Методология и организация бухгалтерской экспертизы

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, доктор экономических наук Шадрин, Вячеслав Васильевич

**Год:**

2006

**Автор научной работы:**

Шадрин, Вячеслав Васильевич

**Ученая cтепень:**

доктор экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Саратов

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

417

## Оглавление диссертации доктор экономических наук Шадрин, Вячеслав Васильевич

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ.

1.1. Бухгалтерская экспертиза как важнейший способ получения доказательств при решении хозяйственных споров и расследовании экономических правонарушений.

1.2. Экономико-правовая сущность бухгалтерской экспертизы и ее место в структуре учения об экспертных исследованиях.

1.3. Значение использования результатов бухгал терских экспертиз в правоприменительной практике.

ГЛАВА 2. СОСТОЯНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ В

РОССИИ.

1.2. Классификация бухгалтерских экспертиз.

2.2. Состояние и перспективы развития бухгалтерской экспертизы в России.

2.3. Проблемы совершенствования подготовки кадров в сфере бухгалтерской экспертной деятельности.

ГЛАВА 3. ЦЕЛИ, ПРЕДМЕТ И ОБЪЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА К РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКЕ.

3.1. Цели и задачи бухгалтерской экспертизы.

3.2. Предмет бухгалтерской экспертизы.

3.3. Формирование объектов бухгал терской экспертизы и их классификация.

ГЛАВА 4. МЕТОДЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ.

4.1. Понятие метода познания, методов экспертных исследований и методов бухгалтерских экспертиз.

4.2. Экономико-правовые проблемы совершенствования и использования методов экспертных исследований.

4.3. Экспертные методики и конкретные научно-практические приемы бухгалтерской экспертизы.

ГЛАВА 5. БУХГАЛТЕРСКИЕ ДОКУМЕНТЫ КАК ОСНОВНОЙ ИСТОЧНИК ИНФОРМАЦИИ ПРИ ЭКСПЕРТНЫХ

ИССЛЕДОВАНИЯХ.

5.1. Понятие и правовая классификация бухгалтерских документов

5.3. Роль бухгалтерских документов в качестве доказательств по судебному делу, приемы их экспертного исследования.

5.4. Другие документы, используемые при экспертных бухгалтерских исследованиях.

ГЛАВА 6. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ В СООТВЕТСТВИИ С СОВРЕМЕН11ЫМ ЗАКОНОДА ГЕЛЬСВОМ.

6.1. Нормативное регулирование организации бухгалтерской экспертизы.

6.2. Права и обязанности эксперта-бухгалтера.

6.3. Организация назначения и производства бухгалтерской экспертизы в экспертных учреждениях.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Методология и организация бухгалтерской экспертизы"

Актуальность темы исследования. Бухгалтерскую экспертизу с методологической точки зрения следует рассматривать как составную часть единой системы бухгалтерского учета и финансового контроля хозяйственной деятельности. Однако в силу того, что экспертиза представляет собой процессуальное действие, она занимает особое место в ряду родственных дисциплин: бухгалтерского учета, аудита, ревизии, анализа хозяйственной деятельности. Бухгалтерскаяэкспертиза, являясь инструментом получения доказательств по делам арбитражного, гражданского или уголовного судопроизводства, призвана содействовать установлению истины в хозяйственных спорах, укреплению законности, а также активно влиять на вскрытие и устранение правонарушений и преступлений в области экономики.

При разработке базисных положений бухгалтерской экспертизы в условиях глобализации экономики и интеграции России в мировую хозяйственную систему необходимо учитывать выработанные международным сообществом нормы хозяйственного международного права и международные принципы ведения бухгалтерского учета и аудита. Если о современных российских бухгалтерском учете и аудите можно сказать, что происходит их планомерная конвергенция в международную систему общепризнанных стандартов, то современная бухгалтерская экспертиза в теоретическом и методологическом плане во многом продолжает базироваться на постулатах, разработанных применительно к административно-командной системе хозяйствования. Между тем, действующие правила ведения экспертных бухгалтерских исследований объективно должны быть трансформированы в стандарты бухгалтерской экспертизы совместимые с условиями рыночной экономики, с современными стандар тами ведения аудита и бухгалтерского учета.

