

**Конспект лекції № 1-2**

**Тема 1. «Загальна характеристика процесу розслідування фінансових злочинів»**

(назва теми відповідно до РПНД)

**Міжпредметні зв’язки:** базується на знаннях таких дисциплін, як «Фінансовий аналіз», «Судово-бухгалтерська експертиза», «Правові форми протидії фінансовим правопорушенням», «Облік і оподаткування за видами економічної діяльності», «Стратегічний облік і аналіз», «Облік і звітність за міжнародними стандартами», «Фінансовий контроль в галузях економіки».

**Мета лекції:** набуття теоретичних знань та практичних навиків щодо теоретичних аспектів фінансових розслідувань.

**План лекції:**

1. Місце фінансових розслідувань серед інших напрямів та галузей знань.
2. Мета і завдання фінансових розслідувань.
3. Суб’єкти фінансових розслідувань.
4. Сутність фінансової інформації як предмет фінансових розслідувань.
5. Форензік, економічна експертиза як методи розслідувань.

**Опорні поняття:** фінансові розслідування, фінансовий контроль, фінансова інформація, фінансова складова, форензік, економічна експертиза.

**Інформаційні джерела:**

*Законодавчі та нормативні акти:*

1. Кримінальний кодекс України від 5 квітня 2001 р. № 2341-III (зі змінами і доповненнями).
2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. (зі змінами і доповненнями).
3. Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо спрощення досудового розслідування окремих категорій кримінальних правопорушень» від 17.06.2020 р. № 720-IX
4. Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо обліку трудової діяльності працівника в електронній формі» від 5.02.2021 р. №1217-IX
5. Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо удосконалення процедури внесення змін» від 19.05.2020 №619-IX

*Основна та допоміжна література:*

1. Аркуша Л. І. Деякі особливості розслідування легалізації (відмивання) доходів, одержаних в результаті організованої злочинної діяльності. Юридичний вісник. 2012. № 2. С. 87–91.
2. Аркуша Л. І. Механізм відбиття слідів (ознак) злочинної діяльності легалізації (відмивання) доходів, отриманих злочинним шляхом, в основних групах документів. Південноукраїнський правничий часопис. 2010. № 1. С. 226–228.
3. Взаємодія органів досудового розслідування з підрозділами Державної аудиторської служби України під час призначення та проведення ревізій у кримінальному провадженні [Текст] : метод. рек. / [А. А. Вознюк, О. М. Брисковська, А. П. Запотоцький та ін.] ; за заг. ред. д-ра юрид. наук, проф. С. С. Чернявського. – Київ : Нац. акад. внутр. справ, 2018. 40с.
4. Дедков A. B. Вопросы формирования института финансового расследования / А. В. Дедков // Финансовый менеджмент. – 2004. – №2. – С.98-103.
5. Лепський С.І. Фінансова інформація про злочинну діяльність як предмет фінансових розслідувань. Науковий вісник Львівського державного університету внутрішніх справ, 2013. - № 1. – с. 251-257.
6. Методика національної оцінки ризиків відмивання коштів та фінансування тероризму в Україні, узгоджена Міністерством фінансів України 17.12.2018 р. URL: https://fiu.gov.ua/assets/userfiles/310/%D0%9D%D0%9E%D0%A0/%D0%94%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%B8/Methodology.
7. Міжнародні стандарти з протидії відмиванню доходів та фінансуванню тероризму і розповсюдженню зброї масового знищення. Рекомендації FATF URL: https://fiu.gov.ua/assets/userfiles/200/%D0%9C%D1%96%D0%B6%D0%BD%D0%B0%D1%80%D0%BE%D0% B4%D0%BD%D1%96%20%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%82%D0%B8/UKR\_Compilation%20book%20-%20FINAL%20(02.02.2021).pdf

*Інтернет ресурси:*

- Верховний Суд - [http://www.supreme.court.gov.ua](http://www.supreme.court.gov.ua/)

- Кабінет Міністрів України - [http://www.kmu.gov.ua](http://www.kmu.gov.ua/)

- Міністерство юстиції України - [http://www.minjust.gov.ua](http://www.minjust.gov.ua/)

- Інформаційно-пошукова системи по законодавству - "Ліга": http://www. liga. kiev.ua/

- http://uk.wikipedia.org – вільна енциклопедія

**Навчальне обладнання, ТЗН, презентація тощо:** презентація лекції

**ВИКЛАД МАТЕРІАЛУ ЛЕКЦІЇ**

1. **Місце фінансових розслідувань серед галузей знань**

Характер фінансових розслідувань вивчають з боку юридичних наук за такими сферами: криміналістика, судова бухгалтерія та певним чином кримінологія. Характер фінансових розслідувань з боку економічних наук – фінансовий контроль, економічна безпека, економічна теорія.

