



/ Ф.М. Дмитриев – М.: Т-во Тип. А.И. Мамонтова, 1899. – 591 с.

11. Тальберг Д.Г. Русский уголовный суд : Пособие к лекциям ординарного профессора Императорского Университета Св. Владимира, доктора уголовного права Д. Г. Тальберга/ Д. Г. Тальберг. - Киев, 1889. Т. I. – 318 с.

12. Гернет М.Н. Устав уголовного судопроизводства. Систематический комментарий. – М: издание М.М. Зива, типография «Культура», 1914 г. – 306 с.; См.: Закон от 2 июня 1897 года «О малолетних и несовершеннолетних подсудимых». СПб, 1899.

13. Галимов О. Х. Малолетние лица в уголовном судопроизводстве / О. Х. Галимов. — С.Пб. : Питер, 2001. — 224 с.

14. Тетюев С. В. Проблемы участия законного представителя в допросе несовершеннолетнего подозреваемого, обвиняемого на предварительном расследовании / С. В. Тетюев // Материалы Всероссийской научно-практической конференции, посвященной 95-летию Башкирского государственного университета. Ч. I. – Уфа : РИО БашГУ, 2004. - С. 249-258.

15. Тимошенко А.В. Совершенствование механизма защиты имущественных прав гражданского истца в предварительном расследовании / А.В. Тимошенко // Антология научной мысли -М.: Статут, 2008.. -С. 333 - 337

ФИНАНСОВЫЕ РАССЛЕДОВАНИЯ: ПОНЯТИЕ И ПРАВОВОЕ СОДЕРЖАНИЕ

С. ЛЕПСКИЙ,
соискатель кафедры экономической безопасности,
Национальная академия внутренних дел
(г. Киев)

SUMMARY

This article analyzes the opinions of scientists about the place and the subject of financial investigations in law enforcement, its application in developed countries.

Keywords: financial investigations, financial control, discipline, subject, methodology.

* * *

В статье анализируется точка зрения ученых в отношении места и предмета финансовых расследований в правоохранительной деятельности, практика его использования в развитых странах.

Ключевые слова: финансовые расследования, финансовый контроль, отрасль знаний, предмет, методология.

Постановка проблемы. По мере развития финансово-экономических отношений в Украине на фоне современных тенденций глобализации мирового хозяйства происходит трансформация угроз экономической безопасности. Теневая экономическая деятельность приобретает все более агрессивный характер, становится источником финансирования террористических и экстремистских групп. Анализ динамики теневой экономики свидетельствует о том, что она не только не сокращается, но, при сохранении тенденций к росту, происходит её качественное и структурное усложнение, появляются новые виды и разновидности различных теневых и прямо криминальных финансовых схем. Растут и масштабы экономического ущерба от теневой деятельности. Необходимо отметить, что правонарушения в финансовой сфере являются одним из наиболее интеллектуально-лоемких типов теневых экономических отношений. При этом схемы и технологии совершения финансовых правонарушений существенно опережают развитие нормативно-правовой базы обеспечения экономической безопасности.

Актуальность темы. В этих условиях актуальной задачей обеспечения экономической безопасности государства становится сокращение теневого сектора экономики путем противодействия процессам формирования криминального кругооборота капиталов, а также борьба с угрозами финансово-экономического характера, которые не относятся с точки зрения закона к правонарушениям.

Эффективное решение этой задачи возможно при условии кардинального совершенствования аналитико-прогнозной, организационно-управленческой,

законодательной и правоприменительной базы системы обеспечения экономической безопасности. Назрела острая необходимость в поиске новых форм и механизмов обеспечения экономической безопасности, разработке таких инструментов сокращения «теневое пространство» до уровня, не представляющего угрозу экономической безопасности, которые будут работать на опережение и профилактику.

В контексте сказанного актуальной является проблема формирования института финансово-экономических расследований как



эффективной формы организации борьбы с существующими угрозами экономической безопасности и выявления потенциальных угроз.

Цель статьи – изучение правового содержания финансовых расследований в развитых странах.

Изложение основного материала. Необходимо отметить, что финансово-экономические расследования как определенный механизм аналитического обеспечения экономической безопасности используется в системе мер экономической политики, контроля, правоохранительных механизмов обеспечения экономической безопасности. Понятие «финансово-экономические расследования» широко применяется и в международной практике, в частности, при противодействии легализации «грязных» денег, финансовым основам терроризма.

