

Возможности судебно-бухгалтерской экспертизы при расследовании легализации доходов, добытых от преступной деятельности

Как известно, на сегодняшний день использование специальных познаний в области науки, техники, творчества играют огромную роль при расследовании преступлений, в частности при расследовании преступлений, предусмотренных статьей 243 Уголовного кодекса Республики Узбекистан – «Легализация доходов, добытых от преступной деятельности».

При расследовании данного вида преступлений возникает необходимость проследить и доказать весь путь прохождения незаконно полученных денег: от конкретного предикатного преступления, позволившего получить доходы, до способа их легализации. Эта работа связана со значительными трудностями, так как легализация (отмывание) незаконно полученных денежных средств, как правило, проходит несколько стадий.

Преступления, связанные с легализацией преступных доходов, как правило, расследуются в одном производстве с предикатным преступлением (преступлением, доходы от которого отмываются). Соответственно, необходимость использования специальных знаний в форме производства судебных экспертиз, а также их виды обусловлены и особенностью, преступления, предшествующего легализации.

Предмет экспертиз, назначаемых при расследовании легализации преступных доходов составляет комплекс задач, разрешаемых в отношении самого разнообразного круга объектов. Круг же выясняемых в процессе экспертных исследований фактов, имеющих доказательственное значение и относящихся к обстоятельствам уголовного дела, достаточно широк и определяется видом и характером объектов экспертизы.

* Преподаватель кафедры Криминалистики ТГЮУ

Как правило, при расследовании данных преступлений следовая картина может отражаться в различных бухгалтерских и учетных документах, среди которых можно выделить следующие группы документов:

- учётные бухгалтерские документы (первичные, сводные, материалы механизированного учёта);
- учётные (счётные) регистры (книги, журналы-ордера, ведомости, карточки, магнитные и иные носители), систематизировано отражающие хозяйственные операции в денежном выражении;
- отчётные документы (отчёты кассиров, товарные отчёты и т.д.);
- инвентаризационные материалы (инвентаризационные описи, сличительные ведомости, протоколы и решения инвентаризационных комиссий, объяснения материально-ответственных лиц, заключение главного бухгалтера);
- прочие материалы, используемые экспертами (эти материалы весьма разнообразны и их использование носит ситуационный характер).

Так, преступные действия по легализации преступных доходов, при наличии документов, устанавливаются посредством проведения судебно-бухгалтерской экспертизы, которая назначается с целью установления материального ущерба, определения случаев нарушения финансовой дисциплины, с целью выявления фактов недостач и излишков, определения фактов совершения финансовых операций и др. Она также дает возможность разрешить вопросы об обстоятельствах происхождения у физического или юридического лица денежных средств либо иного имущества.

Вместе с тем, наиболее часто судебно-бухгалтерская экспертиза назначается, когда:

- имеются заключения экспертов о необходимости ее проведения;
- имеется необходимость исследования вопросов, требующих применения специальных знаний эксперта-бухгалтера;
- имеются расхождения между актами документальных ревизий и материалами, полученными следствием;

- имеется обоснованное ходатайство обвиняемого о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы;

- имеются в наличии спорные документы, не принятые к зачету организацией от должностного лица;

- имеются в наличии сомнительные долги.

При назначении данной экспертизы основными вопросами являются:

1. Какое отражение в бухгалтерском учете должна была получить данная операция и путем какого анализа учетных данных можно проверить, действительно ли она была совершена?

2. Имелись ли в системе учета, отчетности и контроля, принятых в данной организации, недостатки, которые способствовали злоупотреблениям, выявленным следствием, и если да, то в чем именно эти недостатки заключались и какие меры бухгалтерского порядка должны быть приняты для их устранения?

3. В соответствии ли с правилами ведения бухгалтерского учета отражена хозяйственная операция?;

4. Имеются ли в представленных документах изменения в составе счетов, в содержании счетных записей?;

5. Каков порядок и время внесения денежных средств на счета, в какой сумме?;

6. Каким способом были завышены при составлении баланса конкретные статьи доходов, каков механизм искажения учетных записей?;

7. Относятся ли представленные на экспертизу записи к разряду записей учетного характера, если да, то имеют ли они общность по содержанию с записями официального бухгалтерского учета?;

8. По какой группе счетных записей усматриваются расхождения с черновыми записями и на какую сумму?;

9. Каковы правильные показатели, искаженные или замаскированные в процессе ведения бухгалтерского учета?

Вместе с тем, в постановлении о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы должны быть изложены обстоятельства, необходимые для дачи обоснованного заключения, предоставлены достаточные для экспертизы материалы.

Как правило, эксперт не может решать вопросы правовой оценки деяния. В то же время, вопросы о соблюдении правил бухгалтерского (финансового) учета имеют двойственный характер. Они формулируются как правовые, при ответе на них эксперт обращает внимание на выполнение предписаний действующего законодательства. Однако в данном случае решается вопрос не о наличии вины лица, а о соответствии или несоответствии какого-либо действия указанным правилам.

В целом, данный вид экспертизы позволяет установить расхождения учетных данных о приходе и расходе денежных средств, материальных ценностей; наличия или отсутствия в организации денежных средств и материальных ценностей; правильности ведения бухгалтерского учета, отчетности и организации контроля; круга лиц, в ведении которых находились денежные средства и материальные ценности, и лиц, ответственных за нарушение правил ведения учета и контроля.

Наряду с вышеизложенным, эксперт-бухгалтер при исследовании первичных бухгалтерских документов может выявить противоречия в части количественных и качественных показателей, обоснованности совершенных операций, вызывающих подозрения в совершении легализации доходов, добытых от преступной деятельности.