

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1.Ознакомление с автономной некоммерческой организацией «Финансово-экономическая судебная экспертиза». Ознакомление с правовой и нормативно-справочной документацией.....	5
2.Процессуальный статус и компетенция эксперта судебной экономической экспертизы.....	12
3.Методика проведения судебной экономической экспертизы.....	21
4.Процессуальный порядок проведения экспертизы.....	30
Заключение.....	39
Список использованных источников	42

ВВЕДЕНИЕ

Производственная практика Филипповым В. В. была пройдена в автономной некоммерческой организации «Финансово-экономическая судебная экспертиза» период с 20 июня по 2 июля 2022 года с целью получения профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности.

Производственная практика – это важный этап в рамках программы учебного процесса, необходимая для подготовки специалистов в области экономической безопасности. Прохождение производственной практики способствует ознакомлению с экспертной деятельностью автономной некоммерческой организации «Финансово-экономическая судебная экспертиза», изучению процессуального порядка экспертной деятельности, а также подготовке материала для дальнейшего написания исследовательских работ.

Целью производственной практики является закрепление, расширение и углубление полученных теоретических знаний и приобретение первоначальных практических умений в соответствии с программой производственной практики.

В ходе прохождения производственной практики в автономной некоммерческой организации «Финансово-экономическая судебная экспертиза» были поставлены следующие задачи:

- Ознакомление с автономной некоммерческой организацией «Финансово-экономическая судебная экспертиза» и ее нормативной и нормативно-справочной документацией
- Изучение процессуального статуса и компетенции эксперта судебной экономической экспертизы
- Анализ методики проведения судебной экономической экспертизы
- Изучение процессуального порядка проведения экспертизы

Во время прохождения производственной практики необходимо изучить информацию обо всех аспектах деятельности автономной некоммерческой организации «Финансово-экономическая судебная экспертиза».

Целью исследования является ознакомление со спецификой деятельности автономной некоммерческой организации «Финансово-экономическая судебная экспертиза», а также ее методикой и процессуальным порядком.

Теоретической основой данного исследования являются нормативно-правовые акты, регламентирующие экспертную деятельность, федеральные стандарты оценки, а также внутренняя документация автономной некоммерческой организации «Финансово-экономическая судебная экспертиза».

1.ОЗНАКОМЛЕНИЕ С АВТОНОМНОЙ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ «ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУДЕБНАЯ ЭКСПЕРТИЗА». ОЗНАКОМЛЕНИЕ С ПРАВОВОЙ И НОРМАТИВНО- СПРАВОЧНОЙ ДОКУМЕНТАЦИЕЙ

В ходе прохождения практики была изучена структура АНО «Финансово-экономическая судебная экспертиза», её деятельность, учредительные документы и нормативные акты, регулирующие деятельность организаций подобного рода в нашей стране.

Учредительным документом АНО «Финансово-экономическая судебная экспертиза» является устав, утверждённый Собранием учредителей.

В уставе определено, что Автономная некоммерческая организация «Финансово-экономическая судебная экспертиза», признается не имеющей членства некоммерческой организацией, учрежденной гражданами на основе добровольных имущественных взносов в соответствии с законодательством Российской Федерации для достижения целей и решения задач, предусмотренных уставом.

Целью создания АНО «Финансово-экономическая судебная экспертиза» является оказание информационных и консультационных услуг, с целью обеспечения соблюдения прав и законных интересов граждан и организаций, взаимодействие с правоохранительными и правоприменительными органами, путем проведения досудебной и судебной экспертизы и оценки.

Автономная некоммерческая организация вправе осуществлять предпринимательскую деятельность, соответствующую целям, для достижения которых создана указанная организация¹.

¹ О некоммерческих организациях [Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ (ред. от 02.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022) // Собрании законодательства РФ. - 15.01.1996 г. N 3 ст. 145]

Предметом деятельности АНО «Финансово-экономическая судебная экспертиза» является:

-Проведение досудебной и судебной экспертизы и оценки, путем содействия судам, судьям, органам дознания, лицам, производящим дознание, следователям и прокурорам в установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию в рамках уголовного, гражданского и административного производства;

-Проведение досудебной и судебной экспертизы и оценки, путем содействия физическим или юридическим лицам в установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию в рамках уголовного, гражданского и административного производства;

-Оказание юридических, информационных и консультационных услуг в соответствии с целями деятельности АНО;

-Взаимодействие с правоохранительными и правоприменительными органами на любом этапе уголовного, гражданского и административного производства;

- Разработка научно-методического обеспечения производства экспертиз, проведения экспертных исследований и оценки;

-Содействие повышению квалификации и профессионализма специалистов в области экспертизы, экспертных исследований и оценки;

-Проведение научных, специальных и экспертных исследований, а также исследований общественного мнения;

-Осуществление издательской деятельности в установленном действующим законодательством порядке;

-Участие в организации и проведении: конференций, конкурсов, олимпиад, фестивалей, симпозиумов, семинаров, лекций, иных способов популяризации знаний, в том числе методами дистанционного обучения и Интернет-технологий, выставок и встреч, связанных с уставной деятельностью организации¹.

¹ Деятельность АНО «ФЭСЭ» [Электронный ресурс] // Официальный сайт автономной некоммерческой организации «Финансово-экономическая судебная экспертиза». – Режим доступа: <https://finsudex.ru>

Также согласно Уставу АНО «Финансово-экономическая судебная экспертиза» вправе заниматься предпринимательской деятельностью, необходимой для достижения целей, ради которых она создана, и соответствующей этим целям, создавая для осуществления предпринимательской деятельности хозяйственные общества или участвуя в них. Данный пункт Устава организации полностью соответствует действующему федеральному законодательству, в частности части 3 статьи 10 ФЗ «О некоммерческих организациях, в которой говорится, что автономная некоммерческая организация вправе осуществлять предпринимательскую деятельность, соответствующую целям, для достижения которых создана указанная организация¹. Поэтому можно сделать выводы, что все виды услуг предоставляемые АНО «Финансово-экономическая судебная экспертиза» как частным лицам, так и государственным органам на коммерческой основе² полностью вписываются в рамки действующего на территории Российской Федерации законодательства.

В целом в ходе прохождения практики было выявлено, что виды услуг, предоставляемых АНО «Финансово-экономическая судебная экспертиза» можно разделить на два основных типа:

- а) услуги по оценке бизнеса и имущества, предоставляемые частным лицам;
- б) судебная и досудебная финансово-экономическая экспертиза предоставляемая по обращениям судов и других органов государственной власти.

АНО «Финансово-экономическая судебная экспертиза» осуществляет следующие виды судебных экспертиз:

- а) проведение всех видов стоимостных экспертиз; б) судебно-бухгалтерская экспертиза;
- в) экспертиза кадастровой стоимости;
- г) финансово-экономические экспертизы в процедурах банкротства;

¹ Устав. Сайт АНО «ФЭСЭ» [Электронный ресурс]. / URL: <https://finsudex.ru/contact> (дата обращения: 23.06.2022).

д) судебно-экономические экспертизы по определению рыночной стоимости объектов исследования (в том числе бизнеса, долей и акций, недвижимости, и движимого имущества)

е) экспертизы отчетов об оценке;

ж) рецензии на судебные экспертизы¹.

Данные виды деятельности удовлетворяют нормам российского законодательства, в частности статье 9 ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», в которой говорится, что оценка объекта оценки может быть проведена оценщиком как на основании договора с юридическими и физическими лицами, так и на основании определения суда, арбитражного суда, третейского суда, а также по решению уполномоченного органа².

В целом организационную структуру АНО «Финансово-экономическая судебная экспертиза» можно представить следующим образом:



Рис.1.1. Организационная структура АНО «Финансово-экономическая судебная экспертиза»

К исключительной компетенции Общего собрания учредителей, согласно Уставу, относится:

¹ Услуги. Сайт АНО «ФЭСЭ» [Электронный ресурс]. / URL: <https://finsudex.ru/service> (дата обращения 23.06.2022).