Необходимо отметить, что в обстановке усложнения экономических взаимоотношений хозяйствующих субъектов, качественного и количественного видоизменения хозяйственных споров и преступности, использования правонарушителями все более ухищренных способов совершения и сокрытия экономических преступлений улучшение работы экспертных учреждений становится весьма актуальной задачей. Экономические правонарушения и хозяйственные споры являются спутниками любой экономической системы, действующей на основе товарно-денежных отношений, поэтому экспертная деятельность в любом случае является одной из важнейших функций формирования доказательной базы, разрешения конфликтных ситуаций в экономике

Характер бухгалтерской экспертизы в современной России определяется важнейшими задачами, связанными с переходом к рыночной экономике и с соответствующими преобразованиями социально-экономических отношений в стране. Это развитие цивилизованной конкуренции и повышение эффективности производства, движение к правовому государству, борьба с экономическими правонарушениями, совершенствование системы урегулирования хозяйственных противоречий между организациями и отдельными лицами. Решение указанных задач является целью экономико-правового контроля. Его основными элементами служат бухгалтерский и налоговый учет, документальная ревизия, дополнительные ревизии и проверки по поручению правоохранительных органов, независимый аудиторский контроль и бухгалтерская экспертиза.

К организации бухгалтерской экспертизы также предъявляются качественно новые требования, поэтому сегодня особое внимание должно быть уделено методологии и организации этого важного участка учетно-контрольной работы как важнейшей функции системы решения хозяйственных споров и выявления правонарушений в экономической сфере. Развитие рыночной экономики выдвигает перед отечественной наукой важнейшую задачу -разработать современную концепцию бухгалтерской экспертизы, ориентированную на экономико-правовые реформ!,I и учитывающую современную российскую специфику. Такая система должна давать возможность работникам правоохранительных органов и хозяйствующих субъектов располагать учетно-контрольной доказательственной информацией с целыо принятия верных решений, оценивать и анализировать конфликтные и кризисные ситуации финансово-хозяйственной деятельности.

Вместе с тем, несмотря на очевидную значимость изучения проблем методологии и организации бухгалтерской экспертизы, этой теме до настоящего времени уделялось мало внимания. Недостаточно разработаны и теоретические основы, на которых должна строиться система экспертных бухгалтерских исследований. Нужно отметить также отсутствие достаточного количества инструктивно-нормативной документации, и специальной литературы в области теории и практики бухгалтерской экспертизы в современных условиях. База подготовки кадров для проведения бухгалтерских экспертных исследований до настоящего времени также остается слабой. Разрознены усилия различных ведомств но подготовке такого рода специалистов. Все это в совокупности предопределяет необходимость формирования целостной концепции системы экспертных бухгалтерских исследований при решении хозяйственных споров, выявлении и доказывании экономических правонарушений.

Актуальность, экономическая и правовая значимость вопросов теории, методологии, организации системы экспертного бухгалтерского исследования, ее обеспечение учетно-контрольной информацией - с одной стороны, и недостаточная разработанность этих вопросов в современных условиях хозяйствования - с другой стороны, обусловили выбор тем 1.1 диссертационной работы, определили круг исследуемых вопросов.

Степень изученности проблемы. Совершенствованию важнейших аспектов правовой основы экспертной бухгалтерской деятельности посвящены исследования Д.И. Винбсрга, С.II. Голубятникова, И.К. Крылова, С.С. Остроумова, В.Г. Танасевича, В.А. Тимченко, А.Р. Фортинского, К.В. Харабета,

С.Г. Чаадаева, С.П. Шляхова и других авторов. Вопросы совершенствования функций бухгалтерской экспертизы исследованы в работах экономистов H.A. Белобжецкого, А.Н. Белова, I I.T. Белухи, Э.И Вознесенского, Н.Г. Гаджиева, Ю.А. Данилевского, В.Ф. Журко, Н.М. Заварихипа, И.Б. Ивашкевича, С.С. Извекова, В.А. Козлова, Н.П. Кондракова, B.Fi. Кононенко, Л.М. Крамаров-ского, Н.Г. Лабынцева, А.Д. Ларионова, A.C. Наринского, В.Д. 11оводворско-го, В.И. Подольского, Я.В. Соколова, В.П. Суйца, А.Д. Шеремета и ряда других известных исследователей.

Не умаляя важности проделанной российскими учеными работы и полученных ими результатов, необходимо отмстить, что специфика новых условий хозяйствования, реформирование отечественного бухгалтерского учета в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности, введение в действие Законов «О бухгалтерском учете», «Об аудиторской деятельности», «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ», ГПК РФ, УПК РФ еще не нашли своего адекватного отражения в практике экономической работы, а также экономической и юридической литературе, посвященной бухгалтерской экспертизе.

Вследствие этого формы и содержание исследований ученых разных специальностей (экономистов, юристов) во многом определялась определялись их узкой научной направленностью, что зачастую приводило к фрагментарному изучению отдельных частных сторон данной проблемы при достаточно слабой их взаимной связи.

