

## **ОКРЕМІ АСПЕКТИ ВИКОРИСТАННЯ СПЕЦІАЛЬНИХ ЗНАНЬ ПІД ЧАС РОЗСЛІДУВАННЯ ЗЛОЧИНІВ, ПОВ'ЯЗАНИХ З НЕЗАКОННИМ ОБІГОМ ПІДАКЦИЗНИХ ТОВАРІВ**

**Поляруш А.В.**, здобувач кафедри криміналістики та судової медицини НАВС.

Використання спеціальних знань шляхом залучення спеціаліста під час досудового розслідування позитивно відображається на розкритті та розслідуванні злочинів, пов'язаних з незаконним обігом підакцизних товарів, забезпеченні прав учасників кримінального судочинства, одержанні доказової інформації, швидкому та ефективному встановленню істини у кримінальному провадженні.

Як зазначає М.Г. Щербаковський, участь спеціаліста під час проведення слідчих (розшукових) дій як одна з форм використання спеціальних знань має своїм призначенням формування доказів у кримінальному провадженні. Процесуальні функції спеціаліста одержали подальший розвиток у кримінальному процесуальному кодексі України[1, с. 405].

У розслідуванні злочинів, пов'язаних із незаконним обігом підакцизних товарів проводяться різноманітні слідчі (розшукові) дії, що спрямовані на отримання (збирання) доказів або перевірку вже отриманих доказів у конкретному кримінальному провадженні (ч. 1 ст. 223 КПК України)[2, с. 124]. Однак зібрати докази не завжди можливо без застосування спеціальних знань. Оскільки слідчий не володіє спеціальними знаннями, то він може залучити відповідного спеціаліста, який не лише виявить сліди злочину, але й допоможе їх правильно описати у протоколі, упакувати, проконсультує щодо формулювання завдань при призначенні відповідного виду судової експертизи, допоможе обрати правильні тактичні прийоми тощо.

Підтвердженням цього є думка слідчих органів, що здійснюють контроль за додержанням податкового законодавства. Так, за даними анкетування 72 % респондентів вказали, що не в змозі самостійно здійснювати виявлення, фіксацію та вилучення слідів злочину, хоча 38 % - стверджують протилежне, спираючись на багаторічний досвід роботи у правоохоронних органах.

Спеціалістом у кримінальному провадженні є особа, яка володіє спеціальними знаннями та навичками застосування технічних або інших засобів і може надавати консультації під час досудового розслідування і судового розгляду з питань, що потребують відповідних спеціальних знань і навичок(ч. 1 ст. 71 КПК України)[2,с. 42, 45].

При розслідуванні злочинів, пов'язаних з незаконним обігом підакцизних товарів спеціаліст може брати участь у таких основних слідчих (розшукових) діях як: 1) огляд (місцевості, приміщення, речей, документів (ч. 3 ст. 237, 238, 239 КПК України)); 2) обшук або огляд житла чи іншого володіння особи, обшук особи (ст.ст. 234, 236 КПК України); 3) слідчий експеримент (ст.240 КПК України); 4) пред'явлення особи для впізнання (ч. 8 ст. 228 КПК України).

Для досягнення мети залучення спеціалістів до проведення слідчих (розшукових) дій слід дотримуватися таких тактичних прийомів взаємодії слідчого зі спеціалістом, а саме: 1) завдання спеціалісту даються виходячи із його призначення сприяти збору доказів, звертати увагу слідчого на обставини, пов'язані з такими діями, давати пояснення з приводу виконуваних ним дій; 2) інформацію спеціалісту про обставини злочину надавати одночасно із завданнями, при цьому з'ясувати чи немає запитань у спеціаліста; 3) слід спостерігати за діями спеціаліста при проведенні слідчих (розшукових) дій, а також здійснювати контроль за його діяльністю для попередження відступу спеціаліста від встановленого порядку проведення слідчої (розшукової) дії, втрати, зіпсуванні виявлених доказів; 4) слідчому слід здійснити заходи щоб: пояснення спеціаліста були доступні й зрозумілі понятим та іншим учасниками слідчої (розшукової) дії, спілкування спеціаліста з учасниками слідчої (розшукової) дії відбувалося через нього; 5) всі дії та

результати спеціаліста повністю відображати у протоколі проведення слідчої (розшукової) дії, особливо які прийоми, технічні засоби були застосовані для виявлення, фіксації та вилучення слідв, об'єктів, речей, документів тощо [3, с. 193-195].

На нашу думку, спеціалістів, які беруть участь у слідчих (розшукових) діях при розслідуванні злочинів, пов'язаних з незаконним обігом підакцизних товарів, можна поділити на групи, а саме: 1) ті, які безпосередньо виявляють, фіксують, вилучають доказову інформацію під час слідчої (розшукової) дії і залучаються до неї відповідно до Кримінального процесуального кодексу України (інспектори-криміналісти); 2) ті, які надають консультації під час проведення слідчих (розшукових) дій (документознавці, бухгалтери, програмісти, спеціаліст паливно-мастильних матеріалів тощо); 3) ті, які беруть участь у проведенні слідчих (розшукових) дій є обов'язковою та без яких вона є незаконною і недосяжною: психолог, лікар тощо).

Отже, спеціалістів, що можуть залучати до проведення слідчих (розшукових) дій у розслідуванні розглядуваних злочинів може бути значна кількість, усе залежить від завдань, які ставить перед собою слідчий на певному етапі розслідування. Незалежно від галузі спеціальних знань, якими володіють спеціалісти, у розслідуванні незаконного обігу підакцизних товарів, такі особи є потрібними під час проведення слідчих (розшукових) дій. Вони об'єднані однією загальною метою – сприяння слідчому у зібранні криміналістично значущої інформації для швидкого, ефективного, повного розкриття та розслідування злочину.

### **Список використаних джерел:**

1. Щербаковський М.Г. Особливості залучення спеціаліста до участі у кримінальному провадженні / М.Г. Щербаковський, М. Г. Чернець // Актуальні проблеми застосування нового кримінального процесуального законодавства України та тенденції розвитку криміналістики на сучасному етапі. – Харків, 2012. – С. 405-406.

2. Кримінальний процесуальний кодекс України : чинне законодавство зі змінами та доповненнями станом на 1 квітня 2013 р. : (ОФЦ. ТЕКСТ). – К. : ПАЛИВОДА А. В., 2013. – 328 с. – (Кодекси України).

3. Махов В. Н. Использование знаний сведущих лиц при расследовании преступлений: Монография / В. Н. Махов. – М.: Изд-во РУДН, 2000. – 296 с.