² Федеральный закон от 29.07.1998 N 135-ФЗ (ред. от 31.07.2020) "Об оценочной деятельности в Российской Федерации" // "Российская газета", N 148-149, 06.08.1998.

- а) изменение и утверждение устава АНО;
- б) избрание Председателя Правления АНО и досрочное прекращение его полномочий;
- в) определение приоритетных направлений деятельности АНО, принципов формирования и использования ее имущества;
- г) образование правления и досрочное прекращение его полномочий;
- д) утверждение годовых отчетов и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АНО;
- е) прием в состав учредителей АНО новых лиц;
- ж) принятие решений о создании других юридических лиц, об участии в других юридических лицах, о создании филиалов и об открытии представительств;
- з) принятие решений о реорганизации и ликвидации АНО, о назначении ликвидационной комиссии (ликвидатора) и об утверждении ликвидационного баланса;
- и) утверждение аудиторской организации или индивидуального аудитора АНО;
- к) утверждение размера вознаграждения Председателя Правления Организации;
- л) определение порядка управления АНО.

Текущее руководство деятельностью АНО «Финансово-экономическая судебная экспертиза» осуществляет Правление, которое подотчетно Общему собранию учредителей. В состав Правления организации входят три человека: Председатель Правления Захматов Дмитрий Юрьевич и два его заместителя.

К компетенции Правления относятся:

- а) организация работы АНО;
- б) обеспечение выполнения решений Общего собрания учредителей;
- в) регулярное информирование учредителей АНО о деятельности АНО; г) утверждение финансового плана АНО и внесение в него изменений; д) утверждение внутренних положений и регламентов АНО;

е) рассмотрение и утверждение сметы расходов АНО; ж) распоряжение имуществом АНО;

з) утверждение регламента работы, структуры и штатного расписания;

и) утверждение договоров (соглашений) о займах или грантах, связанных с проектами совместного осуществления, а также принимает работы, выполняемые в рамках целевых грантов и проектов совместного осуществления;

к) подготовка вопросов для обсуждения на общем собрании учредителей АНО.

Текущую деятельность АНО «Финансово-экономическая судебная экспертиза» осуществляют её структурные подразделения: бухгалтерия, к компетенции которой относятся вопросы ведения внутренней бухгалтерии организации; отдел делопроизводства, занимающийся оформлением внутренней документации организации по требованиям законодательства РФ и экспертная группа, которая выполняет работу по осуществлению экспертной деятельности.

Экспертная группа состоит из четырёх экспертов, каждый из которых ответственен за осуществление конкретной разновидности экспертизы: оценки бизнеса, бухгалтерской экспертизы, финансовой экспертизы и оценки имущества. В ходе оперативной деятельности АНО «Финансово-экономическая судебная экспертиза» может возникнуть потребность в привлечении дополнительных узкоспециализированных экспертов, которые нанимаются руководителем организации на краткосрочный период и не входят в штат сотрудников¹.

Следует отметить, что Председатель Правления АНО «Финансово-экономическая судебная экспертиза» Дмитрий Юрьевич Захматов является членом и Председателем Регионального сообщества оценщиков по Республике Татарстан, которое входит в структуру саморегулируемой организации

¹ О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации [федер. закон от 31.05.2001 N 73-ФЗ (последняя редакция)] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31871/

«Ассоциация Русское общество оценщиков», объединяющей оценщиков, ведущих свою деятельность на территории Российской Федерации¹. Благодаря этим связям АНО «Финансово-экономическая судебная экспертиза» осуществляет такие виды деятельности, прописанные в Уставе организации, как: разработка научно-методического обеспечения производства экспертиз, проведения экспертных исследований и оценки; содействие повышению квалификации и профессионализма специалистов в области экспертизы, экспертных исследований и оценки; проведение научных, специальных и экспертных исследований, а также исследований общественного мнения².

Как выяснилось в ходе прохождения практики, основным видом деятельности АНО «Финансово-экономическая судебная экспертиза» является проведение судебных экспертиз, которым будет уделено внимание в следующих параграфах данного отчёта.

2. ПРОЦЕССУАЛЬНЫЙ СТАТУС И КОМПЕТЕНЦИЯ ЭКСПЕРТА СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Современное судопроизводство нельзя представить без использования специальных знаний. Эксперт - лицо, обладающее такими знаниями и назначенное в порядке, установленном УПК РФ, для производства судебной экспертизы и дачи заключения.

При принятии решения о назначении экспертизы правоприменитель удостоверяется в наличии у эксперта необходимой компетенции. Компетенция судебного эксперта — это круг полномочий, предоставленных эксперту законодательством о судебной экспертизе.

Компетенция эксперта (от лат. *competo* - соответствовать, быть годным) может рассматриваться в двух аспектах. Во-первых, это круг полномочий, права и обязанности эксперта, которые определены процессуальными кодексами. Во-вторых, это комплекс знаний в области теории, методики и практики судебной экспертизы определенного рода, вида.

Федеральный закон от 31.05.2001 N 73-ФЗ (ред. от 01.07.2021) "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации" предусматривает определенные требования к личности эксперта государственного экспертного учреждения, его профессиональным качествам.

Это, прежде всего, наличие гражданства РФ, соответствующей аттестации, высшего профессионального образования и соответствующего уровня последующей подготовки по конкретной экспертной специальности.

Процессуальные права, обязанности и ответственность экспертов в АНО «ФЭСЭ» при производстве экономических экспертиз, а также порядок предупреждения эксперта об уголовной ответственности за отказ, уклонение от дачи заключения или за дачу заведомо ложного заключения определяются законодательством. Процессуальный статус эксперта в уголовном процессе регламентирован ст. 57 УПК РФ. То есть процессуальный статус эксперта судебной экономической экспертизы определяется требованиями соответствующих нормативных правовых актов, регламентирующими права и обязанности эксперта, а также ограничениями в деятельности. Современный

процессуальный статус эксперта-экономиста имеет единые концептуальные требования. В соответствии с требованиями уголовно-процессуального законодательства экспертом является лицо, обладающее специальными знаниями и назначенное для производства судебной экспертизы и дачи заключения. Помимо компетенции эксперта необходимо остановиться на процессуальном статусе эксперта¹

В соответствии с требованиями ст. 17 Федерального закона от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» эксперт имеет весьма ограниченный объем прав. К нормам законодательства, регламентирующим процессуальный статус эксперта, можно отнести ст. 57 УПК РФ, ст. 55 АПК РФ, ст. 85 ГПК РФ, ст. 49 КАС. Наиболее полно из всех процессуальных кодексов права эксперта рассмотрены в УПК РФ, в том числе право эксперта на экспертную инициативу. Согласно требованиям ст. 57 УПК РФ, эксперт не вправе знакомиться с материалами уголовного дела, не имеющими отношения к предмету исследования. Данное ограничение представляется актуальным при производстве судебных экономических экспертиз, поскольку в материалах уголовных дел, как правило, содержатся документы, не являющиеся объектами экономической экспертизы (в частности, протоколы допроса процессуальных лиц), при этом содержащие экономическую информацию. Зачастую в материалах дела представлены документы, содержащие противоречивую взаимоисключающую экономическую информацию. Если эксперт получает все материалы дела, то он обязан провести полное их исследование согласно ст. 16 Федерального закона от 31 мая 2001 г.

Возможность ходатайств о предоставлении дополнительных материалов, а также о привлечении к производству экспертизы других экспертов предусмотрена ст. 57 УПК РФ. Указанные права также представляются актуальными, особенно в рамках производства судебных экономических экспертиз. Экономические экспертизы являются «многоступенчатыми», то есть

¹ Шадрин, В.В. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы: Учебник для юридических вузов. / В.В. Шадрин. — М.: Юрист. 2017. — С.200.

итоговый вывод формируется на основе анализа многочисленных промежуточных выводов, а промежуточные выводы – на основе многочисленных промежуточных утверждений (как параллельных, так и последовательных). Поэтому полный перечень необходимых документов для проведения экономической экспертизы, как правило, формируется уже в процессе исследования. То же можно отнести и к необходимости привлечения к производству экономических экспертиз других экспертов, поскольку необходимость в использовании тех или иных экономических специальных знаний при решении различных экспертных задач также может быть выявлена уже в процессе экономического исследования¹.