1. **Мета і завдання фінансових розслідувань.**

***Фінансові розслідування це*** *процес збирання, закріплення, усебічний розгляд, вивчення фінансової звітності та відстеження фінансових операцій, що спрямовані на виявлення протиправних діянь, пов’язаних з отриманням, використанням або розподілом фінансових ресурсів, наприклад, підробка цінних паперів або грошей, відмивання грошей, шахрайство з кредитними картками, порушення податкового законодавства тощо.*

Метою застосування фінансових розслідувань є протидія легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, та фінансуванню тероризму, а також незаконному виведенню грошових коштів за межі країни, що негативно позначається на економіці та порушує економічну безпеку держави.

***Основні завдання фінансового розслідування***:

– виявлення загроз або факторів негативного характеру;

– визначення розміру збитків, заподіяних економічним злочином;

– встановлення реальних причин загроз і ризиків.

1. **Суб’єкти фінансових розслідувань.**

*Суб’єктами фінансових розслідувань* є:

* представники органів державної влади,
* суб’єкти приватного сектору економіки (консалтингові компанії).

1. **Сутність фінансової інформації як предмет фінансових розслідувань.**

Організація і проведення досліджень фінансової інформації, їх «вбудовування» в загальний механізм функціонування правоохоронних органів мають системотворчий характер процесу виявлення й реалізації широкого спектра злочинів.

*Фінансова інформація* про злочини використовується правоохоронними органами.

«*Фінансова складова*» – спосіб злочину й (або) маскування слідів його здійснення і одержання доходу шляхом реалізації забороненого або незадекларованого товару (послуги), та внесення коштів, необхідних для організації та здійснення злочинів.

***Предмет фінансових розслідувань*** як вид конкретної діяльності становить фінансова інформація про злочинну діяльність.

1. **Форензік, економічна експертиза як методи розслідувань.**

Впровадження юридичного аутсорсингу в бізнесі передбачає використанням методів і способів форензіку.

***Форензік – це комплексне всебічне дослідження фінансово-господарської діяльності економічного суб’єкта, мета якого полягає у виявленні різних фактів шахрайства, фінансових махінацій інших неправомірних дій, як з боку управлінського апарату, так і з боку інших співробітників, створення системи заходів щодо їх мінімізації.***

**Текст лекції та інші матеріали знаходяться у лектора**

**Питання для самоконтролю**

1. *У чому полягає місце фінансових розслідувань серед галузей знань?*
2. *У чому полягає економічний характер фінансових розслідувань?*
3. *У чому полягає юридичний характер фінансових розслідувань?*
4. *У чому полягає криміналістичний характер фінансових розслідувань?*
5. *Сформулювати суть поняття «фінансовий контроль», його значення в фінансових розслідувань.*
6. *Яка мета фінансових розслідувань?*
7. *Що таке «фінансові розслідування»?*
8. *Сформулювати завдання фінансових розслідувань.*
9. *Які види злочинів можуть бути пов’язані з рухом злочинних коштів і з якими доцільно здійснювати спеціалізований аналіз фінансової інформації?*
10. *Сформулювати суб’єкти фінансових розслідувань.*
11. *Які ознаки здійснення економічних злочинів*
12. *У чому сутність, значення фінансової інформації для проведення фінансових розслідувань?*
13. *Визначити суть поняття «предмет фінансових розслідувань».*
14. *Сформулювати суть поняття «фінансові сліди».*
15. *Що таке «фінансова складова»?*
16. *У чому полягає суть поняття «форензік»?*
17. *Як форензік впливає на фінансові розслідування?*
18. *Який стан боротьби з фінансовими злочинами: зарубіжний та вітчизняний досвід?*

**Укладач:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_ Шевців Л.Ю., к.е.н., доцент\_\_\_\_\_**

**(**підпис) (ПІБ, посада, науковий ступінь, вчене звання)

**Конспект лекції № 3-4**

**Тема 2. «Нормативні та організаційні аспекти здійснення фінансових розслідувань»**

(назва теми відповідно до РПНД)

**Міжпредметні зв’язки:** базується на знаннях таких дисциплін, як «Фінансовий аналіз», «Судово-бухгалтерська експертиза», «Правові форми протидії фінансовим правопорушенням», «Облік і оподаткування за видами економічної діяльності», «Стратегічний облік і аналіз», «Облік і звітність за міжнародними стандартами», «Фінансовий контроль в галузях економіки».

**Мета лекції:** набуття теоретичних знань та практичних навиків з організації фінансових розслідувань

**План лекції:**

1. Структура і діяльність органів державної влади щодо здійснення фінансових розслідувань
2. Завдання здійснення фінансових розслідувань
3. Особливості організації фінансового розслідування
4. Законодавчо-нормативне забезпечення здійснення фінансових розслідувань

# Форми взаємодії суб’єктів фінансових розслідувань

1. Міжнародні стандарти правового забезпечення та співробітництва у сфері протидії фінансовим злочинам

**Опорні поняття:** фінансові розслідування, фінансова інформація, взаємодія спільної слідчої групи, фінансовий злочин.

**Інформаційні джерела:**

*Законодавчі та нормативні акти:*

1. Кримінальний кодекс України від 5 квітня 2001 р. № 2341-III (зі змінами і доповненнями).
2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. (зі змінами і доповненнями).
3. Закон України Кримінальний процесуальний кодекс України від 13 квітня 2012 р. № 4651-VI.
4. Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо спрощення досудового розслідування окремих категорій кримінальних правопорушень» від 17.06.2020 р. № 720-IX
5. Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо обліку трудової діяльності працівника в електронній формі» від 5.02.2021 р. №1217-IX
6. Закон України Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо удосконалення процедури внесення змін» від 19.05.2020 №619-IX.

