

DOI: 10.17117/na.2018.11.01.178

<http://ucom.ru/doc/na.2018.11.01.178.pdf>

Поступила (Received): 10.11.2018

Побединская Е.С.
Участие специалиста в проведении следственных действий при расследовании экономических преступлений

Pobedinskaya E.S.
Participation of a specialist in carrying out investigative actions in the investigation of economic crimes

В статье анализируются нормы уголовно-процессуального законодательства о целесообразности и возможности привлечения специалиста к производству следственных действий при расследовании экономических преступлений. Автор приходит к выводу, что при расследовании данной категории преступлений необходимо привлекать специалиста к производству осмотра места происшествия, обыска, выемки, допроса и при назначении судебной экспертизы

Ключевые слова: специалист, доказательства, уголовный процесс, следственные действия

The article analyzes the norms of criminal procedure legislation on the feasibility and possibility of involving a specialist in the production of investigative actions in the investigation of economic crimes. The author comes to the conclusion that in the investigation of this category of crimes it is necessary to involve a specialist in the production of inspection of the scene, search, seizure, interrogation and the appointment of forensic examination

Key words: specialist, evidence, criminal procedure, investigative actions

Побединская Елена Сергеевна

Белгородский государственный национальный исследовательский университет
г. Белгород, ул. Победы, 85

Pobedinskaya Elena Sergeevna

Belgorod national research university
Belgorod, Pobedi st., 85

В процессе расследования экономических преступлений лица, обладающие специальными знаниями различных наук экономического профиля, могут быть привлечены в качестве специалиста и эксперта. Однако, как показывает анализ судебно-следственной практики и специальной литературы проблемы, связанные с участием специалиста в собирании, проверке (исследовании) и оценке доказательств, недостаточно глубоко изучены и требуют разработки мер их практического решения.

В целом анализ криминалистической и уголовно-процессуальной дискуссии показывает, что по данному вопросу у исследователей единого мнения не выработано. Одни авторы убеждены, что специалисты в процессуальном смысле могут привлекаться только в случаях, прямо предусмотренных в законе [1, 2, 3, 4]. Другие склоняются к расширению круга следственных действий, в которых могут принимать участие специалисты [5, 6, 7].

Наша точка зрения в данном вопросе солидарна с законодателем, который ее изложил в статье 168 УПК РФ таким образом, что позволяет следователю привлечь специалиста к участию в производстве любого следственного действия, за исключением производства экспертизы. Такие действия законодателя являются правильными, поскольку помощь специалиста необходима на протяжении всего процесса расследования, особенно в условиях научно-технической революции, когда ухищрения и изобретательность преступников порой сложно предвосхитить и практически невозможно точно указать в законе перечень случаев, когда требуется помощь специалиста. Поэтому мы считаем, что научные дискуссии по вопросу об участии специалиста в следственных действиях и перечне данных действий могут быть прекращены.

Как правило, в производстве следственных действий в качестве специалистов принимают участие сотрудники экспертно-криминалистических подразделений ОВД. Об этом свидетельствуют требования ведомственных нормативных актов. Помощь специалистов – сотрудников экспертно-криминалистических подразделений ОВД, при производстве следственных действий осуществляется на уровне новейших рекомендаций, разработанных в области криминалистики. Это позволяет увеличивать количество и повышать качество собранной доказательственной информации при расследовании преступлений. [8]

Как правило, расследование на первоначальном этапе преступлений в сфере экономической деятельности начинается с производства выемки (обыска) и изучения учетной документации и электронных носителей, на основании которых делаются записи в учетных регистрах, журналах, счетах. С помощью документов даются распоряжения о совершении финансово-экономических операций, заключении сделок, договоров; документы отражают выполнение этих распоряжений, они имеют правовое значение, устанавливают ответственность исполнителей за проведенные ими финансовые, хозяйственные операции.

По делам о преступлениях в сфере экономической деятельности проводятся личные обыски, обыски по месту работы и по месту жительства подозреваемых, а также по месту жительства членов их семей, близких родственников и знакомых. Личный обыск, как правило, сопутствует задержанию подозреваемого. Цель такого обыска – обнаружение в одежде, личных вещах обыскиваемого документов, вещественных доказательств, свидетельствующих о совершении данного и других преступлений.

Специалист-бухгалтер, участвующий в проведении обыска в служебных и производственных помещениях хозяйствующего субъекта может оказать помощь в обнаружении бухгалтерских и других документов, их черновики, листов, вырванных из документов, черновых записей, а также разъяснить, какие официальные и черновые документы могут содержать интересующие следствие сведения. Помощь специалиста целесообразна и в ходе изучения обнаруженных документов, с тем, чтобы определить их относимость к расследуемому преступлению, а также для того, чтобы установить, не являются ли изложенные в них данные сведениями, составляющими государственную тайну.

