ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ЭКСПЕРТА-БУХГАЛТЕРА

Важно различать эксперта-бухгалтера как должностное лицо, и эксперта-бухгалтера как процессуальную фигуру. Так, бухгал­тер-специалист становится экспертом-бухгалтером по определен­ному делу только тогда, когда будет соответствующим образом оформлен. Процессуальные полномочия эксперта-бухгалтера оп­ределены Федеральным законом «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации от 31 мая 2001 года № 73-ФЗ и уголовно-процессуальным и гражданским процессуальным законодательством. Согласно ст. 4-6 вышеуказанно­го закона государственная судебно-экспертная деятельность осно­вывается на принципах законности, соблюдения прав и свобод человека и гражданина, прав юридического лица, также независимости эксперта, объективности, всесторонности и полноты исследований, проводимых с использованием современных достижений науки и техники.

Нарушение закона при осуществлении судебно-экспертной деятельности недопустимо и влечет за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

Государственная судебно-экспертная деятельность осуществляется при неуклонном соблюдении равноправия граждан, их конституционных прав на свободы и личную неприкосновенность, достоинство личности, неприкосновенность частной жизни, личную и семейную тайну, защиту чести и доброго имени, а также иных прав и свобод человека и гражданина, а также иных прав и свобод человека и гражданина согласно общепризнанным прин­ципам и нормам международного права и в соответствии с Кон­ституцией Российской Федерации.

При производстве судебно-бухгалтерской экспертизы эксперт-бухгалтер независим, он не может находиться в какой-либо зави­симости от органа или лица, назначивших судебную экспертизу, сторон и других лиц, заинтересованных в исходе дела. Эксперт-бухгалтер дает заключение, основываясь на результаты проведен­ных исследований в соответствии со своими специальными зна­ниями.

Не допускается воздействие на эксперта со стороны судов, судей, органов дознания, лиц, производящих дознание, следовате­лей и прокуроров, а также иных государственных органов, орга­низаций, объединений и отдельных лиц в целях получения заклю­чения в пользу кого-либо из участников процесса или в интересах других лиц. Лица, виновные в оказании воздействия на эксперта, подлежат ответственности в соответствии с действующим законо­дательством.

Приглашенный в качестве эксперта-бухгалтера специалист должен отвечать таким важнейшим требованиям, как компетент­ность, объективность, непредвзятость. Как мы отмечали выше, квалифицированное производство судебно-бухгалтерской экспер­тизы может провести только специалист, имеющий специальное образование и практический опыт работы. Если в процессе про­изводства судебно-бухгалтерской экспертизы выявиться, что у лица, приглашенного в качестве эксперта-бухгалтера недостаточны зна­ния и навыки для продолжения исследования, то он отстраняется от производства экспертизы.

Эксперт-бухгалтер должен проводить исследования объектив­но, на строго научной и практической основе, в пределах соответ­ствующей специальности, всесторонне и в полном объеме. Глав­ным критерием достоверности и объективности заключения экс­перта-бухгалтера является их обоснованность первичной учетной документацией, которая подтверждает факт действительного со­вершения хозяйственной операции, ставшей объектом исследова­ния. Заключение эксперта-бухгалтера должно основываться на положениях, дающих возможность проверить обоснованность и достоверность сделанных выводов на базе общепринятых науч­ных и практических данных.

Непредвзятость эксперта-бухгалтера - основа его объективности. Она предполагает отсутствие субъективного подхода при исследовании документов и фактов с целью установления истины по конкретному делу. В случае наличия обстоятельств, не позво­ляющих эксперту-бухгалтеру сделать объективные выводы по дан­ному делу, он вправе заявить самоотвод от проведения судебной экспертизы.

