

юстиция. Дүние жүзінде өзге де мамандандырылған соттар қызмет етуде, олар: отбасы, салық, кеден, патенттік, мұрагерлік жөніндегі соттар, нашақорлыққа байланысты сот (АҚШ) және т.б.

Міне, бұл осы шет елдеріндегі мамандандырылған соттардың жалпы юрисдикциялық соттармен қатар сот жүйесінде немесе сот жүйесінен дербес өз алдына юстиция, сот бөлігін (подсистема) тәріздес құрылуын көреміз. Мамандандырылған соттарда іс жүргізуі көбіне азаматтық және қылмыстық іс жүргізу негіздерінде жүргізіледі, солардан тарайды. Сонымен, мамандандырылған соттардың құрылып, қызмет етуін екі нысанда қарастыруға болады делік, яғни сот жүйесінің құрамындағы және сот жүйесінен тыс жеке жүйебөліктерін құрайтын соттар болып табылады. Ал, Қазақстанда қалыптасып келе жатқан жана бір институт, яғни осы мамандандырылған соттар бұлар әрине сот жүйесіне енгізілген, соның құрамында қалыптасып отыр. Яғни, ішкі мамандандырылуға жатады.

1. Конституции зарубежных государств / сост. В.В. Маклаков. - М., 2000.-592 с.
2. Абдраимов Б.Ж. «Административная юстиция: соотношение моделей и выбор цели» // Юрист, 2003, №12. – С. 44-46
3. Конституционное право зарубежных стран. Особенная часть. Отв.ред. д.ю.н., проф. Б.А. Страшун. –М.: Норма, 2006.- 1104 с.
4. Конституционное право зарубежных стран. Общая часть. Отв.ред. д.ю.н., проф. Б.А. Страшун. –М.: Норма, 2007.- 896 с.
5. Нугманова Э. «Административное правосудие в Германии» // Юрист 2005.- №1. - С. 24-25
6. Судебная система европейских стран. Перевод с англ., О.Ю. Кобякова.-М., 2002.-336с.
7. Лафитский В.И. Основы конституционного права США.- М., 1998.- 268 с.
8. Клеандров М.И. Экономическое правосудие в России: прошлое, настоящее, будущее.- М., 2006.-600 с.
9. Военные суды в современном мире / под ред. А.Я. Петроченкова. – М.: Норма, 2006. – 272 с.
10. Алебастрова И.А. Конституционное право зарубежных стран.- М., 2004. – 192с.
11. Жетписбаев Б.А. Ювенальная юстиция.-Алматы: Данекер, 2002. -144 с.

\*\*\*

The article reveals the questions of making of specializing courts and their peculiarities in foreign countries, as France, USA, Germany. Also the comparative elements of these courts concerning to Republic of Kazakhstan are reduced in this article.

\*\*\*

В данной статье раскрываются вопросы создания специализированных судов и их особенности в некоторых зарубежных государствах, как Франция, США, Германия. Приводятся сравнительные моменты данных судов касательно Республики Казахстан.

### *Н. Молдазым*

#### **УЧАСТИЕ СПЕЦИАЛИСТОВ ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ МОШЕННИЧЕСКИХ ДЕЙСТВИЙ С КРЕДИТНЫМИ РЕСУРСАМИ**

Эффективное расследование мошенничества с кредитными и финансовыми ресурсами невозможно без участия специалистов. Специфика расследования данного преступления обуславливает необходимость как можно более широкого привлечения специалистов. Помощь специалистов используется в некоторых формах: консультации и участие в проведении отдельных следственных действий. Консультация специалиста организуется чаще всего для ознакомления с условиями и правилами работы той или другой организации, к расследованию незаконной деятельности, к которой приступает следователь. Следователь не может владеть всеми знаниями, которые могут быть полезными при разоблачении преступника. В связи с этим следователь объективно вынужден приглашать соответствующих специалистов для оказания ему помощи при расследовании преступлений [1, с.31-50; 2, с.7-52].