Своевременное проведение выемки документов лишает преступников возможности скрыть от проверки и следствия или уничтожить документы, имеющие доказательственное значение. Выемки следует производить не только в помещении бухгалтерии, но и в кабинетах руководящих работников, на складе материальных ценностей, в архиве, секретариате. Для получения документов учета операций по счетам в банках следует направлять, в эти банки официальные запросы. При изъятии документов бухгалтерского учета необходимо также с помощью специалиста-программиста и бухгалтера снять копии файлов с компьютерных программ складского, бухгалтерского учета и отчетности. В памяти компьютера хранятся информация о финансово-хозяйственной деятельности предприятия, заключенных договорах, ценах реализации, деловая переписка, приказы, распоряжения, иные документы, имеющие отношение к расследуемому событию.

Целесообразность привлечения специалиста-бухгалтера к осмотру документов объясняется тем, что в ходе его проведения основное внимание следователя акцентируется в основном на тех документах, которые были или могли быть использованы виновными для подготовки, совершения и сокрытия преступления. В первую очередь это принятые к учету неправильно оформленные документы, документы, содержащие незаконные по своему содержанию операции либо неправильно произведенные подсчеты, во-вторых, документы, в которых содержатся следы материального или интеллектуального подлога. Особенно неопределимой может оказаться помощь специалиста-бухгалтера при работе с большим массивом документов. Кроме того, специалист-бухгалтер поможет избежать множества ошибок, допускаемых следователями при работе с документами.

Эффективность допроса в значительной степени обусловлена тщательностью подготовки к его производству. В первую очередь это относится к допросу лиц, ответственных за организацию и ведение бухгалтерского учета, составивших интересующие следствие документы, сотрудников бухгалтерии, материально-ответственных лиц. Помимо консультации по вопросам бухгалтерского учета, специалист может оказать помощь при анализе имеющейся в распоряжении следователя бухгалтерской документации, подборе документов, подлежащих предъявлению в процессе допроса.

Специалист-бухгалтер, принимающий участие в допросе, может не только оперативно проконсультить следователя, например, по поводу обстоятельств, установленных в ходе допроса (при условии, что эти вопросы и обстоятельства относятся к области его специальных бухгалтерских знаний), но и с его разрешения задавать вопросы уточняющего или дополняющего характера. Это особенно важно в случае, когда допрашиваемый признает очевидные факты и отрицает неочевидные или толкует их в свою пользу либо вопреки здравому смыслу упрямо отрицает все факты.

Во время допроса при очной ставке, специалист по просьбе следователя, дает объяснения справочного характера, комментирует показания сторон с точки зрения соответствия их требованиям бухгалтерского учета, помогает сформулировать дополнительные вопросы допрашиваемым и тому подобное.

Необходимость участия специалиста в подготовке вопросов эксперту объясняется тем, что полнота экспертного исследования и соблюдение сроков производства экспертизы во многом зависят от правильного определения круга вопросов и точности их формулировки. При отсутствии у следователя четкого представления о предмете назначаемой им судебной экспертизы и пределах компетенции эксперта соответствующего профиля довольно часто возникают ситуации, когда перед экспертом ставятся вопросы, которые должны разрешаться непосредственно следователем либо экспертами иных специальностей.

Несомненную помощь специалист окажет и при отборе материалов для экспертного исследования, поскольку нередко эксперту наряду с необходимыми представляются материалы, не относящиеся к предмету экспертизы, и наоборот, представленные материалы не всегда позволяют эксперту ответить на все поставленные перед ним вопросы.

Список используемых источников:

1. Мельникова Э.Б. *Участие специалиста в следственных действиях*. М.: Юрид. лит., 1964.
2. Комаринец Б.М. *Участие экспертов-криминалистов в проведении следственных действий по особо опасным преступлениям против личности // Теория и практика судебной экспертизы*. Вып. 1(Н). М. 1964.
3. Лузгин И.М., Зуйков Г.Г. *Участие специалиста-криминалиста в следственных действиях // Криминалистическая экспертиза*. Вып. 1. М. 1966.
4. Лившиц Е.М., Белкин Р.С. *Тактика следственных действий*. М. 2013.
5. Махов В.Н. *Использование знаний сведущих лиц при расследовании преступлений*. Монография. М.: Изд-во РУДН, 2000.
6. Кузнецов А.П., Степанов М.В. *Проблемы технико-юридического конструирования норм, предусматривающих ответственность за хищение имущества // Юридическая техника*. 2013. №7-2.
7. Полещук О.В., Саксин С.В., Яровенко В.В. *Теория и практика применения специальных знаний в современном уголовном судопроизводстве*. М. 2007.
8. Катревич В.М. *Использование специальных знаний при расследовании налоговых преступлений: уголовно-процессуальные и криминалистические аспекты*. Дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.09. Владимир, 2006. 213 с.

© 2018, Побединская Е.С.

Участие специалиста в проведении следственных действий при расследовании экономических преступлений

© 2018, Pobedinskaya E.S.

Participation of a specialist in carrying out investigative actions in the investigation of economic crimes