*Основна та допоміжна література:*

1. Аркуша Л. І. Деякі особливості розслідування легалізації (відмивання) доходів, одержаних в результаті організованої злочинної діяльності. Юридичний вісник. 2012. № 2. С. 87–91.
2. Аркуша Л. І. Механізм відбиття слідів (ознак) злочинної діяльності легалізації (відмивання) доходів, отриманих злочинним шляхом, в основних групах документів. Південноукраїнський правничий часопис. 2010. № 1. С. 226–228.
3. Антилегалізаційний фінансовий моніторинг: ризик-орієнтований підхід: монографія / О. О. Глущенко, І. Б. Семеген ; за заг. ред. д-ра екон. наук, проф. Р. А. Слав’юка. К. : УБС НБУ, 2014. 386 с.
4. Взаємодія органів досудового розслідування з підрозділами Державної аудиторської служби України під час призначення та проведення ревізій у кримінальному провадженні [Текст] : метод. рек. / [А. А. Вознюк, О. М. Брисковська, А. П. Запотоцький та ін.] ; за заг. ред. д-ра юрид. наук, проф. С. С. Чернявського. – Київ : Нац. акад. внутр. справ, 2018. 40с.
5. Гавриш Т.С. Теорія та практика міжнародної правової допомоги в кримінальних справах (проблеми сучасного співробітництва України): Монографія. Х.: Право, 2006. 192 с.
6. Дедков A. B. Вопросы формирования института финансового расследования / А. В. Дедков // Финансовый менеджмент. – 2004. – №2. – С.98-103.
7. Лепський С.І. Фінансова інформація про злочинну діяльність як предмет фінансових розслідувань. Науковий вісник Львівського державного університету внутрішніх справ, 2013. - № 1. – с. 251-257.
8. Лепський С. І. Зарубіжний досвід використання фінансових розслідувань у правоохоронній діяльності. Право і суспільство. 2014. № 2 URL:file:///C:/Users/%D0%B0%D0%BD%D1%8F/Downloads/Pis\_2014\_2\_34. pdf.
9. Методика національної оцінки ризиків відмивання коштів та фінансування тероризму в Україні, узгоджена Міністерством фінансів України 17.12.2018 р. URL: https://fiu.gov.ua/assets/userfiles/310/%D0%9D%D0%9E%D0%A0/%D0%94%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%B8/Methodology.
10. Міжнародні стандарти з протидії відмиванню доходів та фінансуванню тероризму і розповсюдженню зброї масового знищення. Рекомендації FATF URL: https://fiu.gov.ua/assets/userfiles/200/%D0%9C%D1%96%D0%B6%D0%BD%D0%B0%D1%80%D0%BE%D0% B4%D0%BD%D1%96%20%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%82%D0%B8/UKR\_Compilation%20book%20-%20FINAL%20(02.02.2021).pdf
11. Оніщик Ю.В. Міжнародже співробітництво у боротьбі з фінансовими правопорушеннями: навчальний посібник. К: Алерта, 2016. 422 с.
12. Фінансові розслідування у сфері протидії легалізації злочинних доходів в Україні [Текст] : метод. рек. / [С. С. Чернявський, О. Є. Користін, В. А. Некрасов та ін.]. К. : Нац. акад. внутр. справ, 2017. 164 с.
13. Оніщик Ю.В. Матеріальні сліди під час розслідування ухилення від сплати податків. Науковий вісник Ужгородського Національного університету. 2014. Серія «Право». Випуск 26. С. 253-256.
14. Європейська конвенція про взаємну допомогу у кримінальних справах від 20 квітня 1959 року. URL: https://zakon.rada.gov.ua/go/995\_036.

*Інтернет ресурси:*

- Верховний Суд - [http://www.supreme.court.gov.ua](http://www.supreme.court.gov.ua/)

- Кабінет Міністрів України - [http://www.kmu.gov.ua](http://www.kmu.gov.ua/)

- Міністерство юстиції України - [http://www.minjust.gov.ua](http://www.minjust.gov.ua/)

- Інформаційно-пошукова системи по законодавству - "Ліга": http://www. liga. kiev.ua/

- http://uk.wikipedia.org – вільна енциклопедія

**Навчальне обладнання, ТЗН, презентація тощо:** презентація лекції

**ВИКЛАД МАТЕРІАЛУ ЛЕКЦІЇ**

**1.Структура і діяльність органів державної влади щодо здійснення фінансових розслідувань**

Державні органи, які реалізують власні повноваження у сфері фінансових розслідувань:

1. органи державної влади, які на основі статті 214 Кримінального процесуального кодексу України є органами досудового слідства та мають право здійснювати фінансові розслідування (ст. 216 Кримінального процесуального кодексу України).
2. ограни державної влади, які надають допомогу органам державної влади, зазначеним у першій групі, але не мають права самостійно здійснювати фінансові розслідування.