Потребность в помощи специалиста-консультанта возникает на начальном этапе расследования, когда следователю необходимо получить консультацию по экономическим категориям, механизму ведения хозяйства, сути хозяйственных процессов и операций, оценки экономической деятельности, указаний, решений, в связи с анализом состояния учета, отчетности, механизма их формирования, правильности их составления, изучение порядка учета и движения товарно-материальных ценностей, финансов, отражение в документах фактов, имеющиеся признаки нарушений экономических процессов. Специалист поможет следователю выявить и проследить нарушение экономических связей в деятельности субъектов ведения хозяйства, сформулировать в постановлении вопрос эксперту, определить задание ревизорам или аудиторам [3, с.11-13]. Специалист окажет помощь в разъяснении назначения и характеристики документов, их взаимосвязи при отображении финансово-хозяйственных операций, порядка заполнения и срока прохождения для фиксации в отчетных регистрах, а также сроков и места сохранения. Непосредственно при проведении выемки специалист окажет помощь в определении документов, составлении их комплектности и необходимого объема. На окончательной стадии проведения данного следственного действия он окажет помощь в составлении протокола выемки с перечнем наименования и объема изъятых документов [3, с.11-16]. Знания специалиста-экономиста помогут следователю эффективно и результативно осмотреть документы. Специалист поможет выбрать из большого количества документов те, которые характеризуют производственную и финансовую деятельность, отображают следы преступной деятельности или указывают на обстоятельства их использования с целью сокрытия следов преступления.

Предметом консультации со специалистом в банковской сфере может быть: а) выяснение вида реквизита и степени значения того или другого документа в финансово-кредитной операции; б) механизм движения документов и фиксация их в кредитных учреждениях; в) порядок сохранения документов и условия их получения; г) возможность использования технических средств для получения или изготовления документов.

Специалист в отрасли бухгалтерского учета может предоставить консультации по поводу: 1) процедуры движения денежных средств; 2) документальной фиксации и учета финансовых операций; 3) бухгалтерской

отчетности; 4) нормативных актов, что регулируют отношения в отрасли бухгалтерского учета и налогообложения; 5) постановки вопросов на допросе; 6) подбору необходимых для предъявления документов и тому подобное.

Для участия в следственных действиях специалисты привлекаются при: 1) необходимости в специальных знаниях и навыках; 2) недостаточном овладении следователями приемами и средствами быстрого и качественного выполнения той или другой работы, которая требует специальных знаний и навыков; 3) одновременном применении ряда средств криминалистической техники; 4) необходимости выполнения большого объема работы, которая требует специальных знаний и навыков. Участие специалиста в проведении следственных действий при расследовании мошенничества с кредитными и финансовыми ресурсами наиболее распространено при проведении обысков, выемок, допросе, осмотре документов, назначении ревизии или аудита, назначении экспертиз и тому подобное. Особенно важное участие специалиста при проведении следственных действий, в ходе которых ведется поиск и изымается информация, которая содержится в компьютерах [4, с.32; 5, с.137-171].

Применение специальных знаний при работе с компьютерной техникой необходимо:

1) для определения статуса объекта как машинных носителей информации, его состояния, назначения и особенностей;

2) для исследования документируемой и компьютерной информации, включая поиск и выемку;

3) для выявления признаков и следов влияния на машинные носители информации и на саму информацию;

4) для выяснения необходимости вспомогательных действий по выявлению, закреплению и изъятию доказательств.

Специалист в отрасли компьютерных технологий может предоставить консультацию по поводу построения компьютерной программы, ее работы, местонахождения информации, которая интересует следователя, способах ее изъятия из памяти компьютера, проведение определенных операций посредством компьютера. Неумелое обращение с компьютером может привести к тому, что необходимая информация не будет выявлена или будет вообще уничтожена. Поэтому следователю при проведении такого рода действий необходимо предварительно организовать участие соответствующего специалиста.

В связи с тем, что расследование преступлений, совершаемых путем мошенничества с кредитными и финансовыми ресурсами, связано с использованием документов бухгалтерского, экономического и статистического учета, а также с товарно-материальными ценностями, участие специалиста-бухгалтера, товароведа, экономиста во время выемки, обыска, осмотра следует рассматривать как гарантию того, что будут изъяты все необходимые документы, которые имеют отношение к уголовному делу, а также будут обеспечены условия сохранения вещественных доказательств [5, с.137-160]. Так, например, оперативные работники подразделений Агентства РК по борьбе с экономической и коррупционной преступностью при проверке информации об экономических преступлениях привлекали: бухгалтеров контрольно-ревизионной службы, специалистов-криминалистов, аудиторов, работников банка, психологов и других специалистов.

