

*Л. Н. Евдохова*

*доцент кафедры уголовного процесса и криминалистики  
Могилевского института МВД (Беларусь),  
кандидат технических наук, доцент*

*Л. Е. Ищенко*

*старший преподаватель кафедры товароведения  
и организации торговли Могилевского государственного  
университета продовольствия (Беларусь)*

## **ОСОБЕННОСТИ ПРОИЗВОДСТВА СУДЕБНЫХ ТОВАРОВЕДЧЕСКИХ ЭКСПЕРТИЗ ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ ХИЩЕНИЙ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫХ ПУТЕМ ПРИСВОЕНИЙ И РАСТРАТ**

Зачастую по результатам рассмотрения поступившей информации о совершении хищений, осуществляемых путем присвоений и растрат, в бюджетной сфере принимаются решения об отказе в возбуждении уголовного дела. Так, например, в 2016 году по 62,8 % (946) материалов принято решение об отказе в возбуждении уголовного дела, из них 642 отменено прокурором [1]. Это связано как с установлением факта отсутствия признаков преступления, так и с невозможностью в столь короткие сроки проверки установить размер похищенного имущества, провести ревизию организации, экономическую экспертизу. Наиболее часто по делам рассматриваемой группы проводится товароведческая экспертиза, в которую входит в зависимости от сферы, в которой произошли присвоения или растраты, исследование либо промышленных (непродовольственных) товаров, либо продовольственных товаров, в том числе с целью проведения их идентификации (ассортиментной, качественной и информационной).

Товароведческая экспертиза устанавливает качество сырья, материалов, готовых изделий, их вид; соответствие готовой продукции, тары или упаковки установленным стандартам или образцам; ее потребительские свойства и допустимость к реализации; фактическую убыль материальных ценностей и правомерность применения норм ее списания в данных условиях; причины образования пересортицы; обоснованность уценки и т. д. [1].

Подобные исследования назначают и в ходе расследования уголовных дел и судебных разбирательств по ним, связанным с хищениями, под-

делками товаров и другими преступлениями, совершаемыми на основе производства непродовольственных товаров. Большая часть таких правонарушений осуществляется скрытыми методами, обнаружить которые можно только при специальном изучении свойств товара. Процедура расследования этих уголовных дел требует определения следующих обстоятельств:

- намеренное изменение зафиксированных в сопроводительной документации данных, содержащих информацию о качестве и количестве произведенного товара;
- искажение способов маркировки товаров и данных товарного ярлыка;
- намеренное изменение объема продукции, испорченной в результате несоблюдения условий транспортировки или хранения;
- нарушение процедуры сортировки товара, правил приемки продукции, испытаний или разбраковки.

Товароведческая экспертиза проводится компетентными специалистами, обладающими необходимыми знаниями в области товарных характеристик. В роли таких специалистов выступают товароведы-эксперты. При этом необходимо отметить, что товароведение и экспертиза есть вид хозяйственной деятельности по изучению качества сырья и потребительских товаров на всех этапах их жизненного цикла: от производителя до потребления. А товароведение представляет собой область науки, связанную с созданием, оценкой, сохранением качества продукции и ее эффективным использованием в соответствии с назначением.

При этом товароведческая экспертиза, назначаемая с целью идентификации основополагающих товароведных характеристик, решает ряд задач:

- установление ассортиментной принадлежности (групповой, видовой, страны происхождения и марочной);
- установление квалиметрической принадлежности (компонентной, рецептурной, конструкционной, технологической, категорийной, комплектной);
- установление информационной составляющей (партионной, упаковки, маркировки, информации в товаросопроводительных документах и в средствах массовой информации) [2].

В практике товарной экспертизы товароведы-эксперты используют термин «товароведная экспертиза». Товароведная экспертиза — исследование основополагающих характеристик товара и процессов, при которых

они формируются, проводимое товароведом-экспертом (группой экспертов) в условиях неопределенности или конфликтов и оформленное в виде заключения эксперта. Основанием для проведения такой экспертизы является заявление заказчика [2].

Товароведческая экспертиза — исследование товара и (или) товаросопроводительных документов, проводимое экспертом в порядке, предусмотренном процессуальным законодательством, для установления фактических данных и обстоятельств по материалам гражданского, уголовного или арбитражного дела с целью использования специальных знаний в форме заключения эксперта в судопроизводстве. В таком случае в классификации товарных экспертиз к термину «товароведческая» добавляют «судебная». Основанием для проведения такой экспертизы является вынесение постановления о проведении товароведческой экспертизы [2].

Товароведная экспертиза в свою очередь включает идентификационную, количественную, качественную, документальную, оценочную экспертизы и экспертизу подлинности.

Идентификационная экспертиза — исследование, проводимое экспертом с целью идентификации основополагающих характеристик товара (ассортиментную, количественную и качественную).

Количественная экспертиза — исследование, проводимое с целью оценки количественных характеристик товара, независимыми экспертами при приемке (отгрузке) товара и для определения соответствия массы и объема фасованных товаров.

Качественная (квалиметрическая) экспертиза — исследование, проводимое экспертом с целью оценки качественных характеристик товара, экспертами для установления соответствия требованиям технических нормативных правовых актов.

Документальная экспертиза — исследование, проводимое экспертом с целью оценки товароведных характеристик товаров, основанное на информации товарно-сопроводительных, технологических и иных документов. Практически всегда присутствует в качестве дополнительной при вышеперечисленных видах товароведных экспертиз.

Оценочная экспертиза — исследование, проводимое экспертом с целью определения действительной стоимости товара.

Экспертиза подлинности — исследование, проводимое экспертом с целью выявления факта фальсификации товара [2].