Обязанности эксперта-бухгалтера предусматриваются процессуальными законами. Так, ст. 16 «Обязанности эксперта» Феде­рального закона «О государственной судебно-экспертной деятель­ности в Российской Федерации» от 31 мая 2001 года № 73-ФЗ гла­сит, что эксперт обязан:

принять к производству порученную ему руководителем со­ответствующего государственного судебно-экспертного учрежде­ния судебную экспертизу;

провести полное исследование представленных ему объектов и материалов дела, дать обоснованное и объективное заключение по поставленным перед ним вопросам;

составить мотивированное письменное сообщение о невоз­можности дать заключение и направить данное сообщение в орган или лицу, которые назначили судебную экспертизу, если постав­ленные вопросы выходят за пределы специальных знаний экспер­та, объекты исследований и материалы дела непригодны или не­достаточны для проведения исследований и дачи заключения и эксперту отказано в их дополнении, современный уровень разви­тия науки не позволяет ответить на поставленные вопросы;

не разглашать сведения, которые стали ему известны, в связи с производством судебной экспертизы, в том числе, которые мо­гут ограничить конституционные права граждан, а также сведе­ния, составляющие государственную, коммерческую или иную охраняемую законом тайну;

обеспечить сохранность представленных объектов исследо­ваний и материалов дела.

Эксперт-бухгалтер также исполняет обязанности, предусмот­ренные процессуальным законодательством. Важнейшие из них перечислены в ст. 57 УПК РФ.

Эксперт-бухгалтер обязан явиться по вызову следствия и суда,ознакомиться с предъявленной ему документацией и используя свои знания изучить и исследовать предъявленные ему материа­лы, дать объективное заключение по вопросам, поставленным пе­ред ним лицом, производящим дознание, следователем, прокурором или судом. Он может отказаться от дачи заключения, если поставленный вопрос выходит за пределы специальных знаний эксперта-бухгалтера. Так, например, эксперту-бухгалтеру постав­лен следователем вопрос: «Участвовал ли работник отдела сбыта в хищении готовой продукции?» или «Мог ли заведующий отде­лом взять себе разницу, образовавшуюся от завышения цен?». Да­вать ответы на подобные вопросы эксперт-бухгалтер не компетен­тен, а их решение - функция работников дознания и следствия. В предусмотренных законом случаях эксперт-бухгалтер подает хо­датайство о предоставлении ему дополнительных материалов, не­обходимых для дачи заключения.

Эксперт-бухгалтер должен прежде всего детально ознакомить­ся с обстоятельствами дела, определить какие исследования он должен провести, какие вопросы разрешить и в какой срок. Сроки производства экспертизы устанавливаются руководителем экспер­тного учреждения, как правило, в пределах 20 дней. Эксперт-бух­галтер не вправе из-за ограниченного времени упрощать свои ис­следования, что может отразиться на их качестве.

Эксперт-бухгалтер не вправе: принимать поручения о произ­водстве судебной экспертизы непосредственно от каких-либо ор­ганов или лиц, за исключением руководителя государственного судебно-экспертного учреждения; осуществлять судебно-экспертную деятельность в качестве негосударственного эксперта; унич­тожать объекты исследований либо существенно изменять их свой­ства без разрешения органа или лица, назначивших судебную экс­пертизу; исследовать материалы дела, не указанные в постановле­нии о назначении экспертизы, и не являющиеся объектами иссле­дования; решать вопросы, относящиеся к правовой оценке дей­ствий лиц, а также другие вопросы, выходящие за пределы его компетенции; проводить ревизию, участвовать в инвентаризации, проводить экспертизу, связанную с исследованием документов организаций, в которых он работал или продолжает работать; при­влекать других лиц к участию в производстве порученной ему эк­спертизе, а также хранить материалы уголовного или гражданско­го дела, по которым производится экспертиза, вне служебного по­мещения.

Эксперт-бухгалтер не вправе разглашать сведения, которые стали ему известны в связи с производством судебной эксперти­зы, в том числе сведения, которые могут ограничить конституци­онные права граждан, а также сведения, составляющие государ­ственную, коммерческую или иную охраняемую законом тайну. Он не может вступать в личные контакты с участниками процесса, если это ставит под сомнение его не заинтересованность в исходе дела, а также сообщать кому-либо о результатах судебной экспер­тизы, за исключением органа или лиц, назначивших судебно-бухгалтерскую экспертизу.