Специалисты могут привлекаться следователями для проведения ревизий, аудита, необходимость в которых возникает при расследовании преступлений, совершаемых путем мошенничества с кредитными и финансовыми ресурсами. Ревизия и аудит - это методы документального контроля финансово-хозяйственной деятельности предприятий, учреждений организаций, соблюдения законодательства по финансовым вопросам, достоверности учета и отчетности.

Аудит и ревизия – достаточно распространенные способы получения доказательств. Мы выделяем ряд вопросов, решение которых может улучшить использование специальных знаний аудитора, ревизора в расследовании мошеннических действий в сфере финансов.

Ревизией по уголовным делам считается форма использования специальных знаний ревизора для проверки осуществленных ответственными работниками государственных организаций операций или служебных действий с точки зрения их законности, достоверности и экономической целесообразности [7, с.191-196]. Ревизия включает методы фактической и документальной проверки состояния бухгалтерского учета, его соответствия положением действующих нормативных актов, достоверности учетных и отчетных показателей. Контрольно-ревизионная деятельность в РК осуществлялась Комитетом финансового контроля и государственных закупок МФ РК в соответствии и на основании Постановления Правительства РК №1134 от 29.10.2004г. [8], и соответствующих нормативных актов [9], на сегодня идет процесс реформирования органов финансового контроля, предпринимаются меры со стороны Правительства РК по усилению статуса Счетного Комитета РК, функции которого входило проверка исполнения Республиканского бюджета. В задачу реформ входит расширение функций этого органа, но, тем не менее в сущности и Комитет финансового контроля и Счетный комитет осуществляют финансовый контроль, проводят документальные ревизии. Документальная ревизия, которая проводится по инициативе правоохранительных органов, оставаясь методом финансово-экономического контроля, в то же время, соответственно уголовно-процессуальному закону, является источником доказательств [10, с.8]. А.А.Эйсман справедливо считает, что ревизия – не только самая сложная форма привлечения специалиста к участию в расследовании с целью получения доказательств, но и самая действенная в рамках расследования экономических преступлений форма привлечения специалистов и определяющая ход действий следователя в дальнейшем [11, с.33-45]. Многими авторами отмечается комплексная природа ревизии, соединяющая в себе элементы административного права и уголовного процесса.

Методы проведения документальной ревизии по своей совокупности в основном образуют методику выявления по бухгалтерским (в первую очередь) документам признаков возможных преступлений [7, с.48-62]. В основе этой методики лежат гласные приемы проверки достоверности экономической деятельности, которые используют

аудиторские, ревизионные и экспертные службы, а также правоохранительные органы при выявлении и документировании многих экономических преступлений. Требование о проведении ревизии в рамках расследования экономических преступлений является отличительной чертой процесса их доказывания. Документальная ревизия является универсальным источником фактических данных о событии преступления и других обстоятельствах, подлежащих установлению. На практике сложилась определенная система контрольных действий, результаты которых используются в расследовании:

- ревизия (в порядке планового финансово-хозяйственного контроля и аудит);
- ревизия (которая проводится по требованию субъекта расследования);
- судебно-экономическая экспертиза [3, с.13-20]. Элементы этих групп мероприятий хоть и похожи, однако

каждое из названных специальных исследований имеет свои особенности.

Изучение уголовных дел показывает, что посредством документальных ревизий могут быть:

- установлены факты нарушения уголовного законодательства;
- собраны документальное подтверждение преступной деятельности;
- определен размер причиненного вреда;
- выявлены направления нецелевого использования средств, конкретно бюджетного или иного кредита, полученных преступным путем;
- подтверждена причастность конкретного лица (лиц) к выявленным нарушениям.

Выводы документальной ревизии используются: как основания для возбуждения уголовного дела; как доказательства для предъявления обвинения; как дополнительные источники доказательной информации; как основание для проведения дополнительных следственных действий, оперативно-розыскных мероприятий и назначения судебно-экономических экспертиз.