Возможность участия эксперта в процессуальных действиях определена ст. 57 УПК РФ. Указанное право допускает предоставление возможности эксперту задавать вопросы участникам процесса. Однако в рамках участия в процессуальных действиях по экономическому делу воспользоваться данным правом для эксперта судебной экономической экспертизы представляется весьма затруднительным. Кроме того, указанное право представляется неактуальным, как и разъяснения, которые могут дать эксперту судебной экономической экспертизы участники процесса. Если в материалах дела имеются соответствующие документы, содержащие экономическую информацию, на которую указывает участник процесса, то эксперт обязан использовать информацию из надлежащих объектов исследования. В случае, если показания не подтверждаются надлежащими объектами исследования, то эксперт не вправе принять указанную информацию в качестве объекта исследования при производстве судебной экономической экспертизы.

Нередко при производстве судебной экономической экспертизы в уголовном процессе сторона защиты ходатайствует об участии эксперта-экономиста в допросе обвиняемого по делу. Однако участие эксперта-экономиста в допросе обвиняемого не представляется возможным. Судебная экономическая экспертиза представляет собой исследование содержания

¹ Шадрин, В.В. Основы бухгалтерского учета и судебно-бухгалтерской экспертизы: Учебник для юридических вузов. / В.В. Шадрин. — М.: Юрист. 2017. — С.200.

записей бухгалтерского учета и документально подтвержденной информации о финансово-хозяйственных операциях предприятия. При этом объектами исследования при производстве судебной экономической экспертизы являются документы, отражающие информацию о сделках организаций, наличии соответствующего имущества, обязательств и проч. (в частности, договоры, акты, выписки банка по счетам, платежные поручения и т. д.).

При этом операции организации оформляются первичным учетным документом на стадии оформления организации и в дальнейшем обобщаются в сводных учетных регистрах согласно статье Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Следовательно, если в деле имеются указанные документы, то эксперт осуществляет исследование исключительно на их основании. В случае отсутствия необходимых данных эксперт при производстве судебной экономической экспертизы вправе ходатайствовать о предоставлении документов, необходимых для дачи заключения, в соответствии с требованиями ст. 57 УПК РФ. Следовательно, необходимость участия эксперта в допросе обвиняемого в рамках производства судебной экономической экспертизы по уголовному делу отсутствует. А использование при производстве судебной экономической экспертизы протоколов допроса не представляется возможным (в частности, по причине возможности процессуального лица в дальнейшем изменить свои показания). В ст. 8 Федерального закона от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» определены принципы объективности, строго научной и практической основы, всесторонности и полноты, что также исключает возможность использования при производстве судебной бухгалтерской экспертизы необоснованных показаний процессуальных лиц. В том случае, если показания процессуального лица подтверждаются соответствующими документами бухгалтерского учета, имеющимися в деле, то участие эксперта в допросе также нецелесообразно, поскольку все документы, в том числе подтверждающие позицию процессуального лица (при их наличии), также будут проанализированы в

рамках проведения судебной экономической экспертизы. Таким образом, для ответов на поставленные вопросы отсутствует необходимость в участии эксперта в допросе обвиняемого в рамках производства судебной экономической экспертизы по уголовному делу.

Руководитель экспертного учреждения, судебный эксперт обязаны строго соблюдать Закон РФ от 21.07.1993 № 5485-1 «О государственной тайне». Таким образом, руководитель экспертного учреждения, судебный эксперт допускаются к государственной тайне. Законодатель в ст. 21 Закона РФ «О государственной тайне» определил условия допуска к государственной тайне должностных лиц и граждан.

Процессуальные кодексы устанавливают требования, согласно которым судебный эксперт в своем заключении сообщил о своем образовании, специальности, стаже работы, наличии ученой степени и (или) звания. Благодаря предоставлению этих данных суд, следователь и дознаватель могут сделать вывод о компетентности того или иного судебного эксперта.

Компетенция судебного эксперта может быть рассмотрена в двух аспектах: во-первых, это круг полномочий, права и обязанности эксперта, предоставленные ему законодательством о судебной экспертизе; во-вторых, комплекс знаний в сфере теории, методики и практики судебной экспертизы определенного вида¹.

Существует два вида компетенций судебного эксперта – объективная и субъективная компетенция. Объективная компетенция представляет собой совокупность знаний, которыми должен владеть эксперт, а субъективная компетенция – степень, в которой конкретный эксперт владеет этими знаниями. Субъективную компетенцию также называют компетентностью судебного эксперта, которая определяется его образовательным уровнем, специальной экспертной подготовкой, стажем экспертной работы, опытом в решении аналогичных экспертных задач, индивидуальными способностями. Согласно статье 13 Федерального закона от 31 мая 2001 г. N 73-ФЗ «О государственной

¹ Перов, С.И. Основы судебно-бухгалтерской экспертизы / С.И. Перов. - М.: Ярославль: Ньюанс, 2017. - 310 с.

судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» «Определение уровня квалификации экспертов и аттестация их на право самостоятельного производства судебной экспертизы осуществляются экспертно-квалификационными комиссиями». Также уровень квалификации судебных экспертов подлежит пересмотру данными комиссиями каждые пять лет.

Недостаточная компетентность может быть основанием для отвода судебного эксперта согласно пункту 3 части 2 статьи 70 Уголовно-процессуального кодекса РФ. В статье 70 УПК РФ также указаны иные основания для отвода судебного эксперта¹.

Отвод эксперта в данной ситуации является достаточно обоснованной мерой, поскольку лицо, не обладающее специальными знаниями, не сможет представить суду квалифицированное экспертное заключение, даже если будет призвано в данный суд в качестве эксперта. Кроме этого, лица, участвующие в судебном процессе, а также в процессуальных действиях, могут выразить свои сомнения при выборе того или иного эксперта. Заключение эксперта, как одно из доказательств, также подлежит оценке наряду с другими доказательствами и не будет принято судом при его недостаточной обоснованности. В случаях, когда заключение эксперта вызывает сомнения в использованных методиках или его компетенции законодательство предусматривает проведение дополнительной или повторной экспертизы. Также эксперт сам может отказаться от дачи заключения, если не обладает необходимой совокупностью знаний.

Также по данному вопросу существует и противоположная точка зрения. Решение о квалифицированности составленного заключения, то есть решение об оценке заключения эксперта, достаточно сложен, по причине того, что судьи не обладают специальными знаниями и не могут в достаточной степени разобраться в экспертных технологиях, которые в современных условиях с развитием науки и техники все более усложняются. Оценка заключения эксперта судьями, в основном, происходит по формальным признакам. Что

¹ Азаров, М.С. Антикоррупционная экспертиза нормативно-правовых актов и их проектов: учебник / М.С. Азаров, В.В. Астанин, И.С. Барзилова и др.; сост. Е.Р. Россинская. – М.: Проспект, 2019. – С.44.

касается отказа эксперта от производства экспертизы, то он может заблуждаться и не замечать своих ошибок. Поэтому представляется, что, если некомпетентность эксперта обнаружена еще на начальном этапе при назначении экспертизы, должна быть обеспечена возможность его отвода.

Аналогичные основания содержатся в статье 23 Арбитражного процессуального кодекса РФ, статье 18 Гражданского процессуального кодекса РФ и статье 25.12 Кодекса РФ об административных правонарушениях. В арбитражном процессе основанием для отвода эксперта является проведение им ревизии или проверки, материалы которых послужили поводом для обращения в арбитражный суд. По делам об административных правонарушениях сведущее лицо не может быть экспертом по делу, если участвовало в нем в качестве специалиста.

Помимо вышеперечисленного, судебный эксперт обладает независимостью от лиц, назначивших экспертизу, от воздействия и влияния со стороны на свою профессиональную деятельность, а также независим при выборе средств и методик при проведении экспертизы. Независимость судебного эксперта закреплена в статье 7 Федерального закон от 31 мая 2001 г. N 73-ФЗ "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации".