Вместе с тем, сегодня научное определение понятия финансово-экономических расследований, его роли и места в системе обеспечения экономической безопасности, правомерности применения этого термина в системе экономической и управленческой наук практически отсутствует. Применение тех или иных механизмов, используемых в ходе производства финансово-экономического расследования, носит бессистемный, разрозненный характер, что негативно сказывается на обеспечении экономической безопасности.

Термин «финансовое расследование» давно и широко используется в практической деятельности Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег - ФАТФ (Financial Action Task Force), группы «Эгмонт» (Group EGDMONT), Комитета экспертов Совета Европы по оценке мер противодействия легализации преступных доходов (MONEYVAL), Федеральной службы по финансовому мониторингу и др. организациях, созданных в целях борьбы с отмыванием денег.

Вместе с тем, несмотря на широкое употребление термина «финансовое расследование» в международной практике деятельности финансовых разведок, он

до настоящего времени носит абстрактный характер, прежде всего, из-за отсутствия его нормативного закрепления. В юридической, экономической и иной литературе отсутствует единый подход к его определению, не разработана методика финансовых расследований, имеющиеся научные труды, на наш взгляд, не в полной мере отвечают потребностям практики.

Указанные проблемы порождают неопределенность и споры между экономистами и юристами относительно толкования сущности понятия «финансовое расследование», что затрудняет проведение единой политики в области борьбы с нарушениями в данной области и влияет на экономическую безопасность страны.

Исследованию вопросов, касающихся понятийного аппарата и сущности финансовых расследований, посвятили свои работы А.Р. Горюнов, А.В. Дедков, В.С. Ефимов, С.В. Ефимов, Е.А. Кондратьева, А.Е. Корыстин, М.С. Нестеров, Н.А. Пименов, Е.В. Тихонова и др.

Небольшое количество исследований в области обоснования теории финансовых расследований не свидетельствует, по нашему мнению, об их несостоятельности. Так, при возникновении в середине 90-х годов термина «налоговое расследование» отсутствовала практика выявления, квалификации и расследования налоговых деяний. В настоящее же время понятие налоговых расследований разработано, изучено и активно применяется на практике. Аналогичные стадии развития пройдет и комплексный, междисциплинарный институт финансово-экономических расследований.

Мнения ученых относительно определения понятия «финансовое расследование» как процессуальной деятельности сводятся к объединению понятий «финансы» и «расследование».

Так, Н.А. Пименов считает, что финансовые расследования - это сбор, закрепление, всестороннее рассмотрение, изучение существенных, имеющих значение для дела обстоятельств совершенного нарушения, связанного с посяга-

тельством на отношения по формированию, распределению, перераспределению и использованию фондов денежных средств (финансовых ресурсов) субъектов экономических отношений [1].

Е.А. Кондратьева и А.Р. Горюнов понимают под финансовыми расследованиями сбор, всестороннее рассмотрение, изучение существенных обстоятельств совершенного нарушения в сфере денежных отношений, возникающих в процессе распределения и перераспределения стоимости валового общественного продукта и части национального богатства в связи с формированием, распределением и использованием фондов денежных средств [2].

В.С. Ефимов, С.В. Ефимов, М.С. Нестеров полагают, что финансовые расследования - это совокупностью трех видов деятельности: а) расследование преступлений в сфере экономики; б) государственный финансовый контроль; в) внутренний и внешний аудит [3].

Исследуемые виды деятельности объединяет содержание этой деятельности, которое сводится к анализу финансовой информации в целях выявления преступлений. Финансовые расследования на практике - это, по мнению указанных ученых, финансовый анализ, направленный на выявление преступлений. Он может использоваться в сфере борьбы с преступностью, для чего необходимо разрабатывать абсолютно новую технологию его производства.

Е.А. Кондратьева и А.Р. Горюнов выделяют отдельно финансовые расследования как научное направление, в рамках которого исследуются нарушения в финансовой сфере, ставящее своими целями разработку эффективной методологии, методики профилактики, выявления и расследования указанных нарушений, а также рекомендаций по построению эффективной финансовой системы, в своей основе препятствующей совершению нарушений [4].

В.С. Ефимова, С.В. Ефимова и М.С. Нестерова считают необходимым выделить категорию «финансовые расследования» в отдель-



ную область научных знаний, так как объединение разрозненных блоков в рамках таких наук, как «криминалистика (методика расследования преступлений в сфере экономики и организованной преступности)», «контроль и ревизия», «судебная бухгалтерия», позволит более эффективно изучать данные закономерности в рамках единой науки [5].

