

**СУЩНОСТЬ И РОЛЬ ФИНАНСОВЫХ РАССЛЕДОВАНИЙ
В ОРГАНИЗАЦИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В РБ**

Ливенский Валентин Михайлович, к.г.н., доцент

Полесский государственный университет

Livensky V.M., Ph.D., Associate Professor,

Department of Financial Management

Polessky State University, livey@tut.by

Аннотация. В статье обосновывается утверждение, что посредством финансового контроля проверяются: соблюдение экономических законов и пропорций распределения и перераспределения стоимости валового ВВП и НДС; составление и исполнение бюджета (бюджетный контроль).

Ключевые слова: финансовый контроль, распределение и перераспределение стоимости, исполнение бюджета, финансовое состояние.

Изучение финансовых расследований способствует выработке эффективных рекомендаций по расследованию экономических преступлений в дальнейшем. А научные знания и полученный опыт позволяют наиболее эффективно решать проблемы борьбы с преступностью в сфере экономической деятельности.

В тоже время и финансовая безопасность государства во многом зависит от эффективности борьбы правоохранительных органов с правонарушениями экономической направленности [1]. Иногда финансовые расследования – это единственный выход из неблагоприятной ситуации, один из самых результативных инструментов, который может существенно снизить риск противозаконных или умышленных действий [2]. А своевременное обнаружение угроз, установление причин, способствовавших их возникновению, играют значительную роль для принятия эффективных решений. Сегодня можно с уверенностью сказать, что спрос на такие услуги, как ”финансовые расследования“ на рынке, будет только расти, и это в основном связано с комплексом проблем, решаемых в ходе финансового расследования. Повышение спроса на финансовые расследования напрямую связано с ростом злоупотреблений в сфере экономической деятельности. Чем сложнее системы и механизмы для совершения умышленных действий, тем более востребована такая услуга, как финансовое расследование.

Отметим, что термин ”финансовые расследования“ не имеет законодательного закрепления и единой научной позиции, носит дискуссионный характер, что порождает неопределенность в определении его правовой природы. В широком понимании ”расследование“ означает всестороннее рассмотрение, исследование, изучение различных фактов и обстоятельств. Для расследования в целом свойственно обнаружение и изучение признаков какого-либо явления или процесса

(фактора влияния), а также причинно-следственной связи между явлениями, с одной стороны, и причинами, приведших к этим явлениям – с другой [3].

Поэтому существует множество различных толкований термина ”финансовые расследования“. Некоторые из них представлены в таблице.

Таблица – Сущность термина ”финансовые расследования“

Автор	Понятие и его определение
Суйц В.П., Хорин А.Н., Козельцева Е.А., [2]	Финансовое расследование – сбор, консолидация, всесторонняя проверка, расследование существенных, для дела существенных обстоятельств совершенного нарушения, которое препятствует отношениям в формировании, распределении, перераспределении и использовании средств (финансовых ресурсов) связаны с вопросами экономических отношений.
Толковый англо-русский словарь ”Банковское дело“, [3]	Финансовое расследование – акт расследования финансовых нарушений с целью разработки эффективных методов предотвращения, выявления и расследования таких нарушений, а также рекомендаций по построению эффективной финансовой системы, принципиально предотвращающей совершение нарушений.
Пименов Н.А., [4]	Финансовые расследования – набор научных, аналитических, оперативно-розыскных, процедурных и экспертных процедур, которые используются для выявления и расследования нарушений в экономической, административной и финансовой деятельности.
ФАТФ, [5]	Финансовые расследования – исследования финансовых аспектов с целью выявления и документирования движения денежных средств в процессе преступной деятельности.

Контрольная деятельность органов финансовых расследований является особой составляющей управленческого процесса [4]. Ключевыми формами контрольной деятельности являются предварительный, текущий и последующий контроль, реализация которых осуществляется посредством проверок и мониторинга [5]. Контроль осуществляется с помощью имеющиеся в распоряжении управления информационные базы данных, информация Департамента финансового мониторинга Комитета государственного контроля РБ, сообщения правоохранительных и контролирующих органов и подразделений финансовой разведки иностранных государств.

Органы Комитета государственного контроля в 2022 году провели 454 проверок, это на 4,13 % больше, чем в 2021 году и на 6,9 % меньше, чем в 2019 году [6]. Департаментом финансовых расследований Комитета госконтроля в 2022 году выявлено 644 преступления (на 42,2% больше, чем в 2021 году, и на 47,7% больше, чем в 2020 году), в том числе 296 – относящихся к категории тяжких (в 2021 – 256, в 2020 – 174) [6].