Также судебный эксперт обладает ответственностью, которая может наступить за разглашение сведений, составляющих государственную или иную тайну, за разглашение данных следствия и за дачу заведомо ложного заключения.

Для более наглядного представления понятия процессуального статуса эксперта судебной экономической экспертизы представлена Таблица 2.2, которая содержит все составляющие элементы данного понятия.

Таблица 2.2

Процессуальный статус эксперта судебной экономической экспертизы

Процессуальный статус эксперта судебной экономической экспертизы
--

Права	Обязанности	Ответственность	Компетенция	Независимость
На предоставление материалов для экспертизы	Сообщить о невозможности и дать заключение	За выдачу заведомо ложного заключения	Комплекс знаний определенного вида	От лиц, назначивших экспертизу
На ознакомление с материалом по предмету экспертизы	Явиться по вызову судьи, следователя, дознавателя	За разглашение данных следствия	Высшее образование	От воздействия со стороны
Участие в процессуальных действиях	Принять экспертизу к производству	За разглашение государственной тайны	Экспертная подготовка	Независимость в выборе методик проведения экспертизы
Давать заключения в пределах компетенции	Заявит самоотвод при наличии оснований	За разглашение сведений, составляющих тайну	Стаж экспертной работы	Предупреждение влияния на свою профессиональную деятельность
Жалобы на действия, ограничивающие права	Явиться по вызову суда для личного участия в заседании		Опыт решения экспертных задач	

Источник: составлено автором на основе Россинская, Е.Р. Судебная экспертиза в гражданском, арбитражном, административном и уголовном процессе: монография. 4-е изд., перераб. и доп./ Е.Р. Россинская - М.: Норма, ИНФРА-М, 2018. - 576 с.

Исходя из представленных данных Таблицы 2.2, можно сделать вывод о том, что процессуальный статус эксперта судебной экономической экспертизы состоит из 5 элементов: прав, обязанностей, ответственности, независимости и компетенции. Каждый элемент обеспечивает эффективную работу эксперта, а также составления им правильного, достоверного и соответствующего требованиям законодательства экспертного заключения.

В заключение хотелось бы отметить, что процессуальный статус эксперта судебной экономической экспертизы – это система, состоящая из пяти важнейших и дополняющих друг друга элементов: прав и обязанностей эксперта, ответственности, компетенции и независимости. Права устанавливают ширину круга возможностей эксперта в своей профессиональной деятельности; права ограничены обязанностями – мерой должного поведения и ответственностью, которая наступает при разглашении

экспертом тайных сведений (государственная тайна, тайна следствия и так далее). Немаловажным элементом является компетенция – совокупность специальных знаний, опыта в экспертной деятельности, необходимых для качественной экспертизы и достоверного заключения. Также эксперт должен быть независим в своей профессиональной деятельности от внешнего влияния и при выборе методики проведения экспертизы, что также способствует составлению достоверного заключения.

3.МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Методика экспертного исследования — это система методов, применяемых при изучении объектов судебной экспертизы для установления фактов, относящихся к предмету определенного класса, рода, вида судебной экспертизы.

Экспертные исследования основываются на соответствующих научных методах, характере и свойствах объекта экспертизы, на опыте решения практических задач, а также на разработанных экспертом методах изучения объекта экспертизы. Для практического применения метода судебной экспертизы большое значение имеет его научная обоснованность, так как подразумевает надежность метода для получения с его помощью достоверных результатов.

Метод судебно-экономической экспертизы представляет собой совокупность способов и приемов, применяемых экспертом-экономистом при проведении исследований финансово-хозяйственной деятельности исследуемых лиц и ее отражения в системах учета. Методы судебно-экономической экспертизы подразделяются на два самостоятельных, но взаимосвязанных направления: общенаучные и специальные. Общенаучные методы включают в себя анализ, синтез, индукция, дедукция, аналогия, моделирование, абстрагирование, конкретизация и системный анализ. Специальные методы подразделяются на общие и частные.

Особенность общих методов судебной экономической экспертизы заключается в том, что они применяются независимо ни от характеристики расследуемого преступления, ни от поставленных вопросов, ни от исследуемого периода. К общим методам судебно-экономической экспертизы относятся методы документального контроля, основные из которых это формальная проверка, арифметическая проверка, нормативная проверка документов, встречная проверка документов и их сопоставление.

Формальная проверка документа – это способ, при помощи которого эксперт может установить наличие и правильность заполнения реквизитов того или иного документа. Каждый документ отражает оформленную им операцию и содержит все необходимые показатели, характеризующие качественные и количественные особенности данной операции. При заполнении всех реквизитов документа создается возможность для контроля всех совершенных операций.

Формальная проверка документа включает в себя следующие приемы: визуальный осмотр документа и его анализ (как научный прием). Визуальный осмотр представляет собой внешний осмотр документа, в процессе которого устанавливается наличие или отсутствие соответствующих реквизитов. С помощью анализа документа, как научного приема, можно выявить соответствие либо несоответствие документа формальным требованиям. При этом эксперт судебной экономической экспертизы должен понимать, что выявление документа, не соответствующего формальным требованиям, не является поводом для его исключения из перечня документов, из которых будет получена информация для исследования. Неправильно оформленный документ не может служить основанием для признания отраженной в нем хозяйственной операции недействительной. Для решения данного вопроса эксперту судебной экономической экспертизы необходимо произвести дополнительные действия.

Арифметическая проверка документов - это способ, применение которого позволяет с помощью простейших арифметических действий произвести подсчет итоговых показателей в конкретном документе. К примеру, данный метод может служить вторым этапом экспертизы при выявлении несоответствия документа установленным формальным требованиям при проведении формальной проверки¹.

Нормативная проверка документов — это способ, позволяющий установить правильность операций, отраженных в документах. Эксперт

¹ Ефимов, С. В. Использование финансовой информации о преступной деятельности при проведении финансовых расследований / С. В. Ефимов // Вестник экономической безопасности. — 2011. — № 6. — С. 91—96.

анализирует соответствие содержания документов правилам, установленным законодательством. Нормативная проверка документов применяется при проведении исследований по вопросам соответствия порядка отражения фактов финансово-хозяйственной деятельности, примененного хозяйствующим субъектом, правилам налогового и бухгалтерского учета¹.

Сопоставление документов — это способ, позволяющий осуществлять взаимный контроль двух или нескольких видов документов, связанных между собой единством хозяйственных операций, и их отражение в учете.

Встречная проверка документов — это разновидность способа сопоставления документов. При встречной проверке осуществляется сопоставление отдельных экземпляров одного и того же документа, находящихся в разных организациях (например, накладная — у покупателя, второй экземпляр накладной — у поставщика и так далее), а также сопоставление документов, связанных между собой одной и той же операцией (например, накладная, путевой лист, пропуск на вывоз груза и так далее).

Конкретные или частные методы разрабатываются экспертами непосредственно при проведении экономической экспертизы. Они выражают научно обоснованный подход конкретного эксперта к исследованию объекта экспертизы, поэтому частные методы не носят обязательного характера. В то же время набор техник и приемов, которые прошли практическую проверку, должны составлять базовый методический инструментарий эксперта-экономиста. Тем не менее, сотрудник экспертизы не может использовать методы фактического контроля (например, инвентаризация, контрольный запуск сырья в производство и так далее) в своей деятельности, экспертиза проводится по тем объектам, которые уже были заранее отобраны (например, следователем), потому не предполагает выезд эксперта на место преступления².

Все виды экономической экспертизы, объединенные предметом, задачами и общностью изучаемых свойств и признаков объектов, имеют общую

¹ Чернов, П. Л. Использование экономической экспертизы для установления обстоятельств банкротства коммерческих банков / П. Л. Чернов // Вопросы региональной экономики. — 2016. — № 1 (26). — С. 143—149.

² Кудашкин, А.В. Антикоррупционная экспертиза: теория и практика: научно-практическое пособие / А.В. Кудашкин. - М.: Норма, Инфра-М, 2012. - 368 с.