Исходя из изложенного, видно, что указанные авторы суть финансовых расследований сводят к анализу финансовой информации в целях выявления и расследования финансовых правонарушений. Налицо односторонний взгляд на процедуру финансового расследования - юридический, результатом которого является применение ответственности (административной, уголовной и др.) за совершенное правонарушение. Однако это лишь малая часть, которую финансовые расследования выполняют в целях обеспечения экономической безопасности. Большое количество отношений в соответствии с законодательством не подпадает под понятия проступков и преступлений в финансово-экономической сфере, но, тем не менее, они (явления - криминальные и некриминальные (не запрещенные законом)) в равной степени оказывают угрожающее влияние, наносят колоссальный ущерб экономической безопасности страны и требуют анализа.

Выводы. Таким образом, финансово-экономические расследования в системе обеспечения экономической безопасности государства необходимо рассматривать как некую единую систему, комплекс взаимосвязанных видов деятельности, определенным образом упорядоченных и обладающих определенными задачами.

Отметим также и то, что термин «расследование», в широком понимании, означает всестороннее рассмотрение, исследование, изучение различных фактов и обстоятельств [6]. Соответственно финансово-экономические расследования мы рассматриваем как всестороннее рассмотрение, исследование, изучение теневых процессов в финансово-экономической сфере, которые

влияют на экономическую безопасность страны.

На основе анализа различных подходов к определению термина «финансовые расследования» можем выделить понятие комплексного, междисциплинарного института финансово-экономических расследований как совокупность научных, аналитических, оперативно-розыскных, процессуальных и экспертных процедур, используемых в целях выявления и расследования нарушений в ходе хозяйственной, управленческой и финансовой деятельности.

Финансово-экономические расследования являются частью экономического анализа экономических явлений и процессов, протекающих под углом зрения обеспечения экономической безопасности страны, в границах пороговых значений экономической безопасности и в рамках правового поля.

Институт финансово-экономических расследований является комплексным, междисциплинарным. Финансово-экономические расследования, как понятие, имеют собственное экономическое содержание, и в этом смысле правомерно их включение в систему понятий и категорий экономической науки (в рамках теории экономической безопасности) и введение в научный оборот. Оно заключается в том, что предметом финансово-экономических расследований является экономика, экономические процессы, исследование влияния теневых отношений на экономическую безопасность, т.е. развитие в границах пороговых значений экономической безопасности, в рамках правового поля.

Финансово-экономические расследования используют и характерные для экономической науки методы анализа - статистический анализ, финансовый анализ, аудит, методы бухгалтерского учета и др. Правовое содержание определяется тем, что финансово-экономические расследования являются частью контрольной (органов финансового контроля) и оперативно-служебной работы правоохранительных органов и в этом аспекте представляют собой произ-

водство уголовно-процессуальных процедур, направленных на борьбу с правонарушениями в финансово-экономической сфере.

Список использованной литературы:

1. Пименов Н.А. Финансовые расследования: основные подходы // Вестник Финансовой академии, 2003, № 3. [http://vestnik.fa.ru/1\(25\)2003/3.html](http://vestnik.fa.ru/1(25)2003/3.html).
2. Кондратьева Е.А., Горюнов А.Р. К вопросу о выработке научного определения финансовых расследований // Вестник Финансовой академии, 2003, № 1. - С. 17.
3. Ефимов В.С., Ефимов С.В., Нестеров М.С. Анализ необходимости выделения категории «финансовые расследования» в российской экономической науке. Современные тенденции развития механизма налоговых расследований: Сборник научных трудов. - Академия экономической безопасности МВД России, 2006. - С. 14.
4. Кондратьева Е.А., Горюнов А.Р. К вопросу о выработке научного определения финансовых расследований // Вестник Финансовой академии, 2003, № 1. - С. 15-19.
5. Ефимов В.С., Ефимов С.В., Нестеров М.С. Анализ необходимости выделения категории «финансовые расследования» в российской экономической науке. Современные тенденции развития механизма налоговых расследований: Сборник научных трудов. - Академия экономической безопасности МВД России, 2006. - С. 17-18.
6. Ожегов С.И., Шведова Н.Ю. Толковый словарь русского языка: 80 000 слов и фразеологических выражений / Российская академия наук. Институт русского языка им. В.В. Виноградова. - 4-е изд., дополненное. - М.: Азбуковник, 1999. - С. 663.
7. Користін О.Є., Лепський С.І. Щодо предмету фінансових розслідувань та співвідношення з фінансовим контролем / Вісник Донецького національного університету, 2013, №2. - С. 110 – 113.