**2.** **Тактичні та стратегічні завдання** **здійснення фінансових розслідувань**

Під час здійснення фінансових розслідувань виконуються тактичні та стратегічні завдання.

**3.Особливості організації фінансового розслідування**

*Організація фінансового розслідування:*

*Етапи планування і здійснення фінансового розслідування:*

**4.Законодавчо-нормативне забезпечення здійснення фінансових розслідувань**

*Здійснення фінансових розслідувань керується чинною законодавчою та нормативно – правовою базою, а саме:*

*Правове забезпечення діяльності слідчих підрозділів ОВС складають:*

**5.Форми взаємодії суб’єктів фінансових розслідувань**

# *Поняття «взаємодія*» має спільні риси з такими поняттями, як «співробітництво», «координація», «узгодження», «сприяння» тощо.

# Під *взаємодією спільної слідчої групи* слід розуміти *засновану на національному та міжнародному законодавстві колективну діяльність, що передбачає координацію, узгодження й ефективне використання правових заходів і сил слідчих, обумовлену їх компетенцією, яка здійснюється на стадії досудового розслідування і спрямована на розкриття, розслідування та попередження злочинів.*

# *Властивості (ознаки)взаємодії.*

# *Непроцесуальні форми взаємоді*ї:

*Процесуальні форми взаємодії*

*Прямі зв’язки між ССГ*

Форми прямих зв’язків застосовуються пропорційно ступеню складності й невизначеності завдань, які вони розв’язують.

*Напрями взаємодії протидії злочинності полягають у консолідації зусиль світової спільноти та міжнародної співпраці спеціальних служб і правоохоронних органів.*

**6.Міжнародні стандарти правового забезпечення та співробітництва у сфері протидії фінансовим злочинам**

*Міжнародні стандарти з протидії відмиванню доходів та фінансуванню тероризму і розповсюдженню зброї масового знищення (рекомендації FATF) затверджені Пленарним засіданням FATF 16 лютого 2012 року .*

Палермська конвенції ООН проти транснаціональної організованої злочинності (2000 р.) та додаткові Протоколи до неї

Конвенція Ради Європи про відмивання, виявлення, вилучення і конфіскацію доходів від злочинної діяльності

Рекомендації FATF.

Конвенція Організації Об'єднаних Націй про боротьбу проти незаконного обігу наркотичних засобів і психотропних речовин

Міжнародна Конвенція про боротьбу з фінансуванням тероризму

 Конвенція Організації Об'єднаних Націй проти транснаціональної організованої злочинності

Конвенція Організації Об’єднаних Націй проти корупції

Резолюції Ради Безпеки ООН

Конвенція Ради Європи про відмивання, пошук, арешт та конфіскацію доходів, одержаних злочинним шляхом 1990 р.

Конвенція Ради Європи про відмивання, виявлення, вилучення та конфіскацію доходів від злочинної діяльності та фінансування тероризму

Міжнародні державні органи системи протидії економічній злочинності:

Міжнародний досвід фінансових розслідувань.

**Текст лекції та інші матеріали знаходяться у лектора**

**Питання для самоконтролю**

1. У чому полягає діяльність органів державної влади щодо здійснення фінансових розслідувань?
2. Які заходи здійснення фінансових розслідувань проводяться?
3. Як забезпечується законодавчо-нормативне здійснення фінансових розслідувань?

# Які форми взаємодії суб’єктів фінансових розслідувань застосовують?

# Що таке ССГ?

1. Які міжнародні стандарти правового забезпечення та співробітництва у сфері протидії фінансовим злочинам ?
2. У чому суть міжнародної практики з виявлення та розслідування фінансових злочинів ?

**Укладач:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_ Шевців Л.Ю., к.е.н., доцент\_\_\_\_\_**

**(**підпис) (ПІБ, посада, науковий ступінь, вчене звання)

**Конспект лекції № 5**

**Тема 3. Основні засади розслідування легалізації (відмивання) доходів отриманих злочинним шляхом**

(назва теми відповідно до РПНД)

**Міжпредметні зв’язки:** базується на знаннях таких дисциплін, як «Фінансовий аналіз», «Судово-бухгалтерська експертиза», «Правові форми протидії фінансовим правопорушенням», «Облік і оподаткування за видами економічної діяльності», «Стратегічний облік і аналіз», «Облік і звітність за міжнародними стандартами», «Фінансовий контроль в галузях економіки».

