

Переслегина Ольга Константиновна

магистрант

ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский
ядерный университет «МИФИ»

г. Москва

DOI 10.21661/r-551535

УЧАСТНИКИ И ИХ ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ФИНАНСОВЫХ РАССЛЕДОВАНИЙ

Аннотация: в статье рассмотрены основные активные роли в процессе финансового расследования. В результате была построена схема взаимодействия сотрудников исследуемой организации и организации, проводящей финансовое расследование.

Ключевые слова: финансовое расследование, участники финансовых расследований, схема взаимодействия.

С конца 90-х годов прошлого столетия финансовые расследования все активнее стали происходить в практике российского бизнеса и органов власти.

На государственном уровне финансовые расследования проводятся специальными организациями хозяйствующих субъектов (экономической безопасности, внутреннего контроля, аудита и т.п.), задача которых сбор и изучение финансовой информации для того, чтобы защитить собственность компаний от тщательно продуманных преступных действий.

В организации или на предприятии в финансовом расследовании принимают участие все отделы, которые каким-то образом связаны с материальным или финансовым обеспечением рабочего процесса. К ним относятся:

- 1) лицо, руководящее организацией, или тот, кто ответственен за то, чтобы были решены вопросы, касающиеся финансовой деятельности фирмы;
- 2) отдел, занимающийся финансовыми вопросами;
- 3) инженерный отдел;
- 4) отдел, занимающийся обеспечением ресурсами;

5) сотрудники других отделов (если их участие необходимо).

Описанные выше разделы есть не в каждой фирме. Некоторые отделы могут быть объединены, а отдельными проблемами занимается один и тот же человек.

Из проводящей финансовое расследование организации в рабочую группу могут быть направлены эксперты, занимающиеся разными сферами деятельности. Выбор их кандидатур зависит от предпосылок и целей финансового расследования.

В расследовании всегда участвует специалист-консультант. Это человек, который может дать консультацию относительно следующих аспектов:

- общие вопросы, касающиеся экономических понятий, то есть к какой экономической категории можно отнести то или иное нарушение;
- механизм ведения хозяйства, в частности, объяснение сущности экономических процессов и операций, того, на каком этапе происходит нарушение (в случае его регулярности). Оно может возникнуть, если деятельность или ее техническая сторона организована с ошибкой или если это заранее спланированное хищение по налаженной схеме, или уже произошло;
- оценка экономической деятельности, рекомендаций и решений, связанных с анализом текущей, итоговой, специально подготовленной отчетности, а также разъяснения расчет правил составления отчетности и указания относительно необходимых изменений в ней (что нужно добавить в отчеты, какие финансовые операции следует в них отразить и по каким фактам, внесенным в отчет, можно судить о признаках имеющихся нарушений в текущих экономических процессах).

Помимо специалиста общего профиля, во время финансового расследования может понадобиться участие специалистов более узкого профиля в экономической сфере. Например, для более подробного анализа отчетных материалов, изучения связей между различными документами, работы с финансовой и производственной отчетностью и поиска в ней следов экономических преступлений организация может привлечь экономиста.

Если нужно выяснить реквизиты и роль какого-то документа в финансово-кредитной операции, а также иные сведения относительно внешних или внутренних денежных переводов и информацию по документам, регулирующим такие переводы, к делу привлекается специалист в банковской сфере.

Специалист в области бухгалтерского учета должен принять участие в финансовом расследовании, если требуется консультация насчет движения денежных средств и используемой отчетной документации, в которой ведется учет финансовых операций. Такой специалист также может дать консультацию в области налогообложения и прочих нормативных актов, регулирующих взаимоотношения.

В команду, занимающуюся финансовыми расследованиями, также могут входить аналитики и финансовые эксперты, имеющие узкую специализацию. Их задача – анализировать большие объемы финансовых, деловых, банковских и даже бухгалтерских документов (включая извещения о безналичных денежных переводах, финансовые выписки, таможенную и налоговую документацию). Помощь оказывают и арбитражные управляющие, оценщики, адвокаты, аудиторы, специалисты по внесудебному урегулированию финансовых вопросов, а главное – эксперты в расследовании финансовых преступлений, имеющие опыт по сбору финансовой и деловой информации, которую можно использовать в расследовании, по выявлению запутанных преступных схем, по отслеживанию следа финансовых преступников и по применению методик проведения особых следственных мероприятий.

Также в расследовании могут участвовать специалисты по компьютерным технологиям. Их участие может потребоваться, если нужны консультации по следующим вопросам:

- алгоритм работы какой-либо компьютерной программы, которая необходима для деятельности организации;
- способы извлечения данных по финансовым действиям из памяти компьютера (или иного электронного носителя), в том числе и восстановление информации, которая была удалена. Тут возможны варианты: или документацию по

отдельным операциям пытались намеренно сократить, или важные файлы были удалены из-за того, что сотрудники некомпетентны в сфере компьютерных технологий.

