

Вопрос №4. Основания назначения судебно-экономической экспертизы

Основания для назначения судебно-экономической экспертизы определяются конкретными обстоятельствами дела, так как уголовно-процессуальный кодекс не определяет случаев обязательного проведения судебно-экономической экспертизы.

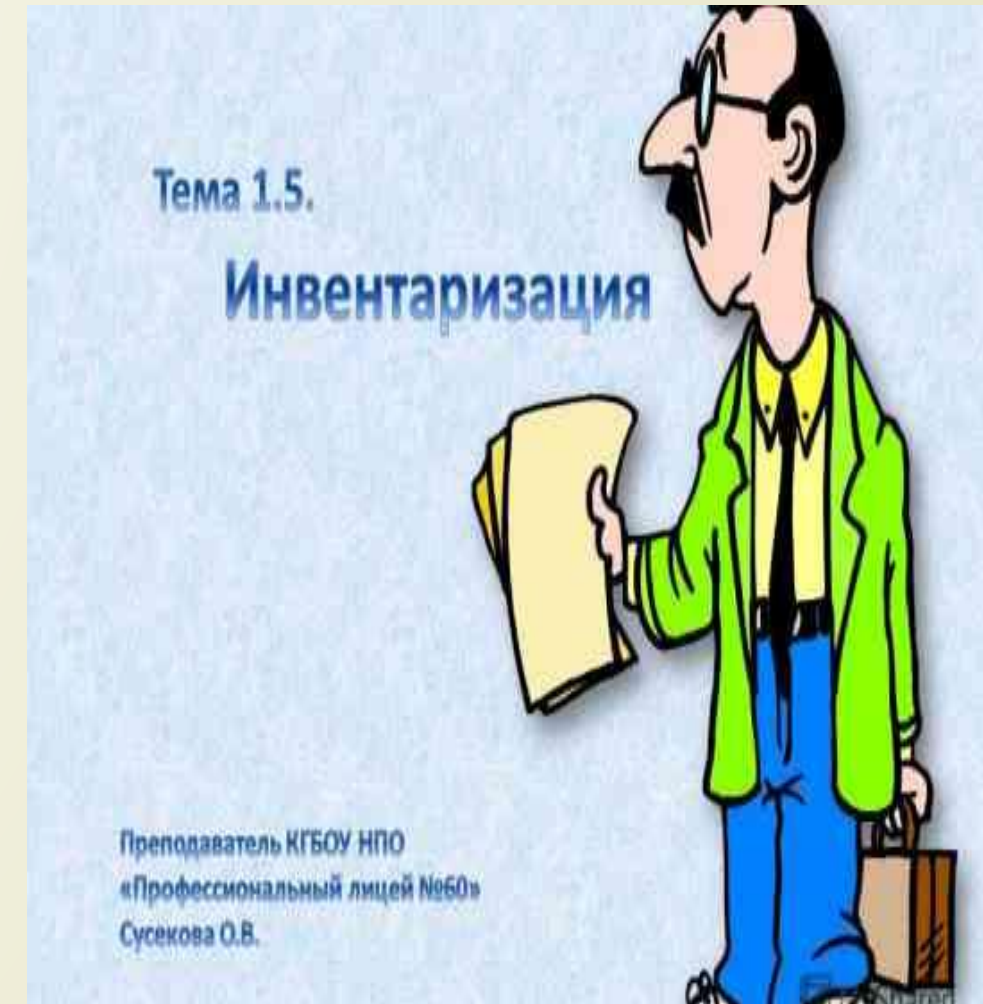
Необходимость в производстве судебно-экономической экспертизы возникает в следующих случаях:

- для проверки и установления фактических данных, связанных с недостачей или излишками товарно-материальных ценностей и денежных средств, и суммой материального ущерба (определение и уточнение размера недостачи, периода и места образования ущерба);



для определения круга лиц, за которыми по документальным данным в период образования недостачи (излишков) числились товарно-материальные ценности или денежные средства;

- для проверки документальной обоснованности оприходования и списания товарно-материальных ценностей и денежных средств;
- для определения соответствия совершенных операций требованиям бухгалтерского учета и отчетности и нормативным актам по его организации и ведению;
- для установления соответствия показаний проходящих по делу лиц данным бухгалтерского учета;
- для выявления недостатков в организации и ведении учета и контроля, которые способствовали образованию материального ущерба или препятствовали его своевременному выявлению;
- для установления документальной обоснованности размеров сумм по искам, разрешаемым в порядке гражданского судопроизводства.





