

обеспечение оперативно-розыскного сопровождения предварительного следствия и судебного разбирательства по уголовным делам;

разработка и реализация планов по обеспечению безопасности участников расследования уголовных дел с учетом имеющейся информации и сложившейся следственной ситуации;

формирование у следователей психологической готовности к работе в условиях динамичности, конфликтности, информационной неопределенности следственной ситуации, активного систематического противодействия процессу расследования, необходимости принятия тактических решений при дефиците времени и психо-эмоциональных перегрузках.

Представление задач в виде системы позволяет максимально учесть все направления деятельности следователя и оперативного сотрудника в процессе расследования. Решение данных задач предполагает использование специальных средств, методов, приемов оперативно-розыскной деятельности, доступных только сотрудникам оперативно-розыскных подразделений. Реализация планов, составленных с учетом указанной системы специальных задач, делает возможным решение общих задач оперативно-розыскной деятельности: выявление, предупреждение, пресечение и раскрытие преступлений, выявление лиц, их подготавливающих и совершающих.

УДК 343.98

Ж.И. Ковган

ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА: МЕТОДЫ ЭКСПЕРТНОГО ИССЛЕДОВАНИЯ

Экспертное заключение играет важную роль при установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию по расследуемым преступлениям. При проведении экспертизы наибольшую сложность представляет исследовательская часть, в процессе изучения и исследования представляемых объектов эксперт прибегает к использованию различных методов.

Метод представляет собой совокупность приемов и правил, используемых для изучения общества и мышления, явлений и закономерностей природы. С их помощью осуществляется не только изучение объектов с последующим закреплением полученных результатов в научной литературе, но и использование полученных знаний на практике. В этой связи большое значение имеют знание и применение различных методов правоохранительными и судебными органами, экспертами. Так, правоохранительным и судебным органам использование методов на практике помогает из всех имеющихся доказательств выбрать наиболее существенные и определить, какие из них требуют последующего экспертного исследования, а какие нет. Эксперт с помощью различных методов изучает и исследует представляемые на экспертизу объекты согласно поставленным вопросам, а также выявляет обстоятельства, которые имеют важное значение для дела, но не определены таковыми органом, назначившим экспертизу.

Применительно к экспертизе различают методы исследования, применяемые только в науке для решения экспериментальных и теоретических проблем, и методы, которые используются при проведении экспертиз. Рассмотрим вторую группу. Раскрытие сущности термина «методы экспертизы» необходимо для познания и уяснения содержания экспертной деятельности, а также последующей оценки экспертного заключения.

В научной литературе не дано определение понятию «методы финансово-экономической экспертизы». Финансово-экономическая экспертиза относится к классу экономических экспертиз, в который входят также бухгалтерская и производственно-экономическая экспертизы, поэтому при определении указанной дефиниции были изучены точки зрения ученых относительно этих экспертиз. Т.П. Аксенова под методами бухгалтерской экспертизы понимает совокупность приемов, применяемых при производстве экспертизы. Данное определение применимо и в отношении других родов экономической экспертизы (финансово-экономической и производственно-экономической), но оно не содержит существенных признаков. Н.Г. Цыпарков и И.В. Сауткин предлагают следующее определение: метод экономической экспертизы – это способ исследования объектов, определение подхода к изучению, планомерный путь познания и установления истины. Оно также не содержит существенных признаков.

Полагаем, что под методами финансово-экономической экспертизы следует понимать способы, применяемые при проведении исследования документов на бумажных и электронных носителях, содержащих сведения об учетных и экономических операциях, а также иных материалов дела с целью установления интересующих правоохранительные и судебные органы фактов.

Важное значение имеет классификация методов экспертного исследования – их изучение необходимо для всестороннего познания объекта, представленного на экспертизу для последующего установления интересующих правоохранительные и судебные органы фактов. Анализ научной литературы позволяет констатировать, что все методы, используемые при проведении финансово-экономической экспертизы, следует разделить на общие (универсальные) и специальные, выбрав в качестве критерия классификации возможность применения методов в различных науках. К специальным методам, характерным для одной или нескольких наук, можно отнести аналитические, экономико-правовые, метод сопоставления данных бухгалтерского учета с параллельными условно-симметричными потоками учетной информации. Данный перечень не может быть исчерпывающим, так как появляются новые методы, которые используются при проведении финансово-экономических экспертиз. Это связано с тем, что зарождаются новые направления исследований, происходят изменения в законодательной базе.

Анализ заключений экспертов Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь, имеющих допуск на проведение экономических экспертиз, их опрос показали, что чаще всего в процессе изучения и исследования предоставляемых на экспертизу объектов используются такие методы, как экономико-правовой анализ и метод сопоставления данных бухгалтерского учета с параллельными условно-симметричными потоками учетной информации.

Под экономико-правовым анализом следует понимать систему приемов, способов и средств использования специальных экономических и бухгалтерских знаний в юридической практике. Данный вид анализа предполагает изучение явлений как с точки зрения правильности оформления финансово-хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, так и с точки зрения законности их осуществления (например, наличие законных оснований для продажи товара по себестоимости).