С использованием информации Департамента финансового мониторинга Комитета госконтроля правоохранительными органами в 2022 году выявлено 356 преступлений (что на 71,2% и на 8,8% больше, чем в 2021 и 2020 годах соответственно) и применено мер ответственности на сумму 92,8 млн. руб. Динамика преступлений, выявленных органами финансовых расследований и правоохранительными органами наглядно продемонстрирована на рисунке 1.

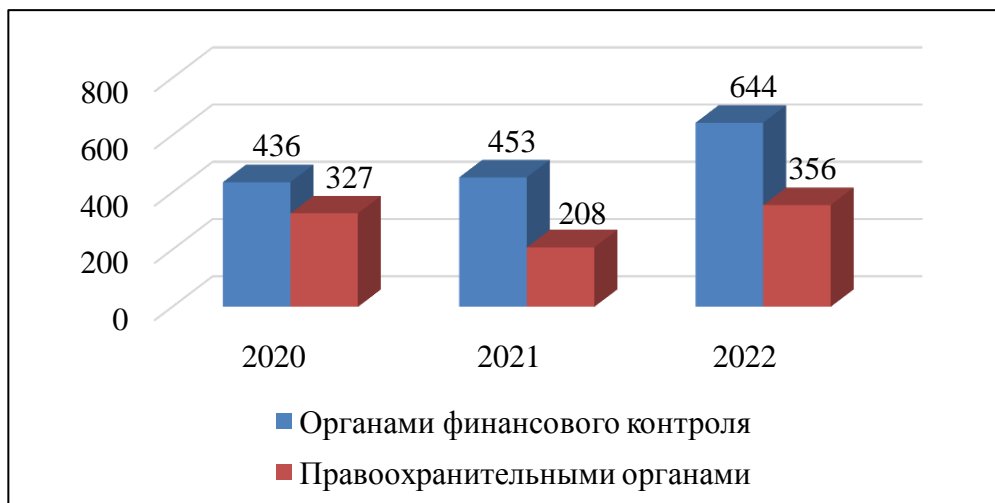


Рисунок 1. – Динамика преступлений, выявленных органами финансовых расследований и правоохранительными органами [6].

В результате проведения контрольных мероприятий взыскано и обращено в доход государства денежных средств в 2,1 раза больше, чем в 2021 году, и в 3,7 раза больше, чем в 2020 году. Сэкономлено и предотвращено выплат государственных средств на сумму 580,8 млн. руб., что по сравнению с 2021 годом больше в 1,8 раза, а с 2020 – в 1,9 раза. Финансовых санкций в 2022 г. применено на сумму 92,8 млн. руб., это больше на 13,9 млн. руб., чем в 2021 г. и на 37,5 млн. руб. – в 2020 г. [6].

Динамика денежных средств, поступивших в доход государства, представлена на рисунке 2.

Отметим, что правонарушения в сфере экономики совершаются путём применения различного рода хозяйственных операций. Экономические преступления включают: таможенные, налоговые правонарушения; мошенничество, в том числе то, которое связано с организацией фиктивных фирм, а также акционерных обществ; правонарушения, связанные с проведением конкурсов, тендеров; злоупотребление доверием; подделка чеков и векселей; обман кредиторов; подделка денежных знаков, документов.

Здесь отметим, что любое преступление в сфере экономики – изготовление, хранение либо сбыт поддельных денег или ценных бумаг, незаконный оборот средств платежа и (или) инструментов, контрабанда, незаконное перемещение товаров через таможенную границу, изготовление, сбыт либо применение поддельных акцизных марок Республики Беларусь, уклонение от погашения кредиторской задолженности, уклонение от уплаты налогов, сборов, налоговое мошенничество – в той или иной степени представляет собой посягательство на экономические интересы государства и иных субъектов, связанных с финансовой деятельностью.

