собственникам и государству, составляет значительные суммы; анализ возможности применения компьютерных систем в экспертном бухгалтерском исследовании показал, что в настоящее время разработанных программ и задач, возможных к применению для целей экспертизы в системе бухгалтерского учета не существует.

Таким образом, обобщая формы поставленных на экономическую экспертизу вопросов , а также анализ ответов на них, позволяет выработать мероприятия профилактического характера на различном уровне.

Способы и формы реализации предложений эксперта могут быть различными и приниматься на различном уровне в зависимости от вида нарушения.

Учет профилактической работы в экспертном учреждении позволяет выстроить динамику и структуру выявляемых нарушений, что является неотъмлемой частью для выработки мероприятий по их профилактике.

1. Елена АНИСКИНА. Фальшивых документов становится все больше. - «СБ — БЕЛАРУСЬ СЕГОДНЯ» № 81, 2013 [↑](#footnote-ref-2)
2. Инструкция о порядке определения размера причиненного государственному имуществу вреда в связи с утратой, повреждением (порчей), недостачей при проведении проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности государственных юридических лиц, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства экономики Республики Беларусь от 24 марта 2003 г. № 39/69 (с учетом последующих изменений и дополнений) (далее – Инструкция № 39/69). [↑](#footnote-ref-3)