

Анотація до вибіркової навчальної дисципліни

«Фінансові розслідування»

Фінансові розслідування – це засоби виявлення та попередження різноманітних зловживань, пов'язаних з ухиленням від сплати податків, шахрайством, корупційними проявами тощо. Метою здійснення фінансових розслідувань є протидія легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, та фінансуванню тероризму, а також незаконному виведенню грошових коштів за межі країни, що негативно позначається на економіці та порушує економічну безпеку держави. Основним завданням державних органів, які займаються фінансовими розслідуваннями, є забезпечення економічної безпеки держави, профілактика, виявлення й попередження злочинів та адміністративних правопорушень, учинених в економічній сфері, у тому числі корупційних правопорушень, легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, тощо.

Боротьба з економічними злочинами в Україні є одним із пріоритетних напрямків в роботі правоохоронних органів. Адже правопорушення, що вчиняються у галузях національної економіки, впливають на все суспільство та інтереси кожної особи. Однак, прогресивні зміни в технічному та інформаційному забезпеченні ведення господарської діяльності, нечіткість і постійні зміни норм законодавства сприяють скоєнню злочинів економічного напрямку. Нині розкриття цих злочинів стає неможливим без знань методів фінансових розслідувань. Більшість порушень економічного законодавства знаходять своє відображення в документах фінансового і бухгалтерського обліку. Тому для розслідування економічних та фінансових злочинів необхідні спеціальні знання в галузі фінансового та бухгалтерського обліку, якими, здебільшого, не володіють судді та слідчі та які є спеціальною сферою знань експерта-бухгалтера. У свою чергу, ефективність проведення судово-бухгалтерської експертизи залежить від правильної постановки запитань слідчим і використання експертом-бухгалтером правильної методики

дослідження об'єктів експертизи, яка повинна формуватися на основі змісту інформації об'єктів судово-бухгалтерської експертизи.

Вказані обставини зумовлюють необхідність активізації та подальшого вдосконалення діяльності правоохоронних органів щодо своєчасного попередження, повного розкриття і якісного розслідування економічних та фінансових злочинів.

Завдання вивчення дисципліни полягають у:

- формуванні знань, умінь та навиків щодо кваліфікації передбачених кримінальним законодавством відповідних злочинів та їх розслідуванні у всіх сферах діяльності.
- навчити застосовувати теоретичні та методологічні засади, сучасні прийоми фінансових розслідувань господарської діяльності за видами економічної діяльності;
- поглибити знання про тенденції становлення системи фінансових розслідувань України, включаючи роботу правоохоронних структур;
- набути знань про правові засади, форми та стадії міжвідомчої взаємодії та співробітництва з структурами державної влади, правоохоронними та наглядовими органами, установами, що проводять операції з грошовими коштами та іншим майном;
- визначення сутності, етапів та типології легалізації доходів, отриманих злочинним шляхом;
- ознайомлення із міжнародними нормами у сфері протидії легалізації злочинних доходів і фінансування тероризму;
- вивчення сутності та видів фінансового моніторингу, функціонування системи фінансового моніторингу в Україні, правами та обов'язками суб'єктів фінансового моніторингу, його організації;
- набуття знань і вмінь досвіду організації внутрішнього контролю, судово-слідчої практики по справах фінансового розслідування, а також практики залучення до відповідальності за порушення у галузі розслідування;
- навчитись робити об'єктивні висновки та пропозиції за результатами проведених фінансових розслідувань;

- вивчити подібні схеми відмивання злочинних доходів;
- набути практичних навиків в оформленні аналітичних висновків, а також матеріалів офіційних фінансових розслідувань.