Цель и задачи диссертационного исследования. Цель исследования -создание теоретико-методологической базы бухгалтерской экспертизы в условиях реформирования отечественного бухгалтерского учета, перехода на международные стандарты отчетности, действия современных ГПК РФ, АПК РФ, УПК РФ, НК РФ и законов о бухгалтерском учете, аудите и экспертизе, дальнейшее развитие ее методологических и методических основ; разработка основных направлений организации, совершенствования и развития бухгалтерской экспертизы в период перехода экономики на рыночные отношения. Главная цель определяет конкретные задачи исследования:

- установление предпосылок использования бухгалтерских знаний при разрешении хозяйственных споров, раскрытии и расследовании хозяйственных нарушений в современных условиях;

- определение сущности, значения и задач бухгалтерской экспертизы, отвечающей рыночной системе хозяйствования;

- изучение процесса формирования бухгалтерской экспертизы в России, тенденций ее развития, выявление причин, влияющих на этот процесс;

- разработка на базе предпринятого предварительного анализа практических рекомендаций по совершенствованию и повышению эффективности деятельности экспертных служб;

- установление места и роли бухгалтерской экспертизы в системе экспертиз, проводимых по поручению хозяйствующих субъектов и государственных органов;

-развитие методологических принципов бухгалтерской экспертизы;

- анализ и конкретизация понятий предмета бухгалтерской экспертизы и ее объекта, формулирование понятия компетентности эксперта-бухгалтера и определение достаточности границ его специальных знаний;

- выделение отдельных видов бухгалтерской экспертизы и их классификация;

- разработка стандартов бухгалтерских экспертиз, совместимых с действующими отечественными и международными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;

- уточнение классификации приемов экспертного исследования при проведении бухгалтерской экспертизы.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования являются экономико-правовые знания, синтез которых составляет теоретическую основу бухгалтерской экспертизы; ее методологические, информационные, организационные и правовые вопросы, современное состояние и перспективы развития.

Объектом исследования является современная теория и практика производства бухгалтерских экспертиз в РФ.

Эмпирическую основу работы составляет практика производства бухгалтерских экспертиз в Российской Федерации. Диссертантом обобщены материалы экспертной, аудиторской и судебной практики. Информационной базой послужили разработки и рекомендации законодательных и исполнительных органов власти, российских и зарубежных профессиональных бухгалтерских и аудиторских организаций по вопросам развития и совершенствования теории, методологии и практики бухгалтерской экспертизы, международные и российские стандарты (правила) бухгалтерского учета и аудиторской деятельности, труды отечественных и зарубежных авторов по разрабатываемой проблематике.

В ходе исследования проанализированы и использованы методические материалы Минфина РФ и Центрального банка России, опыт работы ряда учебно-методических центров Минфина РФ и экспертных учреждений Минюста РФ и МВД РФ, материалы научных и научно-практических конференций, а также собственный научный и практический опыт работы автора.

Методологическая и методическая база исследования. Методология и методика диссертационного исследования определены на основе диалектических положений теории познания, хозяйственного нрава, бухгалтерского учета, финансового контроля, документальной ревизии, анализа хозяйственной деятельности и аудита.

В процессе выполнения диссертационной работы широко применялись общенаучные методы обработки материалов: дедукция, индукция, анализ, синтез, исторический и логический, а также частнонаучные методы - логико-формальные, системного анализа, сравнение, статистический и другие. В рамках исследованной тематики и сопутствующих вопросов были изучены и критически осмыслены труды российских и зарубежных ученых.

Методика исследования основывалась на наблюдении, результатах анкетирования, характеристике учетных и отчетных данных, обработке полученных результатов.

Научная новизна. Научная новизна в целом заключается в разработке концепции построения эффективной системы экспертного бухгалтерского исследования и обеспечения его объективной учетно-аналитической информацией в разрезе поставленных на решение вопросов. Разви ты научные представления об использовании бухгалтерской экспертизы в современных условиях:

- обобщены и уточнены теоретические и методологические основы бухгалтерской экспертизы с учетом ее адаптации к современным рыночным реалиям, а именно: определено содержание, место и роль бухгалтерской экспертизы в системе правовых взаимоотношений между хозяйствующими субъектами, между этими субъектами и государством, как важнейшего источника доказательств при решении хозяйственных споров и раскрытии хозяйственных преступлений, как самостоятельного вида деятельности специалистов-бухгалтеров;

- выделены основные этапы и перспективы развития бухгалтерской экспертизы, главным направлением которых является нацеленность на получение достоверных доказательств по хозяйственным конфликтам, по делам судебного производства с наименьшими затратами труда и времени и надлежащего качества;

- выявлены важнейшие особенности организации и проведения бухгалтерских экспертиз в соответствии с ныне действующим законодательством: среди экспертных учреждений выделены государственные судебно-экспертные учреждения; разработаны рекомендации по расширению прав эксперта; по оценке экспертных заключений заинтересованными лицами; другие важные моменты.

