

ПРОБЛЕМЫ ПРОВЕДЕНИЯ СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ В СОВРЕМЕННОМ УГОЛОВНОМ ПРОЦЕССЕ

Саяпина П.А.

*Саяпина Полина Александровна – студент магистратуры,
кафедра организации борьбы с экономическими преступлениями,
Институт права
Самарский государственный экономический университет, г. Самара*

Аннотация: одним из важнейших источников доказательств в уголовном процессе, особенно при расследовании преступлений в сфере экономики, является судебная экспертиза. Доказательное и обоснованное расследование экономического преступления в современных реалиях достаточно трудно представить без производства судебной экономической экспертизы. Более того, на стадии рассмотрения дела судом по существу, суд все чаще прибегает к достижениям науки и техники для вынесения объективного и справедливого решения. Однако, несмотря на высокий уровень специальных познаний, технических возможностей и оснащения экспертов, как самими же экспертами, так и сотрудниками органов предварительного расследования отмечается комплекс проблем при проведении такого процессуального действия. Существующие и наиболее значимые проблемы мы попробуем проанализировать.

Ключевые слова: экономические преступления, экономическая экспертиза, финансовые экспертизы, бухгалтерские экспертизы, предварительное расследование.

PROBLEMS OF CONDUCTING FORENSIC ECONOMIC EXPERTISE IN MODERN CRIMINAL PROCEEDINGS

Sayapina P.A.

*Sayapina Polina Alexandrovna – graduate Student,
DEPARTMENT OF ORGANISATION OF THE FIGHT AGAINST ECONOMIC CRIMES,
INSTITUTE OF LAW
SAMARA STATE ECONOMIC UNIVERSITY, SAMARA*

Abstract: one of the most important sources of evidence in the criminal process, especially in the investigation of crimes in the economic sphere, is the forensic examination. Evidence-based and substantiated investigation of an economic crime in modern realities is quite difficult to imagine without production economic examination. Moreover, at the stage of consideration of the case by the court on the merits, the court more and more often resorts to the achievements of science and technology to make an objective and fair decision. However, despite the high level of special knowledge, technical capabilities and equipment of experts, both the experts themselves and the employees of the preliminary investigation bodies note a complex of problems during the conduct of such a procedural action. We will try to analyze the existing and most significant problems.

Keywords: economic crimes, economic expertise, financial expertise, accounting expertise, preliminary investigation.

УДК 343.148.5

Развитие и постоянное преобразование экономической сферы, порождает ряд пробелов для деятельности субъектов, устранение которых происходит не всегда сразу, и чаще всего данные пробелы касаются оформления и порядка осуществления деятельности и отдельных действий в рамках закона. Это порождает совершение правонарушений и преступлений, а развитие экономической деятельности способствует либо совершенствованию прежних видов преступлений, их характера, способа и так далее, либо появлению новых. Основным и самым объективным, точным средством выявления, подтверждения и доказывания факта совершения экономического преступления является проведение судебной экономической экспертизы.¹

Довольно широкий спектр возможностей судебной экономической экспертизы обусловлен тем, что при совершении экономических преступлений характерно использование документации, как бумажной, так и электронной, непосредственных носителей, отражающих и оформляющих деятельность

¹ Котенева, Т.В., Черномырдина Е.В. // Методологические основы судебно- бухгалтерской экспертизы: Монография, М.: ИНФРА-М, 2014. 208 с.

экономических субъектов, в том числе и противоправную.² Глубокий, объективный, детальный анализ этих данных как на стадии предварительного расследования, так и при рассмотрении уголовного дела в суде крайне важен, и потому так много внимания уделено изучению такого доказательства как заключение эксперта. Именно этот документ позволяет установить, имели ли вообще место быть само событие преступления, фактические обстоятельства дела, виновность лица, вид и размер вреда, который нанесен преступлением а от этого нередко зависит характер и степень общественной опасность и как следствие наказание при вынесении итогового процессуального документа судом.³

Однако, сейчас как правоохранителями, законодателями, так и даже самими экспертными сообществами отмечается, что на практике возникает ряд проблем, которые могут помешать полному, объективному и достоверному экспертному исследованию. Одной из основных теоретических проблем является различие в классификации судебных экономических экспертиз, которое заключается в разности подходов к ней. основополагающими и ориентирующими для всех являются классификации, закрепленные положениями Приказа МВД России от 29 июня 2005 года N 511, и приказ Министерства юстиции РФ от 27.12.2012 №237. МВД России подразделяет судебные экономические экспертизы на четыре вида: бухгалтерская, налоговая, финансово-аналитическая и финансово-кредитная экспертизы, в том время как, Министерство юстиции выделяет всего два - судебно-бухгалтерскую и финансово-экономическую экспертизы. Во многом это объясняется тем, что такое исследование имеет довольно широкий предмет, который обозначается термином «Экономические операции», «финансовые операции», «хозяйственные операции». Их, работники экономической и юридической сферы не всегда трактуют с одинаковой долей определенности, так как предмет в данном случае должен быть выделен, исходя из того, к какой экономической отрасли принадлежит тот или иной экономический процесс, так как экономическая наука подразумевает множество отраслей и подотраслей, которые содержат свой отдельный предмет.⁴ Поэтому, по мнению экспертов, считается, например, недопустимым объединение в один вид судебно-бухгалтерской и финансово-экономической экспертиз, потому как бухгалтерский учет и финансы – это две самостоятельные науки. И при выборе вида проводимой экономической экспертизы необходимо понимать, что на данном этапе ставится ключевая задача : отграничить два разных процесса, вида деятельности – преступную и хозяйственную.⁵