- Наряду с этим судебно-экономическая экспертиза может назначаться в следующих случаях:
- - несоответствие между выводами проведенной по требованию следователя ревизии и другими материалами дела;
- - обоснованное возражение обвиняемого против выводов документальной ревизии;
- - отказ ревизора принять к учету документы, предъявленные обвиняемым, либо возникло сомнение в правильности исчисления размера ущерба;
- - ревизия проведена без участия проверяемых лиц или без освещения отдельных эпизодов преступной деятельности, без использования черновых записей, изъятых у материально-ответственных лиц;
- - и др.

Вопрос № 5. Требования к постановке вопросов следователем эксперту-экономисту. Определение сроков назначения судебно-экономической экспертизы



Для эффективного расследования экспертиза должна быть назначена сразу после возникновения необходимости, при наличии необходимых материалов. Опоздание с назначением экспертизы снижает качество расследования, затрудняет проверку фактов, оттягивает сроки рассмотрения дела.

Вопрос об объеме материалов, необходимых для проведения экспертного исследования, занимает одно из основных мест при принятии решения о производстве судебно-экономической экспертизы.



При формулировании **вопросов**, поставленных для разрешения судебно-экономической экспертизой, необходимо учитывать особенности каждого расследуемого дела. Все вопросы, которые могут быть разрешены в процессе экспертного исследования, перечислить невозможно. Однако целесообразно рассмотреть **ряд требований**, которые необходимо учитывать следователю **при постановке вопросов** перед экспертом-бухгалтером.





- 1. Недопустимо ставить перед экспертом-бухгалтером вопросы, выходящие за пределы его компетенции. Можно ставить только такие вопросы, для разрешения которых требуются специальные бухгалтерские познания.
- 2. Необходимо избегать множественности и повторения вопросов, необходимо четко формулировать вопросы, избегать необоснованных обобщений.
- 3. Постановка вопросов должна быть логичной и последовательной, короткой и четкой.
- 4. Вопросы должны вытекать из исследуемого уголовного дела.
- 5. Содержание вопросов должно вызывать необходимость экспертного исследования, а не носить справочный характер.
- 6. Вопросы не могут быть разрешены иным путем, как только заключением эксперта-бухгалтера.
- 7. Вопросы могут быть разрешены лишь на основе материалов дела, предъявляемых эксперту-бухгалтеру.

По содержанию вопросы, которые чаще других ставятся перед экспертом-бухгалтером, можно разбить на несколько групп:

1. вопросы, относящиеся к определению суммы и периодов образования недостач, растрат, хищений денежных средств, внеоборотных активов, материально-производственных запасов, к их расшифровке, установлению по данным бухгалтерского учета материально-ответственных лиц;

Хищения и недостачи



- Приемки нарушенной обработки с денежными и материальными средствами.
- Контроль финансово-хозяйственной деятельности организаций государственными органами власти.
- Порядок проведения инвентаризации.



- 2. вопросы, связанные с проверкой правильности отказа бухгалтерии в принятии учетных документов, представленных материально-ответственным лицом;
- 3. вопросы, содержание которых помогает установить сумму материального ущерба, причиненного действиями определенных лиц;
- 4. вопросы, относящиеся к проверке правильности постановки бухгалтерского учета, организации уставной деятельности, соблюдения учетной политики, документооборота, отдельных фактов хозяйственной деятельности, их полноты и достоверности;

5. вопросы, связанные с постановкой перед экспертом **заданий по производству сложных расчетов**, основанных на заключениях экспертов других специальностей, показаниях свидетелей и т. д.;

6. вопросы, содержание которых направлено на сопоставление **официальных данных бухгалтерского учета** о деятельности того или иного должностного лица, с **различными неофициальными записями**, установленными в ходе расследования экономического правонарушения;

7. вопросы, ответы на которые позволяют следователю выявить и собрать **вещественные доказательства**, оценить собранные материалы и сделать соответствующие выводы;

8. вопросы, связанные с **выяснением значения правонарушений**, допущенных материально-ответственным лицом, счетным работником, вопросы, содержание которых направлено на выяснение обстоятельств, способствующих правонарушениям в сфере экономики, и разработку мер по их устранению;

9. вопросы, связанные с **проверкой выводов проведенной ревизии** (аудита) текущей, финансовой и инвестиционной деятельности хозяйствующего субъекта.



