

Значительная роль в установлении признаков хищений и злоупотреблений принадлежит судебно-бухгалтерскому исследованию. Привлечение специалиста к назначению судебно-бухгалтерской экспертизы позволяет следователю сделать более обоснованный вывод о необходимости либо нецелесообразности ее проведения, правильно выбрать момент назначения экспертизы, грамотно и в полном объеме сформулировать вопросы перед экспертами, обеспечить более оперативное проведение экспертного исследования.

Истинность выводов судебного эксперта обуславливается двумя основными факторами: научной достоверностью специальных знаний в области анализа хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета, а также достоверностью фактических исходных данных, представляемых экспертизе.

В практической деятельности органов и лиц, ведущих уголовный процесс, наблюдаются крайности в отношении к экспертизе. В одних случаях она проводится тогда, когда для выяснения обстоятельств дела не требуются специальные познания, а в других – ею пренебрегают, хотя необходимость ее проведения имела.

Правильное определение предмета судебно-бухгалтерской экспертизы имеет не только теоретическое, но и практическое значение, поскольку возникает зависимость между предметом экспертизы и компетенцией эксперта. В данном случае предмет судебно-бухгалтерской экспертизы должен вытекать из понятия предмета экспертизы, которым являются определенные обстоятельства, связанные с хозяйственной деятельностью и нашедшие отражение в учетной документации, регистрах бухгалтерского учета, бухгалтерских проводках, материалах дела и т. д.

Наиболее встречаемыми основаниями для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы являются случаи, когда вызывают обоснованные сомнения методы проведения ревизии, которыми установлен материальный ущерб и лица, ответственные за товарно-материальные ценности и денежные средства в период образования ущерба; выводы ревизии противоречат материалам дела и для установления противоречий необходимы специальные познания в области бухгалтерского учета; имеются противоречия в выводах нескольких ревизий по одним и тем же фактам; ревизором не приняты в расчет оправдательные документы, предъявленные материально ответственными или иными лицами; необходимо разрешить вопросы о размере материального ущерба с учетом выводов экспертов других специальностей, а также показаний обвиняемых, свидетелей и других участников дела; нельзя решить вопрос, имелись или не имелись в организации учета и контроля нарушения приказов, инструкций, правил, положений, регулирующих порядок учета и контроля за сохранностью товарно-материальных ценностей и денежных средств.

Необходимость назначения судебно-бухгалтерской экспертизы возникает и в случаях, когда лицо, производящее дознание, следователь, прокурор, суд располагают информацией о фактах недостачи (излишков), необоснованных выплат и списаний, приписках в отчетности и т. д., но этой информации они не могут дать правильную оценку из-за отсутствия специальных познаний в бухгалтерском учете и контроле.

Информация о фактах недостач, приписок в отчетности, необоснованных выплатах и других злоупотреблениях содержится и в актах документальных ревизий и проверок. Аналогичные сведения могут быть в материалах инвентаризаций, исковых заявлениях, материалах дела и других материалах.

Поскольку в отношении содержащейся информации ставятся вопросы и она исследуется экспертом-бухгалтером, то она и будет предметом судебно-бухгалтерской экспертизы. К предмету судебно-бухгалтерской экспертизы следует относить также состояние бухгалтерского учета и контроля.

Из изложенного следует, что предметом судебно-бухгалтерской экспертизы является содержащаяся в материалах уголовного (гражданского) дела информация об отрицательных явлениях в финансово-хозяйственной деятельности субъектов предпринимательской деятельности, для изучения которой требуются специальные познания в бухгалтерском учете, а также состояние бухгалтерского учета и контроля.

УДК 348.98

О.В. Маркова

## ОСОБЕННОСТИ УЧАСТИЯ СПЕЦИАЛИСТА В ПРОВЕДЕНИИ ОБЫСКА

В настоящее время необходимость применения специальных знаний при расследовании по уголовным делам не вызывает никаких сомнений, и в первую очередь это связано с активным использованием преступниками последних достижений науки и техники в целях совершения и сокрытия преступления. Следователь не может и не должен быть специалистом во всех областях знаний, поэтому для результативного проведения отдельных следственных действий прибегает к помощи сведущих лиц.

Успех в раскрытии и расследовании тяжких и особо тяжких преступлений в значительной степени зависит от своевременного и квалифицированного проведения первоначальных следственных действий, к которым относится в том числе и обыск. Информация и отдельные объекты, полученные в ходе его проведения, служат основанием для выдвижения версий и определяют дальнейшее направление расследования.

