

## **ЗНАЧЕНИЕ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ПРИ ДОКАЗЫВАНИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ**

**Козячая А.В.**, студентка 5 курса экономического факультета,  
**Силантьев А.С.**, студент 2 курса факультета агротехнологий,  
земельных ресурсов и пищевых производств,  
**Научный руководитель – Банникова Е.В.**,  
кандидат экономических наук, доцент  
**ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

***Ключевые слова:** проверка, экономические преступления, заключение специалиста, ревизия, инвентаризация.*

*В данной статье рассматриваются формы финансового контроля, виды его проявления при доказательстве экономических преступлений.*

Противодействие преступлениям экономической направленности в настоящее время является одной из наиболее важных проблем, при которых необходимы специальные исследования, проводимые специалистом-бухгалтером. В связи с чем актуальность использования подобных знаний ежедневно растет, появляется острая необходимость разработки новейших подходов в деятельности специализированных экспертных и ревизионных служб, а также определение основных направлений их развития на современном этапе.

Это подтверждают и материалы проведенного в 2020 г. расширенного заседания коллегии МВД России. По данным рассматриваемого заседания в 2019 г. в нашей стране органами внутренних дел было зафиксировано почти 89 тыс. преступлений в сфере экономики, что составило 85% от общего количества данной категории преступлений, выявленных всеми правоохранительными органами страны. Правоохранительные органы, совместно с контрольно-надзорными структурами, проводят мероприятия по защите от криминальных посягательств бюджетных и внебюджетных средств, выделяемых на реализацию национальных проектов и государственных программ. В 2019 г. было

возмещено 55% материального ущерба, выявленного в процессе правоохранительной деятельности.

Деятельность правоохранительных органов по расследованию экономических преступлений осуществляется на основе всестороннего анализа финансово-хозяйственной деятельности организации, где совершено преступление.

Трансформирующиеся способы и приемы преступных действий экономической направленности определяют необходимость разработки современных концептуальных подходов и методических рекомендаций, с помощью которых можно будет своевременно выявлять экономические преступные действия, точно фиксировать и документировать их; квалифицированно осуществлять бухгалтерский, экономико-криминалистический и документальный анализ таких действий; реализовывать документальные проверки на принципиально новом информационно-аналитическом уровне; формировать существенные предпосылки для создания доказательственной базы и производства СБЭ.

В настоящее время можно говорить о пяти видах финансового контроля, используемых в той или иной степени в правоохранительной практике: ревизия, бухгалтерская экспертиза, аудит, налоговая проверка и целевая проверка уполномоченных государственных надзорных органов.

Нередко в ходе проверок используются такие методы фактического контроля, как инвентаризация, проверка ревизуемых операций в натуре, проверка фактов по конечной операции, лабораторный анализ, экспертная оценка, контрольный обмер, контрольный запуск сырья и материалов в производство, контрольная приемка продукции по количеству и качеству, обследование на месте проверяемых операций.

Для формирования доказательственной базы по противоправным экономическим действиям и формулирования экспертных выводов важную роль играет качество оформления результатов проведенной инвентаризации материальных ценностей, денежных средств и обязательств экономических субъектов.

Однако весьма часто в ходе производства проверок возникают конфликтные ситуации различной степени остроты (75% ревизий происходят в конфликтных ситуациях). При этом формами проявления конфликтности, как правило, являются следующие:

- а) непредставление документов – 19% случаев;
- б) укрытие документов – 67% случаев;
- в) уничтожение документов – 11% случаев;
- г) фальсификация документов – практически в 50% случаев;
- д) оказание давления на проверяющего (угрозы, взятки и т.п.) – 9% случаев;
- е) оказание давления на сотрудников правоохранительных органов (угрозы, взятки и т.п.) – 14% случаев;
- ж) уклонение должностных, материально-ответственных лиц, счетных работников от участия в проверках – в 36% случаев.

Целесообразно производить внезапные проверки материальных ценностей, снятия денежных остатков, фактического замера выполненных работ, использования соответствующих материалов при строительстве и изготовлении различной продукции и т.д.

Таким образом, финансовый контроль – это основа доказывания экономических преступлений, поскольку заключения проверяющего выступают доводом в судах, ведь на их основании и в совокупности с другими доказательствами может быть установлена виновность либо невиновность лица в совершении экономического преступления, а также разрешен вопрос о привлечении виновного к уголовной ответственности.

#### **Библиографический список:**

1. Виноградова, О.П. Фактор внезапности в ходе ревизионной проверки как элемент противодействия экономической преступности / О.П. Виноградова // Вестник тюменского института повышения квалификации сотрудников МВД России. – 2017. – С. 80-84.
2. Звягин, С.А. Инструментарий финансового контроля в деятельности органов внутренних дел / С.А. Звягин, И.Е. Стрыгина // Вестник московского университета МВД России. – 2020. - № 5. – С. 281-285.
3. Банникова, Е.В. Оценка финансовой безопасности предприятия / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина, С.И. Банников / Материалы V Международной научно-практической конференции «Новые импульсы развития: вопросы научных исследований». - Саратов, 2020. - С. 34-40.
4. Банникова, Е.В. Организация внутреннего финансового контроля на малом предприятии в целях обеспечения его экономической

---

безопасности / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина, А.А. Навасардян // Финансовая экономика. - 2019. - № 11. - С. 639-642.

5. Банникова, Е.В. Внутренний аудит в системе экономической безопасности / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина О.И., А.А. Навасардян // Материалы Национальной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». Ульяновск, 20-21 июня 2019 г. – Ульяновск: УлГАУ, 2019. - С. 225-229.

## THE IMPORTANCE OF FINANCIAL CONTROL IN PROVING ECONOMIC CRIMES

**Kozyachaya A.V., Silantjev A.S.**

***Keywords:** verification, economic crimes, expert opinion, audit, inventory.*

*This article examines the forms of financial control, the types of its manifestation when proving economic crimes.*