

**Классификация
судебно-экономических
экспертиз**



ПЛАН

1. *Виды судебно-экономических экспертиз;*
2. *Судебно-бухгалтерская экспертиза;*
3. *Судебно-финансовая, кредитная экспертизы;*
4. *Дополнительная, повторная, комиссионная, комплексная экспертизы.*

1. Виды судебно-экономических экспертиз



Приказ Министра от 30.11.2000 №363 «Об утверждении примерного перечня видов экспертиз»

Приказ Министра от 14.05.2003 №114 «Об утверждении перечня родов (видов) экспертиз, проводимых в государственных судебно-экспертных учреждениях МИНЮСТА»

Приказ МВД 14.01.2005 №21
Приказ МВД 29.06.2005 №511
«Вопросы организации производстве судебных экспертиз в МВД»



- Бухгалтерская экспертиза
- Финансово-экономическая
- Финансово-кредитная
- Инженерно-экономическая
- По ценам и ценообразованию

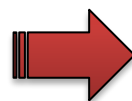


- Бухгалтерская
- Финансово-экономическая



- Бухгалтерская
- Финансово-аналитическая
- Финансово-кредитная
- Налоговая

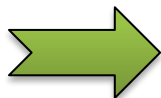
МинЮст РФ от 27.12.2012 №237 «Об утверждении перечня родов (видов) судебных экспертиз, выполняемых в судебно-экспертных учреждениях МинЮста»



- Бухгалтерская
- Финансово-экономическая
- Товароведческая (исследование промышленных, непродовольственных и продовольственных товаров в том числе с целью проведения их оценки)

2. Судебно-бухгалтерская экспертиза

Предмет



отраженных в бухгалтерском учете хозяйственные операции, которые содержат информацию о состоянии, движении, наличии или отсутствии материальных ценностей и денежных средств и их источника, свидетельствуют о наличии или отсутствии нарушений ведения бухгалтерского и налогового учета

Задачи

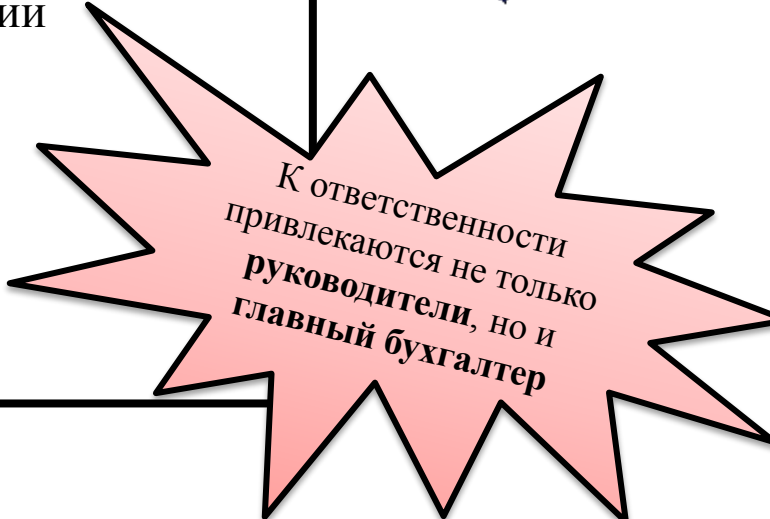


1. Установление обоснованности, оприходование и списание материальных ценностей и денежных средств;
2. Правильность отражения в учете расчетных операций за материальные ценности и услуги;
3. Установление наличия или отсутствия материальных ценностей и денежных средств (также недостачи, излишки их размер, время и место образования, способы сокрытия);
4. Определение правильности ведения бухгалтерского учета, отчетности и организации контроля (соответствие нормативным актам по ведению бухгалтерского учета, правильность оформления операции, обнаружение недостатков в этой части, которые способствовали образованию недостач, излишков или необоснованного списания денежных средств);
5. Установление круга лиц, в ведении которых находились материальные ценности и денежные средства, и ответственных лиц за нарушение правил ведения учета и контроля

2. Судебно-бухгалтерская экспертиза

Примерный перечень вопросов, которые могут быть поставлены на разрешение СБЭ

1. Не имеется ли в представленных регистрах изменений в составе счетов или в содержании счетных записей, создавших возможность устранения в учете дебиторской задолженности?
2. Не содержится ли в главной книге противоречивых счетных записей?
3. Каким способом были завышены при составлении баланса данные статьи расходов?
4. Каков механизм искажения счетных записей?