В психологическом аспекте обыск является сложным и специфическим следственным действием, доминирующими элементами которого являются принудительный характер и противоречие целей у лиц, принимающих в нем участие, что создает конфликтную ситуацию при его проведении.

Успешное осуществление обыска в значительной мере зависит от правильной его организации, согласованности действий между всеми его участниками. Следователь определяет участников следственного действия, приглашает в случае необходимости специалистов, определяет наиболее рациональную тактику обыска и т. д.

Специалист вызывается в случаях, когда в ходе проведения обыска планируется применение специальных поисковых приборов и средств, специальных знаний и навыков или необходимы консультации и рекомендации по соблюдению технических правил безопасности при производстве обыска, проверке мест возможного хранения искомых объектов, о порядке изъятия обнаруженных объектов и обращения с ними и т. д. Помощь специалиста следователю состоит в выполнении действий, направленных на обнаружение искомых объектов, а также других вещественных доказательств, которые в дальнейшем будут подвергаться экспертному исследованию или использоваться при проведении других следственных действий.

Специалисту желательно на подготовительном этапе получить информацию о личности обыскиваемого лица, месте проведения обыска (помещении и местности) и его особенностях, а также об объектах поиска. Например, важной для специалиста является информация о характере запирающих устройств в помещениях, которые необходимо будет вскрыть, склонности обыскиваемого лица прибегнуть к ухищрениям и маскировкам для сокрытия тех или иных объектов, оборудовать тайник и т. д.

До проведения обыска с возможной полнотой должны быть собраны и изучены данные об искомых объектах: характер и признаки искомых объектов, их количество, внешний вид, форма, размеры и индивидуальные признаки. Такие данные позволяют определить на месте проведения обыска наиболее вероятные места сокрытия искомых объектов. Специалист может наряду со сведениями, которые ему сообщает инициатор обыска, получать самостоятельно данные об искомых объектах в результате предварительного исследования уже имеющихся вещественных доказательств. Например, зная способы подделки, использованные при изготовлении документа, денежной купюры, специалист при проведении обыска может сосредоточить свое внимание на поиске предметов, свидетельствующих о подготовке к изготовлению подделки (например фотоснимков, копий документов и т. п.).

Иногда исходная информация об искомом объекте может быть получена путем участия специалиста в допросе подозреваемого, который может рассказать об особенностях технологии изготовления самодельного огнестрельного оружия или поддельных ценных бумаг и т. д.

В зависимости от целей обыска, места его проведения и характеристик объекта, подлежащего отысканию, специалист должен подготовить соответствующие научно-технические средства. Для обнаружения отыскиваемых предметов, документов и ценностей и следов на них чаще всего используются: унифицированный чемодан, осветительные средства, измерительные приборы, инструменты для вскрытия запертых помещений и хранилищ, поисковые приборы и приспособления для поиска в труднодоступных местах (металлоискатель, шуп, магнитный искатель, лупа, зеркало, рентгеновская установка, пылесос), средства упаковки изымаемых предметов, специальная одежда и средства для работы в загрязненных условиях и др.

На подготовительной стадии обыска желательно устанавливать освещение, создающее лучшие условия для восприятия обстановки, чем то, каким обычно пользуется лицо, в помещении которого производится обыск. Это позволяет обнаружить признаки и следы, которых при обычном освещении, пряча объект, не видел обыскиваемый.

На рабочем этапе обыска в обзорной стадии специалист может оказать следователю помощь в определении мест возможного хранения искомых объектов. В детальной стадии специалист непосредственно участвует в действиях по обследованию обыскиваемого объекта с целью обнаружения искомых предметов, документов, разыскиваемых лиц или трупа.

Помощь специалиста может заключаться в обнаружении и изъятии побочных следов преступной деятельности, которые преступники обычно не прячут и на которые следователи, как правило, не обращают внимания (например вещества, материалы, которые могли быть использованы при изготовлении самодельных взрывных устройств, оружия, боеприпасов).

Незаменима помощь специалиста в отборе объектов, которые затем могут быть использованы в качестве образцов при назначении и проведении экспертиз почерковедческих, технического исследования документов и др. Специалист может оказать помощь следователю при обыске, если необходимо обнаружить среди имеющихся инструментов те, которые могли применяться в качестве орудий взлома.

Специалист также осуществляет фиксацию отдельных этапов обыска и обнаруживаемых объектов с помощью фото- и видеоаппаратуры. Особое внимание уделяется фиксации места обнаружения найденного предмета, а затем и самого предмета.

