

ФОРЕНЗИК - НАПРАВЛЕНИЕ АУДИТА, НАПРАВЛЕННОЕ НА ПРЕДОТВРАЩЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ И КОРРУПЦИИ

Хохлач Полина Алексеевна

студент, Сибирский институт управления — филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, РФ, г. Новосибирск

Зверева Анастасия Сергеевна

научный руководитель, старший преподаватель, Сибирский институт управления — филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, РФ, г. Новосибирск

FORENSIC - AN AUDIT BOARD DEDICATED TO THE PREVENTION OF FINANCIAL CRIMES AND CORRUPTION

Polina Khokhlach

Student, SIU - Branch of RANEPa under the President of the Russian Federation, Russia, Novosibirsk

Anastasia Zvereva

Senior lecturer, SIU - Branch of RANEPa under the President of the Russian Federation, Russia, Novosibirsk

Аннотация. В данной статье изучено понятие «форензик». На основе анализа понятийного аппарата предложена дефиниция «форензик», а также детально рассмотрены процедуры форензика. Проведена оценка и статистический анализ финансовых преступлений, отражающие значимость нового направления аудита – форензика. Выявлено, что форензик осуществляется как государственными органами, так и внутренними структурами организации и сторонними аудиторскими компаниями.

Abstract. This article examines the concept of "forensic". Based on the analysis of the conceptual apparatus, a definition of "forensic" is proposed, and forensic procedures are examined in detail. An assessment and statistical analysis of financial crimes was conducted, reflecting the importance of a new area of audit – forensics. It was revealed that forensics is carried out by both government agencies and internal structures of the organization and third-party audit companies.

Ключевые слова: форензик, направление аудита, предотвращение финансовых преступлений и коррупции.

Keywords: forensic, audit direction, prevention of financial crimes and corruption.

Традиционно аудит воспринимается как процесс проверки финансовой отчетности для подтверждения ее достоверности. В целях борьбы с теневым сектором экономики аудит является не только инструментом проверки, но и способом предотвращения экономических преступлений.

Роль аудита в предотвращение экономических преступлений заключается в комплексной системе, направленной на создание прозрачности деятельности организации, выявление слабых мест системы внутреннего контроля и обеспечения соблюдения законодательства.

С целью эффективной борьбы аудита с экономическими преступлениями выделяют различные виды: аудит внутреннего контроля, аудит на соответствие, операционный аудит, IT – аудит, а также форензик.

Форензик является новым направлением аудита в предотвращении финансовых преступлений и коррупции. Стоит отметить, что термин «форензик» впервые был использован в Шотландии в 18 веке в работе «Введение в финансовый и исследовательский учет», в России в первые термин стал использоваться с 1999 года.

Целесообразно отметить, что в России официально услуги форензик в представляет только «Большая четверка».

Также стоит отметить, что термин «форензик» ни закреплен ни одним законодательным актом Российской Федерации.

В связи с чем, ряд таких ученых, как Дорджиева З.Д., Мохамад Б., Федорова С.Н., Суйц В.П., Хорин А.Н., Козельцева Е.А., Злобова Е.Г., Швырева О.И. предложили авторское толкование определения «форензик».

Так, по мнению Дорджиевой З.Д., форензик представляет собой самостоятельное финансовое расследование, целью которого является обнаружение и анализ финансовых угроз, возникающих в результате недобросовестных поступков, включая мошеннические схемы внутри организации.

Федорова С. Н. полагает, что форензик представляет собой экспертное расследование, инициируемое руководством, инвесторами или акционерами с целью обнаружения мошеннических схем и определения потенциальных угроз для организации.

Некоторые исследователи, такие как Суйц В.П., Хорин А.Н. и Козельцева Е.А., рассматривают форензик как комплекс самостоятельных инициативных услуг, предоставляемых не только аудиторами и консалтинговыми компаниями, но и другими специализированными организациями для владельцев бизнеса, обладающих разными организационно-правовыми формами.

Другие исследователи рассматривают форензик как деятельность, ориентированную на обнаружение, исследование и разрешение споров, связанных с вопросами, представляющими собой существенные экономические риски.

Форензик для специалистов — это комплекс мероприятий по выявлению и пресечению финансового мошенничества. Он включает в себя обнаружение случаев корпоративного обмана, сбор доказательств и меры по предупреждению подобных преступлений.

Форензик - это одна из форм контроля, для которой характерны методы характерны для аудиторских и судебно-бухгалтерских услуг. Так, форензик находится на стыке нескольких областей – экономики, юриспруденции, информатики и даже психологии.

