

Секция «Государственный аудит: право и управление»  
**Особенности раскрытия финансовых преступлений**  
**Анатольевич Игорь Завьялов**  
Аспирант

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа  
государственного аудита, Москва, Россия  
E-mail: i2202715@gmail.com

Важной предпосылкой своевременного выявления финансовых преступлений является получение в процессе оперативно-разыскной деятельности достаточно полной и достоверной информации о признаках подготовки, совершения и сокрытия финансовых преступлений.

Обнаружение признаков данных действий является поводом для углубленного изучения объекта и сбора данных, устанавливающих событие преступления и определяющих круг лиц, причастных к этому событию, что в совокупности может быть основанием для возбуждения уголовного дела.

Одними из основных направлений поиска *признаков финансовых преступлений* являются: исследование наиболее криминогенных объектов, в том числе с применением оперативно-разыскных мероприятий, указанных в статье 6 Закона об ОРД [2]; сбор сведений о фактах подготавливаемых или совершенных преступлений, связанных с контрафактной продукцией, а также о лицах, совершивших или намеревающихся совершить такие преступления; поиск сведений о лицах, осведомленных о преступных замыслах или действиях конкретных лиц и их пособников; установление документов, в которых имеются прямые или косвенные свидетельства о действиях (бездействии) лиц, по совершению преступлений, связанных с контрафактной продукцией и др.

*При этом общими признаками финансовых преступлений являются:* наличие подчисток и исправлений в бухгалтерской отчетности, акте ревизии, заключении аудитора; обнаружение необоснованных, недостоверных или неточных подсчетов в первичных учетных документах и документах аналитического и синтетического учета юридического лица, несоразмерное увеличение доходов определенных работников; выявление сокрытия части прибыли, искажение налоговой отчетности и неожиданное резкое изменение курса ценных бумаг на фондовой бирже. [3]

Кроме того, каждому виду совершаемого экономического или финансового преступления присущи особые признаки. Так, признаками *нецелевого расходования бюджетных средств*, позволяющими выявлять данные правонарушения на стадии слежения за кассовыми (платежными) операциями являются: превышение кассовых расходов, осуществляемых получателями средств бюджета над доведенными до них лимитами бюджетных обязательств и (или) бюджетными ассигнованиями; несоответствие содержания проводимой операции коду бюджетной классификации Российской Федерации, указанному в платежном документе, представленном в Федеральное казначейство получателем средств бюджета; отсутствие у получателя средств бюджета документов, подтверждающих в соответствии с порядком санкционирования расходов, установленным Министерством финансов Российской Федерации, возникновение у него денежных обязательств; наличие явных признаков подложности (фиктивности) документов, подтверждающих возникновение у получателя бюджетных средств денежных обязательств.

При выявлении преступления по статье 185.3 УК РФ [1] необходимо обращать внимание на следующие признаки: резкое повышение курса акций финансово нестабильных предприятий; резкое понижение курса акций, организаций, занимающих устойчивое положение на финансовом рынке и осуществляющих стабильную экономическую деятельность;

совершение многочисленных сделок купли-продажи пакета акций.

*Фальсификация единого государственного реестра* юридических лиц, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета (статья 170.1 УК РФ), а также *фальсификация решения общего собрания акционеров* (участников) хозяйственного общества или решения совета директоров (наблюдательного совета) хозяйственного общества (статья 185.5 УК РФ) могут быть выявлены по следующим признакам: проведение внеочередных общих собраний акционеров, где решения принимаются за счет неявки или блокировки прав акционеров, обладающих большинством голосов; воспрепятствование доступу акционеров или руководителей на территорию предприятия; подача акционерами заявления в контролирующие или правоохранительные органы с требованием провести проверку или возбудить уголовное дело по обвинению в совершенном или готовящемся к совершению мошенничестве; предъявление акционерами исков в суд с требованием о восстановлении утраченного права на бездокументарные ценные бумаги или о возврате документарных ценных бумаг и др.

При организации оперативного поиска посредством использования всех указанных оперативно-разыскных возможностей целесообразно ориентироваться на более широкую, чем та, которая изложена выше, систему оперативно-значимых поисковых признаков. К их числу следует отнести: несоответствие уровня фактического благосостояния подозреваемых лиц размеру их заработной платы; приобретение в пользование подозреваемых лиц неоправданно дорогостоящего, роскошного имущества (дорогих иномарок, мебели и др.), использование «престижных» услуг (например, охранных); наличие родственных и иных связей с руководителями организаций-контрагентов, а также с организованными преступными группами; осуществление взносов в уставный капитал другого юридического лица, оказание финансовой поддержки; поездки сотрудников подозреваемых лиц в заграничные командировки; отсутствие активов у организации-фигуранта; цена объекта финансирования выше рыночной; неактуальность объекта в проекте на бюджетное финансирование; заявка на изменение объекта в уже принятой бюджетной росписи; наличие необоснованно большого количества контрагентов у получателя бюджетных средств.

Таким образом, особенности раскрытия финансовых преступлений заключаются в выявлении признаков противоправных деяний, связанных с реализацией финансово-хозяйственной деятельностью юридических лиц. Рассмотрение общих признаков финансовых преступлений, а также частных признаков нецелевого расходования бюджетных средств, фальсификации единого государственного реестра и решения общего собрания акционеров демонстрирует важность использования специальных познаний в рамках противодействия финансовой преступности.

### Источники и литература

- 1) Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 03.02.2015) // Собрание законодательства РФ, 17.06.1996, N 25, ст. 2954.
- 2) Федеральный закон от 12.08.1995 N 144-ФЗ (ред. от 21.12.2013) «Об оперативно-разыскной деятельности» // Российская газета, № 160, 18.08.1995.
- 3) Валласк Е.В. Мошенничество с использованием ценных бумаг: ретроспективный анализ, криминалистическая характеристика и программы расследования. СПб., 2007. С. 102–104.