Специалисту целесообразно на месте обыска проводить предварительное исследование обнаруживаемых объектов. Такие исследования необходимы для получения информации: о принадлежности найденных объектов (следы пальцев рук, микрочастицы и т. п.); о выявлении признаков, однородных с уже имеющимися в распоряжении следователя объектами, например, изъятими в ходе осмотра места происшествия; об относимости объектов к событию преступления, его подготовке или сокрытию результатов преступного деяния.

Практически всегда тактически грамотное использование знаний и навыков специалистов ведет к повышению результативности обыска и сокращению времени его проведения. При этом возрастает значение квалификации самого специалиста, так как при проведении обыска иногда из-за особенностей самих объектов, имеющих значение для дела, найти их может только специалист. Таким образом, помощь специалиста в ходе обыска в основном состоит в отыскании, изъятии орудий преступления, предметов, документов и ценностей, имеющих значение для уголовного дела; обнаружении, фиксации и изъятии следов, имеющихся на объектах, обнаруженных при обыске, которые будут в последующем подвергаться экспертному исследованию, а также образцов для сравнительного исследования; предупреждении и недопущении повреждения предметов и следов на них в результате неумелого обращения; проведении предварительных исследований объектов в ходе обыска в целях определения их относимости к расследуемому событию и подозреваемому лицу; квалифицированном применении научно-технических средств.

УДК 343

*Н.А. Назорная, А.С. Алекунов*

### **АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ОРГАНИЗАЦИИ РАССЛЕДОВАНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ ПРОШЛЫХ ЛЕТ**

Обеспечение эффективности расследования преступлений прошлых лет – актуальная задача.

В настоящее время ни российскими, ни отечественными учеными-криминалистами не выработано единого понятия преступлений прошлых лет.

В соответствии с решением оперативного совещания при министре внутренних дел Республики Беларусь от 31 августа 2010 г. «Об организации раскрытия и расследования преступлений прошлых лет» к преступлениям прошлых лет необходимо относить:

преступления, уголовные дела о которых были возбуждены до 1 января текущего года и по которым производство в дальнейшем приостанавливалось на основании п. 1 ч. 1 ст. 246 УПК Республики Беларусь (за неустановлением лица, подлежащего привлечению в качестве обвиняемого);

преступления, уголовные дела о которых выделены в отдельное производство до 1 января текущего года и в дальнейшем приостановлены на основании п. 1 ч. 1 ст. 246 УПК Республики Беларусь.

Преступление прошлых лет считается раскрытым, когда уголовное дело направлено в суд либо прекращено по реабилитирующим основаниям.

В 2002 г. вопрос об улучшении деятельности органов внутренних дел МВД Республики Беларусь по раскрытию преступлений прошлых лет, относящихся к категории особо тяжких и тяжких, был решен посредством создания отдельного подразделения в структуре МВД Республики Беларусь. Решением министра внутренних дел Республики Беларусь от 28 ноября 2002 г. непосредственно в Министерстве внутренних дел было создано управление по раскрытию преступлений прошлых лет. В период времени с декабря 2002 г. по март 2003 г. аналогичные отделы созданы в ГУВД Мингорисполкома и УВД облисполкомов. В мае 2005 г. подразделение по раскрытию тяжких и особо тяжких преступлений прошлых лет значительно укрепило созданием на его базе специального практического подразделения уголовного розыска МВД Республики Беларусь (далее – СПП). Данное подразделение существовало на правах самостоятельного управления Министерства внутренних дел Республики Беларусь, подчинялось начальнику главного управления криминальной милиции и находилось в оперативном подчинении начальника управления уголовного розыска республики. СПП уголовного розыска МВД являлось головным подразделением в системе органов внутренних дел по раскрытию особо тяжких и тяжких преступлений прошлых лет, розыску лиц, их совершивших, розыску без вести пропавших и раскрытию убийств, замаскированных под безвестное исчезновение граждан.

Одной из основных задач СПП уголовного розыска являлась организация и осуществление деятельности по раскрытию особо тяжких и тяжких преступлений прошлых лет по линии уголовного розыска, а также розыску лиц, их совершивших.

Методика работы СПП уголовного розыска МВД Республики Беларусь заключалась в повторном изучении материалов уголовных дел, приостановленных за неустановлением лица, подлежащего привлечению в качестве обвиняемого, с целью установления наличия вещественных доказательств, которые можно исследовать с учетом появившихся новых возможностей экспертных подразделений, а также в тесном взаимодействии с подразделениями Департамента исполнения наказаний, направленном на отработку лиц, отбывающих наказание, на причастность к нераскрытым преступлениям.

Анализ статистических данных первых лет работы данного подразделения позволяет положительно оценить работу уголовного розыска и следственных подразделений ОВД в данном направлении.