К ответственности привлекаются не только руководители, но и главный бухгалтер

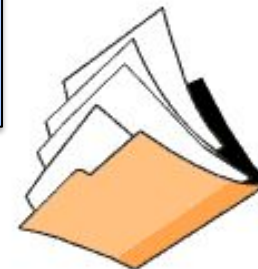


2. Судебно-бухгалтерская экспертиза

Объекты судебно-бухгалтерской экспертизы

Документы, отражающие процесс распоряжения доходами:

- Договоры;
- Учетные бухгалтерские документы, счета, счета-фактуры, накладные акты и т.д. + электронные носители (базы данных);
- Учетные регистры (книги, журналы, ордера, оборотные ведомости, карточки учета и т.д.);
- Материалы инвентаризации (описи, сличительные ведомости, протоколы решений комиссии, объяснения материально-ответственных лиц);
- Документы налоговой отчетности и отчетности в фонды
- И иные материалы (объяснения, протоколы допросов, акты ревизии, заключение других экспертиз.



2. Судебно-бухгалтерская экспертиза

Основания проведения СБЭ

Фактические

- a) Возникновение перед следователем вопросов, требующих специальных познаний;
- b) Заявлено ходатайство о проведении экспертизы заинтересованными участниками процесса;
- c) Есть противоречия между результатами ревизии, инвентаризации и материалами дела;
- d) Необходимость уточнения правильности определения недостачи и периода ее образования;
- e) Отказ ревизора принять к зачету документы, представленные обвиняемым;
- f) Использование ревизором сомнительной методики определения ущерба;
- g) Если такая необходимость вызвана заключением другого вида экспертизы;
- h) Решение или приговор суда по делу, отменены вышестоящим судом в определении которого указывается на необходимость проведения экспертизы

Юридические

- a) Постановление (определение) следователя, дознавателя или суда + к постановлению прилагаются необходимые материалы (ст. 199 УПК)

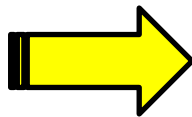
Основания
регламентируются
ст. 195 ч. 1 УПК РФ

3. Судебно-финансовая, кредитная экспертизы

*При необходимости в установлении обоснованности расчетов, платежей в государственный бюджет, потребности в кредитах, расходовании и использовании денежных фондов вызывает необходимость проведения **финансово-кредитной экспертизы***

Финансово-кредитные отношения - такие экономические отношения, по средствам которых происходит образование и использование целевых фондов, и которые возникают между кредитором и заемщиком по поводу стоимости, передаваемой во временное пользование

Нужно установить факты отклонений, нарушений в сфере финансирования и кредитования, в результате которых причиняется ущерб?



Необходимо провести **финансово-кредитную экспертизу!**



Ущерб от финансовых махинаций = безвозмездное изъятие у собственника, принадлежащих ему доходов включая прибыль с помощью интеллектуального подлога в документах и использования этих доходов не в интересах предпринимательской деятельности

3. Судебно-финансовая, кредитная экспертизы

ПРАВОНАРУШЕНИЯ

серьезная угроза
экономическим
интересам всего общества
и государства

предмет исследования
финансово-кредитной
экспертизы



• Инструменты мошенников

- Создание лжефирм чаще на подставных лиц исключительно с целью получения кредита
- Заключение кредитных договоров с изготовлением подложных документов, создающих видимость финансовой состоятельности

Субъекты правонарушений:

- а) Предприниматели, аферисты под видом предпринимателей, работники банка, которые выдают за взятки крупные кредиты, обналичивают денежные средства, либо участвуют в хищениях;
- б) Должностные лица органов управления