- дана авторская трактовка понятия «бухгалтерская экспертиза по поручению правоохранительных органов», как сложного процессуального действия, осуществляемого экспертом и работником правоохранительного органа; приводятся авторские определения и углубленные характеристики основных понятий: «цель», «задачи», «предмет», «метод» относящихся к бухгалтерским экспертизам;

- аудит, ревизия и бухгалтерская экспертиза, назначенные по поручению правоохранительных органов, рассматриваются в качестве взаимосвязанных направлений экономико-правовой работы, установлена рациональная последовательность их применения в правоохранительной практике: экспертиза назначается в целях уточнения, подтверждения (опровержения) и проверки данных аудита и ревизии;

- впервые разработана система стандартов бухгалтерской экспертизы, проводящейся по поручению правоохранительных органов, совместимая с действующими правилами (стандартами) аудиторской деятельности;

- на основе предлагаемых методологических принципов организации бухгалтерской экспертизы разработан проект инструкции по проведению бухгалтерской экспертизы в государственных экспертных учреждениях, отвечающий современному уровню правового развития общества;

- уточнена классификация приемов бухгалтерской экспертизы по выявлению нарушений законности и экономической дисциплины в условиях рыночной экономики, объединяющая накопленный опыт проведения экспертизы, аудита, ревизии и анализа хозяйственной деятельности;

- разработана классификация видов бухгалтерских экспертиз, базирующаяся на предметном принципе ее составления и учитывающая сложившуюся структуру учетного аппарата;

- диссертационная работа содержит концептуальную разработку рассматриваемой проблемы: методологию, формы и методы экспертного бухгалтерского исследования.

Теоретическая и практическая значимость исследования. Теоретическая значимость результатов исследования состоит в научном обобщении, уточнении содержания бухгалтерской экспертизы, ее места при решении хозяйственных споров и получении доказательств при разрешении хозяйственных споров и расследовании экономических правонарушений, в разработке классификации бухгалтерских экспертиз. Авторский вклад в развитие теории бухгалтерской экспертизы состоит также в разработке стандартов экспертно-бухгалтерской деятельности, увязанных с правилами (стандартами) аудиторской деятельности. Теоретические положения, выдвинутые автором, представляют собой систему уточненных понятий, которыми необходимо оперировать при проведении бухгалтерских экспертиз в современных условиях перехода на международные стандарты бухгалтерского учета и отчетности, действия новых ГПК РФ, УПК РФ и других законодательных актов.

Практическая значимость работы заключается в том, что ее основные концептуальные и методологические решения доведены до уровня их практического использования в качестве методики бухгалтерской экспертизы в организациях различных форм собственности. Разработан проект инструкции по проведению бухгалтерских экспертиз в государственных экспертных учреждениях, учитывающий современное состояние экономики и законодательства.

Результаты исследований могут быть использованы для решения проблем организации бухгалтерских экспертных исследований в системе Государственных экспертных учреждений РФ не только в правоохранительных учреждениях всех типов, но и при проведении экспертиз по инициативе организаций всех организационных форм.

Выводы и предложения, сделанные в диссертации, применимы для совершенствования нормативной базы в сфере учета и контроля. Результаты исследования могут быть также использованы в практике внешнего и внутреннего аудита, ревизии хозяйственной деятельности.

Предлагаемые автором для практического применения выводы и предложения уже использовались в экспертной практике, в методической работе с судебно-следственным аппаратом, при профессиональной подготовке экспертов-бухгалтеров. Практические разработки проблем финансового контроля и бухгалтерской экспертизы могут быть использованы при разрешении хозяйственных споров, в ревизионной и экспертной деятельности для выявления правонарушений, должностных и хозяйственных преступлений в организациях различных отраслей экономики и форм собственности.

Практическая значимость диссертационного исследования определяется его направленностью на повышение эффективности деятельности экспертов-бухгалтеров. Материалы диссертации могут быть использованы при создании учебно-методических пособий, в разработке спецкурсов для студентов экономических и юридических вузов, в системе повышения квалификации работников экспертных служб. Теоретические выводы исследования могут быть использованы при подготовке специалистов экономического и юридического профиля.