Метод сопоставления данных бухгалтерского учета с параллельными условно-симметричными потоками учетной информации применим в тех случаях, когда простого анализа документов недостаточно, так как недостоверная информация скрыта путем варьирования данными бухгалтерского учета (искажена). По этой причине необходимо воспользоваться первичными документами проверяемой организации и (или) вторым экземпляром документов, подтверждающих совершение хозяйственной операции с соответствующим контрагентом.

УДК 343.983.22

А.Г. Куницкий

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ ЭКСПЕРТНОЙ ОЦЕНКИ ОРУЖИЯ САМООБОРОНЫ

В современном белорусском обществе для защиты своих прав и свобод каждому предоставлено право владения гражданским оружием. В соответствии со ст. 7 закона Республики Беларусь от 13 ноября 2001 г. № 61-З «Об оружии» под гражданским оружием понимается оружие, предназначенное для использования гражданами в целях самообороны, для занятий спортом и охоты. В качестве оружия самообороны законодатель выделил газовое оружие, а также электрошоковые устройства и искровые разрядники.

Согласно ст. 1 указанного закона газовое оружие – это оружие, в котором в качестве поражающего элемента используются вещества слезоточивого или раздражающего действия. Статья 7 конкретизирует, что газовое оружие включает в себя следующие разновидности: газовые пистолеты, газовые револьверы и патроны к ним, а также механические распылители, аэрозольные и другие устройства, снаряженные веществами слезоточивого или раздражающего действия, разрешенными к применению Министерством здравоохранения Республики Беларусь. При анализе вышеуказанных норм возникает вопрос: являются ли патроны к газовым пистолетам и револьверам газовым оружием?

В нормах закона не содержится четких понятий терминов «электрошоковое устройство» и «искровой разрядник». В ст. 7 лишь сказано, что электрошоковые устройства и искровые разрядники – это устройства, имеющие выходные параметры, соответствующие нормам, устанавливаемым Министерством здравоохранения Республики Беларусь. В данном случае также возникает закономерный вопрос: что же это за устройства, имеющие выходные параметры, соответствующие нормам, устанавливаемым Министерством здравоохранения?

Обозначенные проблемы юридического характера неминуемо влекут за собой возникновение проблем экспертной (криминалистической) оценки данных разновидностей оружия.

В течение 2014 г. в центральном аппарате Государственного комитета судебных экспертиз Республики Беларусь объектами криминалистических исследований 15 раз становились газовые патроны, 5 раз – газовые баллончики и более 30 – электрошоковые устройства. И если вопрос экспертной оценки газовых патронов разрешен рядом методических рекомендаций и пособий, в соответствии с которыми газовые патроны не относятся к категории боеприпасов и не являются газовым оружием, то вопрос с оценкой газовых баллончиков и электрошоковых устройств до сих пор находится на повестке дня.

Во-первых, необходимо разобраться, к какому виду экспертного исследования относятся экспертизы газовых баллончиков и электрошоковых устройств. Как известно, баллистическая экспертиза – это вид исследования, проводимого с целью изучения огнестрельного, газового, сигнального и пневматического оружия, а также патронов к ним, их частей и компонентов, следов применения оружия. Если вернуться к истокам становления понятия, то баллистика (от греч. βάλλειν – бросать) – это наука о движении тел, брошенных в пространстве, основанная на законах математики и физики. С течением времени и появлением новых разновидностей стреляющего оружия криминалистическая баллистика включила в предмет своего изучения газовое, сигнальное, травматическое и пневматическое оружие. Вместе с тем газовые баллончики, являясь газовым оружием, не являются стреляющим оружием. Следовательно спорно определение их вида исследования как «баллистическое». Это же в равной степени можно отнести и к электрошоковым устройствам.

Еще одним видом экспертного исследования оружия является экспертиза холодного оружия. Данный вид исследования включает в себя экспертную оценку клинкового и неклинкового оружия, т. е. оружия, приводимого в действие за счет мускульной силы человека (или механического устройства) при непосредственном контакте этого оружия с объектом поражения. Однако газовый баллончик непосредственно не контактирует с объектом поражения. Касаясь электрошоковых устройств, мы допускаем, что может сложиться ложное представление, что они могут являться объектом экспертизы холодного оружия, ведь одним из критериев его «успешного» использования является необходимость прямого контакта электродов устройства с объектом поражения. Кроме того, чтобы обеспечить появление электрического разряда, необходимо приложить физическую силу – нажать соответствующую кнопку. Вместе с тем для приведения в действие данного устройства человек не использует мускульную силу в смысле, заложенном законодателем. Точнее, вся мускульная сила, используемая человеком, сводится к использованию мускулов кисти при нажатии на кнопку и мускулов руки для поднесения устройства к объекту поражения, а дальнейший «эффект» достигается путем создания электрического разряда между электродами за счет энергии источника электропитания (аккумулятора или батареи) и электронного преобразователя напряжения. Таким образом, также представляется неверным определение вида исследования данных объектов как «экспертиза холодного оружия».