методику экспертного исследования (алгоритм действий эксперта при производстве экспертизы), которая не зависит ни от характера дела, по которому назначена экономическая экспертиза, ни от поставленных вопросов, ни от исследуемого периода в силу следующих особенностей :

- Только формулировка вопросов, поставленных перед экспертом, зависит от фактических обстоятельств, которые необходимо установить в ходе расследования дела с помощью экономической экспертизы

- Вопросы, поставленные перед экспертом, определяют, что необходимо исследовать, но не могут выходить за пределы компетенции эксперта, очерченные элементами предмета экономической экспертизы

- Период, который необходимо исследовать, учитывается только для того, чтобы определить, какие нормы законодательства нужно применять с учетом произошедших изменений.

Вопросы, поставленные перед экспертом, могут не охватывать всего предмета экспертизы. Например, необходимо установить экономическое содержание хозяйственных операций, при этом нет необходимости в определении того, были ли выполнены какие-либо определенные законодательством обязательства. В этом случае методика исследования не меняется, происходит сужение предмета экспертизы и используется только часть методики.

Исследования в экономической экспертизе осуществляется в несколько этапов:

а) ознакомление со всеми объектами исследования, представленными для производства экспертизы;

б) оценка достаточности объектов исследования для дачи заключения эксперта;

в) определение экономического содержания операций, сведения о которых могут быть извлечены из объектов исследования;

г) определение действовавших в исследуемый период положений законодательства о налогах и сборах и законодательства о бухгалтерском учете и обязанностей исследуемых лиц по выполнению этих положений;

д) установление фактического выполнения исследуемыми лицами положений соответствующих отраслей законодательства;

д) сопоставление определенных в ходе исследований обязанностей лиц по выполнению положений соответствующих отраслей законодательства с тем, как они были выполнены, и формулирование выводов.

На этапе ознакомления с объектом исследования необходимо выделить и указать юридически значимые идентифицирующие признаки физического или юридического лица, деятельность которого подлежит исследованию. Согласно Гражданскому кодексу РФ признаки физического и признаки юридического лица следующие (Таблица 3.1):

Таблица 3.1

Юридически значимые признаки физических и юридических лиц

Признаки юридического лица	Признаки физического лица (или ИП)
Наименование	Имя гражданина
Данные о государственной регистрации	Данные о государственной регистрации гражданина в качестве индивидуального предпринимателя
Местонахождение	Место жительства
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)
Наименование налогового органа, в котором организация стоит на учете	Наименование налогового органа, в котором гражданин стоит на учете
Иные идентифицирующие признаки	Иные идентифицирующие признаки

Источник: составлено автором на основе Гражданский кодекс Российской Федерации [федер. закон от 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»

Таким образом, приведенные в Таблице 3.1 идентифицирующие признаки помогают получить необходимую для проведения экономической экспертизы информацию о тех или иных физических и юридических лицах.

Следующий этап предполагает оценку достаточности объектов исследования для дачи заключения эксперта. Достаточность объектов исследования представляет собой характеристику материалов экспертизы, которые были представлены специалисту для проведения исследования, означающую возможность дачи исчерпывающих ответов на поставленные вопросы. Данная процедура неотделима от определения экономического содержания операций; также на этом этапе, в отличие от первого, уже происходит установление того, были ли выполнены исследуемыми лицами положения соответствующих отраслей законодательства, так как эксперт может определить достаточность объектов исследования только после этих шагов. Соответственно, приведенное положение не допускает возможности выделения оценки достаточности объектов исследования в самостоятельное действие. Другими словами, без производства экспертизы нельзя определить, достаточно ли материалов для того, чтобы дать ответы на поставленные вопросы. Поэтому необходима формальная оценка достаточности объектов исследования, которая представляет собой формальное наличие необходимых видов объектов исследования и формальную полноту конкретных объектов внутри каждого вида¹. При этом допускается, что в ходе исследований при производстве экспертизы у эксперта возникнет необходимость получения дополнительных объектов исследования.

Третьим этапом является определение экономического содержания операций, сведения о которых могут быть извлечены из объектов исследования. При проведении экономической экспертизы может быть установлено экономическое содержание различных элементов исследуемой финансово-хозяйственной деятельности субъекта, среди которых можно выделить:

- Отдельные хозяйственные операции, совершенные лицом в рассматриваемом периоде (например, продажа принадлежащей данному лицу недвижимости)

¹ Климович, Л. П. Научные основы современной судебной экономической экспертизы / Л.П. Климович. - М.: Проспект, 2014. - 144 с.

- Совокупность отдельных хозяйственных операций, объединенных общим экономическим содержанием (наличие и движение товаров определенного ассортимента)

- Результаты финансово-хозяйственной деятельности лица, сложившиеся как совокупность результатов экономически однородных операций, совершенных в исследуемом периоде (выручка от реализации товаров определенного ассортимента)

- Результаты финансово-хозяйственной деятельности лица, сложившиеся как совокупность результатов всех совершенных в исследуемом периоде финансово-хозяйственных операций (выручка, полученная в анализируемом периоде от реализации продукции).

При небольшом количестве объектов исследования экономическое содержание отдельных операций устанавливается в исследовательской части заключения эксперта, если объем объектов исследования более значительный, то содержание операций выносится в приложение к заключению эксперта, на которое в исследовательской части присутствует ссылка.

Следующий этап экспертизы - определение действовавших в исследуемый период положений законодательства о налогах и сборах и законодательства о бухгалтерском учете и обязанностей исследуемых лиц по выполнению этих положений. После установления экономического содержания операций эксперт определяет, какие обязанности по выполнению положений законодательства возникли у исследуемого субъекта в связи с совершением данных операций. Эксперт анализирует налоговое законодательство, нормы законодательства о бухгалтерском учете, которым субъект обязан был руководствоваться при выполнении своей финансово-хозяйственной деятельности, и составляет правовую модель поведения исследуемого лица, предполагающую, что все эти нормы законодательства выполняются. При этом эксперт не является правоприменителем, он разрабатывает правовую модель поведения субъекта.

В ходе исследования эксперт может установить, что по результатам финансово-хозяйственной деятельности у исследуемого лица возникали следующие обязанности: составление первичных документов, ведение учета, составление и представление отчетности; отражение операций финансово-хозяйственной деятельности в учете и отчетности, исчисление и уплата налогов и сборов. Устанавливая существование обязанностей субъекта по результату его деятельности, эксперт указывает фактическое и юридическое основания возникновения этих обязанностей. Фактическое основание представляет собой экономическую оценку результатов финансово-хозяйственной деятельности со ссылками на конкретные объекты исследования или на результаты исследований, изложенные в приложениях к заключению. Юридическое основание возникновения обязанностей – это правовые нормы, содержащиеся в действующем в исследуемом периоде законодательстве, с обязательными ссылками на нормативные правовые акты.

Одним из последних этапов экономической экспертизы является установление фактического выполнения исследуемыми лицами положений соответствующих отраслей законодательства. По объектам исследования эксперт устанавливает, как были выполнены лицами, деятельность которых исследуется, те обязанности, которые, по мнению эксперта, возникали у этих лиц по результатам их финансово-хозяйственной деятельности. Выполнение обязанностей определяется по соответствующим видам объектов исследований.

Заключительный этап экспертизы предполагает сопоставление определенных в ходе исследований обязанностей лиц по выполнению положений соответствующих отраслей законодательства с тем, как они были выполнены, и формулирование выводов. При установлении экспертом совокупности возникших у лиц обязанностей по результатам их финансово-хозяйственной деятельности и степень их выполнения, происходит сопоставление результатов двух предыдущих этапов экспертизы и формулируются выводы о присутствии или отсутствии данных несоответствий. При выявлении несоответствий эксперт описывает, в чем расходится

фактическое выполнение положений законодательства исследуемым субъектом с построенной экспертом правовой моделью поведения, при этом ссылаясь на конкретные нормативно-правовые акты.

Существуют четкие ограничения в компетенции эксперта-экономиста. В его специальные знания входят не все нормы законодательства о налогах и сборах и законодательства о бухгалтерском учете, а лишь те положения, которые устанавливают специальные правила по отражению финансово-хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и исчислению налогов хозяйствующим субъектом. Другие нормы законодательства не могут быть использованы в ходе судебной экономической экспертизы.

