

КОМПЛЕКСНА ЕКСПЕРТИЗА ТА ІНШІ ВИДИ ЕКСПЕРТИЗ

УДК 343.98:624

Г. Б. Башкиров, заведующий сектором
Харьковского НИИСЭ,

И. Г. Завдовьева, главный эксперт
НИЭКЦ ГУМВД по Харьковской об-
ласти,

П. Ю. Баранов, директор ВП «Центр-
Персонал», кандидат экономических
наук, судебный эксперт

ОСОБЕННОСТИ НАЗНАЧЕНИЯ И ПРОВЕДЕНИЯ СУДЕБНЫХ КОМПЛЕКСНЫХ СТРОИТЕЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЭКСПЕРТИЗ ПО ОПРЕДЕЛЕНИЮ СТОИМОСТИ СТРОИТЕЛЬНО-МОНТАЖНЫХ РАБОТ

Рассмотрены особенности назначения и проведения судебных комплексных строительно-экономических экспертиз, связанных с определением стоимости и учетом фактически выполненных строительно-монтажных работ за государственные (бюджетные) средства.

Ключевые слова: строительно-экономическая экспертиза, строительно-монтажные работы, подрядный способ, объемы работ, списание материалов.

На современном этапе в практике борьбы с экономическими преступлениями часто возникает необходимость в одновременном применении знаний различных областей науки и техники, что представляет собой содержание комплексного подхода к исследованию объектов.

Актуальность проблемы заключается в необходимости жесткой экономии бюджетных средств в современных условиях и привлечения к ответственности виновных лиц в каждом случае совершения преступления, связанного с незаконным расходованием бюджетных средств. Для проведения подобных экспертиз необходимы познания экспертов-строителей в технологии выполнения строительных работ, системе строительного ценообразования, а также познания экспертов-экономистов в вопросах бухгалтерского учета. На практике следствие очень редко назначает комплексные экспертизы, отдавая предпочтение отдельным самостоятельным экспертизам. Но задачи, которые могут решаться комплексными строительно-экономическими экспертизами, их доказательственное значение, глубина проведенного исследования не могут быть обеспечены назначением и проведением отдельных экспертиз. Комплексная строительно-экономическая экспертиза в ряде случаев позволяет более полно исследовать материалы дела и давать

ответы на вопросы, которые при проведении отдельных исследований остаются без разрешения.

Целью этой статьи является систематизация задач при назначении и проведении судебных строительно-экономических экспертиз, направленная на достижение максимального уровня методического обеспечения доказательной базы.

Для достижения поставленной цели в работе рассматриваются следующие задачи:

- анализ области применения комплексных строительно-экономических экспертных исследований;
- анализ организации и процесса проведения комплексных экспертиз, а также вопросов взаимодействия экспертов-участников;
- систематизация комплексных строительно-экономических исследований.

В соответствии с Инструкцией о назначении и проведении судебных экспертиз и экспертных исследований¹ комплексной является экспертиза, которая проводится с применением специальных знаний различных отраслей науки, техники или других специальных знаний (различных направлений в пределах одной отрасли знаний) для решения одной общей (интегральной) задачи (вопроса).

Комплексная строительно-техническая и экономическая экспертиза выражается в совместной оценке и интеграции результатов проведенных экспертами-строителями и экспертами-экономистами исследований с целью получения совместных ответов на вопросы, относящихся к сфере общей (совокупной) компетенции этих экспертов.

Комплексная экспертиза должна назначаться только в том случае, когда решение поставленных вопросов невозможно в результате проведения нескольких последовательных, не зависящих друг от друга экспертиз. Комплексной является экспертиза, при производстве которой решение вопроса невозможно без одновременного участия специалистов в разных областях знания и формулирования ими общего вывода.

Каждый эксперт, который участвует в проведении комплексной экспертизы, производит исследования и подписывает ту часть заключения, которая содержит описание проведенных им исследований, и несет за нее ответственность. Выводы по общим вопросам подписываются всеми экспертами, которые участвовали в проведении исследования. При этом каждый эксперт должен обладать не только узкой специализацией, но и знаниями в пограничных областях наук, которые использованы при даче заключения.

На практике наиболее часты случаи, когда назначение комплексных экономических и строительно-технических экспертиз целесообразно при подтверждении выводов ревизий, проводимых финансовой инспекцией, поскольку этот контролирующий орган обладает полномочиями проверять

¹ Про внесення змін до наказу Міністерства юстиції України від 08 жовтня 1998 р. № 53/5 : наказ Міністерства юстиції України від 26.12.2012 № 1950/5 [Электронный ресурс]. — Режим доступа : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0001-13>.

как сметную стоимость строительства, так и фактические объемы выполненных работ и делать соответствующие выводы в части нарушений фискального законодательства. Таким образом, если при рассмотрении в суде возникнет необходимость в подтверждении выводов ревизии в части установления объемов и стоимости строительных работ, целесообразно назначать комплексную строительно-экономическую экспертизу.

Проведение комплексных экспертиз регламентировано Инструкцией о назначении и проведении судебных экспертиз и экспертных исследований и Научно-методическими рекомендациями по вопросам подготовки и назначения судебных экспертиз и экспертных исследований.

Анализ правовых норм¹, а также научной литературы² по данному вопросу позволяет выделить такие признаки комплексной экспертизы:

— наличие общего объекта исследования и, по возможности, общих вопросов;

— одновременное совместное участие в проведении экспертизы не менее чем двух экспертов различных областей знаний (инженера-строителя и экономиста);

— невозможность решения вопросов, подлежащих выяснению в рамках экспертизы одного вида либо путем последовательного проведения нескольких самостоятельных экспертиз.

Рассматривая проблему с точки зрения общепринятых понятий об объекте и предмете исследования, здесь эти понятия конкретизируются следующим образом. Объект исследования – стоимость строительно-монтажных работ (далее – СМР), выполненных подрядным способом на строительном объекте за бюджетные средства. Предмет исследования – различные конкретные экспертные процедуры, проводимые методами документального анализа и натурного визуального обследования.

Предметом комплексной строительно-экономической экспертизы является исследование технической, документальной и законодательной обоснованности осуществления хозяйственной и финансово-экономической деятельности предприятий и организаций всех форм собственности, связанной с комплексом строительно-монтажных и ремонтных работ.

Отдельным объектом исследования выступают документы: Справка о стоимости выполненных строительных работ и расходах (форма № КБ-3) и Акт сдачи-приемки выполненных строительных работ (форма № КБ-2в),

¹ См.: Про судову експертизу : Закон України від 25.02.1994 № 4038-ХІІ [Електронний ресурс]. — Режим доступа : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4038-12>.

² См.: *Бутырин А. Ю.* Проблемы назначения комплексной судебной строительно-экономической экспертизы / А. Ю. Бутырин, Е. Б. Статива // Технологии строительства. — 2013. — № 1–2. — С. 98–100; *Колкутин В. В.* Судебные экспертизы : науч.-практ. пособие / В. В. Колкутин, С. М. Зосимов, Л. В. Пустовалов. — 3-е изд., доп. — М. : Юрлитинформ, 2008. — (Б-ка криминалиста); *Комаха В. О.* Тактические особенности предварительного исследования криминалистических объектов и назначения судебных экспертиз / В. О. Комаха. — Винница : ГП «Государственная картографическая фабрика», 2006.

накладные и другие документы, которые являются одновременно объектами как строительно-технической, так и экономической экспертизы. Реквизиты этих документов соответствуют требованиям ст. 9 Закона Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине»¹, поэтому они являются первичными документами бухгалтерского учета, подтверждающими факт проведения хозяйственных операций.

Также объектами необходимой информации по поставленным вопросам для эксперта-экономиста могут быть договорная и сметная документация, первичные бухгалтерские документы заказчика и подрядчика, которые находятся в договорных отношениях с заказчиком, регистры аналитического и синтетического бухгалтерского учета заказчика и подрядчика. В зависимости от поставленной перед экспертами задачи², в этот перечень могут входить и другие документы, а именно: отдельные регистры аналитического и синтетического бухгалтерского учета, первичные бухгалтерские документы: приходные и расходные накладные, счета-фактуры, счета, банковские (казначейские) платежные документы, сведения о начислении или выплате заработной платы, штатное расписание, авансовые отчеты. При этом экономическая часть исследования обязательно проводится на основании и с учетом результатов строительно-технического исследования относительно установленных отклонений в фактически выполненных объемах СМР. Также следует учитывать, что наличие в бухгалтерском учете сторнированных записей об остатках товарно-материальных ценностей может быть связано с фактическим невыполнением объемов строительных работ и безосновательным списанием фактически отсутствующих материалов, или если поставщиком вовремя не были предоставлены документы для оприходования. В этом случае факт выполнения работ обязательно должен проверяться натурным обследованием или контрольными обмерами экспертами-строителями. Это пример того, что комплексная строительно-экономическая экспертиза позволяет шире и глубже проводить исследование и выявлять факты, которые могли остаться без рассмотрения при проведении отдельных самостоятельных экспертиз. В отличие от каждой из них в отдельности она позволяет установить системные качества исследуемого объекта в их взаимосвязи и взаимообусловленности. В большинстве случаев это максимальный эффективный, методологически правильный путь к решению экспертных задач, когда получение достоверного ответа гарантируется только совместным обобщением результатов применения базовых экспертных знаний и методов.

В таблице приведена систематизация судебных строительно-экономических исследований, связанных с выполнением строительных работ за бюджетные средства.

¹ См.: Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV [Электронный ресурс]. — Режим доступа : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

² См.: *Комаха В. О.* Указ. работа.

Таблиця

Об'єкт дослідження: комплексне судебне строительно-економічне експертизи, пов'язані з вартістю СМР

№	Предмет дослідження	Цель дослідження	Задачи дослідження	Примерная формулировка вопроса в рамках задачи исследования	Метод исследования	Вид экспертизы		Характер выводов			Обоснование (нормативный источник)	
						эконом.	строит.	КОМПЛ.	КАТЕГ.	Усл.-кат.		вероятн.
	2	3	4	5	6	7	8	9				
1	Объемы фактически выполненных СМР в натуре	Установить отклонения в объемах фактически выполненных работ и их влияние на стоимость в сравнении с представленной документацией (акт-меншайей (акт-меншайей, проектом, сметой, исполнительной документацией)	Анализ фактических объемов выполненных работ	Соответствуют ли фактически выполненные объемы работ на объекте актам по ф. № КБ-2в?	6	+	+	8	9	[1]		
			Анализ соответствия фактически выполненных работ описанию в актах по ф. № КБ-2в	Соответствуют ли фактически выполненные работы на объекте описанию работ, приведенных в актах по ф. № КБ-2в?		+	+			[2]		
			Определение стоимости фактически выполненных работ на объекте	Каким образом повлияли выявленные отклонения в объемах работ на стоимости СМР?	Выполнение сметных расчетов	+	+			[1]		
			Анализ соответствия объемов фактически выполненных работ учетной документации	Соответствуют ли фактически выполненные СМР на объекте актам списания материалов по данным бухучета?	Сравнительный анализ актов списания материалов, ресурсных ведомостей и данных бухучета		+			[1, 3-5]		
			Анализ факта выполнения работ, приведенных в документах, при отсутствии возможности визуального обследования	Подтверждается ли (объем) факт выполнения СМР при отсутствии возможности осмотра?	Анализ актов по формам КБ-2в, М-29, М-19, ведомости 10-с, оборотно-сальдовых ведомостей по учету расходов материалов, ОС, начисления заработной платы	+	+			[4, 6, 7]		

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5	6	7	8	9
2	Стоимость фактически выполненных СМР	Установить обоснованность отклонения в стоимости фактически выполненных работ по сравнению с представленными документами	Анализ обоснованности применения единичных расценок в сметной (исполнительной) документации	Соответствуют ли приняты единичные расценки в сметной документации (акта по ф. № КБ-2в) описанию фактически выполненных работ?	Изучение состава работ, приведенного в единичных расценках, сравнительный анализ технологичности выполнения СМР с описанием состава работ	+	+	[1]
			Анализ обоснованности определения объемов производственных затрат и административных расходов при составлении сметной документации, договорных цен, актов по ф. № КБ-2в	Отвечают ли нормативным требованиям приведенные в сметной документации, договорных ценах, актах по ф. № КБ-2в общепроизводственные затраты и административные расходы?	Сравнительный анализ методики определения объемов производственных затрат и административных расходов с их определением в актах по ф. № КБ-2в	+	+	[1]
			Сравнительный анализ исполнительной и проектно-сметной документации и выявление влияния отклонений на стоимость СМР на объекте	Имеются ли отклонения в проектно-сметной и исполнительной документации, если да, то согласованы ли указанные отклонения в установленном порядке и каким образом выявленные отклонения отразились на стоимости СМР на объекте _____?	Изучение и сравнительный анализ проектной документации (чертежей, спецификаций), сметной документации (локальных и объектных смет, договорной цены), исполнительной документации (актов, накладных, счетов, и т. п.)	+	+	[1]
			Сравнительный анализ отклонений в стоимости фактически выполненных СМР с данными бухгалтерского учета	Отразились ли отклонения в стоимости фактически выполненных СМР на данных бухгалтерского учета и на размерах налогов и обязательных платежей?	Анализ актов по ф. № КБ-2в, оборотно-сальдовых ведомостей, главной книги, форм отчетности	+	+	[1, 4]

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5	6	7	8	9
3	Соответствие фактически выполненным СМР проектно-сметной документации	Установить соответствие фактически выполненным СМР проектно-сметной документации	Анализ соответствия объемов фактически выполненных работ на объекте проектно-сметной документации	Соответствуют ли объемы фактически выполненных работ на объекте проектно-сметной документации?	Подсчеты объемов фактически выполненных работ лан-ней, спецификаций, визуальное обследование и обмерные работы в натуре	+	+	[1]
			Анализ соответствия содержания фактически выполненных работ описанию в проектной документации	Соответствует ли описание фактически выполненных работ проектной документации?	Идентификация выполненных работ и сравнение с данными проектной документации	+		[1, 6]
			Анализ соответствия содержания фактически выполненных работ описанию в локальных сметах	Соответствует ли описание фактически выполненных работ данным, приведенным в локальных сметах?	Анализ состава работ, приведенных в нормативных единичных расценках локальных смет	+		[1, 6]
4	Соответствие тендерной документации на выполнение СМР нормативным требованиям	Установить соответствие фактически выполненным СМР нормативным требованиям тендерной документации	Анализ тендерных требований, приведенных в тендерной документации	Оправданы ли тендерные требования, приведенные в тендерной документации по объекту _____?	Анализ нормативных документов, связанных с тендерными торгами; анализ тендерной документации	+	+	[1]
			Анализ полноты требований, учтенных в тендерной документации	Все ли нормативные требования учтены в тендерных документах?				[1]
			Анализ влияния нарушения тендерных требований на удорожание фактически выполненной СМР на объекте _____?	Привели ли нарушения тендерных требований к удорожанию фактически выполненной СМР на объекте _____?	Аналитические расчеты размера ущерба, связанного с нарушением тендерных требований и не обоснованным выбором победителя	+	+	[1]
			Сравнительный анализ тендерных предложений	Обосновано ли выбран победитель тендерных торгов?	Анализ документов, представленных участниками тендерных торгов		+	[1]

Окончание таблицы

1	2	3	4	5	6	7	8	9
5	Соответствие выполненных СМР правоустанавливающей документации и ресурсным возможностям подрядчика	Выявить правомочность и возможность осуществления работ по выполнению СМР	Сравнительный анализ выполненных СМР с правоустанавливающими документами подрядчика	Имеется ли у подрядчика Лицензия на право выполнения СМР и отвечают ли фактически выполненные СМР на объекте лицензионным условиям?	Сравнительный анализ представленных документов, идентификация фактически выполненных СМР на объекте	+	+	[8]
			Анализ производственной базы подрядчика	Имеется ли у подрядчика необходимые трудовые и материально-технические ресурсы для выполнения СМР на объекте ___?	Анализ основных средств, находящихся на балансе подрядчика; анализ договоров подрячка с субподрядчиками и организациями-поставщиками материально-технических ресурсов	+	+	[1]

Примечание: [1] – Про внесення змін до наказу Міністерства юстиції України від 08 жовтня 1998 р. № 53/5 : наказ Міністерства юстиції України від 26.12.2012. № 1950/5 [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0001-13>; [2] – Про затвердження Правил визначення вартості будівництва (ДБН Д.1.1-1-2000) : наказ Державного комітету будівництва, архітектури та житлової політики України від 27.08.2000 № 174 [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://search.ligazakon.ua/doc2.nsf/link1/FIN2206.html>; [3] – Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>; [4] – Про затвердження нової редакції Методичних рекомендацій з формування собівартості будівельно-монтажних робіт : наказ Міністерства регіонального розвитку та будівництва України від 31.12.2010 № 573 [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://search.ligazakon.ua/doc2.nsf/link1/FIN61608.html>; [5] – Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування : наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291 [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>; [6] – Про затвердження примірних форм первинних документів з обліку в будівництві : наказ Міністерства регіонального розвитку та будівництва України від 04.12.2009 № 554 [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://search.ligazakon.ua/doc2.nsf/link1/FIN51921.html>; [7] – Про надання роз'яснення щодо заповнення типових форм № КБ-2в : лист Міністерства будівництва України від 15.05.2003 № 7/2/447 [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://budstandart.com/read/document/show/>; [8] – Про дозвілну систему у сфері господарської діяльності : Закон України від 06.09.2005 № 2806-IV [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2806-15>.

Приведенная таблица позволит при назначении экспертизы более четко формулировать вопросы экспертам (графа 5), выбрать вид экспертизы: строительная, экономическая или комплексная строительного-экономическая (графа 7), иметь представление о характере предполагаемых выводов по поставленным вопросам: категоричный (к), условно-категоричный (у-к), вероятный (в) или исследование по данному вопросу не представляется возможным (НПВ). Экспертам предлагаемая таблица позволяет выбрать конкретные методы исследования (графы 6, 9) и указывает на использованные источники. Перечень поставленных вопросов может дополняться в порядке экспертной инициативы в процессе проведения экспертных исследований.

В заключение можно сделать такие выводы:

— назначение комплексной строительного-экономической экспертизы происходит при необходимости совместного формулирования общего вывода экспертами разных специальностей (строителями и экономистами);

— в организации проведения комплексных строительного-экономических экспертиз существуют проблемы, связанные не только с организационной сложностью проведения подобных исследований, но и с недостаточностью методического обеспечения их проведения;

— совместное исследование объектов строителями и экономистами дает больше возможностей для решения поставленных вопросов, чем исследования, проведенные ими по отдельности, повышает объективность и доказательственное значение выводов;

— систематизация строительного-экономических экспертных исследований, приведенных в статье, позволит заказчикам экспертизы более четко представлять возможности при назначении экспертиз, а экспертам – более четко исследовать поставленные вопросы;

— своевременное назначение и проведение комплексной строительного-экономической экспертизы может существенно сократить сроки расследования и рассмотрения дел в суде.

ОСОБЛИВОСТІ ПРИЗНАЧЕННЯ Й ПРОВЕДЕННЯ СУДОВИХ КОМПЛЕКСНИХ БУДІВЕЛЬНО-ЕКОНОМІЧНИХ ЕКСПЕРТИЗ ІЗ ВИЗНАЧЕННЯ ВАРТОСТІ БУДІВЕЛЬНО-МОНТАЖНИХ РОБІТ

Башкиров Г. Б., Завдovsky I. Г., Баранов П. Ю.

Розглянуто особливості призначення й проведення судових комплексних будівельно-економічних експертиз, пов'язаних з визначенням вартості та обліку фактично виконаних будівельно-монтажних робіт за державні (бюджетні) кошти.

Ключові слова: будівельно-економічна експертиза, будівельно-монтажні роботи, підрядний спосіб, обсяги робіт, списання матеріалів.

PECULIARITIES OF ASSIGNMENT AND IMPLEMENTATION OF FORENSIC COMPLEX BUILDING AND ECONOMIC EXAMINATIONS OF CONSTRUCTION AND ASSEMBLY OPERATIONS COST

Bashkirov G. B., Zavidov'eva I. G., Baranov P. Y.

The article deals with distinctive features of assignments and implementation of forensic complex building and economic examinations of costs of construction and assembly

operations. The need in joint complex application of special knowledge of experts in building and economics for researching a range of issues that apply to their joint (combined) competence is established and grounded. The article presents a systematization of complex building and economic examinations, connected with construction and assembly operations for budgetary funds, in a table. The table makes it possible to formulate questions to experts, choose the type of an examination when it is assigned: building, economic or complex building and economic; know the character of supposed conclusions as for the questions put: categorical, conditionally categorical, probable, or an examination of the issue is not possible. For experts, the presented table suggests choosing specific methods of examination and shows the sources that have been used. A well-timed complex building and economic examination can reduce the duration of an investigation and legal proceedings.

Keywords: building and economic examination, construction and assembly operations, contract, volume of works, material write-off.

УДК 343.148:347.78:004.4

Ю. С. Харабуга, старший науковий співробітник Львівського НДІСЕ

АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ ЕКСПЕРТНОГО ДОСЛІДЖЕННЯ ЛІЦЕНЗІЙНОСТІ ПРОГРАМНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Розглянуто актуальні питання призначення й проведення судових експертиз із дослідження неліцензійності програмного забезпечення, у тому числі проблема відсутності чіткого визначення терміна «комерційне програмне забезпечення».

Ключові слова: комп'ютерна програма, ліцензійність, комерційне програмне забезпечення, безкоштовне програмне забезпечення, вільне програмне забезпечення, програмне забезпечення з рекламою, умовно-безкоштовне програмне забезпечення.

Програмне забезпечення як об'єкт судових експертиз має подвійну природу. З одного боку, воно є об'єктом досліджень судової експертизи у сфері інтелектуальної власності в межах експертної спеціальності 13.1.2 «Дослідження, пов'язані з комп'ютерними програмами і компіляціями даних (базами даних)», а з другого – об'єктом судової комп'ютерно-технічної експертизи в межах експертної спеціальності 10.9 «Дослідження комп'ютерної техніки та програмних продуктів».

Відповідно до п. 5.5 розділу V чинної редакції Науково-методичних рекомендацій з питань підготовки та призначення судових експертиз та експертних досліджень¹ одне із питань, що вирішується експертизою об'єктів інтелектуальної власності, звучить так: «Чи має ознаки неліцензійності використання комп'ютерної програми (назва)?»

Під ліцензією на використання комп'ютерної програми розуміється письмове повноваження на використання комп'ютерної програми в певній

¹ Див.: Про внесення змін до наказу Міністерства юстиції України від 08 жовтня 1998 р. № 53/5 : наказ Міністерства юстиції України від 26.12.2012 № 1950/5 [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0001-13>.