

УДК 343.148

**ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА НАЗНАЧЕНИЯ И ПРОИЗВОДСТВА СУДЕБНОЙ
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ**

Сейдахметова Айгуль Тыныштыковна

amirka0505@mail.ru

Магистрант 1 курса «Судебная экспертиза»

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева,

Нур-Султан, Казахстан

Научный руководитель – Балгынтаев А.О.

Задачей судебной экономической экспертизы является оказание содействия судам, судьям, органам дознания, следователям и прокурорам в установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу, посредством разрешения вопросов, требующих специальных знаний в области экономики и бухгалтерского учета.

Основания производства судебной экспертизы установлены Уголовно-процессуальным кодексом Республики Казахстан, Гражданским процессуальным кодексом Республики Казахстан, Кодексом Республики Казахстан об административных правонарушениях, а также Законом Республики Казахстан "О нотариате".

Производство судебной экспертизы может быть поручено:

- 1) сотрудникам органов судебной экспертизы;
- 2) физическим лицам, занимающимся судебно-экспертной деятельностью на основании лицензии;
- 3) иным лицам в разовом порядке в случаях, предусмотренных пунктом 3 настоящей статьи.

При проведении исследования судебный эксперт строго регламентируется нормами уголовно-процессуального и гражданского процессуального закона, определяющего его права и обязанности.

Согласно перечню видов судебных экспертиз, органом судебной экспертизы Республики Казахстан, проводятся следующие виды судебно-экономических исследований: «Судебно-экспертное исследование хозяйственных операций», «Судебно-экспертное бухгалтерское исследование», «Судебно-экспертное финансово-кредитное исследование», «Судебно-экспертное финансово-бюджетное исследование».

Традиционно экономические экспертизы назначаются при расследовании преступлений в сфере экономики: хищений, присвоения или растраты, в рамках государственных закупок, незаконного предпринимательства, уклонений от уплаты налогов, злоупотребления полномочиями, мошенничества и др.

Предметом судебной экономической экспертизы является финансово-хозяйственная деятельность хозяйствующего субъекта, в том числе финансовые операции и показатели, а также процесс их формирования и отражения в учете. При этом следует иметь в виду, что предметом каждого отдельного исследования становятся конкретные факты (операции), выявленные или установленные в ходе расследования или судебного разбирательства, требующие экономической оценки.

Объектами судебной экономической экспертизы служат материальные носители информации: документы в письменном и электронном видах, в которых непосредственно отражены данные об общих объектах экономического экспертного исследования (документация, отражающая финансово-хозяйственную деятельность организаций, первичные учетные документы, сводные бухгалтерские документы, регистры бухгалтерского учета, формы бухгалтерской отчетности, материалы инвентаризации, договоры между предприятиями и организациями), а также материалы дела, относящиеся к предмету экспертизы.

В целом объем получаемых экспертом документов, содержащих экономически значимую информацию, и других источников информации должен определяться обстоятельствами дела и теми вопросами, которые ставятся на разрешение эксперта. Однако по ряду типовых вопросов, наиболее часто решаемых экономической экспертизой, необходим определенный перечень материалов, которые должны быть представлены эксперту.

Достоверность и допустимость объектов экспертного исследования гарантирует орган (лицо), назначивший судебную экспертизу. Объекты судебной экспертизы, передаются судебному эксперту в упакованном и опечатанном виде. В остальных случаях орган (лицо), назначивший судебную экспертизу, должен обеспечить доставку судебного эксперта к месту нахождения объектов исследования, беспрепятственный доступ к ним и условия, необходимые для проведения исследования.

Эксперт, приняв к производству экспертизу, изучает представленные материалы и объекты исследования и удостоверяется в их пригодности и достаточности для дачи заключения по поставленным перед ним вопросам. При недостаточности или непригодности, представленных для производства экспертизы материалов, эксперт по согласованию с руководителем заявляет ходатайство органу (лицу), назначившему экспертизу, о необходимости предоставления дополнительных материалов в течение трех суток, а по многообъектным экспертизам в течение пяти суток, с момента принятия к производству экспертизы.

Срок производства судебной экспертизы исчисляется со дня принятия к производству постановления, определения о назначении судебной экспертизы и ее объектов и не должен

превышать тридцать суток, кроме исключительных случаев, предусмотренных законодательством Республики Казахстан.

Продление срока производства судебной экспертизы осуществляется органом (лицом), назначившим судебную экспертизу, по мотивированному ходатайству руководителя органа судебной экспертизы либо судебного эксперта (судебных экспертов), осуществляющего судебно-экспертную деятельность на основании лицензии.