При разрешении вопросов о соответствии порядка исчисления налогов, примененного налогоплательщиком, требованиям законодательства о налогах и сборах эксперт не выходит за пределы своей компетенции, поскольку не производит уголовно-правовой или административно-правовой квалификации деяния¹. Эксперт не отвечает на вопросы по установлению в деятельности граждан признаков уклонения от уплаты налогов, факта включения заведомо ложных сведений в налоговые декларации и на иные правовые вопросы.

Таким образом, методика проведения судебной экономической экспертизы достаточно обширна: она включает в себя как общенаучные методы, которые применяются вне зависимости от поставленных перед экспертизой вопросов, так и специальные, которые разрабатываются специалистами при проведении какой-либо узконаправленной экспертизы, впоследствии совокупность данных методов становится основным инструментарием эксперта-экономиста. Процесс проведения экономической экспертизы является достаточно сложным, потому проходит в несколько последовательных этапов, на каждом из которых эксперт использует различные общенаучные и специальные методы.

¹ Азаров, М.С. Антикоррупционная экспертиза нормативно-правовых актов и их проектов: учебник / М.С. Азаров, В.В. Астанин, И.С. Барзилова и др.; сост. Е.Р. Россинская. – М.: Проспект, 2010. - 96 с.

4.ПРОЦЕССУАЛЬНЫЙ ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ЭКСПЕРТИЗЫ

Основаниями производства судебно-экономической экспертизы являются определение суда, постановления судьи, лица, производящего дознание, следователя или прокурора. Судебная экспертиза считается назначенной со дня вынесения соответствующего постановления или определения.

Экспертиза в стадии предварительного следствия может назначаться как органом дознания, так и следователем. Однако после возбуждения дела органы дознания обязаны провести лишь неотложные следственные действия по выявлению и закреплению следов преступления, после чего передают дело следователю. Поэтому в подавляющем числе случаев судебно-экономическая экспертиза назначается именно следователем. На следователя в соответствии со ст. 69 УПК возлагается обязанность собирания доказательств, на основе которых устанавливаются наличие или отсутствие общественно опасного деяния, виновность лица, совершившего это деяние, и иные обстоятельства. Эти данные устанавливаются показаниями свидетеля, потерпевшего, подозреваемого, обвиняемого, заключением эксперта, вещественными доказательствами, протоколами следственных и судебных действий и иными документами.

Согласно ст. 69 УПК заключение эксперта является доказательством, а экспертиза — процессуальным действием по его получению. Имеющиеся в деле акты, справки, заключения о результатах ведомственного исследования какого-либо обстоятельства, именуемые экспертизой (например, о недостатке ТМЦ и т.п.), хотя бы и полученные по запросу органов следствия или суда, но не отвечающие требованиям правил проведения судебно-экономической экспертизы, не могут рассматриваться как заключение эксперта и служить основанием к отказу в проведении судебной экспертизы¹.

¹ Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации: [федер. закон от 14 ноября 2002г. №138-ФЗ (ред. от 11.06.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 20.06.2022)]// Собрание законодательства РФ. – 18.11.2002. – №46. – Ст. 4532.5.

Следователь может назначить экспертизу, если при производстве предварительного расследования необходимы специальные познания в науке, технике, искусстве или ремесле и если возникает необходимость в более компетентном анализе и истолковании собранных фактических данных, характеристике хода определенных процессов, связанных с делами, по которым предварительно уже проведена ревизия (ст.78 УПК).

Наиболее существенными основаниями для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы являются:

- необходимость исследования вопросов, требующих применения специальных познаний эксперта-экономиста;
- недоброкачественное проведение ревизии, выразившееся в наличии противоречий между актом ревизии и другими материалами дела, противоречий в выводах ревизоров при проведении первоначальной, повторной или дополнительной ревизий;
- обоснованное ходатайство обвиняемого о назначении судебно-экономической экспертизы;
- заключение экспертов других специальностей о необходимости проведения судебно-экономической экспертизы.

Назначение судебно-экономической экспертизы в соответствии со ст. 79 УПК не является обязательным и отнесено на усмотрение следователя. Кроме того, следователь вправе приостановить или прекратить проведение экспертизы по своей инициативе или на основании заявлений участников процесса (в том числе и эксперта) на любой стадии ее производства. Эти функции могут выполнить также руководители следственных подразделений и прокуроры, осуществляющие надзор за следствием.

После принятия решения о проведении экспертизы следователь оценивает с точки зрения достаточности и полноты материалы дела и собирает для экспертизы дополнительные данные, без которых ее проведение невозможно. Собранный материал анализируется следователем и только после

этого выносится постановление о назначении судебно-экономической экспертизы, в котором перечисляются вопросы, подлежащие разрешению экспертом. Следовательно, суд не должны допускать постановку перед экспертом правовых вопросов, не входящих в его компетенцию (например, имело ли место хищение, недостача, кто виновен в растрате и т.п.). Материалы, необходимые эксперту-экономисту по каждому конкретному делу, устанавливает следователь. Однако представление дополнительных материалов может осуществляться и после назначения экспертизы, если об этом ходатайствует эксперт¹

Признав собранные для производства экспертизы материалы достаточными, следователь назначает экспертизу.

Процессуальным актом, реализующим это решение, является постановление следователя о назначении экспертизы. Следовательно, суд не вправе заменять постановление, определение о назначении экспертизы другими документами, не предусмотренными законом (сопроводительным письмом, списком вопросов эксперту и т.п.).

Постановление по своему содержанию состоит из вводно-описательной и резолютивной части.

Первая из них должна содержать следующие обязательные реквизиты: время и место составления постановления; классный чин или воинское звание следователя, его фамилию; наименование следственного органа; при назначении судебно-экономической экспертизы судом в определении указываются наименование суда, фамилии судьи и заседателей; № дела; указывается место и дата составления постановления.

В резолютивной части объявляется решение следователя о назначении экспертизы, фамилия эксперта или наименование учреждения, в котором должна быть проведена экспертиза, излагаются вопросы, поставленные перед экспертом к разрешению в ходе исследования, и описываются предоставляемые в распоряжение эксперта материалы. В перечне материалов указываются:

¹ Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: [федер. закон от 18.12.2001 № 174-ФЗ(ред.25.03.2022)]// Собрание законодательства. - 24.12.2001. - № 52(часть 1). – Ст.4921.

объекты исследования; образцы для сравнения; следственные материалы, знание которых необходимо эксперту. Указывается также местонахождение документов и объектов.

Способы производства экспертизы определяются, как правило, экспертом. Однако следователь правомочен исходя из обстоятельств дела указать в постановлении на необходимость определенного способа исследования (например, встречной проверки документов).

Предварительное следствие должно быть закончено в соответствии со ст. 133 УПК не позднее чем в двухмесячный срок. Поэтому если объем экспертной работы велик, то для ускорения проведения экспертизы по инициативе следователя или руководителя экспертного учреждения к экспертизе привлекаются несколько экспертов одной специальности.

Назначение судебной экспертизы судом — сложный процесс, который является результатом реализации как инициативы участвующих в деле лиц, так и правомочий суда.

При назначении экспертизы судом складывается комплекс процессуальных отношений: между судом и каждым из участвующих в деле лиц; между судом и экспертом. Эти отношения различаются по основаниям возникновения, содержанию, процессуальному значению. Отношения между судом и каждым из участвующих в деле лиц возникают по поводу ходатайства о назначении экспертизы, о назначении конкретного эксперта, об отводе эксперта, о формировании круга вопросов.

Указанные процессуальные отношения опосредуются в ходатайствах заинтересованных лиц и определениях суда об их удовлетворении или отклонении и характерны для самого процесса назначения судебной экспертизы; они как бы предваряют назначение.

Результат действий по назначению экспертизы отражается в особом процессуальном акте — определении суда о назначении судебной экспертизы. Именно оно вызывает к жизни систему отношений между судом и экспертом. Поэтому на его структуре следует остановиться подробнее.