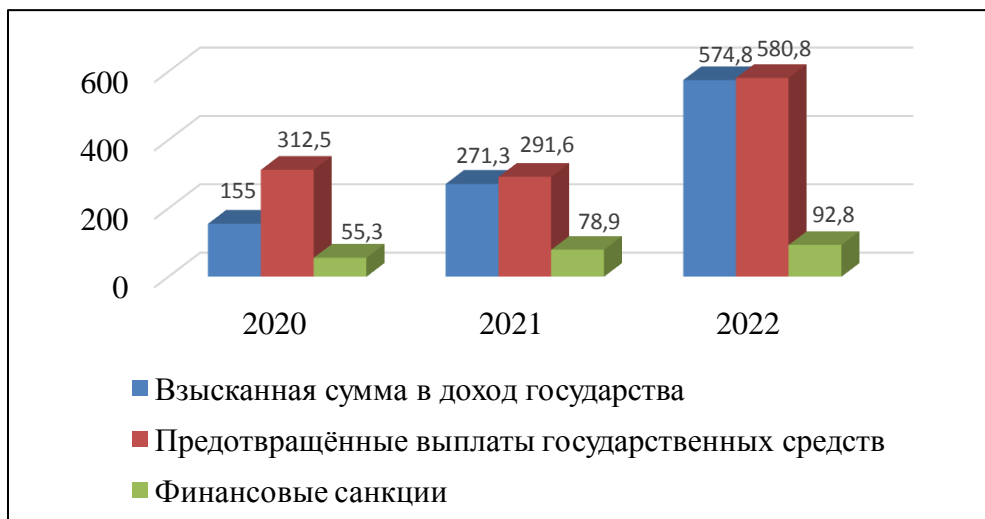


Рисунок 2. – Динамика денежных средств, поступивших в доход государства [6]

В целях нейтрализации детерминирующих факторов, обуславливающих экономическую преступность, государство постоянно принимает меры по уменьшению степени дифференциации населения по уровню доходов.

В РБ постоянно увеличивается минимальный размер заработной платы, пенсионных выплат, повышаются стипендии, размеры помощи многодетным и малообеспеченным семьям, инвалидам. Принимаются меры по снижению уровня безработицы, организуется обучение по специальностям, востребованным на рынке труда. Кроме того, для предупреждения совершения экономических преступлений, в том числе и коррупционной направленности, государство стремится к обеспечению высокого уровня благосостояния добросовестно работающих бизнесменов, государственных служащих.

При этом реализация социальной политики государства в данном направлении проводится при соблюдении принципов конституционных гарантий прав и свобод граждан, выбора профессии и места работы, равенства всех форм собственности, гарантий ее неприкосновенности, обеспечения независимости благосостояния работника и результатов его труда, социального партнерства между государствами, профсоюзами и союзами предпринимателей.

Таким образом, правонарушения в сфере экономической деятельности – это умышленные общественно опасные деяния, предусмотренные уголовным законом РБ, посягающие на общественные отношения в сфере производства, распределения, обмена и потребления материальных благ и услуг.

В настоящее время в борьбе с экономической преступностью государство делает акцент на предупреждении правонарушений коррупционной направленности, что также немаловажно для уяснения подлинных масштабов криминализации экономики и выработки эффективных мер по предупреждению негативных социальных проявлений указанного сегмента преступности.

Список использованных источников

1. Галкина М.Н., Киевич А.В. Проблемы обеспечения информационной и экономической безопасности государства / М.Н. Галкина, А.В. Киевич // Экономика и банки. 2021. № 1. С. 65-76.

2. Костюк М.Ф. Роль финансовых расследований в профилактике финансовой преступности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https:// cyberleninka.ru/article/n/rol-finansovyh-rassledovaniy-v-profilaktike-finansovoy-prestupnosti/viewer](https://cyberleninka.ru/article/n/rol-finansovyh-rassledovaniy-v-profilaktike-finansovoy-prestupnosti/viewer). – Дата доступа: 12.09.2023 г.

3. Пименов Н.А. Финансовые расследования: основные подходы // Вестник финансовой академии. – 2003. – №1(25). – С. 28-36

4. Киевич А.В. Анализ денежных доходов населения в РБ / А.В. Киевич // Современные аспекты экономики. 2018. № 4 (249). С. 10-17.

5. Галкина М.Н., Бухтик М.И., Киевич А.В. Затраты на трудовые ресурсы: классификация и методика управленческого учёта в белорусской практике / М.Н. Галкина, М.И. Бухтик, А.В. Киевич // Экономические науки. 2020. № 187. С. 33-40.

6. Планы проверок [Электронный ресурс] / Комитет государственного контроля Республики Беларусь – Режим доступа: <http://www.kgk.gov.by/special/ru/coordination-control-deyatel-ru/>. - дата доступа: 14.09.2023 г.