С помощью форензик происходит комплексная оценка, в том числе:

- идентификация и верификация документов;

- установление факта наличия (отсутствия) различных правонарушений (уголовных, налоговых, административных и др.);
- установление родственных связей;
- комплексный анализ недвижимости, банковских счетов и налоговых обязательств;
- оценка кредитного рейтинга;
- проверка организации на благонадежность;
- анализ финансового состояния;
- контроль расчетных счетов, налогов на доходы физических лиц и задолженностей по обязательным платежам и др.
- учет негативных сведений.

В связи с устранением правового пробела в толковании определения «форензик», а также наличием различных подходов к данному определению, предлагаем законодательное закрепление данного термина в следующей вариации: «форензик» - независимое финансовое расследование, направленное на анализ, разработку процедур и расследование правонарушений с фере финансовго мошенничества и коррупции».

Ключевыми статьями для классификации преступлений с фере форензика в соответствии с Уголовным Кодексом Российской Федерации (далее - УК РФ) являются:

- ст. 159 УК РФ «Мошенничество»;
- ст. 178 УК РФ «Ограничение конкуренции»;
- ст. 204 УК РФ «Коммерческий подкуп»;
- ст. 291 УК РФ «Дача взятки»;
- ст. 290 УК РФ «Получение взятки».

Анализ статистических данных по указанным статьям УК РФ, проводился на основании данных, размещенных в открытом доступе на сайте «Судебной статистики Российской Федерации».

Так, статистические данные по ст. 204 УК РФ демонстрируют устойчивую тенденцию к росту числа выявленных преступлений. Число выявленных преступлений по ст. 204 УК РФ увеличилось, что свидетельствует о повышении активности правоохранительных органов (Таблица 1).

Таблица 1.

Статистические данные по ст. 204 УК РФ «Коммерческий подкуп» за период 2020-2024 гг.

Признаки сравнения	2020	2021	2022	2023	
Выявлено преступлений	1 162	1 216	1 270	1 571	
Предварительно расследовано преступлений, ед.	1 017	962	1 183	1 353	
Количество уголовных дел, направленных в суд	653	703	890	973	
Кол-во привлекаемых лиц по уголовным делам, направленным в суд	291	370	40	527	

Оценка данных, представленных в указанных таблицах демонстрирует увеличение как общего числа выявленных преступлений, так и количества преступлений, совершенных в крупном и особо крупном размере.

Таблица 2.

Статистические данные по ст. 290 УК РФ «Дача взятки» за период 2020-2024 гг.

Признаки сравнения	2020	2021	2022	2023	
Выявлено преступлений	4 147	5 020	5 540	5 960	
Предварительно расследовано преступлений, ед.	3 320	3 731	4 710	4 866	
Количество уголовных дел, направленных в суд	3 136	3 671	4 596	4 754	
Кол-во привлекаемых лиц по уголовным делам, направленным в суд	1 664	1 775	1 937	2 031	

Общее число выявленных преступлений по ст. 290 УК РФ за анализируемый период увеличилось, что может говорить о расширении масштабов коррупции, связанной с получением незаконного вознаграждения (Таблица 2).

Также целесообразно отметить, что статистические данные по ст. 291 УК РФ также имеют тенденцию к увеличению, как количества рассматриваемых дел правоохранительными органами, так и по показателю – количество лиц, привлекаемых к ответственности (Таблица 3).

Таблица 3.

Статистические данные по ст. 291 УК РФ «Получение взяток» за период 2020-2024 гг.

Признаки сравнения	2020	2021	2022	2023	
Выявлено преступлений	3 649	4 499	4 716	5 657	
Предварительно расследовано преступлений, ед.	3 309	3 989	4 599	5 055	
Количество уголовных дел, направленных в суд	1 791	2 177	2 582	3 034	
Кол-во привлекаемых лиц по уголовным делам, направленным в суд	1 783	2 193	2 435	2 797	

Стоит отметить, что за совершение коррупционных правонарушений чаще всего привлекаются государственные служащие. При этом, выявление и раскрытие схем корпоративного мошенничества осуществляется не только внутренними структурами организациями (службой безопасности, службой внутреннего аудита и службой соблюдения нормативных требований), но и государственными органами (правоохранительными органами, ФАС, прокуратурой, следственными органами),

В сфере корпоративного мошенничества могут участвовать как руководители, так и обычные

сотрудники организации. Часто такие преступления совершаются при сговоре с отделами безопасности или даже правоохранительными органами. Поэтому меры по предотвращению мошеннических действий должны начинаться с уровня акционеров компании и специальных комитетов, созданных из числа директоров.

Одним из признаков, которые свидетельствуют о повышенном риске мошенничестве, является отклонение от стандартных взаимосвязей между финансовыми показателями и действиями руководства и сотрудников, которые указывают на возможное искажение учетной информации.

Форензик — это деятельность экспертов, направленная на проверку всех подразделений организации с целью:

- обнаружения конфликтов интересов и нарушений корпоративных правил;
- выявления фактов несоблюдения установленных стандартов;
- установления информации о правонарушениях и возможных случаях мошенничества;
- выявления фактов хищения активов компании и принятия мер по их возврату;
- оценки эффективности системы внутреннего контроля;
- разработки и внедрения программ по борьбе с экономическими правонарушениями на предприятии;
- выявления случаев мошенничества, хищений, коррупционных преступлений и других экономических правонарушений.

Создание стабильного, конкурентноспособного и эффективно управляемого трудового коллектива – важная и непростая задача в системе управления организацией. Для проверки потенциальных сотрудников существуют различные платные сервисы, предоставляющие информацию о:

- действительность паспорта и водительского удостоверения;
- долговых обязательства и исполнительных производствах, данные ФССП;
- налоговых начислениях, выписках и ИНН, данные налоговых органов;
- штрафах, данные с ГИБДД;
- залогах движимого имущества, процедуре банкротства и имущественных торгах;
- кредитном рейтинге;
- участие в судебных процессах и наличии прав на интеллектуальную собственность;
- нахождение в списках экстремистов;
- нахождение в розыске по базам МВД и ФСИН.

Еще одним важным этапом проведения форензик является выявление следующих обстоятельств:

- отсутствие деловой цели при работе с контрагентами;
- мошеннических схем в сфере проведения тендеров;
- несоответствие показателей в бухгалтерской и налоговой отчетности;
- приобретение активов по стоимости ниже либо выше рыночной;
- искажения сведений учета;
- специально допущенных ошибок при планировании закупок;
- заключения беспроцентных и бессрочных договоров займа и др.

Специалисты, проводящие форензик, выполняют комплекс работ, которые направлены не только на оценку и анализ финансовой отчетности, аудиторских отчетов и других источников, но и выявлению проблем и предложению рекомендаций по их устранению.

Актуальность данного исследования заключается в росте мошеннических преступлений и подтверждается судебной статистикой, в разрезе статей уголовного кодекса ст. 159-159.6 УК РФ, (Таблица 4).

Таблица 4.

**Доля преступлений по мошенничеству в экономических преступлениях за период
2020-2024 гг.**

Признак сравнения	2020	2021	2022	2023
Общая сумма экономических преступлений из них:	105 480	117 707	111 429	105 290
ст. 159 «мошенничество»	24 461	26 396	28 039	27 990
Доля, %	23,19	22,43	25,16	26,58

В период за 2020 по 2024 годы наибольшее число выявленных преступлений было в 2024 году и составило 28,16%, что свидетельствует об увеличении значения показателя практически на 6% по сравнению с 2021 годом.

Наибольшее количество преступлений по мошенничеству выявлено в 2024 году и составляет 29 690, что в общей доле всех экономических преступлений составляет 21,75%. Из них в крупном и особо крупном размере совершено 19 638 преступлений (23,04%) в крупном и особо крупном размере, наименьшее число преступлений выявлено в 2020 году, что на 3,83% больше, чем в 2024 году, что может быть обусловлено повышением криминальной активности или улучшением эффективности реагирования правоохранительных органов.

Таблица 5.

Статистические данные по ст. 159-159.6 УК РФ за период 2020-2024 гг.

Признак сравнения	2020	2021	2022	2023
Выявлено преступлений, ед.	24 461	26 396	28 039	27 990
Из них: в крупном и особо крупном размере	14 679	15 845	17 359	17 700

На стадии предварительного расследования число, выявленных преступлений увеличилось на 6 420, а увеличение доли составило 6,58%, что может говорить об активности мошенников или эффективности деятельности правоохранительных органов. Со статистикой уголовных дел, направленных в суд за анализируемый период, происходит увеличение с 15 052 дела в 2020 году до 21 301 дела в 2024 году, (Таблица 6).

Таблица 6.

**Статистика предварительно расследованных дел в разрезе мошенничества за период
2020-2024 гг.**

Признаки сравнения	2020	2021	2022	2023
Предварительно расследовано преступлений из которых:	15 708	17 308	20 526	21 850
Уголовные дела которые направлены в суд	15 052	16 494	19 746	21 250
Кол-во выявленных лиц по уголовным делам, направленным в суд	6 509	7 171	7 291	8 437

Количество выявленных лиц в 2020 году составляет 6 509 лиц, что в общей доле составляет 15,94%, а в 2024 году выявленных лиц было 11 427, что на 4 918 лиц больше, чем в 2020 году. Это говорит о повышении эффективности оперативно-розыскной деятельности.

Таким образом, анализируемые показатели в таблице 4 показывают, что число осужденных по статьям 159-159.6 УК РФ увеличилось на 3 962, а доля увеличилась на 3,47.

Таблица 7.

Статистические данные по ст. 159-159.6 УК РФ за период 2020-2024 гг.

Признаки сравнения	2020	2021	2022	2023
Осуждено, чел.	21 870	20 579	21 236	24 580
Оправдано, чел.	84	82	71	82
Прекращено дел	12 241	10 259	8 275	7 926

Резкое уменьшение оправданных наблюдалось в 2022 года, на 13 оправданных лиц меньше, чем в 2020 году. За период 2020 – 2024 гг. снизилось число прекращенных дел на 1,72.

Анализ судебной статистики подтверждает актуальность борьбы с мошенническими преступлениями. В этих условиях форензик ориентирован на исследование организации, выявление ее слабых сторон и оценку рисков, которые становятся ключевыми инструментами в борьбе с финансовыми преступлениями.

Обобщая различные подходы к определению «форензик», становится очевидным значением как комплексного инструмента предотвращения и расследования финансового мошенничества. Исходя из задач по обнаружению корпоративных мошенничеств, сбору доказательств и предотвращению финансовых правонарушений, форензик выступает как важная составляющая системы внутреннего контроля. В связи с чем, существует необходимость закрепления ее роли в законодательстве для повышения эффективности борьбы с преступлениями.

Список литературы:

- Капустина, Н. В. Совершенствование механизмов противодействия мошенничеству в организациях / Н. В. Капустина, В. А. Чаплыгина, И. А. Лебедев // Детерминанты развития экономики и общества в условиях глобальных изменений : Сборник статей II международной научно-практической конференции, Москва, 25-26 апреля 2024 года. – Москва: ЗАО "Университетская книга", 2024. – С. 465-470. – EDN AXINEJ.
- Маркина, Ю.В Форензик как метод борьбы от внутреннего мошенничества в компании. / Ю.В Маркина, Д.А. Круц // Вестник экономики, управления и права. – 2022. – Т. 2, № 59. – С. 38-47.
- МВД России : сайт. – URL: <https://мвд.рф/reports/item/60248328/> (дата обращения: 19.05.2025)
- Мельник, М. В. Направления использования форензик-контроля в рамках экспертно-аналитической и аудиторской деятельности / М. В. Мельник, Ж. А. Кеворкова // Инновационное развитие экономики. – 2022. – № 6(72). – С. 230-236. – DOI 10.51832/2223798420226230. – EDN QCQQWG.
- Растегаева, Ф. С. Форензик как метод борьбы с корпоративным мошенничеством / Ф. С. Растегаева, А. В. Камоцкий, М. С. Девятова // Креативная экономика. – 2022. – Т. 16, № 10. – С. 3913-3922. – DOI 10.18334/ce.16.10.116389

6. Судебный департамент при Верховном Суде Российской Федерации : сайт. – URL: <https://cdep.ru/index.php?id=79&item=8946> (дата обращения: 19.05.2025)
7. Форензик: аудит хищений // АИП : сайт. – URL: <https://www.ap-group.ru/press-centre/blog/forenzik-audit-khishcheniy/> (дата обращения: 18.05.2025)
8. Форензик. Как защитить бизнес и выявить мошенничество // Финансовые эксперты : сайт. – URL: <https://expert38.com/news/forenzik-kak-zashchitit-biznes-i-vyyavit-moshennichestvo/> (дата обращения: 18.05.2025)
9. Шалина, О. И. Форензик: особенности возникновения и развития услуги / О. И. Шалина, А. А. Хазимуратова // Вестник Томского государственного университета. Экономика. – 2023. – № 64. – С. 105-114. – DOI 10.17223/19988648/64/8. – EDN DBSFID.