В ходе проведения судебной товароведческой экспертизы предмет экспертизы несколько сужается. Наиболее востребована идентификацион-

ная, количественная, качественная и оценочная экспертиза товаров. Документальная экспертиза практически всегда присутствует в качестве дополнительной при вышеперечисленных видах товароведческих экспертиз. Что касается экспертизы подлинности, то при такой экспертизе решается только одна задача — установление факта подлинности товара или факт его фальсификации. Установление данного факта зачастую не является обстоятельством, которое позволит усилить доказательную базу при расследовании хищений, осуществляемых путем присвоений и растрат. Кроме того, установление действительного качества товаров и продукции относится к компетенции качественной (квалиметрической) экспертизы.

В качестве объектов при проведении документальной экспертизы товаров экспертам-товароведам целесообразно направлять книги учета покупок и продаж, акты контрольных проверок товаров, сертификаты качества, удостоверения о качестве продукции, акты лабораторных анализов проверки качества товаров, товаротранспортные накладные и другие количественные и качественные товаросопроводительные документы.

Товаросопроводительные документы — документы, содержащие необходимую и достаточную информацию для идентификации товарных партий на всем пути их товародвижения. Товаросопроводительные документы предназначены в большинстве случаев для производства партионной идентификации.

Товаросопроводительные документы в зависимости от характеристик товара бывают следующих видов: количественные, качественные, расчетные и комплексные. В ходе проведения судебных товароведческих экспертиз особое внимание следует уделить качественным, расчетным и комплексным товаросопроводительным документам [3].

Качественные товаросопроводительные документы — документы, предназначенные для передачи и хранения информации о качестве товаров (образцов, товарных партий, каждого изделия). В эти товаросопроводительные документы включают не только сведения о качественных характеристиках товаров, их значениях, градациях качества (стандартная, нестандартная, брак, отход), но и о наименованиях товаров, их изготовителях (поставщиках, отправителях), датах выработки (отгрузки), а также другие необходимые сведения.

Качественные товаросопроводительные документы подразделяют на обязательные и необязательные. К первым относятся сертификаты соответствия по показателям безопасности для товаров, подлежащих обязательной

сертификации, и удостоверения о качестве товаров, если в стандартах предусмотрено их наличие.

Расчетные товаросопроводительные документы — документы, предназначенные для документального оформления соглашения о ценах, оплате транспортных расходов, совместном (или одностороннем) покрытии расходов, в том числе транспортных, других издержек, если в составленном договоре купли-продажи (или поставки) эти сведения были не предусмотрены. К расчетным товаросопроводительным документам относятся счет-фактура, протокол согласования цен, счет на оплату товара и иные документы о ценах.

Комплексные товаросопроводительные документы — это документы, предназначенные для передачи и хранения информации о количественных, качественных и стоимостных характеристиках товарных партий, а также для количественного учета их в процессе товародвижения. К комплексным товаросопроводительным документам относятся накладные: расходно-приходные, товаротранспортные и транспортные железнодорожные.

В ходе документальной экспертизы товаросопроводительных документов проводится детальное изучение информации, содержащейся в этих документах, а также их перекрестная проверка и сопоставление со справочными и учетными данными.

Специалист, осуществляющий товароведческую экспертизу, отвечает на довольно широкий круг вопросов, касающихся разнообразных характеристик исследуемого объекта, области его применения, состояния товара, факторов сохранности объекта или обстоятельств, вызвавших снижение его качества. При постановке вопросов следует учитывать компетенцию специалиста в области товароведения. Есть целый ряд вопросов, на которые эксперт-товаровед не имеет права отвечать. Например, специалист не может определить, принадлежат ли две части одному и тому же товару. Для установления подобных фактов требуется проведение других видов экспертизы с привлечением материаловедческого или трасологического анализа. Товаровед может определить, принадлежат ли исследуемые части объекта одному виду изделий (например, одной модели одежды).

В компетенцию товароведа также не входит определение способа производства товара, предприятия-изготовителя или страны, в которой изготовлено изделие. Эти вопросы связаны с процедурой организации производства и могут быть заданы эксперту, обладающему необходимыми познаниями в области технологии производства товаров. Эксперт-товаровед не дает рекомендаций и не высказывает своего профессионального мнения

по вопросам возможности осуществления ремонта, восстановления испорченного изделия, а также о предполагаемой стоимости этих мероприятий. При проведении товароведческой экспертизы недопустимы и вопросы справочного или правового характера. Эксперт не выносит решения о виновности какого-либо лица в порче товара или в производстве (продаже) некачественных изделий. Эти вопросы находятся в поле деятельности судебных и следственных органов. Специалист в области товароведения имеет право определять качество товара, степень его снижения, стоимость изделия (в том числе с учетом измененного качества), величину ущерба, возникшего в результате порчи товара.

### Список основных источников

1. Каменецкий, Ю. Ф. Расследование хищений путем злоупотребления служебными полномочиями в бюджетной сфере : монография : в 2 ч. / Ю. Ф. Каменецкий, В. П. Шиенок. — Ч. 1: Теоретические основы и информационное обеспечение. — Минск : СтройМедиаПроект, 2017. — 248 с. [Вернуться к статье](#)
2. Евдохова, Л. Н. Товарная экспертиза : учеб. пособие / Л. Н. Евдохова, С. Л. Масанский. — Минск : Вышэйшая школа, 2013. — 250 с. [Вернуться к статье](#)
3. Евдохова, Л. Н. Теоретические основы товароведения : учеб. пособие / Л. Н. Евдохова, Ю. М. Пинчукова, А. Ю. Болотко. — Минск : Вышэйшая школа, 2016. — 262 с. [Вернуться к статье](#)