

которая создавала условия для коррупционных преступлений. В таком случае встает вопрос о соотношении личностного и ситуативного фактора коррупции.

Таким образом, эффективная борьба с коррупцией не может сводиться только к применению правовых, экономических и административных мер. Социально-психологические предикторы коррупции нельзя недооценивать, так как нередко они определяют мотивы коррупционного поведения. Изучение данного явления и принятие тех или иных мер требуют междисциплинарного и межведомственного подходов.

УДК 343.98

*В.Л. Григорович*

### **СУДЕБНЫЕ ЭКСПЕРТИЗЫ, НАЗНАЧАЕМЫЕ ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ СЛУЖЕБНОГО ПОДЛОГА**

Сотрудники правоохранительных органов, как показывает изучение уголовных дел, нередко испытывают сложности при выборе того или иного вида экспертизы, определении подлежащих разрешению вопросов, а также не владеют необходимым объемом знаний об особенностях назначения относительно новых видов исследований. Эффективность, успешность и сроки проведения экспертиз напрямую зависят от правильности подготовки и качества представляемых экспертам материалов.

При расследовании служебного подлога для собирания новых и проверки имеющихся доказательств назначаются судебные экспертизы, чаще всего это техническая экспертиза документов и экономическая.

Судебная техническая экспертиза документов необходима для установления наличия (или отсутствия) признаков подделки документа, а также получения данных для розыска и установления лица, изготовившего или подделавшего документ. К объектам экспертизы относятся: материалы документа (чаще всего бумага), вещество штрихов (чернила, карандаш, паста для шариковых ручек, краска копировальной бумаги, штемпельные и типографские краски, тонер), клеящие вещества; содержание документа, включающее текст, подписи, оттиски печатей и штампов, пометки, резолюции, знаки; слепообразующие поверхности, с помощью которых изготавливается документ (печати и штампы, пишущие узлы, принтерные устройства и множительная техника и др.), либо образцы оттисков их печатающих (пишущих) поверхностей.

При исследовании подписей могут быть разрешены следующие вопросы:

Каким способом исполнена исследуемая подпись в представленном документе (рукописным, с использованием каких-либо технических средств)?

Имела ли место техническая подделка подписи (копирование на просвет, передавливание, исполнение с применением предварительной подготовки и др.)?

Не скопирована ли подпись в документе с какой-либо подписи из числа представленных для сравнения?

Экспертизой оттисков печатей и штампов разрешаются следующие вопросы:

Каким способом нанесен оттиск в представленном документе?

Одним или разными клише нанесены оттиски?

Не нанесены ли оттиски клише, образцы оттисков которого представлены для сравнения?

Не нанесены ли оттиски печатью (штампом), представленной для сравнения?

Каким способом изготовлено клише, оттиск которого имеется в представленном документе?

Расследование любого преступления в экономической сфере охватывает целый комплекс вопросов, связанных непосредственно с деятельностью проверяемого хозяйствующего субъекта. Одним из самых оптимальных способов получения объективных и полных данных о хозяйственной деятельности организации является проведение судебной экономической экспертизы.

В качестве предмета судебной экономической экспертизы можно выделить целый комплекс обстоятельств дела, устанавливаемых в отношении финансовых операций и показателей деятельности предприятия, а также фактические данные, характеризующие образование, распределение и использование доходов и денежных фондов. Выявляются негативные отклонения в этих процессах, влияющие на показатели экономической деятельности или способствовавшие совершению противоправных деяний. При этом следует иметь в виду, что предметом каждого отдельного исследования становятся конкретные факты (операции), выявленные или установленные в ходе расследования или судебного разбирательства, требующие экономической оценки.

Экономическая экспертиза может быть проведена либо для анализа финансовых результатов и определения финансового состояния организации (предприятия), либо для определения размера неправомерно полученных доходов в результате несоблюдения правил со-

вершения финансовых операций, скрытой от государства прибыли, необоснованных отчислений в денежные фонды, незаконного получения кредита.