Вопрос № 6. Понятие комплексной и комиссионной судебно-экономической экспертизы и порядок их назначения



К видам экспертиз, выделяемым по процессуальным основаниям, относятся: **единоличные**, **комиссионные** и **комплексные**, **первичные** и **повторные**, **основные** и **дополнительные**.

Едиличная
экспертиза
производится **ОДНИМ**
экспертом.



Комиссионная экспертиза имеет следующие отличительные черты:

- 1) она производится несколькими экспертами одной специальности (специализации);
- 2) ее производство имеет место в случае значительного объема исследований, особой сложности или значимости экспертизы по делу.

УПК РФ предусматривает обязательный комиссионный порядок производства повторных экспертиз, а также судебно-психиатрических экспертиз по вопросу о вменяемости лица.





Особенностью *комплексной экспертизы* является необходимость для установления одного обстоятельства исследований на основе различных областей специальных научных знаний и, следовательно, привлечения экспертов различных специальностей.

Характерными правовыми признаками комплексной экспертизы являются:

- 1) участие в производстве экспертов различных специальностей и вытекающее из этого различие их функций;
- 2) дача заключения на основе исследований, проведенных не только лично, но и другими экспертами.

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ
о назначении комплексной судебной экспертизы**

(место составления)

« »

20 г.

_____ (должность следователя (дознавателя),

_____ классный чин или звание, фамилия, инициалы)

рассмотрев материалы уголовного дела № _____ ,

У С Т А Н О В И Л :

_____ (излагаются основания назначения судебной экспертизы, а также обоснование необходимости

_____ привлечения экспертов различных специальностей)

На основании изложенного и руководствуясь ст. 195, 199 и 201 УПК РФ,

П О С Т А Н О В И Л :

1. Назначить комплексную судебную экспертизу, производство которой поручить

_____ (фамилии, имена, отчества экспертов либо

_____ наименование экспертного учреждения)

2. Поставить перед экспертами вопросы:

_____ (формулировка каждого вопроса)

3. Предоставить в распоряжение экспертов материалы и предметы:

(какие именно)

4. Поручить

(кому именно)

разъяснить экспертам права и обязанности, предусмотренные ст. 57 УПК РФ, предупредить их об уголовной ответственности в соответствии со ст. 307 УК РФ за дачу заведомо ложного заключения¹.

Следователь (дознатель)

(подпись)

Права и обязанности, предусмотренные ст. 57 УПК РФ, мне разъяснены « ____ » _____ 20__ г.
Одновременно я предупрежден об уголовной ответственности в соответствии со ст. 307 УК РФ за дачу заведомо ложного заключения.

Эксперты:

(подпись)

(фамилия, инициалы)

(подпись)

(фамилия, инициалы)

(подпись)

(фамилия, инициалы)

(подпись)

(фамилия, инициалы)

¹ Данная графа заполняется в случаях, предусмотренных частью второй ст. 199 УПК РФ.



- Иллюстрацией к сказанному является возникновение и развитие **криминалистической экспертизы материалов, веществ и изделий**, созданной на базе задач по установлению единого источника происхождения и факта контактного взаимодействия объектов.
- Подобным же образом интеграционная задача по установлению общего механизма контактной ситуации при столкновении транспортных средств явилась предпосылкой для формирования **судебной транспортно-трасологической экспертизы**.

Производство комплексной экспертизы, порученной судебно-экспертной организации, организует ее **руководитель**. Он же, выявив комплексный характер экспертизы, вправе организовать ее производство по собственной инициативе.





**СПАСИБО ЗА
ВНИМАНИЕ!**

**НАДЕЮСЬ, ВАМ ВСЕ
БЫЛО ПОНЯТНО!**