

## **ИСПОЛЬЗОВАНИЕ В ПРОЦЕССЕ ДОКАЗЫВАНИЯ ЗАКЛЮЧЕНИЯ И ПОКАЗАНИЙ СПЕЦИАЛИСТА НА ПРИМЕРЕ ПРЕСТУПЛЕНИЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Анализ статистических данных ГИЦ МВД России свидетельствует о том, что почти половину регистрируемых преступлений в России от общего числа составляют преступления в сфере экономической деятельности.

Так, в 2012 г. всего зарегистрировано 133,9 тыс. преступлений экономической направленности, удельный вес этих преступлений в общем числе зарегистрированных составил 7,2 %. Материальный ущерб от этих преступлений (по оконченным уголовным делам) составил 187,94 млрд руб.

Тяжкие и особо тяжкие преступления в общем числе выявленных преступлений экономической направленности составили 58,4 %.

Специфика деятельности следственного отдела, осуществляющего расследование преступлений в сфере экономической деятельности, в частности, мошеннических действий, направленных на необоснованное возмещение налога на добавленную стоимость из средств Федерального бюджета РФ, предполагает объемную и трудоемкую работу следователя по анализу и систематизации документации бухгалтерского учета и налоговой отчетности организаций, вовлеченных в круг уголовно-правовых отношений.

Речь идет о документах, изымаемых при производстве обыска непосредственно в организации, в отношении руководства которой осуществляется уголовное преследование, либо выемки в тех органах ФНС России (районных инспекциях), в которых данная организация поставлена на налоговый учет. Интерес для следствия могут представлять документы, отражающие финансово-хозяйственную деятельность компании, ее взаимоотношения с контрагентами, фиксируемые в книге покупок или в книге продаж (договоры купли-продажи, об оказании услуг и выполнении работ), подтверждение этих взаимоотношений (счет-фактура, акт о выполненных работах, товарно-транспортная накладная и т. д.), а также непосредственно документы налоговой отчетности, в частности, заявление о возмещении суммы НДС за отчетный налоговый период (квартал).

Ввиду того, что все финансово-хозяйственные операции организации должны быть документально подтверждены, а систематизация и отражение их сущности в бухгалтерской отчетности имеет особую специфику, следователь сталкивается с необходимостью переработки такой информации в наиболее наглядную и удобную для себя форму с целью последующего использования для формулирования собственных выводов по расследуемому уголовному де-

лу. Помимо того, что такая обработка информации носит практический характер, обеспечивающий удобство ее использования следователем, она также облегчает суду понимание сущности рассматриваемого уголовного дела в процессе судебного заседания, что является немаловажным фактором, способствующим вынесению законного, справедливого и обоснованного приговора.

Однако следует заметить, что, как отмечалось ранее, следователь, не обладая необходимыми специальными знаниями в области бухгалтерского учета, обеспечивающими правильность и достоверность анализа, систематизации и представления обрабатываемой информации (книги покупок, книги продаж) сталкивается с необходимостью привлечения для этой деятельности сведущего в этой области лица – специалиста.

Исходя из законодательного определения процессуального статуса специалиста (ст. 58 УПК РФ), следует отметить, что специалист привлекается следователем по такой категории уголовных дел для анализа документов и представления информации в компактном и удобном к восприятию виде – в форме экспертизы по исследуемым вопросам. Согласимся с мнением Швырева О.И. и Чокмасова В.Ю., которые утверждают, что «использование специальных познаний эксперта в судебно-следственной практике позволяет в полной мере установить и оценить признаки искажений экономической информации в учете торговых организаций, определить и количественно измерить возникшие в результате этого негативные экономические явления и ситуации, выявить степень их влияния на финансовые результаты деятельности субъекта хозяйствования при списании товарных потерь».

Мы можем констатировать факт того, что привлечение специалиста по расследованию уголовных дел экономической направленности:

во-первых, не запрещается УПК РФ, а, наоборот, допускает в качестве доказательства наряду с заключением эксперта теперь и заключение специалиста, что закреплено в п. 3.1 ч. 2 ст. 74 УПК РФ;

во-вторых, считая, что заключение специалиста можно подвергнуть сомнению с точки зрения его правильности и достоверности по отношению к заключению эксперта, следует помнить, что согласно принципу уголовного судопроизводства ч. 2 ст. 17 УПК РФ «Свобода оценки доказательств» никакие доказательства не имеют заранее установленной силы;

в-третьих, для обеспечения разумного срока уголовного судопроизводства, исходя из постоянной загруженности экспертов ЭКЦ ГУ МВД России (на примере Тамбовской области) большим объемом выполняемой работы, в штате УЭБ и ПК предусмотрена должность специалиста-ревизора, в обязанности которого входит проведение исследования документов юридических и физических лиц, вынесение актов о проведении исследования в рамках до-

следственной проверки, дача заключений в рамках расследования уголовного дела.

Подводя итог вышесказанному, следует отметить, что закрепление в УПК РФ в качестве доказательств по уголовному делу заключения и показания специалиста имеет положительное значение. Это обусловливается тем, что при расследовании уголовного дела, а в особенности по экономическим преступлениям, следователь, зачастую, физически не способен в одиночку обработать и представить в дальнейшем суду всю необходимую информацию, изобличающую обвиняемого в совершении преступления. Именно поэтому для содействия следователю в установлении всех необходимых обстоятельств по делу, в УПК РФ предусмотрен такой участник уголовного судопроизводства, как специалист, имеющий право по поставленным ему к разрешению следователем вопросам облекать свои суждения в форму заключения, а также давать необходимые показания с целью разъяснения сторонам и суду вопросов, входящих в его профессиональную компетенцию.