Роли, описанные выше, – это основные участники финансового расследования, но к нему могут быть привлечены и другие. Кроме уже упомянутых экспертов, в ходе финансового расследования могут участвовать следователь (если совершенное финансовое нарушение попадает под юрисдикцию Уголовного Кодекса РФ), специалист по статистике и статистической обработке данных, товаровед, социолог, психолог. Также, чтобы облегчить процесс раскрытия финансового преступления к делу может быть привлечен юрист. Он нужен, если преступление попадает в разряд особо тяжких противоправных действий или если есть необходимость дать пояснения относительно каких-либо нормативных аспектов деятельности фирмы.

В случае необходимости компания, в которой произошло финансовое преступление, требующее расследования, может вызвать для участия экспертов по работе с инвестициями и проблемными активами, сотрудников финансовых отделов, не являющихся их начальниками, и даже сотрудников службы безопасности.

Важно отметить, что один сотрудник может быть ответственным одновременно за 2 или 3 направления деятельности по раскрытию финансовых преступлений.

К проведению финансового расследования могут быть привлечены сотрудники Центра финансовых расследований. Они могут работать в штате (если это необходимо) или быть независимыми специалистами или даже судебными экспертами, которых подключили к делу правоохранительные органы или суд. Также это могут быть работники правоохранительных, налоговых, контролирующих и иных органов государственной власти.

По Рисунку 1 можно проследить возможную взаимную связь и взаимодействие между описанными выше ролями представителей из внешней организации, которая занимается финансовым расследованием, и ролями специалистов из

4 <https://interactive-plus.ru>

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

внутренних отделов подвергаемой проверке организации. Важно отметить, что помимо всех этих специалистов над финансовыми преступлениями могут работать и другие эксперты, даже те, которые не работают в экономической сфере. Необходимость их привлечения определяется предпосылками, целями финансового расследования, степени тяжести совершенного финансового преступления, а также от того, в какой сфере функционирует нуждающаяся в финансовом расследовании организация.

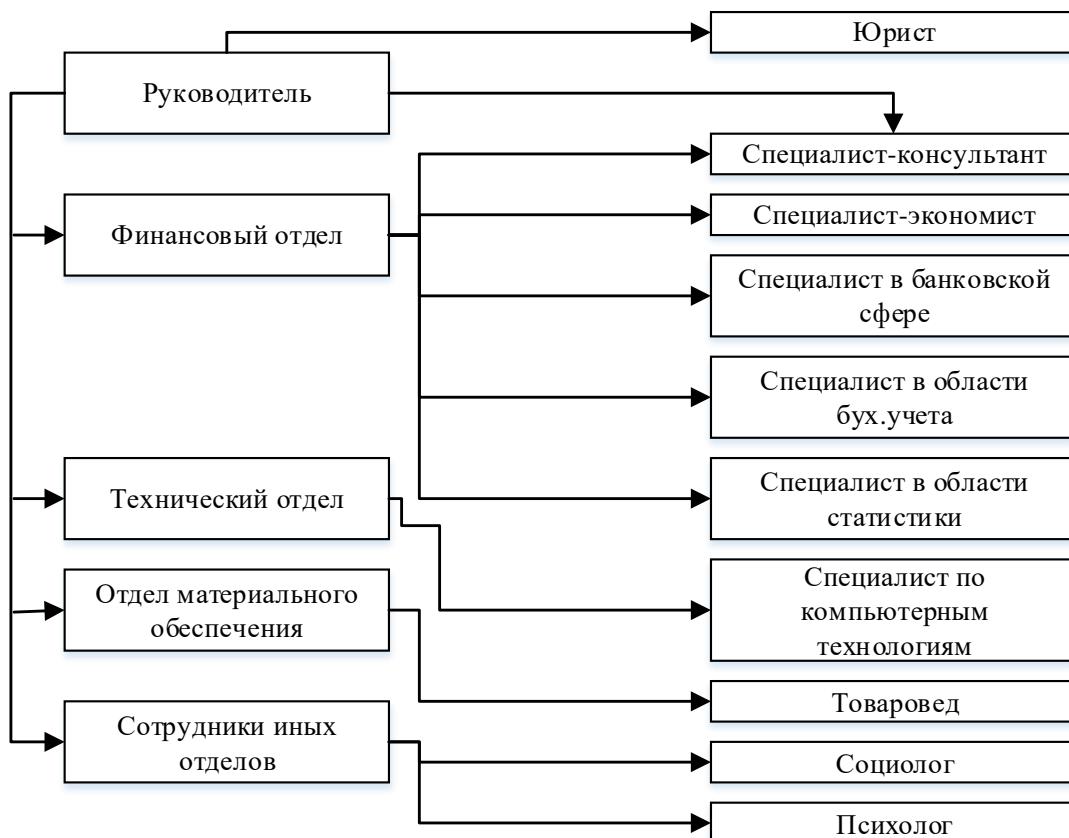


Рис. 1. Связь между отделами организации
и специалистами финансового расследования

Список литературы

1. Ефимов В.С. Механизмы финансовых расследований в отечественной практике / В.С. Ефимов, А.Н. Бродунов // Transport business in Russia. – 2015. – №5. – С. 57.
2. Теплов В. Финансовые расследования: лекция / В. Теплов. – Екатеринбург: Издательские решения, 2018. – 40 с.