

Морозова Я.О.

здобувач вищої освіти 2 курсу ННІП ПФПНП Дніпропетровського державного університету внутрішніх справ

Науковий керівник:

Паршин Ю.І.

д.е.н., професор, професор кафедри фінансових та стратегічних розслідувань Дніпропетровського державного університету внутрішніх справ

ОСОБЛИВОСТІ ЗДІЙСНЕННЯ СУДОВО-ЕКОНОМІЧНОЇ ЕКСПЕРТИЗИ ЛЕГАЛІЗАЦІЇ НЕЗАКОННО ОТРИМАНИХ ДОХОДІВ

У сучасному світі існують різноманітні прояви негативних явищ економічного життя країни. Однією з форм його вираження є легалізація незаконно отриманих доходів. Економічні втрати, які зазнає кожна держава та її суспільство, щорічно досягають мільярдів гривень, які «відмиваються» за допомогою різних махінацій. В таких умовах судово-економічна експертиза у розділі фінансів та бухгалтерії, є одним із правових заходів у запобіганні та протидії у відмиванні доходів, що були отримані незаконним шляхом [1].

В нашій країні судово-економічна експертиза регламентується безпосередньо Законом України «Про запобігання та протидію легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом» та іншими законодавчими й нормативно-правовими актами, а також Конвенцією про відмивання, пошук, арешт та конфіскацію доходів, одержаних злочинним шляхом [2]. Адже, аналіз фінансових операцій з метою запобігання використанню банківської системи для легалізації незаконно отриманих доходів, мають поширену актуальність, оскільки первинний та фінансовий рівень фінансового моніторингу не завжди дають змогу виявити дані факти внаслідок дії певних чинників.

Серед ключових питань, що вирішує судово-економічна експертиза у «відмиванні» незаконного прибутку, важливо виділити: формування обґрунтованості списання речових та валютних коштів, формування присутності чи відсутності речових цінностей і грошових коштів, встановлення точності ведення рахункового обліку, звітності та контролю.

Під час здійснення судово-економічної експертизи щодо легалізації доходів її об'єктом постають гроші та безготівкові розрахунки банків і фінансових установ та звіти банків про касові обороти, процедури первинного і державного моніторингу, фактографічні відомості з легалізації доходів.

Велику увагу приділяють також й обліковим реєстрам за операціями зі статутним, пайовим капіталом, тому що один з найбільш відомих способів легалізації незаконних доходів вважається розміщення останніх у зазначених фондах щойно створюваного підприємства. Окрім цього, незалежно від стадії

формування життєвого циклу суб'єкта господарювання, вивчаються та досліджуються додатковий та резервний капітал.

Істотне поширення легалізації незаконно одержаних доходів за допомогою фінансово-кредитної установи, їх модифікація та ускладнення методики реалізації, вимагає у свою чергу безперервного розвитку та покращення судово-економічною експертизою власної теоретичної та науково-методичної бази, яка тільки в цьому випадку гарантує підвищення продуктивності їх виконання та дотримання законності в галузі економіки.

Список використаних джерел:

1. Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення: Закон України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1702-18> (дата звернення: 18.11.2021).

2. Про затвердження Положення про здійснення банками фінансового моніторингу. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/v0417500-15> (дата звернення: 15.11.2021).

Мельник Д.

здобувач вищої освіти ННІП ПФПНП Дніпропетровського державного університету внутрішніх справ

Науковий керівник:

Санакосв Д.Б.

кандидат юридичних наук, доцент, завідувач кафедри фінансових та стратегічних розслідувань Дніпропетровського державного університету внутрішніх справ

ПСИХОЛОГІЧНЕ СУПРОВОДЖЕННЯ ОПЕРАТИВНО-РОЗШУКОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ В ОРГАНАХ НАЦІОНАЛЬНОЇ ПОЛІЦІЇ УКРАЇНИ

Співробітники оперативно-розшукових підрозділів (карного розшуку, спецпідрозділів по боротьбі з організованою злочинністю, оперативних підрозділів, які ведуть боротьбу з контрабандою тощо) щоденно стикаються з резонансними злочинами, розкриття яких потребує застосування психологічних знань. Діяльність оперативно-розшукових підрозділів визначається такими суттєвими ознаками: попередження, виявлення, припинення злочинів з високим рівнем ризику, інтенсивність виконання оперативного завдання, непередбачуваний перебіг обставин, високий рівень пошукової активності, дефіцит часових меж, недостатність інформації щодо вагомих причин учинення злочину, напруженість у спілкуванні. Наведені ознаки вказують, що органи, які уповноважені реалізовувати оперативно-розшукові заходи, потребують системної організації постійного психологічного забезпечення. Поняття «системна організація психологічного забезпечення»