

Секция «Проблемы финансовых расследований и экономической безопасности»  
**Перспектива развития частных расследований корпоративных мошенничеств.**

**Хасаншин Марат Дамирович**

*Студент (бакалавр)*

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа  
государственного аудита, Москва, Россия

*E-mail: maratbuff-95@mail.ru*

В современных условиях экономической нестабильности в стране растет количество зарегистрированных преступлений экономической направленности. Также растет и размер причиняемого ущерба от такой деятельности. При этом бизнес сообщество, по мнению экспертов, в большинстве случаев предпочитает воздерживаться от обращения к правоохранительным органам с заявлением о совершенном преступлении. Все чаще собственники компаний и менеджмент предприятий решают вопрос выявления фактов мошенничества со стороны сотрудников. Частные расследования корпоративных мошенничеств могут проводиться как самими компаниями, так и нанятыми организациями, оказывающими услуги по обеспечению безопасности бизнеса. За последние 10 лет в крупных консалтинговых компаниях сформировалось целое направление оказания услуг по финансовым расследованиям, которые получили название по аналогу английского названия - форензик. К сегодняшнему дню исследуемое сочетание слов «финансовые расследования» достаточно прочно вошло в российский практический деловой лексикон. Вкладывая в данную дефиницию тот или иной смысл, его использует значительное количество самых разнообразных субъектов. Велико распространение использования «финансовых расследований» во всемирной сети Интернет, которая является одним из самых объективных измерителей частоты обращения терминов в практической деятельности. Так, «финансовые расследования» по количеству ссылок, выдаваемых ведущими поисковыми системами (Yandex, Rambler, Google) в русскоязычной зоне Интернета, ненамного уступают таким общепринятым терминам, как «финансовый контроль» и «финансовый анализ». [1] Как представляется, ввод словосочетания в оборот инициирован международными консалтинговыми компаниями, сопровождающими в России крупный иностранный бизнес и использующими в своей работе переводы знакомой и устоявшейся для них деловой лексики. Так, уже достаточно давно в спектр услуг крупнейших на российском рынке консалтинговых компаний («КПМГ», «Делойт и Туш», «Прайсвотерхаускоперс» и др.) в том или ином виде входят: «независимые финансовые расследования и поиск активов», «расследования финансовых махинаций и мошенничества», «услуги по борьбе с легализацией доходов, полученных преступным путем» и т.д. Как правило, все эти виды услуг объединяются под заголовком «финансовые расследования» и их выполнение осуществляет специально выделенное подразделение – группа финансовых расследований (группа «форензик»). [2] Данные подразделения выполняют вышеобозначенные функции при неразрывном взаимодействии с правоохранительными органами и частными охраняемыми предприятиями. [3] Таким образом, изучая содержание указанных услуг, можно прийти к выводу, что все они связаны с тем или иным применением экономических знаний в целях противодействия противоправным (и в первую очередь – преступным) посягательствам на собственность компаний (а в некоторых случаях и физических лиц). Также отдельной услугой является проведение экономических исследований и налаживание работы компании-заказчика в сфере устранения рисков вовлечения в процессы легализации преступных доходов.

**Источники и литература**

- 1) Лебедев И.А., Ефимов С.В. Финансовые расследования: российская практика и зарубежный опыт // Аудиторские ведомости, 2008, № 10.

- 2) Финансовая безопасность. Финансовые расследования: Учебное пособие под ред. А.Г. Хабибулина – М.: Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова, 2013. – 450
- 3) Завьялов И.А., Зуева А.С. Криминологическая характеристика экономических преступлений // Вестник Московского университета МВД России. 2014. № 7. С. 68-70.