Апробация работы и внедрение в практику ее результатов. Результаты исследования в период с 1995 по 2005 годы докладывались на международных, всесоюзных, всероссийских и региональных научно-практических конференциях и семинарах.

Публикации по результатам исследований, проведенных автором, много лет используются в учебном процессе вузов России, осуществляющих подготовку специалистов по бухгалтерскому учету, анализу, ревизии, аудиту и юриспруденции: в Саратовском государственном социально-экономическом университете, Саратовской государственной академии права, Саратовском юридическом институте МВД РФ; при подготовке, аттестации и повышении квалификации аудиторовпри УМ11, Саратовского государственного социально-экономического университета; в процессе формирования планов научно-исследовательской работы, проводимой в лабораториях РФЦСЭ Минюста РФ, в подразделениях Управления судебно-экономических экспертиз ЭКЦМВД РФ при разработке новых методик исследования.

Ряд предложений апробирован автором в процессе аудиторской, ревизионной и экспертной работы. Разработки и предложения автора используются работниками Министерства финансов Саратовской области, аудиторами и экспертами. Материалы исследований используются в учебном процессе при обучении студентов по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Юриспруденция». Апробация подтверждается официальными документами.

Результаты исследований нашли отражение в публикациях по теме диссертации, в том числе в учебнике для высших учебных заведений, в 6 монографиях и 34 научных статьях общим объемом 127 пл.

Структура работы. Диссертация состоит из введения, шести глав, заключения, списка литературы по теме исследования и приложений.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Шадрин, Вячеслав Васильевич

Давая дополнительно заключение пли в ходе допроса, экспер! имеет право изменить свои выводы, либо назначается повторная экспертиза, либо признаются достоверными ранее сделанные выводы.

33. Эксперт, участвующий в следственных действиях в процессе реализации своих прав, предоставленных ему согласно и. 3 ч. 2 ст. 82 «Обязанности . права эксперта» УПК РФ, не подлежит отводу. Решения по отводу п самоотводу эксперта-бухгалтера принимаются на общих основаниях в соответствии со ст. 61. 69 -7i УПК РФ, 18-20 ГПК РФ, 23 - 25 АПК РФ.

34. Эксперт-бухгалтер не вправе:

- исследовать материалы дела, не > казанпые в постановлении (определении) о назначении экспертизы и не являющиеся объектами исследования:

- самостоятельно собирать и использовать данные, не предоставленные ему в установленном законом порядке: решать вопросы, относящиеся к правовой оценке действий лиц, а также другие вопросы, выходящие за пределы его л'омнетенции;

- проводить ревизию, участвовать в инвентаризации, производить экспертизу, связанную с исследованием документов учреждений. предприятий. организаций, в которых он состоял (состоит) па службе:

- приступать к производств)- экспертизы без письменного указания руководства экспертного учреждения или ею структурного подразделения:

- принимать материалы для »кспертиого исследования по устному предложению без соответствующего постановления или решения:

- привлекать других лиц (за исключением технических работников) к участию в производстве порученной ему экспертизы: без уведомления ;. согласия на то лица, назначившего экспертиз}':

- хранить материалы уголовного или гражданского дела, по которым производится экспертиза, вне служебного помещения:

- допускать порчу или утрату исследуемых документов, ознакомление с ними посторонних лиц.

35. Действующее законодательство закрепляет уголовную опгстстиенность эксперта-бухгалтера за заведомо ложное показание и за несанкционированное разглашение данных по делу. За невыполнение инструкций и приказов, peí ламептирующпх деятельность судебно-экспертных учреждений. эксперт подвергается административной ответственности. Неполнота или некачественьость заключения moivt быть учтены также при определении размера оплаты труда эксперта. Администрация предприятия, учреждения, организации может просить об освобождении рабо.лпка от обязанностей эксперта, по не вправе препятствовать его явке по вызову к следователю или в суд. Решение вопроса о возможности рассмотрения у головного дела в о;сутспше эксперта, как и кого-либо из участников уголовного судопроизводства решаете;; л соответствии со ст. 272 УПК РФ.

IV. Порядок производства судебпо-бум a iт срскпх э.ччпер \.:

36. На экспертизу' должны быт ь предсчав.ены: постановление (определение) о назначении экспертизы. По многообъектным и многоэпизодным делам судебпо-бумалтерские экспертизы могут назначаться отдельно по эпизодам, по периодам, группам товарно-материальных ценностей, материально ответственным лицам и i. п.:

- документы бухгалтерского учета, отобранные для экспертного исследования (объекты экспертизы).

