

организации и индивидуальные предприниматели, действующие на основании специальных разрешений.

В связи с этим актуальными являются вопросы по внедрению новых форм подготовки экспертов, осуществления контроля за качеством проводимых ими исследований, унификации методик исследования, применяемых различными экспертными организациями, обеспечению плодотворного сотрудничества в их научной и практической деятельности.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бондарь, Н. Н. Типичные недостатки, встречающиеся в заключениях экспертов-экономистов и возможные способы их устранения / Н. Н. Бондарь, М. М. Виноградова // Теория и практика судебной экспертизы. – 2007. – № 4 (8). – С. 82–84.

2. Россинская, Е. Р. Теория судебной экспертизы : учебник / Е. Р. Россинская, Е. И. Галяшина, А. М. Зинин ; под ред. Е. Р. Россинской. – М. : Норма, 2009. – 384 с.

УДК 657.6

**М.Н. ЧЕРГЕЙКО**

Брест, БрГТУ

*Научный руководитель: Н.Г. Кот, старший преподаватель*

#### АЛГОРИТМИЗАЦИЯ ПРОЦЕДУРЫ ФОРЕНЗИК

В нашей жизни часто встречаются партнеры, руководители, главные бухгалтеры, которые позволяют себе вступать в преступный сговор, утаивать информацию, прикрывать виновных и затмевать выгодных контрагентов, подделывать документы и обманывать руководство компании, совершать много различных негативных действий и бездействий. По различным оценкам наиболее распространенным преступлением является незаконное присвоение имущества (хищение). От него пострадало около половины всех компаний. Следующим по распространенности идет коррупция и взяточничество с показателем в 30 %.

Существует множество факторов, которые содействуют мошенничеству: слабая корпоративная культура, большое количество разрозненных ИТ систем, передача ключевых функций на outsourcing без должного контроля за их выполнением и др. В силу этого субъекты хозяйствования вынуждены разрабатывать новые инструменты контроля и борьбы с ними. Одним из таких инструментов является форензик.

Форензик – это независимое финансовое расследование, проводимое как внутри компании, так и вне ее, для выявления финансовых рисков или доказательств фактов мошеннической деятельности со стороны сотрудников компании.

Команда специалистов состоит из аудиторов, бухгалтеров, юристов, программистов, криминалистов и экспертов различных направлений. Им необходимо выявить, было ли совершено преступление, если да, то кем, когда и каким способом.

Алгоритм проведения форензика:

- этап 1 – сбор и изучение документальных источников информации;
- этап 2 – проведение криминалистического исследования электронных данных;
- этап 3 – интервьюирование сотрудников организации, представителей компаний-контрагентов;
- этап 4 – составление отчета о выполненной работе.

Форензик является одним из действенных инструментов, позволяющих существенно минимизировать риски неправомερных или злонамеренных действий, а иногда остается единственным способом разрешения сложившейся неблагоприятной ситуации. Западные фирмы часто страхуют ответственность своего руководства и другие корпоративные риски, поэтому доказательства фактов мошенничества, представленные независимыми экспертами, могут помочь вернуть потерянные компанией средства.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Что такое форензик? [Электронный ресурс] // Комплайнс Риск Кноуледж. – Режим доступа: <http://compliance-rk.com/uslugi/forensik/>. – Дата доступа: 23.12.2015.
2. Расследование финансового мошенничества [Электронный ресурс] // АО «КПМГ». – Режим доступа: <http://www.kpmg.com/ru/ru>. – Дата доступа: 20.12.2015.
3. Форензик – независимые финансовые расследования [Электронный ресурс] // АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит». – Режим доступа: <http://www.pwc.ru/ru/forensic-services.html>. – Дата доступа: 05.01.2016.
4. Современный forensic аудит [Электронный ресурс] // ООО «Экспертная инжиниринговая компания». – Режим доступа: <http://www.stroiaudit.ru>. – Дата доступа: 22.12.2015.

УДК 34.342.9

**А.В. ШЕВЧУК**

Киев, НАУ

*Научный руководитель: И.П. Устинова, кандидат юридических наук, доцент*

#### **СОВРЕМЕННАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ВОПРОСОВ ЮРИДИЧЕСКОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ФИНАНСОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ ПО УКРАИНСКОМУ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ**

Особое место в любом государстве принадлежит бюджету, который является его неотъемлемым атрибутом, обеспечивает социально-экономическое развитие. Итак, правонарушения, совершаемые в бюджетной сфере, негативно влияют на все общество, на интересы каждого человека.

По мнению В.П. Нагребельного, финансовое правонарушение определяется как действие или бездействие органов государственной власти, местного самоуправления, субъектов хозяйствования всех форм собственности, объединений граждан, должностных лиц, граждан Украины и иностранных граждан, следствием которых стало невыполнение финансово-правовых норм [1, с. 309–310].

Традиционно в юридической науке основанием для юридической ответственности являются или правонарушения, или преступления. В тексте нового Бюджетного кодекса Украины изъято понятие бюджетного правонарушения. На взгляд А.И. Иванского, это связано также с тем, что законодатель не признает финансово-правовой ответственности, хотя о ее существовании аргументированно говорят ученые [6]. Авторы считают данную позицию удобной, ведь должен иметь место срок финансовой ответственности, потому что он взаимосвязан еще с одним явлением в бюджетной сфере – финансовыми правонарушениями.

Понятия «бюджетное правонарушение» и «нарушение бюджетного законодательства» не являются тождественными. Под последним следует понимать