3. Судебно-финансовая, кредитная экспертизы

Цель финансово-кредитной экспертизы - проследить все этапы преступной деятельности, установить всю цепочку участников и их роли, обстоятельства выделения кредита в моменте возникновения умысла на хищение кредитных средств и финансовая сторона преступления, т.е. обстоятельства непогашения кредита и способа изъятия похищаемых средств

Задачи СКЭ:

1. Обстоятельства создания фирмы, получившей кредит, законность ее учреждения, подлинность документов;
2. Договор о сделке;
3. Предоставленные гарантии финансовой надежности фирмы;
4. Подлинность документов;
5. Обоснованность получения кредита; правильность применения %-ой ставки;
6. Контроль за целевым использованием кредита;
7. Фактическое расходование кредитных средств;
8. Подписание кредитного договора;
9. Движение полученных кредитных средств, их изъятия;
10. Судьба приобретенных на кредитные средства материальных ценностей.
11. Участники незаконного получения кредита.



4. Дополнительная, повторная, комиссионная, комплексная экспертизы

Дополнительная экспертиза

Дополнительная экспертиза - это экспертиза, которая проводится в зависимости от ситуации при необходимости решения дополнительных вопросов или получения дополнительных сведений.

Производство дополнительной судебной экспертизы назначается в том случае, если:

- ❖ при ранее проведенной экспертизе заключение является не полным или не ясным
- ❖ обвиняемый, ознакомившись с заключением эксперта, обоснованно возбуждает ходатайство о постановке перед экспертом дополнительных вопросов
- ❖ по окончании первоначальной экспертизы у следователя (суда) возникает необходимость поставить перед экспертом-бухгалтером новые вопросы

оформляется
постановлением
следователя
(определением суда)

4. Дополнительная, повторная, комиссионная, комплексная экспертизы

Дополнительная экспертиза



1. Дополнительные вопросы у следователя (суда) могут возникнуть и в процессе производства уже назначенной бухгалтерской экспертизы.
2. В зависимости от характера вопросов и объема исследуемых материалов дополнительная экспертиза может быть проведена в судебном заседании.

При назначении дополнительной или повторной экспертизы необходимо обратить особое внимание на **обеспечение принципов**:

- независимости эксперта
- беспристрастности эксперта
- объективности эксперта

Суд имеет право, но не обязан назначить дополнительную или повторную экспертизу

Федеральный закон "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации" от 31.05.2001 N 73-ФЗ (ст.20) - производство дополнительной судебной экспертизы, назначенной в случае недостаточной ясности или неполноты ранее данного заключения, **поручается тому же или другому эксперту**

4. Дополнительная, повторная, комиссионная, комплексная экспертизы

Повторная экспертиза

Повторные экспертизы - это экспертизы, которые осуществляются по тому же делу, тем же вопросам, что и первичные, но повторно, для получения дополнительных данных

Повторная экспертиза назначается в случаях, когда:

1. первое заключение противоречит материалам бухгалтерского учета, которые были в распоряжении эксперта;
2. заключение научно не обосновано, эксперт применял ненаучные методы и способы исследования бухгалтерского учета;
3. экспертом допущены грубые ошибки в методике и технике проведения экспертизы, и поэтому возникают обоснованные сомнения в квалификации эксперта;
4. установлено, что экспертом-бухгалтером нарушался процессуальный порядок ее проведения и, в частности, не соблюдались нормы, гарантирующие права обвиняемого;
5. по окончании бухгалтерской экспертизы у следователя (суда) появились новые материалы бухгалтерского учета, противоречащие тем, которые были в распоряжении эксперта при проведении первоначальной экспертизы.

4. Дополнительная, повторная, комиссионная, комплексная экспертизы

Повторная экспертиза

В мотивированном постановлении следователя необходимо указать:

- 1) Кто?
- 2) По какому основанию производил первоначальную экспертизу?
- 3) К каким выводам пришел эксперт?
- 4) По каким основаниям назначается повторная экспертиза (обоснование несогласия с выводами эксперта-бухгалтера)?