В необходимых случаях направляются также иные материалы дела: акты документальных ревизий; неофициальная документация, приобщенная к делу в качестве доказательства; заключение экспертов; протоколы допросов и другие следственные материалы, содержащие сведения, относящиеся к предмет еудебпо-бухгалтерской экспертизы.

37. В постановлении (определении) о назначении экспертизы указываются: а) дата и место составления постановления (определения/, наименование органа, назначившего экспертизу, должность и фамилия лица, вынееыего постановление (определение), номер уголовного или гражданского дела, по которому назначена экспертиза; б) основания для назначения экспертизы, т. е. факты, обстоятельства, обусловившие необходимость судебно-бухгалтерской экспер! пзы: в) наименование экспертного учреждения, коюрому подучено производство экспертизы. При назначении для производства экспертизы двух или более экспертов, состоящих в штате различных экспертных или иных учреждении, в постановлении (определении) должно быть указано, на какое экспер?гное учреждение возлагается организация деятельности комиссии экспертов и в какое учреждение направлены объекты экспертного исследования и иные материалы дела. В указанном случае постановление (определение) о назначении экспертизы направляется в каждое из эшх учреждений; г) вопросы, поставленные на разрешение эксперт и,. Пр;; постановке вопросов, касающихся фактов, установленных докуменкпыюй реьлли-п. необходимо указывать, какие конкретно данные требуют эксперт нот анализа: д) объекты экспертного исследования и иные материалы ,.ела. которые должны представляться в подшитом п пронумерованном виде.

38. В случае назначения дополнительной или повюрноГ. экспертизы, помимо указанных выше материалов, в экспертное учреждение пред.->.;.'п.ются заключения предыдущих экспертиз (либо сообщения о невозможное;!! дачи а,;л;очения) со всеми приложениями, а также дополнительные материалы, относящиеся к предмету экспертизы, поступившие в распоряжение органа, назначившею ее. после дачи первичного заключения (сообщения о невозможности дачп заключения).

39. При предоставлении па экспертиз)' материалов, офору. .-иных с нарушением требований процессуального законодательства и настоящей Пнс.,/.;ции, руководитель экспертного учреждения (сто структурного подразделения) ¡5 тече;.е суток сообщает об этом органу, се назначившему. Гели орган назначивший экспе,.пзу. не принимает необходимых мер для устранения педоспиков, руководитель убеждения вправе по истечении одного месяца возвратим» матерпа n>i без исполнения вместе с сообщением эксперта о невозможности дачи заключение. Материалы могу; быть возвращены и одновременно с направлением сообщения в форме служебного ¡п. .а о неправильности их оформления, если устранение отмеченных педоета.к\.1. пев.;, .:но без получения дополнительных материалов.

40. Па руководителя экспертного учреждения вом.циаетс» о. вегственность за обеспечение высокого научно-технического уровня экспертиз .1 своевременного их производства на основе точного соблюдения положении законодательства и инструкций, регулирующих экспертную дея гелыюсть.

Полномочия руководителя экспертного учреждения ,)i¡pe;ie.;,.,.r;xM процессуальным законодательством. Положением об организации производства судебных экспертиз в экспертных учреждениях Министерства юстиции РФ и наел.ятей Ппарукцнсп.

41. Руководитель экспертного учреждения или его заместитель: а) получает адресованные учреждению ма1српалы для производства экспертизы, проверяет их соответствие требованиям закона и настоящей Ilnc: рутении и поручает письменно производство экспертизы одному пли пескод,,клм с\пр>,.1,,,чам. разьясняет им права и обязанности эксперт, предупреждая об ответавснпости за .дказ или уклонение отдачи заключения или за дачу заведомо ложно! о заключения: б) устанавливает сроки производства экспертиз (в пределах общих установленных сроков); в) знакомится с ходом и результатам)! исследований. пр,.',.,дпмых экспертами, оказывая им необходимую помощь научного и методического х:. .тера. осуществляет контроль за качеством и сроками экспертиз: г) по завершении производства экспертизы проверяет i.с,.лоту проведенного исследования и обоснованность выводов эксперта, соблюдение экспертом методических рекомендаций, качество оформления заключения: д) направляет вместе с заключением эксперта (экспертов) все материалы органу, назначившему экспертизу.

42. В случае ошибочного обозначения следователем (суд.) назначенной им экспертизы (первичной, дополнительной или повторной, руко. л; гель экспертного учреждения по согласованию с органом, назначившим экспертизу .зправе именовать экспертизу в соответствии с законом.