**Мета лекції:** набуття теоретичних знань та практичних навиків методики розслідування легалізації (відмивання) доходів отриманих злочинним шляхом

**План лекції:**

* 1. Сутність та зміст легалізації (відмивання) доходів отриманих злочинним шляхом
  2. Взаємозв’язок корупції та відмивання доходів, одержаних злочинним шляхом, як передумова правових заходів запобігання та протидії відмиванню корупційних доходів
  3. Правовий та інституційний інструментарій для запобігання та протидії легалізації (відмивання) доходів отриманих злочинним шляхом.
  4. Розслідування відмивання корупційних доходів: стан і стратегічні напрями законодавчі напрями здійснення

**Опорні поняття:** запобігання та протидія легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом; запобігання та протидія легалізації (відмиванню) корупційних доходів публічними діячами; ідентифікація публічних діячів; інформаційна система запобігання та протидія легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом; посилена належна перевірка публічних діячів; публічний діяч.

**Інформаційні джерела:**

*Законодавчі та нормативні акти:*

1. Кримінальний кодекс України від 5 квітня 2001 р. № 2341-III (зі змінами і доповненнями).
2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. (зі змінами і доповненнями).
3. Закон України Кримінальний процесуальний кодекс України від 13 квітня 2012 р. № 4651-VI.
4. Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо спрощення досудового розслідування окремих категорій кримінальних правопорушень» від 17.06.2020 р. № 720-IX
5. Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо обліку трудової діяльності працівника в електронній формі» від 5.02.2021 р. №1217-IX
6. Закон України Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо удосконалення процедури внесення змін» від 19.05.2020 №619-IX.

*Основна та допоміжна література:*

1. Аркуша Л. І. Деякі особливості розслідування легалізації (відмивання) доходів, одержаних в результаті організованої злочинної діяльності. Юридичний вісник. 2012. № 2. С. 87–91.
2. Аркуша Л. І. Механізм відбиття слідів (ознак) злочинної діяльності легалізації (відмивання) доходів, отриманих злочинним шляхом, в основних групах документів. Південноукраїнський правничий часопис. 2010. № 1. С. 226–228.
3. Антилегалізаційний фінансовий моніторинг: ризик-орієнтований підхід: монографія / О. О. Глущенко, І. Б. Семеген ; за заг. ред. д-ра екон. наук, проф. Р. А. Слав’юка. К. : УБС НБУ, 2014. 386 с.
4. Лепський С. І. Зарубіжний досвід використання фінансових розслідувань у правоохоронній діяльності. Право і суспільство. 2014. № 2 URL:file:///C:/Users/%D0%B0%D0%BD%D1%8F/Downloads/Pis\_2014\_2\_34. pdf.
5. Методика національної оцінки ризиків відмивання коштів та фінансування тероризму в Україні, узгоджена Міністерством фінансів України 17.12.2018 р. URL: https://fiu.gov.ua/assets/userfiles/310/%D0%9D%D0%9E%D0%A0/%D0%94%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%B8/Methodology.
6. Міжнародні стандарти з протидії відмиванню доходів та фінансуванню тероризму і розповсюдженню зброї масового знищення. Рекомендації FATF URL: https://fiu.gov.ua/assets/userfiles/200/%D0%9C%D1%96%D0%B6%D0%BD%D0%B0%D1%80%D0%BE%D0% B4%D0%BD%D1%96%20%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%82%D0%B8/UKR\_Compilation%20book%20-%20FINAL%20(02.02.2021).pdf
7. Оніщик Ю.В. Міжнародже співробітництво у боротьбі з фінансовими правопорушеннями: навчальний посібник. К: Алерта, 2016. 422 с.
8. Фінансові розслідування у сфері протидії легалізації злочинних доходів в Україні [Текст] : метод. рек. / [С. С. Чернявський, О. Є. Користін, В. А. Некрасов та ін.]. К. : Нац. акад. внутр. справ, 2017. 164 с.
9. Оніщик Ю.В. Матеріальні сліди під час розслідування ухилення від сплати податків. Науковий вісник Ужгородського Національного університету. 2014. Серія «Право». Випуск 26. С. 253-256.
10. Європейська конвенція про взаємну допомогу у кримінальних справах від 20 квітня 1959 року. URL: https://zakon.rada.gov.ua/go/995\_036.

*Інтернет ресурси:*

- Верховний Суд - [http://www.supreme.court.gov.ua](http://www.supreme.court.gov.ua/)

- Кабінет Міністрів України - [http://www.kmu.gov.ua](http://www.kmu.gov.ua/)

- Міністерство юстиції України - [http://www.minjust.gov.ua](http://www.minjust.gov.ua/)

- Інформаційно-пошукова системи по законодавству - "Ліга": http://www. liga. kiev.ua/

- http://uk.wikipedia.org – вільна енциклопедія

**Навчальне обладнання, ТЗН, презентація тощо:** презентація лекції

**ВИКЛАД МАТЕРІАЛУ ЛЕКЦІЇ**

* 1. **Сутність та зміст легалізації (відмивання) доходів отриманих злочинним шляхом**

«***Легалізація (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом***» *діяльність, спрямована на приховання зв’язків між активами, набутими внаслідок вчинення злочинів, та відповідними злочинами для розширення можливостей для якомога більш безпечного, відкритого та продуктивного використання активів, набутих внаслідок вчинення злочинів, із якомога меншим ризиком зазнати кримінально-правових наслідків, пов’язаних із вчиненням* *предикатного злочину та фактом використання доходів від нього.*

ч. 1 ст. 209 Кримінального кодексу України та ч. 1 ст. 4 Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» …

*Перелік конкретних дій, спрямованих на відмивання доходів, одержаних злочинним шляхом, або іншим чином пов’язаних із ними*:

*Процес відмивання доходів, одержаних злочинним шляхом, поділяють на стадії: розміщення, нашарування та інтеграція.*

*Способи відмивання доходів, одержаних злочинним шляхом*.