Оформляется
мотивированным
постановлением следователя
(определением суда)



Следователь (суд), направляя материалы в экспертное учреждение для проведения повторной экспертизы, обязательно представляет и заключение ранее проведенной экспертизы.

Федеральный закон "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации" от 31.05.2001 N 73-ФЗ (ст.20) - производство повторной судебной экспертизы, назначенной в связи с возникшими у суда, судьи, лица, производящего дознание, следователя сомнениями в правильности или обоснованности ранее данного заключения по тем же вопросам, поручается **другому эксперту или другой**

4. Дополнительная, повторная, комиссионная, комплексная экспертизы

Комплексная экспертиза

Комплексной экспертизой является экспертиза, в которой эксперты, специализирующиеся в разных классах или родах экспертиз, заняты совместным решением одних и тех же вопросов и формулированием общего вывода

Главное условие -
структурное
единство объекта –
носителя свойств,
используемых
лицами, сведущими в
различных областях
знаний

Комплексность экспертных исследований характеризуется:


- a) использованием разных специальных знаний смежных наук для решения задачи, которую невозможно решить путем применения знаний только какой-либо одной науки;
- b) одновременным или последовательным исследованием разных свойств объекта экспертизы с целью решения экспертной задачи;
- c) использование единой программы решения смежных вопросов экспертами разных специальностей.

4. Дополнительная, повторная, комиссионная, комплексная экспертизы

Комплексная экспертиза

Такая экспертиза обычно проводится в отношении одних и тех же вещественных доказательств несколькими специалистами, представляющими разные отрасли знания.

- ✓ разрабатывает общий план исследования
- ✓ координирует деятельность группы экспертов руководит совещанием экспертов
- ✓ назначает сроки и последовательность проведения отдельных исследований
- ✓ осуществляет связь с лицом (органом), назначившим экспертизу

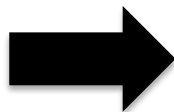
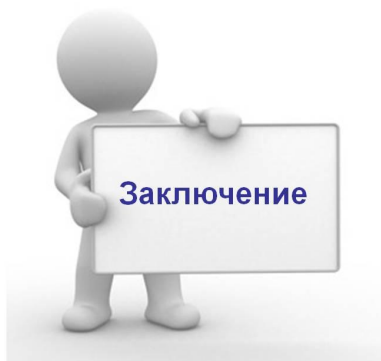


Назначается
ведущий эксперт

Ведущий эксперт не пользуется никакими процессуальными преимуществами при разрешении вопросов по существу.

4. Дополнительная, повторная, комиссионная, комплексная экспертизы

Комплексная экспертиза



1. подписывают все эксперты, придя к единому мнению, отмечается в чем конкретно выразилась роль каждого из них
2. выводы, сделанные каждым экспертом самостоятельно, без участия специалистов в иных областях знаний, подписываются им единолично

*Преимущество комплексного экспертного исследования в отличие от назначения нескольких экспертиз по одному объекту состоит в **возможности координировать работу экспертов, осуществляя ее по единому плану, используя различные методы в определенном порядке.***

4. Дополнительная, повторная, комиссионная, комплексная экспертизы

Комиссионная экспертиза

Группа для проведения такой экспертизы формируется либо лицом (органом), назначающим экспертизу, либо руководителем соответствующего судебно-экспертного учреждения.

Используется при решении **вопросов повышенной сложности**

Один из экспертов назначается **председателем комиссии**, который организует работу группы, но при этом обладает равными с другими участниками исследования правами в формулировании **выводов**

Если эксперты **придут к общему заключению** - оно подписывается всеми экспертами.

В случае **разногласий** - каждый эксперт дает свое заключение отдельно.

Федеральный закон "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации" от 31.05.2001 N 73-ФЗ (ст.22) - при производстве комиссионной судебной экспертизы экспертами одной специальности каждый из них проводит исследования в полном объеме и они совместно анализируют полученные результаты.