

ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗНАНИЙ В РАССЛЕДОВАНИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Условия рыночной экономики требуют от хозяйствующих субъектов принятия мер, направленных на повышение эффективности деятельности, конкурентоспособности продукции и услуг. Важная роль в реализации этих задач отводится экономико-правовому анализу деятельности предприятий. С его помощью вырабатываются стратегия и тактика развития предприятия, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности деятельности предприятия, оцениваются результаты работы его работы в целом, а также отдельных подразделений и работников. Под анализом понимается способ познания предметов и явлений окружающей среды, основанный на расчленении целого на составные части, и изучение их во всем многообразии связей и зависимостей. Содержание анализа вытекает из его функций. Одной из таких функций является изучение характера действий экономических и юридических законов, установление закономерностей и тенденций экономико-правовых явлений и процессов в конкретных условиях предприятия. Комплексный экономико-правовой анализ деятельности предприятия должен включать в себя рассмотрение целого ряда вопросов (фактически всех), связанных с обеспечением эффективности его работы. При этом приоритетность рассмотрения этих вопросов должна быть обусловлена характером деятельности предприятия. В настоящее время комплексный экономико-правовой анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий проводят многие аудиторские компании. Однако экономико-правовой анализ может эффективно быть использован и при расследовании преступлений. В этом случае возникает необходимость интеграции специальных экономических знаний в криминалистическую науку. В этом случае использование экономико-правового анализа будет иметь иные цели, задачи и объекты. В данном случае экономико-правовой анализ необходимо использовать в целях выявления признаков преступления, а также собирания и оценки доказательственной информации. Объектами анализа могут стать различные источники информации экономического характера: бухгалтерский баланс, содержащий недостоверную информацию, который был предоставлен в банк для получения кредита; бестоварные накладные, с помощью которых была скрыта недостача материальных ценностей; безденежные расходно-кассовые ордера, с помощью которых была скрыта недостача денежных средств в кассе; оборотная ведомость по синтетическим счетам, которая не отражает реальную дебиторскую и кредиторскую задолженности, и, как следствие, происходит искажение отчетной информации перед налоговыми органами; банковские первичные и сводные документы, по которым перечислялись денежные средства за пределы Республики Беларусь с нарушением действующего законодательства, а также бухгалтерская отчетность, содержащая интеллектуальный подлог, умышленно оформленная собственником с целью заключения выгодной сделки, либо продажа предприятия другому собственнику со скрытой кредиторской задолженностью (долгами): данные бухгалтерского учета, бухгалтерские проводки, электронные формы учета (1С бухгалтерия) и расчетов (клиент-банк), иные документы, учетные регистры, в которых будут отражены следы противоправной деятельности.

В зависимости от сложности содержания объекта анализа необходимо выбрать существующую процессуальную форму использования специальных экономических знаний. В соответствии со ст. 103 УПК Республики Беларусь орган уголовного преследования вправе требовать назначения ревизий и проверок. Вступивший в силу с января 2010 г. указ президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510, предусматривает назначение внеплановой проверки. Так, в соответствии п. 5 вышеназванного указа внеплановые проверки назначаются по поручению президента Республики Беларусь; Комитетом государственного контроля (либо по его поручению) при наличии у него информации, свидетельствующей о лжепредпринимательстве или совершении финансовых операций с нарушением требований законодательства (незаконных финансовых операций) на сумму, превышающую 1000 базовых величин; по поручению органов уголовного преследования по возбужденному уголовному делу, а также руководителей этих органов по находящимся в их производстве материалам, свидетельствующим о совершении коррупционных правонарушений и преступлений, легализации доходов, полученных незаконным путем, и финансировании террористической деятельности. Также в данном указе отсутствует понятие «ревизия финансово-хозяйственной деятельности», которое заменено понятием «проверка».

Следующей формой использования экономических знаний является экономическая экспертиза. Уголовно-процессуальный кодекс Республики Беларусь не устанавливает обязательных случаев проведения экономической экспертизы, поэтому ее назначают в тех случаях, когда предварительному расследованию необходимы специальные знания в области бухгалтерского учета, экономического анализа и контроля финансово-хозяйственной деятельности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, регулируемых законодательством Республики Беларусь. Не следует назначать экономическую экспертизу, если для решения того или иного вопроса достаточно осмотреть и приобщить к делу бухгалтерские документы или допросить свидетеля либо просто ознакомиться с соответствующим нормативным документом, регулирующим интересующие вопросы. Инструкцией об особенностях проведения экономической экспертизы в Государственном экспертно-криминалистическом центре МВД Республики Беларусь, утвержденной постановлением МВД Республики Беларусь от 14 ноября 2006 г. № 303, четко определены виды работ, которые решаются за рамками проведения экономической экспертизы: восстановление учета, проведение выездных встречных проверок, инвентаризаций, контрольных обмеров объемов выполненных работ, проведение ревизий субъектов хозяйствования, определения рыночной стоимости движимого и недвижимого имущества, установление обоснованности, правильности составления и реальности выполнения бизнес-планов субъектов предпринимательской деятельности, систематизация и упорядочение бухгалтерских и финансовых документов, изъятых в ходе следственных действий.

Инструкцией предусмотрено, что все необходимые для исследования материалы представляются на экспертизу систематизированными и сгруппированными в хронологическом порядке, а материалы дела – пронумерованными и подшитыми. Однако на практике следователи не в полной мере соблюдают данные требования, направляя материалы не только не сгруппированными, но и не подшитыми. Все это значительно усложняет работу эксперта, не позволяет ему в своем заключении сделать ссылки на конкретные документы, указывая их расположение в конкретных томах дела. По этой же причине экспертом затрачивается дополнительное время на изучение представленных материалов и проведения исследований.

Выбор той или иной формы использования специальных экономических знаний – процессуальное право лица, ведущего расследование, однако необходимо правильно сформулировать вопросы, предоставить необходимые материалы для исследования. Для этого лицу, ведущему расследование, необходимо самому обладать уровнем экономических знаний, позволяющим определить выбор той или иной формы использования специальных знаний, т. е. назначить проверку (ревизию) или достаточно инвентаризации. Привлечь специалиста-бухгалтера для оказания консультативной помощи или назначить судебно-экономическую экспертизу, грамотно сформулировать вопросы перед экспертом, а также представить для исследования только необходимые бухгалтерские документы. Уметь квалифицированно оценить результаты проверки (ревизии) и экспертизы.