*Відмивання доходів, одержаних злочинним шляхом*, безпосередньо або опосередковано:

**2.Взаємозв’язок корупції та відмивання доходів, одержаних злочинним шляхом, як передумова правових заходів запобігання та протидії відмиванню корупційних доходів**

Правова система запобігання та протидії ВД/ФТ для досягнення цілей стримування та забезпечення дієвого кримінального переслідування осіб, що вчинили злочин та мають намір скористатись його фінансовими результатами,

*Суб’єкти ПФМ мають забезпечити реєстрацію та збереження деяких відомостей для оперативного реагування на запити правоохоронних органів*

*Функції системи запобігання та протидії ВД/ФТ:*

*Основними функціями суб’єктів регулювання та нагляду за суб’єктами ПФМ за міжнародними стандартами*

− моніторинг та забезпечення дотримання національних вимог в сфері

**3.Правовий та інституційний інструментарій для запобігання та протидії легалізації (відмивання) доходів отриманих злочинним шляхом**

Грунтується, на особливих правилах ведення ділових відносин фінансових установ та інших суб’єктів ПФМ («суб’єкти первинного фінансового моніторингу») із публічними діячами (politically exposed persons), членами їх сімей та пов’язаними особами публічних діячів.

Система запобігання та протидії відмиванню доходів, одержаних злочинним шляхом, чинить антикорупційний вплив за рахунок заходів, що здійснюються під час взаємодії фінансових установ та інших суб’єктів ПФМ (суб’єкти первинного фінансового моніторингу)».

*Основним джерелом злочинних доходів*

Заходи запобігання та протидії відмиванню доходів, одержаних злочинним *шляхом, на ділових відносинах*.

*Правова система запобігання та протидії відмиванню доходів, одержаних злочинним шляхом*.

Інструментарій та антикорупційний ефект системи запобігання та протидії відмиванню доходів, одержаних злочинним шляхом, зокрема може спрямовуватися на публічних діячів, зважаючи на те, що вони наділяються владними повноваженнями або іншими можливостями,

*Елементи системи запобігання й протидії відмиванню корупційних доходів*:

*Цілі системи запобігання та протидії відмиванню корупційних доходів*

**4. Розслідування відмивання корупційних доходів: стан і стратегічні законодавчі напрями здійснення**

*Закономірності вчинення корупційних злочинів*:

*Інструменти відмивання корупційних доходів* :

*Способи* вилучення злочинних доходів і методи їх здійснення.

**Текст лекції та інші матеріали знаходяться у лектора**

**Питання для самоконтролю**

* 1. У чому полягає сутність та зміст легалізації (відмивання) доходів отриманих злочинним шляхом?
  2. Що таке легалізації (відмивання) доходів отриманих злочинним шляхом?
  3. Який адміністративно-правовий та інституційний інструментарій для запобігання та протидії легалізації (відмивання) доходів отриманих злочинним шляхом?
  4. Які завдання, засоби, інструментарій запобігання та протидії легалізації (відмивання) доходів отриманих злочинним шляхом застосовується?
  5. Які закономірності вчинення корупційних злочинів?
  6. Які застосовують інструменти відмивання корупційних доходів?
  7. Які методики протидії відмивання корупційних доходів застосовують?

**Укладач:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_ Шевців Л.Ю., к.е.н., доцент\_\_\_\_\_**

**(**підпис) (ПІБ, посада, науковий ступінь, вчене звання)

**Конспект лекції 6-7**

**Тема 4. Організаційні та методологічні аспекти здійснення фінансових розслідувань у системі фінансового моніторингу**

**Міжпредметні зв’язки:** базується на знаннях таких дисциплін, як «Фінансовий аналіз», «Судово-бухгалтерська експертиза», «Правові форми протидії фінансовим правопорушенням», «Облік і оподаткування за видами економічної діяльності», «Стратегічний облік і аналіз», «Облік і звітність за міжнародними стандартами», «Фінансовий контроль в галузях економіки».

**Мета лекції:** набуття теоретичних знань та практичних навиків з організації та методології здійснення фінансових розслідувань у системі фінансового моніторингу.

**План лекції:**

1.Організація фінансових розслідувань у системі фінансового моніторингу

2.Фінансовий моніторинг банківських установ

3.Методи фінансових розслідувань розкрадання коштів державного бюджету.

4. Здійснення розслідувань у системі фінансового моніторингу розкрадання коштів господарської діяльності.

