

Секция «Проблемы финансовых расследований и экономической безопасности»
Особенности финансовых расследований в России

Мухачева Светлана Витальевна

Студент (магистр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Кафедра экономических и финансовых расследований, Москва, Россия

E-mail: sveta-muhacheva@ya.ru

В периоды экономической и финансовой нестабильности, актуальность исследований, связанных с финансовыми преступлениями и их расследованием, не оставляет сомнений. Так, по данным Министерства внутренних дел РФ можно говорить о том, что в целом присутствует тенденция снижения количества раскрытых преступлений экономической направленности. Однако, в 2015 году, по сравнению с 2014 годом, наблюдался рост на 3,7% числа преступлений экономической направленности, а их общий вес составил в общем количестве - 4,7% [1]. По последним данным уже в январе 2016 года по сравнению с аналогичным периодом 2015 года на 5,0% возросло число данных преступлений, выявленных правоохранительными органами, а их удельный вес в общем числе зарегистрированных составил 7,8% [2].

Поскольку большинство экономистов говорят не только о наличии финансового кризиса [3], вызванного снижением валютных поступлений, но и о наличии структурного кризиса [4,5], изменение ситуации в ближайшее время не представляется возможным, а значит, это напрямую скажется на дальнейшем увеличении преступлений экономической направленности.

Вместе с тем, финансовые расследования, как правило, направлены на борьбу с «беловоротничковой» преступностью. Однако можно говорить о наличии двух направлений: расследованиях в интересах государства и активно развивающемся направлении частных финансовых расследований (приводящихся в интересах собственника бизнеса).

Первое направление представлено МВД РФ и Следственным комитетом Российской Федерации, занимающихся непосредственно расследованиями, а также государственными органами, осуществляющими контроль и надзор (Счетной палатой РФ, Федеральной налоговой службой, Федеральной таможенной службой, Федеральной службой финансово-бюджетного надзора, Федеральной службой по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг)) и являющиеся инициаторами возбуждения уголовного дела по материалам проверок. Данные структуры выступают от лица государства и в основном направлены на обеспечение его интересов, в ходе проведения расследования для МВД и Следственного комитета будет важным установление всех элементов состава преступления (объекта, объективной стороны, субъективной стороны и субъекта).

Вместе с тем, активно развивается вторая группа: forensic-расследований - частных финансовых расследований. Принципиальные отличия которых заключается в: обеспечении интересов заказчика, как правило, собственника бизнеса; цели - изучение финансово-хозяйственной деятельности компании, выявление возможных фактов мошенничества и иных противоправных действий, оценка их последствий для функционирования предприятия, т.е. само расследование в большей мере сконцентрировано на объективной стороне и лишь на заключительном этапе обращается к субъекту.

Также в последнем случае предусмотрена уголовная ответственность по ч. 1 (за сбор сведений) и 2 (за разглашение) ст. 183 УК РФ «Незаконное получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую, налоговую и банковскую тайну». Режим коммерческой тайны определен ГК РФ а также законом №98-ФЗ от 29.06.2004 (ред. от 12.03.2014)

«О коммерческой тайне» [6]; налоговая тайна определена в ст 102 НК РФ»; банковская тайна представляет собой сведения об операциях, счетах и вкладах клиентов (регулируется ст. 857 ГК РФ и федеральным законом №395-1 от 02.12.1990 (ред. от 29.12.2015) «О банках и банковской деятельности» [7]), а также по статье 202 УК РФ «Злоупотребление полномочиями частными нотариусами и аудиторами», поскольку форензик-эксперты по сути также проводят аудит финансово-хозяйственной деятельности компании.

Тем не менее, последние исследования[8] показывают, что в России 60% компаний сталкиваются с экономическими преступлениями (для сравнения в Восточной Европе - 40%, в мире - 37%, среди большой семерки развивающихся стран - 33%). Вместе с тем, наблюдается существенный рост обращений к внешним экспертам: 15% привлекут юридических консультантов в 2014 году против 6% в 2011 году, 13% проконсультируются со своими аудиторами (6% в 2011 году), а 18% обратятся к специалистам в области финансовых расследований (2% в 2011 году). Однако, среди мер применяемых к мошенникам внутри компании только 64% информируют правоохранительные органы, т.е. можно говорить о том, что в современных условиях все более распространенным становится способ проведения частного расследования и обращение за соответствующими услугами в консалтинговые компании.

Таким образом, можно говорить о всевозрастающей актуальности проведения финансовых расследований, как со стороны государственных органов, так и со стороны частных аудиторских компаний. Однако, в последнем случае, если информация получена незаконным путем возможно наступление уголовной ответственности.

Источники и литература

- 1) Состояние преступности - январь-декабрь 2015 года. Министерство внутренних дел. Официальный сайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://mvd.ru/folder/101762/item/7087734/>.
- 2) Состояние преступности - январь 2016 года. Министерство внутренних дел. Официальный сайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://mvd.ru/folder/101762/item/7207988/>.
- 3) Ицхоки, О. Валютный кризис 2014-2015 годов. Ведомости. Официальный сайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.vedomosti.ru/opinion/articles/2015/01/12/valyutnyj-krizis-20142015-gg>.
- 4) Гринберг, Р.С. Когда Россия выйдет из кризиса? Политинформация. Официальный сайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://politinform.su/intervyu/18883-kogda-rossiya-vyydet-iz-krizisa.html>.
- 5) Глазьев, С.Ю. Экономическая политика. Официальный сайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.glazev.ru/econom_polit/index.php?SECTION_CODE=econom_polit&SHOWALL_3=1.
- 6) Федеральный закон от 29.07.2004 №98-ФЗ (ред. от 12.03.2014) «О коммерческой тайне». Правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_48699/.
- 7) Федеральный закон от 02.12.1990 № 395-1 (ред. от 29.12.2015) «О банках и банковской деятельности» (с изм. и доп., вступ. в силу с 09.02.2016). Правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5842/.

- 8) На правильном пути. Российский обзор экономических преступлений за 2014 год. PWC. Официальный сайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.pwc.ru/ru/ceo-survey/assets/crime_survey_2014.pdf.

Слова благодарности

Выражаю благодарность своему научному руководителю к.э.н., доценту Анне Сергеевне Зуевой.