В определении суда о назначении экспертизы (как и в постановлении следователя) по уголовным делам должны быть указаны конкретные основания назначения экспертизы, вопросы, которые требуется разрешить, материалы и обстоятельства дела, подлежащие исследованию. В том случае, когда в стадии предварительного следствия по делу проводилась экспертиза, суд вправе поставить перед экспертом вопросы, аналогичные тем, которые он разрешал по заданию следователя, и определить тот же круг материалов для исследования. Но от этого экспертиза по поручению суда не становится повторной. Принцип непосредственности исследования доказательств по делу означает, что суд не связан и не ограничен материалами предварительного следствия. Он самостоятельно назначает и проводит экспертизы, предусмотренные законом, - первичные, дополнительные, повторные — и может допросить эксперта (в соответствии со ст. 289 УПК).

Особенности назначения экспертизы в судебном заседании обусловлены тем, что в формулировании вопросов, определении объема исследуемых обстоятельств принимают участие обвинитель, защитник, подсудимый, потерпевший, гражданский истец, гражданский ответчик и их представители; по всем поставленным эксперту вопросам заслушивается мнение участников судебного разбирательства, заключение прокурора. Какие вопросы следует поставить на разрешение эксперта, устанавливает в конечном счете суд, включая их в свое определение либо дополняя ими ранее вынесенное .

ГПК в отличие от УПК (ст. 184) не содержит четких правил на этот счет. Тем не менее судебной практикой и доктриной выработаны некоторые общие требования и правила по составлению данного определения. Определение о назначении экспертизы должно содержать все реквизиты, свойственные судебному определению и перечисленные в ст. 224 ГПК .

Содержание определения, должно включать: указание на время и место вынесения;

-наименование суда (его состав и секретарь судебного заседания);

-наименование лиц, участвующих в деле, и предмета спора (краткая фабула дела);

-указание на обстоятельства, имеющие значение для дела (факты предмета доказывания или доказательственные факты), для подтверждения или опровержения которых назначается экспертиза;

-мотивы суда, по которым он пришел к выводу о потребности в экспертизе, и ссылка на законы, которыми суд руководствовался при назначении экспертизы;

-наименование частного предмета (вида) экспертизы;

-формулирование экспертной задачи — вопросы эксперту;

-определение объекта исследования (или в отношении кого оно проводится);

-кому поручается производство экспертизы (наименование организации, лаборатории, фамилия, имя, отчество эксперта);

-наименование материалов дела, передаваемых в распоряжение эксперту (например, протокола судебного заседания, протоколов допроса свидетелей, собственноручные записи испытуемого — перечисляются, какие именно);

-описание сравнительных материалов (если таковые передаются в распоряжение эксперту);

-срок, в течение которого должна быть проведена экспертиза;

-место проведения экспертизы (в суде или вне суда);

-предупреждение экспертов об ответственности, согласно действующему законодательству (ст. 307 УК РФ), за дачу заведомо ложного заключения;

-подпись судьи (судей), вынесшего определение.

Как видим, структурно определение включает три части:

— подготовительную или вводную (место, время вынесения, состав суда, по какому делу, по ходатайству какой стороны, если таковое имело место);

- указание на обстоятельства, имеющие значение для дела (факты предмета доказывания или доказательственные факты), для подтверждения или опровержения которых назначается экспертиза;
- мотивы суда, по которым он пришел к выводу о потребности в экспертизе, и ссылка на законы, которыми суд руководствовался при назначении экспертизы;
- наименование частного предмета (вида) экспертизы;
- формулирование экспертной задачи — вопросы эксперту;
- определение объекта исследования (или в отношении кого оно проводится);
- кому поручается производство экспертизы (наименование организации, лаборатории, фамилия, имя, отчество эксперта);
- наименование материалов дела, передаваемых в распоряжение эксперту (например, протокола судебного заседания, протоколов допроса свидетелей, собственноручные записи испытуемого — перечисляются, какие именно);
- описание сравнительных материалов (если таковые передаются в распоряжение эксперту);
- срок, в течение которого должна быть проведена экспертиза;
- место проведения экспертизы (в суде или вне суда);
- предупреждение экспертов об ответственности, согласно действующему законодательству (ст. 307 УК РФ¹), за дачу заведомо ложного заключения;
- подпись судьи (судей), вынесшего определение².

Как видим, структурно определение включает три части:

- подготовительную или вводную (место, время вынесения, состав суда, по какому делу, по ходатайству какой стороны, если таковое имело место);

¹ «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 01.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 22.08.2021) / Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»

² Терминологический словарь-справочник судебного эксперта / Ю.В. Гальцев и др. - М.: Петрополис, 2018. - С.222.

- описательную (краткая фабула дела — с выделением юридических обстоятельств, доказывание которых требует проведения экспертизы, а также поводов и оснований экспертизы);

- постановляющую (объект и предмет исследования” вопросы эксперту, кому поручается, перечень передаваемых материалов).

Описательная часть должна быть сформулирована таким образом, чтобы из нее было ясно, почему возникла потребность в данной экспертизе, для установления судом какого юридически значимого обстоятельства могут быть пригодны ее результаты, какова специальная цель данного исследования.

Учитывая необходимость усиления процессуальных гарантий прав сторон при назначении экспертизы, постановляющую часть следует дополнить указанием на ознакомление сторон с определением о назначении экспертизы.

В определении о назначении экспертизы не указываются порядок и сроки обжалования, поскольку закон не предусматривает такой возможности. Заинтересованное лицо, не согласное с определением о назначении экспертизы (например, с кругом заданных эксперту вопросов или с самим фактом назначения экспертизы), не может обжаловать такое определение отдельно от обжалования судебного решения.

Если вышестоящий суд признает назначение экспертизы незаконным или необоснованным и отменит определение о назначении экспертизы, то, соответственно, «аннулируются» все юридические последствия такого определения. Например, если суд уже успел получить заключение эксперта (в случае, когда обжалование определения происходит без приостановления производства экспертизы), то отмена вышестоящим судом определения о назначении экспертизы делает невозможным использование судом первой инстанции заключения эксперта в качестве доказательства.

Так, назначая экспертизу в стадии подготовки дела к судебному разбирательству, нужно обращать внимание на сроки, установленные ст. 99 ГПК (подготовка дела совершается в пределах семидневного срока). Если производство экспертизы требует большего времени, то по мотивированному

определению судьи общий срок подготовки дела может быть продлен до 20 дней; однако данное полномочие судьи предусмотрено законом для исключительных случаев (ч. 1 ст. 99 ГПК).

Поскольку судебная экспертиза чаще всего проводится вне суда (т.е. не в зале судебного заседания), то при ее назначении в стадии судебного разбирательства возникает необходимость предоставить эксперту время на специальное исследование. Поэтому в ГПК предусмотрено право суда приостановить производство по делу в случае назначения экспертизы (п. 5 ст. 215 ГПК). Определение о приостановлении производства выносится судом по ходатайству заинтересованных лиц либо по своей инициативе.

На необходимость комиссионной или комплексной экспертизы указывается в постановлении (определении) о назначении экспертизы. Руководитель экспертного учреждения вправе дать указание о проведении комиссионной или комплексной экспертизы по своей инициативе или по инициативе эксперта. Эксперт, производящий экспертизу вне экспертного учреждения, придя к выводу о необходимости комиссионной или комплексной экспертизы, ставит об этом вопрос перед следователем (судом) в порядке, предусмотренном процессуальным законом.

Таким образом, судебной экспертизой является специальное исследование, которое проводится лицом, обладающим необходимыми знаниями и навыками. Оно проводится на основании определения суда, поручения следственных органов, чтобы найти ответы на вставшие перед определенными органами и поставленные перед независимым экспертом вопросы. С помощью ответов на них устанавливаются обстоятельства, которые подлежали доказыванию. Ответы эксперта на поставленные перед ним вопросы оформляются заключением, составленным в установленной форме.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате прохождения практики цель была достигнута, так как был решён ряд задач. Прежде всего были закреплены теоретические знания и приобретены практические навыки, опыт работы по специальности и профиль работы в действующей организации, а также изучена специфика деятельности автономной некоммерческой организации «Финансово-экономическая судебная экспертиза», нормативные документы, регламентирующие его деятельность. Была исследована автономной некоммерческой организации «Финансово-экономическая судебная экспертиза», применены теоретические знания и умения в соответствии с профилем подготовки для освоения предусмотренных профессиональных компетенций, освоены навыки работы с нормативно-правовой базой, регламентирующей деятельность организации, навыки использования компьютерных технологий, как средства управления информацией, а также навыки самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения профессиональных поручений, овладение современными методами сбора, обработки и анализа экономических и статистических данных. Также были изучены процессуальный статус эксперта и процессуальный порядок и методика проведения экономической экспертизы.