5.Методи фінансових розслідувань розкрадання коштів у сфері охорони здоров’я та державного управління

6.Пошук, відстеження та ідентифікація злочинних доходів як прояв використання фінансових розслідувань національним агенством України з питань виявлення, розшуку й управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів і державною службою фінансового моніторингу України

**Опорні поняття:** запобігання та протидія легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом в державному бюджеті; запобігання та протидія легалізації (відмиванню) корупційних доходів у господарській діяльності; інформаційна система запобігання та протидія легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом в банках.

**Інформаційні джерела:**

*Законодавчі та нормативні акти:*

1. Кримінальний процесуальний кодекс України : Закон України від 13 квітня 2012 р. № 4651-VI / Верховна Рада України. Відомості Верховної Ради України. 2013. № 9–10, № 11–12, № 13. Ст. 88. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4651-17
2. Кримінальний кодекс України : Закон України від 05 січня 2001 р. № 2341-III / Верховна Рада України. Відомості Верховної Ради України. 2001. № 25–26. Ст. 131. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2341-14
3. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. (зі змінами і доповненнями).
4. Закон України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» від 06 грудня 2019 р. № 361-IX / Верховна Рада України. Відомості Верховної Ради України. 2020. № 25. Ст. 171. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/361-20#](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/361-20)
5. Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо спрощення досудового розслідування окремих категорій кримінальних правопорушень» від 17.06.2020 р. № 720-IX
6. Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо обліку трудової діяльності працівника в електронній формі» від 5.02.2021 р. №1217-IX
7. Закон України Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо удосконалення процедури внесення змін» від 19.05.2020 №619-IX.
8. Закон України «Про Національне агентство України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів» від 10 листопада 2015 р. № 772-VIII / Верховна Рада України. Відомості Верховної Ради України. 2016. № 1. Ст. 2. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/772-19#](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/772-19)
9. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Положення про Державну службу фінансового моніторингу України» від 29 липня 2015 р. № 537 / Кабінет Міністрів України. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/537-2015-%D0%BF#](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/537-2015-%D0%BF)
10. Наказ «Про затвердження Порядку надання та розгляду узагальнених матеріалів» Міністерства фінансів України, Міністерства внутрішніх справ України, Служби безпеки України від 11 березня 2019 р. № 103/162/384 / Міністерство фінансів України, Міністерство внутрішніх справ України, Служба безпеки України. URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0368-19#](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0368-19)
11. Звіт Державної служби фінансового моніторингу України за 2019 рік. URL: <https://fiu.gov.ua/assets/userfiles/0350/zvity/zvit2019ua>
12. Інформація з офіційного сайту Національного агентства України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів. URL: <https://arma.gov.ua/pryklady>

*Основна та допоміжна література:*

1. Аркуша Л. І. Деякі особливості розслідування легалізації (відмивання) доходів, одержаних в результаті організованої злочинної діяльності. Юридичний вісник. 2012. № 2. С. 87–91.
2. Аркуша Л. І. Механізм відбиття слідів (ознак) злочинної діяльності легалізації (
3. Методика національної оцінки ризиків відмивання коштів та фінансування тероризму в Україні, узгоджена Міністерством фінансів України 17.12.2018 р. URL: https://fiu.gov.ua/assets/userfiles/310/%D0%9D%D0%9E%D0%A0/%D0%94%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%B8/Methodology.
4. Міжнародні стандарти з протидії відмиванню доходів та фінансуванню тероризму і розповсюдженню зброї масового знищення. Рекомендації FATF URL: https://fiu.gov.ua/assets/userfiles/200/%D0%9C%D1%96%D0%B6%D0%BD%D0%B0%D1%80%D0%BE%D0% B4%D0%BD%D1%96%20%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%82%D0%B8/UKR\_Compilation%20book%20-%20FINAL%20(02.02.2021).pdf
5. Оніщик Ю.В. Міжнародже співробітництво у боротьбі з фінансовими правопорушеннями: навчальний посібник. К: Алерта, 2016. 422 с.
6. Фінансові розслідування у сфері протидії легалізації злочинних доходів в Україні [Текст] : метод. рек. / [С. С. Чернявський, О. Є. Користін, В. А. Некрасов та ін.]. К. : Нац. акад. внутр. справ, 2017. 164 с.
7. Оніщик Ю.В. Матеріальні сліди під час розслідування ухилення від сплати податків. Науковий вісник Ужгородського Національного університету. 2014. Серія «Право». Випуск 26. С. 253-256.

*Інтернет ресурси:*

- Верховний Суд - [http://www.supreme.court.gov.ua](http://www.supreme.court.gov.ua/)

- Кабінет Міністрів України - [http://www.kmu.gov.ua](http://www.kmu.gov.ua/)

- Міністерство юстиції України - [http://www.minjust.gov.ua](http://www.minjust.gov.ua/)

- Інформаційно-пошукова системи по законодавству - "Ліга": http://www. liga. kiev.ua/

- http://uk.wikipedia.org – вільна енциклопедія

**Навчальне обладнання, ТЗН, презентація тощо:** презентація лекції

**ВИКЛАД МАТЕРІАЛУ ЛЕКЦІЇ**

**1.Організація фінансових розслідувань у системі фінансового моніторингу**

Згідно з Положенням «Про Державну службу фінансового моніторингу України», затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 29 липня 2015 р. № 537, Держфінмоніторинг ..