Эксперт-бухгалтер должен заявить самоотвод, если на то име­ются основания, предусмотренные процессуальными законами. Так, он не может принимать участие в производстве по делу, если находился (находится) в служебной или иной зависимости от об­виняемого, потерпевшего, гражданского истца или гражданского ответчика; если он проводил по данному делу ревизию, материа­лы которой послужили основанием к возбуждению уголовного дела; если привлекаемое в качестве эксперта лицо признает себя некомпетентным.

Эксперт-бухгалтер не может принимать участие в производ­стве по уголовному делу при наличии обстоятельств, предусмот­ренных ст. 61 УПК РФ:

если он является потерпевшим, гражданским истцом, граж­данским ответчиком или свидетелем по данному уголовному делу;

участвовал в качестве присяжного заседателя, эксперта, спе­циалиста, переводчика, понятого, секретаря судебного заседания, защитника, законного представителя подозреваемого, обвиняемо­го, представителя потерпевшего;

является близким родственником или родственником любого из участников производства по данному делу.

Эксперт-бухгалтер не может участвовать в производстве по уголовному делу также в случаях, если имеются иные обстоятель­ства, дающие основания полагать, что он лично, прямо или кос­венно заинтересован в исходе данного уголовного дела.

Права, которые предоставлены эксперту-бухгалтеру Федераль­ным законом «О государственной судебно-экспертной деятельно­сти в Российской Федерации» от 31 мая 2001 года № 73-ФЗ, Уголовно-процессуальным кодексом Российской Федерации, Граждан­ским процессуальным кодексом РСФСР, Арбитражным процессу­альным кодексом Российской Федерации позволяют выполнять возложенные на него процессуальные обязанности.

Согласно ст. 17 «Права эксперта» Федерального закона от 31 мая 2001 года № 73-ФЗ эксперт вправе:

ходатайствовать перед руководителем соответствующего государственного судебно-экспертного учреждения о привлечении к производству судебной экспертизы других экспертов, если это необходимо для проведения исследований и дачи заключения;

делать подлежащие занесению в протокол следственного дей­ствия или судебного заседания заявления по поводу неправильно­го истолкования участниками процесса его заключения или пока­заний;

обжаловать в установленном порядке действия органа или лица, назначивших судебную экспертизу, если они нарушают пра­ва эксперта.

Эксперт-бухгалтер также имеет права, предусмотренные со­ответствующим процессуальным законодательством. Так, ст. 57 «Эксперт» УПК РФ отмечает права эксперта:

знакомиться с материалами уголовного дела, относящимися к предмету судебной экспертизы;

ходатайствовать о предоставлении ему дополнительных ма­териалов, необходимых для дачи заключения, либо привлечения к производству судебной экспертизы и других экспертов;

участвовать с разрешения дознавателя, следователя, проку­рора и суда в процессуальных действиях и задавать вопросы, от­носящиеся к предмету судебной экспертизы;

давать заключение в пределах своей компетенции, в том чис­ле по вопросам, хотя и не поставленным в постановлении о назна­чении судебной экспертизы, но имеющим отношение к предмету экспертного исследования;

приносить жалобы на действия (бездействия) и решения доз­навателя, следователя, прокурора и суда, ограничивающие его пра­ва;

отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных знаний, а также в случаях, если представ­ленные ему материалы недостаточны для дачи заключения.

В соответствии с процессуальным законодательством эксперт-бухгалтер имеет право указать в заключении по своей инициативе обстоятельства, имеющие значение для дела, по поводу которых не были поставлены вопросы лицом, производящим дознание. Судопроизводство ведется на русском языке ли на языке автоном­ной республики, автономной области, автономного округа или на языке большинства населения данной местности. Эксперт-бухгалтер, не владеющий языком, на котором ведется судопроизводство, обеспечивается право делать заявления, давать показания, заяв­лять ходатайства, знакомиться со всеми материалами в установ­ленном порядке.

Следственные и судебные документы в соответствии с установленным порядком вручаются эксперту-бухгалтеру в переводе на его родной язык или на другой язык, которым он владеет.

Согласно ст. 131 УПК РФ бухгалтер-эксперт имеет право на вознаграждение и возмещение процессуальных издержек.