43. Если экспертиза назначена по вопросам, решение которь.- i. данном экспертном учреждении невозможно либо учреждение не ралюлатае. соответствующими специалистами, руководитель экспертного учреждения немедлен,:., уведомляет об этом следователя (суд), а материалы либо возвращает, либо напра.ияе, .о его письменному указанию в другое экспертное учреждение для производства экепер.мзы.

44. Эксперт приступает к производств} экспертизы по по. .у-.слию письменного указания руководителя экспертного учреждения (аруктурного п. раз [слепня) вместе с постановлением (определением) о назначении экспертиз»! и в^е.л поступившими па экспертизу материалами.

Если материалы, предоставленные на эксперт.;;), о^орм./сп:.! с нарушением установленного порядка, эксперт уведомляет руководителя жепержого учреждения (структурного подразделения), который действует в соот везет впи с настоящей Инструкцией.

В случае неполноты материалов эксперг в письменном вид ■ зояз.тяст ходатайство органу, назначившему экспертизу, не позднее л яти суток" после н< . . л.зспия материалов в экспертное учреждение.

45. Сроки производства экспертиз устанавливакмся руководителем экспертного учреждения (структурного подразделения) в пределах 20 дне:. Срок производства экспертизы устанавливается после предварительного ознакомления эксперта с материалами дела. Предварительное ознакомление дол,.;по продо. ,'лт.,ся не более пяти дней. Когда экспертиза не может быть выполнена в ^й-дневп,,., с,ч>к. руководитель экспертного учреждения с rami г об этом и известность лицо ;ор;ап). назначившее экспертизу, и устанавливает по согласованию е ним дополни ¡ельныи срок.

При направлении орган)', назначившему экспертизу, ходатайства о предоставлении дополнительных материалов, без которых невозможно прои ;водств.> экспертизы, течение срока приостанавливается со дня направления ходатапст.-.а по день ¡.о.г,чеппя материалов или сообщения об отказе в удовлетворении ходатайства.

46. Эксперт сообщает органу, назначившему экспертиз)', о невозможности дачи заключения по поставленному вопросу, если: предоставленные материалы недостаточны для дачи заключения и устранение этого препятствия оказалось невозможным: поставленный вопрос выходит за пределы его специальных позлаплй.

47. В случае недостаточной ясности или полноты заключения эксперта следователем (судом) может быть назначена дополнительная экспертиза для уточнения процесса исследования и содержания выводов, а также более полной аргументации данного заключения. При этом перед экспертом \ioiyr бьпь поставлены новые вопросы либо вопросы, предложенные ранее, но не решенные экспертом в пол юм объеме, которые нельзя разрешить путем допроса эксперта.

48. Повторная экспертиза может быть назначен:, как в случае сомнений в правильности заключения, так и в случае его необоснованности, 'жепержза новых объектов, которые не были предметом исследования предыдущей экспертизы (например, вновь изъятых документов), назначается по общим правилам как новая экспертиза и пс является ни дополнительной, ни повторной.

49. При проведении экспертизы несколькими экспертами они до дачи заключения совещаются между собой. Пели эксперты придут к общему заключению. последнее подписывается всеми экспертами. В случае разногласия между экспертами каждый эксперт дает свое заключение отдельно.

50. Если в целях всестороннего исследовапп;. обетоятел. ci:-. дела требуется привлечение экспертов, владеющих разными специальными дознаниями, для формулирования общего вывода (выводов) па основе совместного б.'.бщенпя и оценки результатов проведенных ими исследований органпз;. с;с>. производство комплексной экспертизы.

Порядок проведения комплексных экспертиз регу.;,!р\ется Ф': «О государственной судебно-экспертной деятельности в РФ» и Инструкцией с,б оргатпзации производства комплексных экспертиз в судебно-экспертных учрежден.я.ч 1'Ф.

51. При производстве в экспертном учреждении .члшссиопп л или комплексной экспертизы руководитель экспертного учреждение и'.руктурног,. подразделения) назначает ведущего эксперта, который обеспечивает' организацию и координацию деятельности комиссии экспертов.

52. Ведущий эксперт (руководитель комиссии (i ру.лп.ь экспер.ов) обладает теми же процессуальными правами и обязанностями, что и лпбой экстерт в уюловиом и гражданском судопроизводстве, и не no.h/jyeioi ;:.;. лгми г е. т\тцествами при разрешении вопросов по сущест в) .