Ставя вопрос перед ревизором, следователь должен определить, какие именно государственные организации, связанные с предоставлением, получением и использованием кредитов, должны быть проверены и за какой период их деятельности. Формулируя вопрос, следователю следует иметь четкое представление об объеме нужной доказательной информации, которая может быть установлена ревизией, направления ее последующего использования в деле. Из рассмотренной категории дел самым эффективным методом установления факта незаконного получения и нецелевого использования кредитов является встречающаяся проверка документов кредитора и заемщика, а также заемщика и «третьих организаций». Например, «параллельно» ревизуются: 1) банк, выдавший кредит, организация, получившая кредит, «третья организация», на счет которой поступили кредитные средства; 2) организация, которая вероятно «погасила» кредит новым кредитом, и банк, подозреваемый в неправомерном кредитовании; 3) организация – получатель кредитных средств, открывшая дополнительный расчетный счет с целью сокрытия прибылей и превращения в наличность средств, а также банк, который открыл такой счет; 4) организации – получатели кредитов и организации – гаранты, поручители и страховщики.

В научно-практических изданиях по проблемам назначения документальной ревизии, научных монографиях достаточно полно отражены основания назначения основных, повторных и дополнительных ревизий по инициативе правоохранительных органов [3, с.14; 7, с.210-219]. По завершении такой ревизии, ее материалы соответственно с описанием передаются правоохранительным органам и чаще всего содержат: выписка из акта ревизии (где описывается суть нарушений, злоупотреблений с ссылкой на нарушенные нормативные акты; размер причиненного вреда; виновных лиц); акт ревизии (первый экземпляр), подписанный руководителем ревизионной группы, руководителем (старшим) бухгалтером ревизирующего предприятия; оригиналы документов (или их копии), подтверждающие факты выявленных злоупотреблений, объяснения лиц, деятельность которых проверялась, а также других лиц, показания которых важны для проверки обстоятельств совершения злоупотреблений; вывод ревизора с объяснениями должностных лиц при наличии их возражений.

Рассматривая вопрос о роли ревизионного контроля в условиях формирования рыночной экономики, отметим, что в последнее время он активно заменяется аудиторскими и другими независимыми формами его осуществления. Трансформация форм контроля не может не касаться деятельности правоохранительных органов [3, с.15]. В первую очередь это касается существующего порядка отбора аудиторов для проведения аудита, которые иницируются оперативными аппаратами по борьбе с экономическими преступлениями. В этой связи, просматриваются несколько направлений решения этой проблемы: 1) оперативные аппараты ориентируются лишь на ревизионный аппарат Комитета финансового контроля и государственным закупкам Министерства финансов РК (традиционная форма контроля); 2) они используют аудиторские организации на договорной основе

Главная специфика проверок и других специальных исследований по делам о преступлениях в сфере экономики оказывается прежде всего в том, что такие проверки не являются чисто бухгалтерскими. Они охватывают разные формы производственной и финансово-хозяйственной деятельности разных по своему статусу и особенностями учета хозяйствующих субъектов и предусматривают широкую поисковую работу. С принятием Закона РК «Об аудиторской деятельности» [12], работа относительно проверки публичной бухгалтерской отчетности, учета, другой информации о финансово-экономической деятельности субъектов ведения хозяйства независимыми лицами (аудиторами) на договорных основах имеет законные основания.

Аудит и ревизия имеют много общего: исследуя один объект, пользуются одной методологией, используют те же самые источники информации и тому подобное. В то же время между этими двумя видами деятельности есть существенные отличия. В частности, при аудите используются два вида контроля: ст.4 Закона предусматривает обязательный и инициативный; инициативный может быть внешним и внутренним. Так, называемый «внутренний

аудит» осуществляется в рамках кредитного мониторинга. Каждый банк или иное юридическое лицо создает специальную службу внутреннего аудита, которая является органом оперативного контроля правления (совета директоров) банка, подчиненная и отчетывается перед ним. При обязательном аудите, в соответствии, с теми полномочиями, которые возложены на Агентство РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций, банки второго уровня ежегодно проходят внешнюю аудиторскую проверку, цель и задачи которой определяются п.13), 8), 9) и 17) Положения об Агентстве [ 13] и Закона «Об аудиторской деятельности» [12]. Обязательному аудиту подлежат и другие организации, согласно п.2 ст.4 Закона.

Аудиторская проверка имеет цель определить реальную ситуацию кредитного процесса на стадии контроля за целевым использованием предоставленных кредитов, правильностью отображения отдельных операций в учетных документах, особенно за пролонгированными и просроченными кредитами. В оперативно-следственной практике встречаются случаи, когда представители аудиторских фирм или аудиторы на договорной основе предоставляют материалы проверок и соответствующие выводы правоохранительным органам. Последние чаще всего используют полученные данные как основания для возбуждения уголовных дел. В этих случаях самой типичной формой такой проверки становились:

-аудит расчетных операций (анализ правильности расчетов по кредитам; проверка целевого характера расходования кредитных средств и соответствия осуществленных расчетов фактическому выполнению условий кредитного договора);

-аудит материальных ценностей (проверка фактического и юридического соответствия залогового имущества поданным в банк документам);

-аудит показателей хозяйственного и финансового положения (анализ отдельных статей баланса предприятия и соответствия отдельных его показателей реальным данным).