Процессуальные издержки - это расходы, связанные с произ­водством по уголовному делу, которые возмещаются за счет средств федерального бюджета либо средств участников уголовного судо­производства. К ним относятся суммы, выплачиваемые судебному эксперту-бухгалтеру, специалисту, переводчику, понятым, свиде­телям, потерпевшим и др. на Покрытие их расходов, связанных с явкой к месту производства процессуальных действий и прожива­нием. Эксперту-бухгалтеру выплачивается вознаграждение за ис­полнение им своих обязанностей в ходе уголовного судопроизвод­ства, за исключением случаев, когда эти обязанности исполнялись им в порядке служебного задания.

Уголовное законодательство защищает эксперта-бухгалтера от посягательств на его жизнь, а равно его близких в связи с рас­смотрением дел или материалов в суде. Так, ст. 295 УК РФ гласит: «посягательство на жизнь судьи, присяжного заседателя или ино­го лица, участвующего в отправлении правосудия, прокурора, сле­дователя, лица, производящего дознание, защитника, судебного пристава, а равно их близких в связи с рассмотрением дел или материалов в суде, производством предварительного расследова­ния либо исполнением приговора, решения суда или иного судеб­ного акта, совершенное в целях воспрепятствования законной де­ятельности указанных лиц либо из мести за такую деятельность, - наказывается лишением свободы на срок от двенадцати до двад­цати лет или пожизненным лишением, свободы». В соответствии со ст. 296 УК РФ угроза убийством, причинением вреда здоровью, уничтожением или повреждением имущества в отношении экспер­та-бухгалтера наказывается штрафом в размере от двухсот до пя­тисот минимальных размеров оплаты труда или в размере зара­ботной платы или иного дохода, либо арестом на срок от трех до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до двух лет.

Напомним, что действующий УК РФ не только отдает при­оритет обеспечению безопасности личности эксперта-бухгалтера от преступных посягательств, но и закрепляет его уголовную от­ветственность за отказ и уклонение от дачи заключения, за неявку по вызову следователя (суда), за заведомо ложное показание, за несанкционированное разглашение данных предварительного рас­следования, если оно совершенно без согласия прокурора, следователя или лица, производящего дознание.

В процессе производства судебно-бухгалтерской экспертизы руководитель экспертного учреждения может знакомиться со все­ми материалами дела, представленными для исследования экспер­ту-бухгалтеру и по мере необходимости оказывать ему помощь. Если следователь или руководитель экспертного учреждения, ко­торому поручено проведение экспертизы, видят, что для исследо­вания представлен большой объем документов или очевидна слож­ность данной судебно-бухгалтерской экспертизы они вправе на­значить комиссионную судебно-бухгалтерскую экспертизу. Комис­сионная судебно-бухгалтерская экспертиза проводится не менее чем двумя экспертами одной специальности. Комиссионный ха­рактер экспертизы определяется следователем либо руководите­лем экспертного учреждения и оформляется специальным поста­новлением о назначении комиссионной судебно-бухгалтерской экспертизы. Форма приведена ниже:

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

о назначении комиссионной судебно-бухгалтерской экспертизы

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ « »\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_г.

(место составления)

***Следователь (дознаватель)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_***

(наименование органа предварительного следствия или дознания, классный чин или звание, Ф.И.О. следователя (дознавателя)

рассмотрев материалы уголовного дела №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

УСТАНОВИЛ:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(излагаются основания назначения судебной экспертизы, а также обоснование необходимости привлечения нескольких экспертов)

На основании изложенного и руководствуясь ст. 195, 199, 200 УПК РФ

ПОСТАНОВИЛ:

1. Назначить комиссионную судебно-бухгалтерскую экспертизу, производство которой поручить \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Ф.И.О. экспертов либо название экспертного учреждения)

1. Поставить перед экспертами вопросы\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(формулировка каждого вопроса)

1. Предоставить в распоряжение экспертов материалы\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(какие именно)

1. Поручить\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(кому именно)

разъяснить экспертам права и обязанности, предусмотренные ст. 57 УПК РФ, и предупредить их об уголовной ответственности по ст. 307 УК РФ за дачу заведомо ложного заключения:

Следователь (дознаватель) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись)

Права и обязанности предусмотренные ст. 57 УПК РФ мне разъяснены « »\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_г. Одновременно я предупрежден об уголовной ответственности по ст. 307 УК РФ за дачу заведомо ложного заключения.