Наряду с этим, выделяется еще одна довольно-таки значимая проблема – полного информационного обеспечения и снабжения эксперта. Основная роль в данном исследовании отводится непосредственному изучению и анализу документов, в которых и отражаются (могут быть отражены) следы преступной деятельности. То есть важен не только количественный критерий по принципу чем больше, тем лучше, но и качественный. Для полного, достоверного, законного объективного заключения необходимо подобрать правильные объекты изучения. Если предоставляются документы, отражающие хозяйственные операции, то необходимо учитывать, что для установления операций, важных характеристик должны быть предоставлены договоры, так как в них содержится информация об агентах, контрагентах, наименования, количественные и качественные характеристики идентификационные параметры. При расследовании и рассмотрении дел о налоговых преступлениях, важно представить эксперту налоговые декларации со сведениями о налоговых базах, так как, к примеру, преступление нередко имеет сущность в намеренном преуменьшении налогооблагаемой базы и сокрытии объектов налогообложения. При проведении экспертиз не только по налоговым, но и другим преступлениям, также существенное значение имеют документы бухгалтерского отчета – позволяют проанализировать много показателей организации, оценить имущественное состояние и обязательств субъекта. Ведь неполное обеспечение перечисленной информацией эксперта может повлечь составление такого заключения, которое впоследствии станет недопустимым и недостоверным доказательством.⁶

Также за последние 5 лет статистика неутешительно сообщает о росте количества экономических преступлений, а как следствие повышается количество проводимых экспертиз, что влечет неизбежный рост нагрузки на экспертов.

Обе анализируемые проблемы, как в своей совокупности, так и по отдельности, в тот или иной момент могут подвести эксперта к ограничению, которое содержит в себе положение п. 4 ч. 3 ст. 57 УПК

² Гольцев Д.С., Пименов Д.М. // Особенности современной теории судебных экономических экспертиз в России: Московский университет МВД России, М., 2019, 256 с.

³ Хаметова А.Р. // Судебная экономическая экспертиза в уголовном процессе: Оренбургский государственный университет. О. 2020.

⁴ Мамкин А.Н. // Теоретические основы судебной экономической экспертизы: Нижегородский государственный университет им. Лобачевского, 2016, 348 с.

⁵ Пащенко Т.В., Шишунова Т.Г. // Развитие теории и практики бухгалтерских экспертиз: Пермь, 2010, 125 с.

⁶ Нерсесян М.Г. // Теоретические и методические аспекты судебной финансово-кредитной экспертизы: диссертация, М. 2020.

- «эксперт не вправе выходить за пределы своей специальной компетенции, т.е. делать выводы по вопросам, которые не могут быть разрешены на основе его специальных познаний».⁷

Значимость такого доказательства как заключение эксперта переоценить трудно, особенно в расследовании экономических преступлений, а также при рассмотрении по существу и установлении истины по уголовному на стадии судебного производства. Суд при вынесении итогового решения, разумеется исследуется совокупность доказательств, но при этом, и каждое отдельно взятое доказательство имеет свой в этой совокупности, и стоит заметить, что заключениям по судебным экономическим экспертам вес уделяется немалый. Чтобы устранить хотя бы со временем обозначенные проблемы, нужно более активное взаимодействие как между экспертами, экспертными учреждениями и сообществами, так и между экспертами и органами расследования, обмен и донесение ими друг до друга практической стороны произведения данного следственного действия, обозначения экспертами более четких критериев и требований к предоставляемым объектам экспертного исследования, разработка уточненных методических рекомендаций классифицирования родов и видов экспертиз для правильных и точных исследований, которые в будущем станут достоверными и относимыми доказательствами по уголовным делам.⁸

Список литературы / References

1. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 05.04.2021, с изм. от 13.04.2021) // КонсультантПлюс: справ, правовая система. [Электронный ресурс].
2. Постановление Пленума Верховного суда РФ №28 от 21.12.2010 // КонсультантПлюс: справ, правовая система. [Электронный ресурс].
3. *Гольцев Д.С., Пименов Д.М.* // Особенности современной теории судебных экономических экспертиз в России: Московский университет МВД России. М., 2019. 256 с.
4. *Котенева, Т.В., Черномырдина Е.В.* // Методологические основы судебно-бухгалтерской экспертизы: Монография. М.: ИНФРА-М, 2014. 208 с.
5. *Мамкин А.Н.* // Теоретические основы судебной экономической экспертизы: Нижегородский государственный университет им. Лобачевского, 2016. 348 с.
6. *Нерсесян М.Г.* // Теоретические и методические аспекты судебной финансово-кредитной экспертизы: диссертация. М., 2020.
7. *Пащенко Т.В., Шишунова Т.Г.* // Развитие теории и практики бухгалтерских экспертиз: Пермь, 2010. 125 с.
8. *Хаметова А.Р.* // Судебная экономическая экспертиза в уголовном процессе: Оренбургский государственный университет. О., 2020.

⁷ Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 05.04.2021, с изм. от 13.04.2021) // КонсультантПлюс: справ, правовая система [Электронный ресурс].

⁸ Постановление Пленума Верховного суда РФ №28 от 21.12.2010 // КонсультантПлюс: справ, правовая система [Электронный ресурс].