

**Современные подходы к выявлению и признаки обнаружения
экономических преступлений в деятельности современной организации**

Гуцан Олеся Николаевна, магистрант ПГАТУ имени академика Д. Н. Прянишникова, г. Пермь, Россия.

Аннотация. В настоящей статье проведено изучение сущности экономического преступления, определены признаки экономических преступлений. Рассмотрена проблема обнаружения экономических преступлений в практике российских организаций. Определены перспективные методы борьбы с экономическими преступлениями для российских организаций с учетом международного опыта.

Ключевые слова: информация, ущерб, преступление, мошенничество, актив, коррупция, риск, контроль, конфиденциальность.

**Modern approaches to detection and signs of detection of economic crimes in the
activities of a modern organization**

Gutsan Olesya Nikolaevna, graduate student of the PGATU named after academician DN Pryanishnikov. Perm, Russia.

Annotation. In this article, we have studied the essence of the economic crime, the trace of economic crimes. The problem of protection of economic crimes in the practice of Russian organizations is considered. Prospective methods of combating economic crimes for Russian organizations are determined, taking into account international experience.

Keywords: information, damage, crime, fraud, asset, corruption, risk, control, confidentiality.

Экономические преступления остаются одной из наиболее серьезных угроз для успешного функционирования компаний в России и во всем мире.

Помимо очевидного ущерба экономические преступления наносят организациям косвенный урон: страдают их деловая репутация и бренд; клиенты, акционеры и партнеры теряют к ним доверие; снижается цена акций; повышается текучесть кадров, падает моральный дух сотрудников, снижается производительность труда и т.д. Что, в свою очередь, негативно отражается на развитии экономики государства в целом.

В настоящее время нет единого мнения по поводу того, что следует понимать под экономической преступностью (экономическими преступлениями). Согласно Уголовному кодексу РФ, экономическое преступление представляет собой намеренное введение в заблуждение с целью завладения чужими денежными средствами, имуществом или правами. Уголовная ответственность за экономические преступления в Российской Федерации предусмотрена гл. 22 УК РФ, которая отличается от других глав Кодекса большим количеством разнообразных по видовым объектам составов преступлений [1].

К наиболее распространенным категориям экономических преступлений в России относятся:

- незаконное присвоение активов;
- взяточничество и коррупция;
- киберпреступления;
- манипулирование данными бухгалтерского учета [3].

Определение признаков обнаружения экономических преступлений остается для российской практики нерешенной проблемой, так как их трактование в законодательстве не является четким. В качестве критериев экономического преступления стоит назвать такие как совершение в процессе профессиональной деятельности; совершение под прикрытием законной экономической деятельности (чаще всего предпринимательской); носит корыстный характер, наносит значительный материальный ущерб, неочевидность, анонимность преступления.

Выявление экономических преступлений осуществляется путем формирования доказательственной базы, что представляет собой деятельность по сбору доказательств и источников информации осуществляется на этапе выявления данных преступлений [2]. При выявлении и расследовании экономических преступлений в российской практике используются экономические и неэкономические методы. К экономическим методам относятся:

- методы документального анализа;
- методы бухгалтерского анализа;
- методы экономического (финансового) анализа.

К неэкономическим методам относятся традиционные методы получения информации о преступлении: гласные и негласные, а именно опрос, наведение справок, обор образцов для сравнительного исследования, проверочная закупка, исследование предметов и документов, наблюдение, отождествление личности, обследование помещений, зданий, сооружений и т.д. [3].

В целом в России наблюдается тенденция отказа организаций мириться с совершением экономических преступлений. К наиболее часто применяемым методам борьбы с экономическими преступлениями российскими организациями относятся следующие:

1. конфиденциальное информирование руководства сотрудниками;
2. проведение внутреннего расследования собственными силами;
3. прекращение деловых отношений с подозрительными сотрудниками и контрагентами;
4. предъявление гражданских исков, в том числе с целью возмещения ущерба в судебные органы;
5. информирование правоохранительных органов [4].

Рассуждая о перспективах развития методов борьбы с экономическими преступлениями, применительно к российским организациям, с учетом международного опыта, стоит выделить следующие направления:

1. Совершенствование системы внутреннего контроля

Поскольку большинство экономических преступлений совершают сами сотрудники, организациям необходимо применять и постоянно совершенствовать систему внутреннего контроля. Наиболее эффективно сочетание нескольких ключевых методов борьбы с мошенничеством, в том числе оценка рисков, внедрение комплексной корпоративной политики, проведение информационных мероприятий для сотрудников.

2. Оценка рисков экономического мошенничества

Данное направление необходимо осуществлять по каждому направлению бизнеса с учетом всех уровней персонала и распределение между руководителями структурных подразделений ответственности за разработку, согласование и контроль процедур, направленных на управление рисками.

3. Разработка политики экономической безопасности организации

Данный документ должен четко определить, что считать мошенничеством, каковы основные процедуры, способствующие борьбе с экономическими преступлениями в компании, какие штрафные санкции должны применяться к провинившимся и т.д. Политика экономической безопасности организации должна устанавливать правила: когда, как и кого сотрудник должен уведомлять, если у него возникли подозрения в отношении коллег или внешних партнеров. Также необходима разработка кодекса деловой этики (свод правил, отражающий нормы деловых отношений и поведения сотрудников).

4. Разработка политики кибербезопасности организации

Предупреждению экономических преступлений способствует и контроль за электронными данными (например, ограничение доступа к определенным сайтам и способов копирования и пересылки электронной информации), а также анализ данных о деловых контрагентах: клиентах, поставщиках и др. Последний инструмент предусматривает, например, определенные требования к набору сведений, предоставляемых контрагентами (это могут быть

учредительные документы, лицензии, информация о руководителях, выписки с банковских счетов и т.д.), мониторинг прессы, изучение отзывов клиентов, проверку полученных данных службой экономической безопасности [4].

4. Создание контрольно-ревизионной службы

Контрольно-ревизионная служба должна представлять собой отдел организации, специально созданный для борьбы с экономическими преступлениями.

5. Этически безупречное поведение руководства организации.

Список используемых источников:

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 №63-ФЗ (ред. от 03.07.2018)
2. Османов Ж.Д. Экономическая преступность как угроза экономической безопасности национального хозяйства // Социально-экономические явления и процессы. Т. 10, № 9, 2015
3. Российский обзор экономических преступлений за 2016 год. <https://www.pwc.ru/ru/recs2016.pdf>
4. Харланд Э. Мошенничество: легче предотвратить, чем выявить. <https://www.pwc.ru/en/fraud-forum/assets/moshennichestvo.pdf>
5. Сайт Федеральной службы государственной статистики РФ. <http://gks.ru>