

ОСНОВАНИЯ НАЗНАЧЕНИЯ СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ В УГОЛОВНОМ ПРОЦЕССЕ

Чекалина Е.А. студентка 5 курса экономического факультета
Научный руководитель – Навасардян А.А.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ

Ключевые слова: судебная экономическая экспертиза, уголовный процесс, цель, назначение, преступление

Работа посвящена описанию основания назначения судебной экономической экспертизы в уголовном процессе. Даны определения понятию «судебно-экономическая экспертиза», описаны цель и задачи, представлены ссылки нормативно-технические документы, проанализированы показатели по преступлениям экономической направленности за период с 2021 по 2023 гг.

Уголовный процесс – это регламентированная уголовно-процессуальным законом система упорядоченных действий по возбуждению, расследованию, рассмотрению, а также разрешению уголовных дел. В уголовном процессе выделяются досудебное и судебное производство, каждое из которых состоит из стадий, то есть взаимосвязанных и относительно самостоятельных частей процесса, отделенных итоговыми процессуальными решениями [5].

Каково же место судебно-экономической экспертизы в уголовном процессе и когда возникает необходимость в ней? Прежде чем дать ответ на указанный вопрос, необходимо рассмотреть понятие судебная экономическая экспертизы (СЭЭ). Различные авторы интерпретируют этот термин по-разному. Например, Аминев Ф.Г. считает, что «судебная экономическая экспертиза – это изучение, проводимое лицом, которое обладает специальными знаниями, вопросов, которые поставлены органом или процессуально уполномоченным на то лицом, в целях установления обстоятельств, которые подлежат доказыванию». Россинская Е.Р. утверждает, что

«судебная экономическая экспертиза – это такой вид экспертизы, который назначается для заключения вопросов, поставленных перед экспертом, касающиеся экономической работы организаций, установления их валютного капитала, соблюдения законодательных актов, стабилизирующих их финансовые процессы». По мнению Мусина Э.Ф., Ефимова С.В. «судебно-экономическая экспертиза – это исследование и решение профильными специалистами вопросов, требующих специальных знаний в области экономики, финансов, бухгалтерии и налогообложения, а также других отраслей знаний, с целью профессиональной оценки степени соответствия исследуемого объекта тем или иным заданным характеристикам». Корухов Ю.Г, пишет, что «судебная экономическая экспертиза – это вид экспертной деятельности, который представляет собой установление фактов, касающихся расследования экономических преступлений, а также экономических споров, лежащих в основе гражданских и арбитражных дел, осуществляемая на основе специальных познаний различных наук экономического профиля».

Из рассмотренных вариаций определения СЭЭ разных авторов можно сделать общий вывод, что судебная экономическая экспертиза – это такой вид экспертизы, который направлен на изучение и выявление нарушений деятельности финансово-экономического характера, а также исследования кредитной, налоговой и других областей деятельности [1].

В сложившейся экономической обстановке (антироссийские санкции) определенно важное значение имеет эффективность функционирования экономических механизмов, обнаружение, устранение и предупреждение преступлений в сфере экономики. Экономические преступления являются особо опасными деяниями, которые посягают на экономические интересы не только государства в целом, но и отдельных граждан. Сотни тысяч людей ежедневно совершают сделки, пользуются услугами банков, осуществляют банковские операции онлайн, как раз в этих случаях злоумышленники пытаются извлечь материальную выгоду с помощью различных противозаконных действий. Чтобы противодействие государства данному виду преступлений было эффективно, необходимо активно использовать специальные экономические знания для выявления и

раскрытия преступлений экономической направленности. В установлении признаков экономических преступлений важную роль играет судебная экономическая экспертиза. Главной целью судебной экономической экспертизы является оказание помощи следствию и суду, которая заключается в выявлении фактов намеренного искажения экономической информации [2]. Основным законом, регламентирующим деятельность экспертов-экономистов, является ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» № 73 от 31.05.2001, в котором указаны права и обязанности эксперта, принципы составления заключения эксперта [6].

Говоря о роли судебной экономической экспертизы как средства доказывания следует определить понятие доказывания и доказательства. Согласно действующему уголовно-процессуальному законодательству, доказывание заключается в сборе, проверке и оценке доказательств с целью установления обстоятельств, имеющих значение для уголовного производства. В уголовном производстве подлежат доказыванию:

- событие уголовного правонарушения;
- виновность обвиняемого;
- вид и размер вреда, причиненного правонарушением и др. [3].

Назначение судебной экономической экспертизы не является обязательным и отнесено на усмотрение следователя, согласно статье 195 УПК РФ «Порядок назначения судебной экспертизы». Сбор доказательств осуществляется сторонами уголовного производства, потерпевшим, в том числе путем получения заключений экспертов согласно статье 86 УПК РФ. Таким образом, проведение судебной экономической экспертизы является способом сбора доказательств сторонами уголовного производства. Но важно доверить процедуру специалистам, которые имеют определенный опыт по этому профилю и смогут справиться со своими задачами. Данные, собранные профессионалами, будут использоваться в уголовном процессе. В дальнейшем судья сможет основываться на них при возможном принятии решения. Поэтому важно обеспечить высокую точность предоставленной информации. При этом заключение эксперта в качестве допустимого доказательства может быть признано лишь при соблюдении норм процессуального права и как результат судебной

экспертизы, которая была назначена и проведена после возбуждения уголовного дела [5].