Задачей ведущего эксперта явлмею. орган.; !лм.м наиболее эффективного использования опыта и знаний коллектива экспертов . целях наушо обоснованного и полного решения поставленных перед комиссионной пли комплексной экспертизой вопросов.

Функции ведущего эксперта определены Инструкцией об орпи.нации производства комплексных экспертиз в судебно-экспертных у чреждениях РФ (п. 7).

53. Если экспертиза производится вне экспер; ¡101 о учреждения, следователь подбирает лицо определенной квалификации, как правило, путем обращения в государственные учреждения необходимого профиля ¡ии путем изучения картотек внештатных экспертов, имеющихся в органах МВД РФ.

В соответствии со ст. 199 «Порядок паправлсшн. .¡лериалов у; .ловиого дела для производства судебных экспертиз» УПК РФ. если Лчспертиза производится вне экспертного учреждения, следователь после вынесения постановления о назначении экспертизы вызывает к себе лицо, которому пору чае 1с>. экспертиза, у достоверяется в его личности, специальности и компетентности. устап;:.-.,лг,ает отношение эксперта к обвиняемому, подозреваемому и потерпевшему, а также проверяет, пег ли оснований к отводу эксперт а

54. Следователь вручает эксперту постапов.те.ше о назначении экспертизы, разъясняет эксперту права и обязанности, предусмот ,ениыс статьей 57 УПК РФ и предупреждает его об ответственности за отка! или уклонение от дачи заключения или за дачу заведомо ложного заключения. О выполнении \ ;л.\ действии следователь делает отметку в постановлении о назначении экспертизы, коюрая удостоверяется подписью эксперта.

55. Если эксперт делает какие-либо заявления или „озбуждае! ходатайства по делу, следователь обязан составить протокол с соблюдение:.! . ебований итпей 166 «Протокол следственного действия» и 167 «Удостоверение л.:.;, отказа от подписания или невозможности подписания протокола следс твенного ;и,;елзля» УПК Р^-ч

При отсутствии ходатайств либо после разрешен.их в усыновленном порядке эксперту предоставляются необходимые материал!.: дела, и он приступает к исследованию. Объем предоставляемых эксперту маге;),¡алой,, направление расследования определяется следователем. Он может' по свое!! ш.шливе представить эксперту дополнительные материалы, поставить перед эксперт-:.; .;.$ые дополни .ельпые вопросы и исключить ранее поставленные.

V. Порядок оформлении результатов экспертиз.

Акт экспертизы, заключение эке. ,,Т;-бухгал!'ер:.;

56. Заключение эксперта-бухгалтера сое . и; трех чистой: вводной, исследовательской и выводов.

57. Во вводной части заключения указываются: на., .¡снование :снертпзы. ее номер, является ли она дополнительной, повторной, ко .псспонноп или комплексной; наименование органа, назначившего экспертизу, с; -ния об эхеперте (экспертах): должность, фамилия, имя. отчество, образование. спс.:;.н.пость (.,бщая и экспертная), ученая степень; дата поступления материалов па экс;., лз, в эксперт ¡юс учреждение и дата подписания заключения, основание для произволе. . экспертиз 1 ■постановление или определение, когда и кем оно вынесено): наименование поступивших на эксиерппу мш ,.алов; об^.ълельава дела и исходные данные, имеющие значение для дачи заклю .-пня. с обязательным указанием источника их получения: ходатайства о и ре доски . ., юполпи.сд.ших материалов, заявленных экспертом, результаты их рассмотрения: си.с;.чп-;я о лицах, присутствовавших при производстве экспертизы (фамилия, инициалы, пр.ни -с\ильное положение): место производства экспертизы: вопросы, поставке: ¡ме на разрешение эксперта.

58. Вопросы экспертом приводятся в ioii форм лнровке, г. какой они даны в постановлении (определении) о назначении эксперт : :: нзменет.е формулировок не допускается. При необходимости уточнить их экс.ерт должен изложить вопрос следователя (суда), а затем указан,, как он понимает з .дамне в с(.ог,.с1ствни со своей компетенцией. Если эксперт считает некоторые из во., то. ов выходящими (полностью или частично) за пределы его специальных познаний, он > .: паст это в включении. Эксперт вправе также сгруппировать вопросы, изложить их в ,ой последовательности. которая обеспечивает наиболее целесообразный порядок псслед .линя. Пел.: ¡¡опрос ставится по инициативе эксперта, он излагается также во вводит"! ча. . н.

59. При производстве повторной или дополнигсдыгн жепертт.но вводной части излагаются также сведения о первичных (предшеств\.о:.пх) экспер.нзах: кем и где они проведены; номер и дата заключения: