**Державна фіскальна служба України**

Університет державної фіскальної служби України

Факультет підготовки, перепідготовки та підвищення кваліфікації

працівників податкової міліції

*Кафедра фінансових розслідувань*

Курсова робота

з навчальної дисципліни «Криміналістика: фінансові розслідування»

на тему: **«Обставини, які підлягають доказуванню у кримінальному провадженні про шахрайство з фінансовими ресурсами»**

 **Виконавець:**

 курсант 4-го курсу

 взводу ПМПФ 16-

 *Петрова Ганна Геннадіївна*

 *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*

 *(підпис)*

 **Керівник:**

 професор кафедри фінансових

 розслідувань,кандидат

 юридичних наук, доцент

 *Старушкевич А. В.*

 *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*

 *(підпис)*

Ірпінь 2020

**ЗМІСТ**

**ВСТУП………………………………………………………………….…..………..3**

**РОЗДІЛ 1. ПРАВОВА ХАРАКТЕРИСТИКА СПЕЦІАЛЬНИХ ЗНАНЬ ПРИ РОЗСЛІДУВАННІ ЗЛОЧИНІВ У СФЕРІ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ……………………………………………………………………….5**

1.1. Поняття спеціальних знань …………………………………………………….5

1.2. Характеристика відмінних ознак між спеціалістом та експертом у кримінальному провадженні………………………………………………………13

**РОЗДІЛ 2. ПРАВОВА ПРИРОДА ОЦІНКИ ТА ВИКОРИСТАННЯ ВИСНОВКІВ ЕКСПЕРТА ПРИ РОЗСЛІДУВАННІ ЗЛОЧИНІВ У СФЕРІ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ …………………………………………….21**

2.1. Види експертиз, які  використовуються при розслідуванні злочинів у сфері господарської діяльності …………………………………………………………..21

2.2. Залучення експертів до проведення судових експертиз при розслідуванні злочинів у сфері господарської діяльності……………………………………….28

**ВИСНОВКИ………………………………………….…………………………….32**

**СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ………………………..……………...34**

**ВСТУП**

**Актуальність теми.** Проблема використання спеціальних знань при розслідуванні кримінальних правопорушень виступає однією з найбільш важливих, сформованих та зрілих у практичному застосуванні криміналістичних теорії.

Використання спеціальних знань є важливою складовою частиною криміналістики, яка являє собою певний синтез знань, що мають сприяти розслідуванню різних категорій злочинів, встановленню істини по справі.

У …..

Дослідження використання спеціальних знань у кримінальному провадженні та у кримінальному процесуальному доказуванні, зокрема, в різні роки широко висвітлювалася в роботах не тільки з кримінального процесу, але і з криміналістики, і судової …. Махов, І. Л. Петрухін, Е. Р. Россинская, Т. В. Сахнова, Н. А. Селіванов, З. М. Соколовський, І. Н. Сорокотягін, В. В. Степанов, С. Елькінд, П. С. Яні та інші.

Незважаючи на ….

**Метою даної роботи** є дослідження змісту …

Досягнення мети здійснювалось шляхом вирішення наступних **завдань:**

…

**Об’єктом дослідження** курсової роботи виступають …

**Предметом дослідження** курсової роботи є ….

**Методи дослідження** визначаються специфікою роботи та поставленими завданнями.

Методидослідження використані в роботі можна розподілити на дві групи: загальнонаукові (діалектичний, історичний, логічний, системний аналіз, індукція, дедукція, узагальнення, синтез, абстрагування) і спеціальні (документального аналізу, порівняльно-правового) методи та прийоми наукового пізнання.

За **структурою робота** складається зі вступу, двох основних розділів, що взаємопов’язані між собою, які розподілені на чотири підрозділи, висновку та списку використаних джерел. Загальний обсяг роботи складається з 36 сторінок.

**РОЗДІЛ 1**

**ПРАВОВА ХАРАКТЕРИСТИКА СПЕЦІАЛЬНИХ ЗНАНЬ**

**ПРИ РОЗСЛІДУВАННІ ЗЛОЧИНІВ**

**У СФЕРІ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ**

**1.1. Поняття спеціальних знань**

Однією із обов’язкових умов ефективного розслідування злочинів та подальшого їх судового розгляду є не лише фаховість та професійний досвід органів, які здійснюють кримінальне провадження, а й необхідність використання спеціальних знань різних галузей.

Ще австрійський криміналіст Ганс Грос (1847–1915 р. р.) наголошував на визначальній ролі спеціальних знань у встановленні об’єктивної істини при проведенні такої слідчої (розшукової) дії як огляд місця події при розслідуванні вбивств, підпалів, вибухів [14, c. 157].

Нині прийнято виділяти два види знань – практичні (повсякденні) й наукові.

Історично людське знання спочатку являло собою сукупність практичних знань. Завдяки мові, а пізніше – писемності накопичений людський досвід (випадкові, …..

На теперішній час, під «спеціальними знаннями» В. Ю. Шепітько визначає систему наукових даних (відомостей) або навичок об’єктивного характеру, отриманих у результаті вищої професійної підготовки, наукової діяльності, досвіду практичної роботи, що відповідають сучасному рівню [27, с. 11].

Так, І.В. Гора вважає, що віднесення тих чи інших знань до числа спеціальних залежить від того, в межах загального або спеціального утворення вивчаються закономірності, які вирішуються в конкретному випадку [7, c. 209].

О. Р. Россинська, під цим терміном розуміє систему теоретичних знань і практичних навичок в галузі конкретної науки або техніки, мистецтва або ремесла, отриманих шляхом проходження спеціальної підготовки або набуття професійного досвіду і використовуваних для вирішення питань, що виникають у процесі кримінального судочинства [22, c. 33].

П. …. структуру, знання, вміння та навички.

Отже, ….

**1.2. Характеристика відмінних ознак між спеціалістом та експертом у кримінальному провадженні**

Використання спеціальних знань обізнаних осіб у процесі розслідування і судового розгляду значно підвищує результативність кримінального судочинства та ефективність боротьби зі злочинністю, забезпечуючи всебічність, повноту та об’єктивність дослідження обставин справи.

У наукових джерелах формулювання поняття обізнаної особи є дискусійним, що викликає неоднозначне його тлумачення, а у свою чергу і визначення видів таких осіб, що негативно впливає на використання їх спеціальних знань у кримінальному судочинстві.

Традиційно поняття «обізнана особа» визначає сукупне найменування осіб, що задовольняють потреби … галузях процесуального законодавства.

Обізнані особи залежно від їх процесуального статусу у судочинстві поділяються на три види: 1) експерт; 2) спеціаліст; 3) перекладач.

Коли мова йде про експерта, то насамперед маються на увазі висновки,
отримані на науковій основі, а коли мова йде про спеціаліста, то маємо на увазі знання, які отримала людина ….

Таким чином, …

**РОЗДІЛ 2**

**ПРАВОВА ПРИРОДА ОЦІНКИ ТА ВИКОРИСТАННЯ ВИСНОВКІВ ЕКСПЕРТА ПРИ РОЗСЛІДУВАННІ ЗЛОЧИНІВ У СФЕРІ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ**

**2.1. Види експертиз, які  використовуються при розслідуванні злочинів у сфері господарської діяльності**

Проведення судово-економічних експертиз є однією з форм використання спеціальних економічних знань в кримінальному судочинстві і має важливе значення для розслідування злочинів у сфері господарської діяльності, оскільки результати економічного дослідження у вигляді висновку судового експерта є одним з джерел доказів у кримінальному провадженні, що має об’єктивний характер і відображає кореляційні зв’язки з метою кримінального процесу щодо встановлення об’єктивної істини у конкретному кримінальному провадженні та його вирішення по суті.

Судово-економічна експертиза як і будь-яка інша судова експертиза призначається органами досудового розслідування чи судом для вирішення завдань, які пов’язані з предметом доказування. Експертні завдання, що витікають з завдань кожного конкретного злочину, перебувають у певній безпосередній або опосередкованій залежності від сукупності ознак, які характеризують злочин [10, c. 37-38].

Відповідно до п. 1 ст. 242 КПК України, експертиза проводиться експертом за зверненням сторони кримінального провадження або за дорученням слідчого судді чи суду, якщо для з’ясування обставин, що мають …. законодавства України [2].

Отже, …

**2.2. Залучення експертів до проведення судових експертиз при розслідуванні злочинів у сфері господарської діяльності**

Відповідно до ч. 1 ст. 242 КПК України експертиза проводиться експертом за зверненням сторони кримінального провадження або за дорученням слідчого судді чи суду, якщо для з’ясування обставин, що мають значення для кримінального провадження, необхідні спеціальні знання. Не допускається проведення експертизи для з’ясування питань права [3].

Виходячи із змісту КПК України, складно зробити висновок про те, яким саме процесуальним документом залучається експерт до кримінального провадження.

Відповідно до ч. 3 ст. 110 КПК України рішення слідчого, прокурора приймається у формі постанови [3].

Частина 7 ст. 69 КПК України дає підстави зробити висновок про те, що експерту надсилається доручення [3].

Стаття 332 КПК України передбачає право суду своєю ухвалою доручити проведення експертизи [3].

Буквальне тлумачення ч. 3 ст. 332 КПК України дає можливість зробити висновок що …., клопотань, скарг, а також на реалізацію інших процесуальних прав, передбачених КПК України (ч. 2 ст. 22).

 Отже, …

**ВИСНОВКИ**

Отже, в результаті виконання даної роботи, метою написання якої було комплексне дослідження змісту та сутності такого поняття як «спеціальні знання», а також висвітлення правової природи оцінки та використання висновків експерта при розслідуванні злочинів у сфері господарської діяльності, після проведеного теоретичного аналізу відповідної наукової літератури та законодавчої бази з теми дослідження, за підсумком можна зробити наступні висновки.

Спеціальні знання – це знання, вміння та навички конкретно визначеної особи, що не є загальнодоступними та загальновідомими, необхідні для вирішення конкретних питань, які входять у виключну компетенцію органів досудового ….

**СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ**

1. Конституція України, прийнята на п’ятій сесії Верховної Ради України 2-го скликання від 28.06.1996 р. // Відомості Верховної Ради України. 1996. № 30. Ст. 141.
2. Про судову експертизу: Закон України № 4038-ХІІ від 25 лютого 1994 року // Відомості Верховної Ради України.1994. № 28 (12.07.94). Ст. 232.
3. Кримінальний процесуальний кодекс України: Закон України від 13.04.2012 р. № 4651-VI // Відомості Верховної Ради України. 2013. № 9-10. С.474.
4. Про затвердження Інструкції про призначення та проведення судових експертиз та експертних досліджень та Науково-методичних рекомендацій з питань підготовки та призначення судових експертиз та експертних досліджень (із змінами, внесеними згідно
з наказом Міністерства юстиції № 1420/5 від 26 квітня 2017 р.) // Офіційний вісник України. № 46. Ст. 1715.
5. Басиста І. В., Оперук В. І. Окремі проблеми залучення спеціалістів під час досудового розслідування та призначення експертних досліджень. Криминалистика и судеб. экспертиза. Киев, 2015. Вып. 60. С. 203–213.
6. Гончаренко В. Г. Спеціальні знання: генезис, предмет, рівні, форми використання в доказуванні. Вісник Академії адвокатури України. 2017. № 2 (9). С. 22–34.
7. Гора І.  В. Проблеми використання спеціальних знань у кримінальному судочинстві України / І.  В.  Гора // Юридичний часопис Національної академії внутрішніх справ України. 2013. № 1. С. 209–213.
8. Демидова Є. Обізнані особи у кримінальному судочинстві: поняття та види / Є. Демидова // Вісник. 2012. № 68. С.258-271.
9. Козаченко О. В. Кримінальний процес: конспект лекцій / О. В. Козаченко. Миколаїв: Іліон, 2016. 320 с.
10. Клименко Н.І. Загальна теорія судової експертології: монографія. Тернопіль: Крок , 2018. 262 с.
11. Кримінальний процесуальний кодекс України: науково-практичний коментар: у 2 т. / О. М. Бандурка, Є. М. Блажівський, Є. П. Бурдоль та ін.; за заг. ред. В. Я. Тація, А. В. Портнова. X.: Право, 2017. Т. 1. 768 с.
12. Кримінальний процесуальний кодекс України: науково-практичний коментар / за заг. ред. В. Г. Гончаренка, В. Т. Нора, М. Є. Шумила. К.: Юстініан, 2016.1224 с.
13. Криминалистика: учебник / под ред. д.ю.н., проф. Е.П. Ищенко. Изд. 2-е, испр. и доп. М.: Юридическая фирма «КОНТРАКТ», «ИНФРА-М», 2016.748 с.
14. Криминалистика: учебник для вузов / Аверьянова Т.В. и др.; под ред. Р.С. Белкина. М., 2013. 971 с.
15. Куриленко Д.В. Інститут обізнаних осіб у кримінальному процесі України / Д.В. Куриленко // Актуальні питання досудового розслідування та сучасні тенденції розвитку криміналістики. 2014. С. 116-118.
16. Кучинська О.П. Кримінальний процес України: Навч. Посібник / О.П. Кучинська, О.А.Кучинська; Академія адвокатури України. К.: Прецедент, 2015. 208 с.
17. Пошюнас П. Применение познаний при расследовании и предупреж-дении преступлений / П. Пошюнас. Вильнюс, 2014. С. 10.
18. Прокопанич Г.  К. Використання спеціальних знань в кримінальному, цивільному та господарському процесі України / Г.  К.  Прокопатич // Ученые записки Таврического национального университета им. В.И. Вернадского. Том 26 (65). 2013. №  1. С. 266–271.
19. Салтевський М.В. Криміналістика: підручник для студентів юридичних вузів: У 2 ч. / М.В. Салтевський. Х., 2012. Ч. 1. 415 с.
20. Салтевський М. В. Сучасні тенденції розвитку криміналістики та кримінального процесу: підручник. Київ: Кондор, 2015. 586 с.
21. Степанюк Р. Л. Поняття спеціальних знань у кримінальному провадженні. Вісник Луганського державного університету внутрішніх справ імені Е. О. Дідоренка. 2014. Спецвип. С. 38–42.
22. Россинская Е.Р. Специальные познания и современные проблемы их использования в судопроизводстве / Е.Р. Россинская // Журнал российского права. 2013. № 5. С. 32–44.
23. Теорія та практика судово-експертної діяльності: матеріали VIII міжвідом.наук.-практ. конф. (Київ, 27 листоп. 2019 р.) : у 2 ч. / редкол.: С. С. Чернявський, А. А. Саковський, Б. Є. Білозьоров, В. М. Атаманчук та ін.. Київ : Нац. акад. внутр. справ, 2019. 472 с.
24. Тіщенко В.В. Щодо використання спеціальних знань у кримінальному провадженні / В.В. Тіщенко // Матеріали Всеукраїнської науково-практичної Інтернет-конференції. Одеса: «Юридична література», 2013. С. 349–353.
25. Фролов О.В. Суб’єкти застосування спеціальних знань у кримінальному провадженні на стадії досудового розслідування / О.В. Фролов // Часопис Академії адвокатури України. 2014. № 4. С.77-83.
26. Чеберяк П.П. Завдання судових експертиз при розкритті і розслідуванні злочинів, вчинених в економічній сфері України / П.П. Чеберяк // Наукові
записки Львівського університету бізнесу. 2013. Вип. 10. С. 83-88.
27. Шепітько В. Ю. Проблеми використання спеціальних знань крізь призму сучасного кримінального судочинства в Україні. Судова експертиза. 2014. № 1. С. 11–18.
28. Щербаковский М. Г., Кравченко А. А. Применение специальных знаний при раскрытии и расследовании преступлений. Харьков: Ун-т внутр. дел, 2012. 78 с.
29. Юрчишин В.Д. Значення висновку експерта у кримінальному судочинстві України та його місце у системі судових доказів / В.Д. Юрчишин // Актуальні проблеми вдосконалення чинного законодавства України. 2014. Випуск 14. С. 258-264.