Объектами исследования указанной экспертизы являются: документы, в которых отражается производственно-экономическая и финансово-хозяйственная деятельность субъектов предпринимательской деятельности, ее планирование (производственные и финансовые планы, штатные расписания, плановые сметы, расчеты и калькуляции, договоры, спецификации и др.), бухгалтерский учет (первичные учетные документы, сводные бухгалтерские документы, регистры бухгалтерского учета, формы бухгалтерской отчетности, материалы инвентаризации), анализ; материалы проверок, иные материалы дела, в том числе документы, определяющие порядок проведения производственно-экономических и финансово-хозяйственных операций, различные справки, выписки и уведомления организаций, протоколы следственных действий и судебных заседаний, показания подозреваемых, обвиняемых, свидетелей и потерпевших, заключения экспертов других специализаций.

Стоит обратить внимание на представление эксперту документов планирования, бухгалтерского учета, анализа, контроля, отражающих интересующие операции, поскольку только при их наличии он сможет обосновать сделанные им выводы.

Объем получаемых экспертом документов, содержащих экономически значимую информацию, и других источников информации должен определяться обстоятельствами дела и теми вопросами, которые ставятся на разрешение эксперта. Однако по ряду типовых вопросов, наиболее часто разрешаемых экономической экспертизой, необходим определенный перечень материалов, которые должны быть представлены эксперту-экономисту.

При вынесении постановления о назначении экспертизы следователь определяет тот перечень вопросов, которые необходимо разрешить. Их он формулирует исходя из следующих задач, решаемых судебной экономической экспертизой: определение реальности и экономической обоснованности финансовых показателей предприятия в случае искажения его данных о доходах и расходах; анализ расчетных операций, связанных с образованием и использованием доходов и денежных фондов предприятия; определение степени обеспечения предприятия оборотными средствами, причин образования дебиторской и кредиторской задолженности и т. д.

Необходимость проведения экономической экспертизы возникает и тогда, когда требуется исследовать финансовую ситуацию, связанную с получением кредита, завышением закупочных цен, превышением

предельного уровня рентабельности и получения сверхприбыли предприятиями-монополистами.

При расследовании подлога нередко назначаются почерковедческая, товароведческая, строительно-техническая и другие экспертизы. Почерковедческая экспертиза проводится с целью установления исполнителя рукописного текста, краткой записи или подписи. Товароведческая экспертиза позволяет получить ответы на вопросы о качестве готовых продовольственных и промышленных товаров, их сортности, стоимости, правильности их хранения и транспортировки. Строительно-техническая экспертиза устанавливает данные, связанные с процессом строительства, проектирования, эксплуатации, ремонта зданий и сооружений.

УДК 343.9

*А.В. Дешук*

#### **ФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ ОЦЕНКИ СТЕПЕНИ РИСКОВ КАК УСЛОВИЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА**

В целях обеспечения экономической безопасности в Республике Беларусь сформирована нормативная правовая база, определяющая систему мер и принципы борьбы с коррупцией, конкретные предупредительно-профилактические мероприятия и механизмы борьбы с ней, включая различные виды юридической ответственности за коррупционные правонарушения.

Одной из форм предупредительно-профилактической деятельности, направленных на обеспечение экономической безопасности государства, следует рассматривать контрольную (надзорную) деятельность государственных органов. Согласно информации о контрольной деятельности Комитета государственного контроля, удельный вес проведенных в стране в 2018 г. проверок в общем количестве контрольных (надзорных) мероприятий составил менее 1 %. При этом количество проведенных проверок сократилось с 1 025 в 2017 г. до 490 в 2018 г., или в 2,1 раза. В то же время увеличилось количество мероприятий упреждающего и профилактического характера, направленных на недопущение нерационального расходования бюджетных средств: проведено 756 мониторингов и 119 аудитов эффективности, по материалам которых ряду субъектов хозяйствования направлены рекомендации по устранению выявленных недостатков и дальнейшему совершенствованию деятельности.