Судебно-экономическая экспертиза представляет собой самостоятельный класс экспертных исследований. Необходимость в её производстве часто возникает при расследовании и судебном разбирательстве дел, связанных с преступлениями в сфере экономической деятельности, а также по гражданским и арбитражным делам, когда для правильного разрешения тех или иных вопросов требуется применение специальных познаний.

Основу специальных познаний судебного эксперта-экономиста составляют бухгалтерский, финансовый и налоговый учет, экономика и

управление производством, финансы и кредит, налоги и налогообложение, банковское дело, экономика труда, особенности обращения и учета ценных бумаг и т.д., дополненные познаниями в области криминалистики, уголовного, гражданского, арбитражного процесса, а также различных отраслей права (уголовного, гражданского, арбитражного, налогового, финансового, бюджетного, трудового).

Были приобретены и отработаны различные компетенции, соответствующие месту прохождения практики, а именно:

-способность использовать знания теоретических, методических, процессуальных и организационных основ судебной экспертизы при производстве судебных экономических экспертиз и исследований;

-способность применять методики судебных экономических экспертных исследований в профессиональной деятельности;

-способность осуществлять экономическую экспертизу нормативных правовых актов в целях обнаружения потенциальных угроз экономической безопасности;

-способность осуществлять экспертную оценку факторов риска, способных создавать социально-экономические ситуации критического характера, оценивать возможные экономические потери в случае нарушения экономической и финансовой безопасности, определять необходимые компенсационные резервы.

Во время прохождения практики были выполнены задачи, поставленные в индивидуальном задании:

-изучены нормативное обеспечение деятельности АНО «ФЭСЭ» и её цели, задачами, виды деятельности;

-изучены процессуальный статус и компетенции эксперта судебной экономической экспертизы;

-изучена методика проведения судебной экономической экспертизы;

-произошло ознакомление с процессуальным порядком проведения экспертизы.

Таким образом, предоставляется, что в процессе прохождения производственной практики студентом была выполнена программа по данному виду практики, выполняя индивидуальные задания освоены все компетенции, установленные для данного вида практики, а, следовательно, цель её достигнута.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

Нормативные правовые акты

1. Конституция Российской Федерации: [принята всенародным голосованием 12 декабря 1993г. с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020г.) // Российская газета. – 1993. – 29 декабря.

2. О некоммерческих организациях [Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ (ред. от 02.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022) // Собрании законодательства РФ. - 15.01.1996 г. N 3 ст. 145]

3. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации: [федер. закон от 24 июля 2002г. №95-ФЗ (ред. от 11.06.2022 г.)] // Собрание законодательства РФ. – 29.07.2002. – №30. – Ст. 3012.

4. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации: [федер. закон от 14 ноября 2002г. №138-ФЗ (ред. от 11.06.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 20.06.2022)]// Собрание законодательства РФ. – 18.11.2002. – №46. – Ст. 4532.5.

5. Об аудиторской деятельности: [федер. закон от 30 декабря 2008г. №307-ФЗ (ред. от 09.03.2021г.)] // Собрание законодательства РФ. – 05.01.2009. – №1. – Ст. 15.

6. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: [федер. закон от 18.12.2001 № 174-ФЗ(ред.25.03.2022)]// Собрание законодательства. - 24.12.2001. - № 52(часть 1). – Ст.4921.

7. Уголовный кодекс Российской Федерации" [федер.закон от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 25.03.2022)] // Собрании законодательства Российской Федерации от 17 июня 1996 г. N 25 ст. 2954

8. Об оценочной деятельности в Российской Федерации [Федеральный закон от 29.07.1998 N 135-ФЗ] // Собрании законодательства Российской Федерации от 3 августа 1998 г. N 31 ст. 3813

9. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: [федер. закон от 30 декабря 2001г. №195-ФЗ (ред. от 11.06.2022 г)]//Собрание законодательства РФ. – 07.01.2002. – №1. – Ст. 1.

10. Приказ Минюста РФ от 20.12.2002 N 346 "Об утверждении Методических рекомендаций по производству судебных экспертиз в государственных судебно-экспертных учреждениях системы Министерства юстиции Российской Федерации"

11. Приказ Минюста РФ от 20.12.2002 N 347 "Об утверждении Инструкции по организации производства судебных экспертиз в судебно - экспертных учреждениях системы Министерства юстиции Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 05.01.2003 N 4093)

Монографии, учебники, учебные пособия

12. Актуальные проблемы развития судебно-бухгалтерских экспертиз. - М.: Всесоюзный научно-исследовательский институт судебных экспертиз, 2022. - 160 с.

13. Балабанова, Любовь Судебная патопсихология (вопросы определения нормы и отклонений). Психология в системе силовых структур государства / Любовь Балабанова. - М.: Сталкер, 2022. – 432 с.

14.Верхозина-Рогич А. В. Справочник финансово-экономических судебных экспертов / А. В. Верхозина-Рогич. – М.: Политбюро, 2018. – 162 с.

15.Гришин П. Л. Порядок назначения судебных экспертиз, исследований и использования экспертно-криминалистических учетов в органах внутренних дел Российской Федерации : справ, пособие / под ред. П. Л. Гришина. — М.: ЭКЦ МВД России, 2016. — 459 с.

16.Климович, Л. П. Научные основы современной судебной экономической экспертизы / Л.П. Климович. - М.: Проспект, 2018. - 144 с.

17. Котенева, Т. В. Методологические основы судебно-экономической экспертизы / Т.В. Котенева. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 212 с.
18. Россинская, Е. Р. Настольная книга судьи. Судебная экспертиза / Е.Р. Россинская, Е.И. Галяшина. - М.: Проспект, 2019. - 464 с.
19. Судебная экспертиза. Типичные ошибки. - М.: Проспект, 2020. - 544 с.
20. Терминологический словарь-справочник судебного эксперта / Ю.В. Гальцев и др. - М.: Петрополис, 2018. - 392 с.

Статьи в периодических изданиях и сборниках

21. Казачкова, З.М. Экспертиза в налоговом праве и процессе: инструментальный подход / З.М. Казачкова // Налоги. – 2018. – № 1.
22. Чаадаев С.Г. Судебно-экономическая экспертиза / Чаадаев С.Г. // Черные дыры в российском законодательстве. – 2001. - №1.
23. Чернов, П. Л. Использование экономической экспертизы для установления обстоятельств банкротства коммерческих банков / П. Л. Чернов // Вопросы региональной экономики. — 2016. — № 1.

Электронные ресурсы

24. Новости Регионального сообщества по Республике Татарстан. Сайт Русского общества оценщиков [Электронный ресурс]. / URL: <http://sroroo.ru/roffices/news/376> (дата обращения 20.06.2022).
25. Региональное сообщество по Республике Татарстан. Сайт Русского общества оценщиков [Электронный ресурс]/ URL: <http://sroroo.ru/roffices/about/376> (дата обращения: 25.06.2022).
26. Сотрудники и примеры работ. Сайт АНО «ФЭСЭ» [Электронный ресурс]/ URL: <https://finsudex.ru/case> дата обращения (27.06.2022).
27. Официальный Сайт АНО «ФЭСЭ» [Электронный ресурс]. / URL: <https://finsudex.ru/service> (дата обращения 28.06.2022).

28. Справочная информация: "Федеральные стандарты оценки" [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_126896/

29. Экономические экспертизы [Электронный ресурс] // Официальный сайт Федерации Судебных Экспертов. – Режим доступа: <https://фсэ.рф/ekonomicheskie/>