С какими целями проводится судебная экономическая экспертиза в уголовном процессе?

Выполнить исследование можно в различных случаях: выявление сокрытия важной информации, использование различных схем для ухода от налогов, мошенничество; нарушение законов РФ, в том числе производство контрафактной продукции, товаров без маркировки и т. д.; проверка бухгалтерской отчетности; проверка финансовых потоков; выявление фактов растраты средств; определение способов увеличения статей расходов и т.п.

Это некоторые ситуации, в которых потребуется привлечь специалистов. Только профессионалы смогут справиться с поставленной задачей и предоставить полный комплекс данных. В дальнейшем заключение может оказать существенное влияние на решение суда.

Основания проведения судебной экономической экспертизы могут быть следующими: подозрения в экономических преступлениях, нужно собрать дополнительную информацию для ее последующего использования, ходатайство сторон; оно может выполняться по инициативе суда.

На сегодняшний день преступления экономической направленности представляют серьезную угрозу для всей экономики страны в целом. По данным за 2023 год (рис. 1), в России наблюдается следующая динамика экономических преступлений: 2021 году количество выявленных экономических преступлений возросло на 11,6% по сравнению с 2020 годом и составило 117,4 тыс. преступлений. В 2022 году размер преступности экономической направленности находился на отметке ниже уровня 2021 года, но был на 6,2% выше величины «доковидного» периода. В 2023 году ситуация улучшилась: произошло снижение показателя выявленных экономических преступлений по сравнению с 2020–2022 годами, количество экономических преступлений практически достигло отметки 2019 года.



Рис. 1. Количество выявленных экономических преступлений, тяжких и особо тяжких экономических преступлений, экономических преступлений, совершенных в крупном или особо крупном размере либо причинивших крупный ущерб за 2019–2023 гг.

По итогам 2022 года удельный вес преступлений в сфере экономической деятельности составил 33,8%, однако их общее число имело тенденцию к сокращению. При этом отмечен рост числа преступлений, совершённых против собственности различных субъектов, на 7%.

На динамику числа экономических преступлений в России влияют различные факторы, например среднемесячный уровень

заработной платы и численность населения с доходами ниже прожиточного минимума [4].

Библиографический список:

1. Навасардян, А. А. Судебно-бухгалтерская экспертиза как элемент рыночных отношений / А. А. Навасардян, А. А. Навасардян, О. И. Хамзина // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения: Материалы VII Международной научно-практической конференции, Ульяновск, 04–05 февраля 2016 года. Том 2016-1. – Ульяновск: Ульяновская государственная сельскохозяйственная академия им. П.А. Столыпина, 2016. – С. 76-84. – EDN VHBZDR.

2. Навасардян, П.А. Порядок оформления кредитных сделок банка с юридическими лицами и анализ кредитоспособности этих клиентов / П.А. Навасардян, А.А. Навасардян // Экономика и предпринимательство. - 2013. - № 12-4 (41). - С. 376-379.

3. Навасардян, А.А. Особенности преподавания дисциплины «Судебно-экономическая экспертиза» при подготовке специалистов по экономической безопасности // Инновационные технологии в высшем образовании. Материалы научно-методической конференции профессорско-преподавательского состава академии. - 2016. - С. 99–103.

4. Навасардян, А. А. Формирование навыков эксперта при изучении дисциплины "Судебно-бухгалтерская экспертиза" / А. А. Навасардян, Д. В. Навасардян // Инновационные технологии в высшем образовании: Материалы Национальной научно-методической конференции профессорско-преподавательского состава, Ульяновск, 21–22 декабря 2017 года. – Ульяновск: Ульяновский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина, 2018. – С. 194-197. – EDN XMMIRV.

5. Хаметова А.Р. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе / А.Р. Хаметова // Юридическая наука. 2020. №8. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru>

6. Федеральный закон «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» № 73 от 31.05.2001 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.consultant.ru>

THE GROUNDS FOR THE APPOINTMENT OF A FORENSIC ECONOMIC EXAMINATION IN THE CRIMINAL PROCESS

Chekalina E.A.

Scientific supervisor – Navasardyan A.A.

Ulyanovsk SAU

Keywords: *judicial economic expertise, criminal procedure, purpose, purpose, crime*

The work is devoted to the description of the basis for the appointment of a forensic economic examination in the criminal process. Definitions of the concept of «forensic economic expertise» are given, the purpose and objectives are described, references to regulatory and technical documents are provided, indicators of economic crimes for the period from 2021 to 2023 are analyzed.