Эксперты:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись)

Если по результатам проведенных исследований мнения экспертов по поставленным вопросам совпадают, то ими составляется единое заключение. В случае возникновения разногласий каждый из экспертов, участвовавших в проведении судебной экспертизы, дает отдельное заключение по вопросам вызвавшим разногласие (ст. 200 УПК РФ).

При производстве комиссионных экспертиз все доказательства (документы) исследуются членами комиссии совместно. Если каждый эксперт-бухгалтер, входящий в состав комиссии, исследует самостоятельно разные доказательства (документы), то это не комиссионная экспертиза, а несколько самостоятельных судебно-бухгалтерских экспертиз. В таком случае каждый эксперт-бухгалтер должен подписать свой раздел исследований и выводов.

В следственной и судебной практике встречаются дела, особенно по экономическим преступлениям, когда ответить на поставленные вопросы экспертам одной специальности невозможно. Судебная экспертиза, в производстве которой участвуют эксперты разных специальностей, является комплексной. Например, участие экспертов-бухгалтеров и экспертов-товароведов, или специалистов по компьютерно-техническим вопросам и т.д. Назначение комплексных судебных экспертиз предусмотрено ст. 201 «Комплексная судебная экспертиза» УПК РФ и оформляется постановлением о назначении комплексной судебной экспертизы. Форма приведена ниже:

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

о назначении комплексной судебной экспертизы

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ « »\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_г.

(место составления)

***Следователь (дознаватель)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_***

(наименование органа предварительного следствия или дознания, классный чин или звание, Ф.И.О. следователя (дознавателя)

рассмотрев материалы уголовного дела №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

УСТАНОВИЛ:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(излагаются основания назначения судебной экспертизы, а также обоснование необходимости привлечения экспертов различных специальностей)

На основании изложенного и руководствуясь ст. 195, 199, 201 УПК РФ

ПОСТАНОВИЛ:

1. Назначить комплексную судебную экспертизу, производство которой поручить \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Ф.И.О. экспертов либо название экспертного учреждения)

1. Поставить перед экспертами вопросы\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(формулировка каждого вопроса)

1. Предоставить в распоряжение экспертов материалы\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(какие именно)

1. Поручить\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(кому именно)

разъяснить экспертам права и обязанности, предусмотренные ст. 57 УПК РФ, и предупредить их об уголовной ответственности по ст. 307 УК РФ за дачу заведомо ложного заключения:

Следователь (дознаватель) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись)

Права и обязанности, предусмотренные ст. 57 УПК РФ мне разъяснены « »\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_г. Одновременно я предупрежден об уголовной ответственности по ст. 307 УК РФ за дачу заведомо ложного заключения.

Эксперты:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись)

В заключении экспертов, участвующих в производстве комплексной судебной экспертизы, указывается какие исследования и в каком объеме провел каждый эксперт, какие факты он установил и к каким выводам он пришел. Каждый эксперт, участвовавший в производстве комплексной судебной экспертизы, подписывает ту часть заключения, которая содержит описание проведенных им исследований, и несет ответственность (ст. 201 УПК РФ).

При назначении для производства судебной экспертизы нескольких экспертов они до дачи заключения совещаются между собой. Если эксперты одной специальности придут к общему заключению, последнее подписывается всеми экспертами. В случае разногласия между экспертами каждый эксперт дает заключение отдельно, и каждый эксперт несет за данное им заключение личную ответственность. Напомним еще одно важное для судебной практике положение: суд не может вызвать эксперта-бухгалтера и потребовать, чтобы он дал заключение на основании исследований, проведенных другим экспертом-бухгалтером.

**СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:**

* Белов А.А. Белов А.Н. «Судебно-бухгалтерская экспертиза» Москва, «Книжный мир» 2003.
* Закон № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» от 31.05.2001 г.