В то же время следует учитывать, что вопрос о характере взаимодействия аудитора (аудиторских фирм) с органами государственного контроля и правоохранительными органами до сих пор еще остается открытым, эта проблема существует и в других странах СНГ.

Наряду с изложенным необходимо отметить, что расследование мошенничества с кредитными и финансовыми ресурсами требует не только участие специалистов, но и специализации следователей, освоение ими знаний в области осуществления банками финансовых и кредитных операций.

1.Исаев А.А. Специальные познания в уголовном судопроизводстве: учебное пособие. – Алматы, 2007. – 111 с.

2.Исаев А.А. Теоретические и правовые проблемы применения специальных познаний для квалификации преступлений. – Алматы: Жеті жарғы, 1999. – 232с.

3.Абдирова Г.А. Применение специальных экономических (бухгалтерских) знаний при расследовании преступлений, совершаемых в банковской сфере: автореф. дис. канд. юрид. наук: 12.00.09. – Алматы, 2001. – 25 с.

4. Толеубекова Б.Х. Проблемы совершенствования борьбы с преступлениями, совершаемыми с использованием компьютерной техники: автореф. дис. д-ра юрид. наук: 12.00.08 и 12.00.09. – Алматы, 1998. – 43 с.

5.Вехов В.Б. Компьютерные преступления: способы совершения, методики расследования / Ассоциация российских работников правоохранительных органов. – М.: Право и закон, 1996. – 180 с.

6.Дубоносов Е.С., Петрухин А.А. Судебная бухгалтерия. /Курс лекций.-М.:Книжный мир,2005.-197 с.

7.Камлик М.И. Особенности учета и использования учетно-бухгалтерских документов при выявлении и расследовании корыстных преступлений в отраслях экономики. Судебная бухгалтерия. – Киев: Синтез, 1995. – 256 с.

8. Правительство Республики Казахстан. Положение о Комитете финансового контроля и государственных закупках Министерства финансов РК: Постановление № 1134 от 29.10.2004 // СААП РК, 2004, № 43.

9.Республика Казахстан. Закон от 28 февраля 2007г. №234-III. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности // Казахстанская правда, от 13.03.2007. № 38.

10.Пошонас П-З.К. Судебная ревизия и судебно-экономические экспертизы. – Вильнюс: Минтис, 1990. – 232с.

11.Эйсман А.А. Критерии и формы использования специальных познаний при криминалистическом исследовании в целях получения судебных доказательств // Вопросы криминалистики. – М., 1962. – Вып. 6-7. – С. 33-45.

12.Республика Казахстан. Закон от 20 ноября 1998 г. № 304 –I с изм. внесенными на 19.02.2006г. Об аудиторской деятельности // Казахстанская правда, от 13.05.2006, №116-117

13.Президент Республики Казахстан. Положение об Агентстве РК по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций: указ от 31. 12.2003г. № 1270 // Казахстанская правда, от 9 января 2004 г, № 5.

\*\*\*

In clause the opportunities of attraction of the experts for the decision of tasks of investigation of swindle with credit and financial resources are considered (examined).

\*\*\*

Бапта несие және қаржы қорлары бар алаяқтықтың тергеуінің есептерінің шешімге арналған мамандардың тартуды мүмкіндіктерін қаралады.

## *И. Снамай*

### **НАЗНАЧЕНИЕ НАКАЗАНИЕ В СУДЕ ПРИСЯЖНЫХ ЗАСЕДАТЕЛЕЙ В АНГЛИИ**

Суд короны (Crown Court) — это система действующих на территории Англии и Уэльса судов, основной задачей которых является рассмотрение по первой инстанции уголовных дел с соблюдением процедуры, требующей обвинительного акта. В пределах каждого округа конкретные дела рассматриваются местными присутствиями. В присутствиях Суда короны уголовные дела по первой инстанции могут рассматриваться с участием присяжных заседателей.