В случаях необходимости для дачи заключения дополнительных материалов руководителем органа судебной экспертизы либо судебным экспертом (судебными экспертами), осуществляющим судебно-экспертную деятельность на основании лицензии, направляется мотивированное ходатайство в адрес органа (лица), назначившего судебную экспертизу. При этом производство судебной экспертизы приостанавливается, но не более чем на десять рабочих дней. Если обстоятельства, явившиеся основанием для приостановления производства судебной экспертизы, не устраняются, судебная экспертиза проводится в объеме представленных материалов либо, в случае невозможности такового, материалы, представленные для производства экспертизы, возвращаются органу (лицу), ее назначившему, без исполнения.

Метод судебной экономической экспертизы представлен совокупностью следующих элементов и методических приемов: арифметическая проверка, взаимная сверка бухгалтерских регистров, нормативная проверка хозяйственных операций, анализ взаимосвязи данных, отраженных в исследуемых объектах, экономический анализ. К примеру, арифметическая проверка представляет проверку правильности выведенных итогов в документе путем пересчета показателей данного документа. Метод взаимной сверки бухгалтерских регистров использует любое сочетание документов, которые напрямую или косвенно представляют проверяемую операцию. Нормативная проверка хозяйственной операции заключается в выявлении соответствия отражения ее в учетных документах требованиям законодательства. Анализ взаимосвязи данных выявляет области учета в которых чаще всего могут быть допущены ошибки. Экономический анализ допускает применение таких приемов, как сравнение, расчет абсолютных и относительных величин и т.д.

Вопросы, разрешаемые судебной экономической экспертизой очень разнообразны, но имеют ряд требований, которые должны быть соблюдены при их постановке перед экспертом:

- 1) вопросы не должны выходить за пределы компетенции эксперта;
- 2) недопустимо ставить вопросы, для разрешения которых требуются ревизионные действия;
- 3) недопустимо ставить вопросы, касающиеся субъективной стороны преступления и его правовой оценки;
- 4) недопустимо ставить вопросы справочного и информационного характера.

При назначении судебной экономической экспертизы следователям необходимо различать документальную ревизию и судебную экспертизу. Сходство методов исследования, объектов и разрешаемых вопросов приводит на практике к смешению функций ревизоров и экспертов – экономистов. Вместе с тем, документальная ревизия и судебная экспертиза различаются методическими и процессуальными основаниями. Эксперт-экономист ограничен материалами дела и представленными на исследование документами, ревизор же, осуществляющую документальную ревизию финансово-хозяйственной деятельности, вправе самостоятельно знакомиться с любыми документами организаций, запрашивать из других организаций сведения и документы, провести опрос и беседу, фактическую и встречную проверку т.д.

Эксперт, в отличие от ревизора, не вправе самостоятельно собирать материалы (в том числе с разрешения следователя), в случае необходимости эксперт заявляет ходатайство о предоставлении документов органу, назначившему экспертизу.

При производстве судебной экспертизы эксперт не может находиться в зависимости от органа или лица, назначивших экспертизу, сторон и других лиц, заинтересованных в исходе

дела, дает заключение, основываясь на результатах проведенных исследований в соответствии со своими специальными знаниями.

Не допускается воздействие на эксперта со стороны судов, судей, органов дознания, лиц, производящих дознание, следователей и прокуроров, а также иных государственных органов, организаций, объединений и отдельных лиц в целях получения заключения в пользу кого-либо из участников процесса или в интересах других лиц. Неправомерное воздействие на судебного эксперта и воспрепятствование его законной деятельности недопустимы и влекут ответственность, установленную законом.

Судебный эксперт имеет право:

- 1) знакомиться с материалами дела, относящимися к предмету судебной экспертизы;
- 2) заявлять ходатайства о представлении ему дополнительных материалов, необходимых для дачи заключения, а также принятия мер безопасности;
- 3) участвовать в производстве процессуальных действий и судебном заседании с разрешения органа, ведущего уголовный процесс, следственного судьи, суда, органа (должностного лица), в производстве которого находится дело об административном правонарушении, и задавать участвующим в них лицам вопросы, относящиеся к предмету судебной экспертизы;
- 4) знакомиться с протоколом процессуального действия, в котором он участвовал, а также в соответствующей части с протоколом судебного заседания и делать подлежащие внесению в протоколы замечания относительно полноты и правильности фиксации его действий и показаний;
- 5) по согласованию с органом (лицом), назначившим судебную экспертизу, давать в пределах своей компетенции заключение по выявленным в ходе судебно-экспертного исследования обстоятельствам, имеющим значение для дела, выходящим за пределы вопросов, содержащихся в постановлении, определении о назначении судебной экспертизы;
- 6) представлять заключение и давать показания на родном языке или языке, которым владеет; пользоваться бесплатной помощью переводчика, заявлять ему отвод;
- 7) обжаловать решения и действия органа (лица), назначившего судебную экспертизу, и иных лиц, участвующих в производстве по делу, ущемляющие его права при производстве судебной экспертизы;
- 8) получать возмещение расходов, понесенных при производстве судебной экспертизы, и вознаграждение за выполненную работу, если производство судебной экспертизы не входит в круг его должностных обязанностей.

Вместе с тем, эксперт не вправе в процессе производства экспертизы, вести переговоры с участниками процесса по вопросам, связанным с производством судебной экспертизы, без ведома органа (лица), назначившего судебную экспертизу, самостоятельно собирать материалы для исследования, проводить исследования, которые могут повлечь полное или частичное уничтожение объектов либо изменение их внешнего вида или основных свойств, если на это не было специального разрешения органа (лица), назначившего судебную экспертизу.

При производстве судебной экспертизы судебный эксперт обязан принять все меры для всестороннего, полного и объективного исследования объектов, основанного на специальных научных знаниях.

В случаях, предусмотренных законом, отказаться от дачи заключения, составить мотивированное письменное сообщение о невозможности дать заключение и выдать (направить) его органу (лицу), назначившему судебную экспертизу, обеспечивать сохранность представленных на исследование объектов, не разглашать сведения об обстоятельствах дела и иные сведения, ставшие ему известными в связи с производством судебной экспертизы.

Заключение эксперта должно основываться на положениях, дающих возможность проверить обоснованность и достоверность выводов на основе общепринятых научных и практических данных.

Экономические экспертизы имеют свою специфику, которая отличает ее от других видов экспертиз. Это обусловлено многообъектностью, трудоемкостью экономических исследований. Специфика экономических экспертиз требует от следователя правильной организации всей работы, включая своевременное проведение следственных действий, направленных на пополнение необходимых для экспертизы материалов, оперативное разрешение ходатайств участников процесса и т.д.

Выбор момента назначения экспертизы имеет особое тактическое значение для расследований преступлений в сфере экономики, от этого зависит не только своевременность расследования дела, но и полнота, всесторонность установления обстоятельств, подлежащих доказыванию.

Преждевременное вынесение постановления о назначении экспертизы, как правило, сопряжено с неполнотой предоставляемых документов. Практика показывает, что большая часть материалов направляется на экспертизу не в полном объеме, и эксперт вынужден заявлять ходатайство о предоставлении дополнительных документов, в этом случае производство экспертизы затягивается из-за необходимости проведения следственных действий по поиску и изъятию необходимых документов. Либо в ответ на ходатайство эксперта, следователи просят решить вопросы в рамках предоставленных документов.

Наоборот, предоставление документов, не имеющих отношения к рассматриваемому делу, отнимает время у эксперта на его изучение и сортировку, что неоправданно удлиняет сроки производства экспертизы.

Анализ производства дополнительных экспертиз свидетельствуют о том, что ранее отсутствовавшие на исследовании документы, зачастую опровергают вывод, сделанный на основе ранее предоставленных документов.

Успех экономической экспертизы в сфере экономических правонарушений зависит от своевременного назначения экспертизы, правильной подготовки документов и материалов на экспертизу, проведения всех следственных действий (ревизий, актов проверок, проведение других видов экспертиз, изъятие документов в полном объеме).

Заключение эксперта не имеет никаких преимуществ перед другими доказательствами, не является обязательным для следователя и суда и подлежит обязательной оценке.

Оценивая относимость заключения эксперта, следователь проверяет ее связь с уголовным делом. Проверка достоверности заключения охватывает оценку правильности, соответствия объективной действительности, обоснованность и убедительность. Насколько полно исследовались экспертом документы учета для обоснования выводов, к примеру, не обосновал ли эксперт выводы данными акта проверки. Выводы, данные на основании ревизии, не могут быть признаны полноценными.

Зачастую, из-за множественности документов исчерпывающее их перечисление затруднительно, тем не менее, эксперт обязан их указать применительно к каждому факту. Проверка научной обоснованности заключения эксперта предполагает выяснение следующих моментов: основано ли данное заключение на данных науки и специальных знаний эксперта, логическое содержание исследовательской части и выводов, примененные методы соответствуют ли требованиям современной науки и техники.

Главное в проверке и оценке экспертного заключения состоит в сопоставлении установленных экспертом фактических данных с другими собранными по делу доказательствами.