

В-третьих, экспертизу законопроектов, затрагивающих интересы экономической безопасности страны, целесообразно проводить уже на первых этапах их прохождения через определенные структуры. Формулировка заключений осуществляется с привлечением специалистов из научно-исследовательских организаций.

Итак, учитывая сложность законодательного регулирования экономической жизни страны под углом зрения обеспечения необходимых мер экономической безопасности Республики Беларусь, целесообразно создать специальную структуру, основной задачей которой стали бы комплексный анализ законодательства в экономической сфере и формулировка обобщенных заключений об основных тенденциях развития экономики под воздействием всей совокупности принимаемых законов.

УДК 343.985

И.В. Сауткин

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СПЕЦИАЛЬНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗНАНИЙ В РАССЛЕДОВАНИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ: ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ

В современных условиях преступники пытаются максимально уменьшить вероятность оставления следов при совершении криминальных деяний. Это обстоятельство обуславливает необходимость применения при обнаружении и дальнейшем исследовании следов и вещественных доказательств новых технических средств и прогрессивных научных методов, последних достижений науки и техники, создание информационно-поисковых систем, содержащих в своей основе компьютеризированные базы данных об уголовных элементах, следах, орудиях и способах совершения общественно опасных деяний.

В процессе расследования преступлений нередко возникают вопросы, решение которых требует использования специальных знаний в области науки, техники, искусства или ремесла. Специальными являются знания, приобретенные субъектом в процессе практической деятельности путем специальной подготовки или профессионального опыта, основанные на системе теоретических знаний в соответствующей области. Специальные знания в процессе расследования преступлений используются в двух формах – процессуальной и непроцессуальной. В данной статье рассматриваются лишь отдельные аспекты применения специальных экономических знаний в форме документальной проверки и экономической экспертизы.

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 с п. 5 названного 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 1 000 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. Однако в настоящее время подготовлены изменения, которые могут существенно изменить порядок назначения внеплановой документальной проверки. Проверка контролирующим (надзорным) органом проверяемого субъекта по одному и тому же вопросу за один и тот же период, в том числе в ходе совместной проверки, не допускается, за исключением проверок, проводимых по поручениям Президента Республики Беларусь, премьер-министра Республики Беларусь, председателя Комитета государственного контроля, генерального прокурора, органов уголовного преследования по возбужденным уголовным делам.

В зависимости от результатов проверки составляется акт или справка. По общему правилу, если в ходе документальной проверки выявлены нарушения, составляется акт, который подписывается ревизором, руководителем проверяемого субъекта хозяйствования и главным бухгалтером. Акт должен отражать выявленные недостатки, нарушения законодательных и иных нормативных актов с указанием лиц, допустивших данные нарушения, размера причиненного материального вреда. Записи в акте должны быть подкреплены копиями документов или выписками из них (счетов, ведомостей, ордеров, чеков, нарядов и т. д.).

Документальная проверка, назначенная по уголовному делу, является способом собирания доказательств. В УПК Республики Беларусь в перечне источников доказательств отсутствует акт документальной проверки, однако он относится к иным источникам доказательств в том случае, если отвечает критериям оценки доказательств, а именно критериям относимости, допустимости, достаточности и достоверности.

Следующей формой использования экономических знаний является экономическая экспертиза. В соответствии с Законом Республики Бела-

реть «О Государственном комитете судебных экспертиз Республики Беларусь» организацией проведения экономических экспертиз занимается Государственный комитет судебных экспертиз Республики Беларусь. УПК Республики Беларусь не устанавливает обязательных случаев проведения экономической экспертизы, поэтому ее назначают тогда, 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. Экономическая экспертиза является средством доказывания по уголовному делу. Она состоит в исследовании уже собранных по делу материалов, в первую очередь данных бухгалтерского учета и отчетности. С их помощью к уже собранным по делу материалам добавляются новые доказательства, для выявления которых требуется применение специальных знаний в области экономики и бухгалтерского учета. Характер и объем экспертного исследования определяются вопросами, которые следователь ставит на разрешение экспертов. Эксперты активно участвуют в процессе доказывания, их права и обязанности четко определены процессуальным законом. Объектами экономической экспертизы являются бухгалтерские и финансовые документы, в которых отражается финансово-хозяйственная деятельность субъектов предпринимательской деятельности (первичные учетные документы, сводные регистры бухгалтерского учета, формы бухгалтерской отчетности, инвентаризационные ведомости, договоры, сметы расходов, производственные и финансовые планы), а также иные материалы дела, в том числе документы, определяющие порядок проведения хозяйственных и финансовых операций, акты документальных проверок, различные справки, протоколы следственных действий и судебных заседаний, показания обвиняемых, свидетелей и потерпевших, заключения экспертов других специализаций.

Не следует назначать экономическую экспертизу, если для решения того или иного вопроса достаточно осмотреть и приобщить к делу какие-то бухгалтерские документы или допросить свидетеля, либо просто ознакомиться с соответствующим нормативным документом, регулирующим интересующие вопросы. Необходимо обратить внимание на то, что есть ряд вопросов, которые решаются за рамками проведения экономической экспертизы, а именно восстановление бухгалтерского учета, проведение выездных встречных проверок, инвентаризаций имущества и расчетов, контрольных обмеров объемов выполненных работ, проведение документальных проверок 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. 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, направляют материалы не только не сгруппированными, но и не подшитыми. Это значительно усложняет работу эксперта, не позволяет ему в своем заключении сделать ссылки на конкретные документы, указывая их расположения в конкретных томах дела. По этой же причине экспертом затрачивается дополнительное время на изучение представленных материалов и проведение 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, важно самому обладать достаточным уровнем экономических знаний, позволяющим определить выбор той или иной формы использования специальных знаний, а именно назначить документальную проверку, или достаточно провести инвентаризацию имущества и финансовых обязательств, привлечь специалиста-бухгалтера для оказания консультативной помощи или назначить экономическую экспертизу, грамотно сформулировать вопросы перед экспертом, а также представить для исследования только необходимые бухгалтерские документы, уметь квалифицированно оценить результаты документальной проверки и экономической экспертизы.

УДК 338

А.Г. Сачек

**ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ НАУЧНОГО СОПРОВОЖДЕНИЯ
В АКАДЕМИИ МВД РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ**

Одним из важнейших направлений деятельности государства по обеспечению национальной безопасности в целом и экономической безопасности как ее неотъемлемой составляющей является обеспечение научно-технологической безопасности. Научно-технологическая