*Суб’єкти первинного фінансового моніторингу*.

Система фінансового моніторингу в Україні охоплює всіх надавачів фінансових послуг.

*Методологічне забезпечення діяльності суб’єктів державного фінансового моніторингу*

За міжнародними стандартами Держфінмоніторинг співпрацює

*Розвиток системи фінансового моніторингу України супроводжується адаптацією до міжнародних стандартів, підвищенням взаємодії з правоохоронними органами і судовою системою*.

*За міжнародними стандартами FATF процедури та методи фінансового моніторингу*

Дефініція «фінансовий моніторинг»

**2.Фінансовий моніторинг банківських установ**

*Банківські установи є основним джерелом надходження інформації*

*Здійснюючи фінансові розслідування у протидії відмиванню доходів, отриманих злочинним шляхом, застосовують на практиці метод червоних прапорців («red flags»).*

Механізму функціонування системи фінансового моніторингу в банку.

*Виокремлюють системи організації фінансового моніторингу за світовим досвідом***.**

**3.Методи фінансових розслідувань розкрадання коштів державного бюджету.**

Фінансовим розслідуванням розкрадання коштів державного бюджету особливу увагу приділяє Держфінмоніторинг України, пов’язаним із відмиванням корупційних доходів.

*Корупцією може бути означений будь-який сегмент економіки в кожній з країн світу.*

*Схеми відмивання корумпованих доходів (незаконне збагачення, отримання хабара або незаконної вигоди).*

**4. Здійснення розслідувань у системі фінансового моніторингу розкрадання коштів господарської діяльності**

Джерела отримання незаконних доходів у сфері української енергетики

**5.Методи фінансових розслідувань розкрадання коштів у сфері охорони здоров’я та державного управління**

*Корупційні схеми пронизують галузь охорони здоров’я.*

*Значні державні видатки на інфрастуктурні проекти*

Корупція у сфері державного управління може використовуватись і фактично вже використовується на макрорівні

1. **Пошук, відстеження та ідентифікація злочинних доходів як прояв використання фінансових розслідувань Національного агентства України з питань виявлення, розшуку й управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів і державною службою фінансового моніторингу України**

Закон України «Про Національне агентство України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів» від 10 листопада 2015 р. № 772-VIII Агентство є центральним органом виконавчої влади зі спеціальним статусом

*Проведення фінансового розслідування синхронно з «традиційним» («основним») розслідуванням*

Відповідно до світової практики, пошуком, відстеженням та ідентифікацією доходів, отриманих через злочинну діяльність, займаються окрім правоохоронних органів, інституції: зарубіжні; вітчизняні.

Власне як Агентство, так і Держфінмоніторинг у процесі пошуку, відстеження та ідентифікація активів використовують багато схожих прийомів і методів роботи.

**Текст лекції та інші матеріали знаходяться у лектора**

**Питання для самоконтролю**

1. У чому полягає сутність легалізації (відмивання) доходів отриманих злочинним шляхом?
2. У чому суть фінансових розслідувань розкрадання коштів державного бюджету ?
3. У чому суть фінансових розслідувань розкрадання коштів у сфері господарської діяльності?
4. У чому суть фінансових розслідувань розкрадання коштів у сфері охорони здоров’я ?
5. У чому суть фінансових розслідувань розкрадання коштів у сфері державного управління?
6. Наведіть приклади схем фінансових розслідувань розкрадання коштів державного бюджету.
7. Навести схеми фінансових розслідувань розкрадання коштів у сфері господарської діяльності.
8. Визначити приклади фінансових розслідувань розкрадання коштів сфері охорони здоров’я.
9. Схеми фінансових розслідувань розкрадання коштів державного управління.
10. У чому полягає відмінність діяльності Національного агентства України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів та Держфінмоніторингу?

**Укладач:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_ Шевців Л.Ю., к.е.н., доцент\_\_\_\_\_**

**(**підпис) (ПІБ, посада, науковий ступінь, вчене звання)

**Конспект лекції № 8**

**Тема 5. «Фінансові розслідування як механізм аналітичного забезпечення економічної безпеки України»**

(назва теми відповідно до РПНД)

**Міжпредметні зв’язки:** базується на знаннях таких дисциплін, як «Фінансовий аналіз», «Судово-бухгалтерська експертиза», «Правові форми протидії фінансовим правопорушенням», «Облік і оподаткування за видами економічної діяльності», «Стратегічний облік і аналіз», «Облік і звітність за міжнародними стандартами», «Фінансовий контроль в галузях економіки».

**Мета лекції:** набуття теоретичних знань та практичних навиків з фінансових розслідувань як механізму аналітичного забезпечення економічної безпеки України.

**План лекції:**

1. Сутність фінансово-економічної безпеки та суб’єкти її забезпечення.
2. Обліково-аналітичне забезпечення управління економічною безпекою як інструментарій фінансових розслідувань
3. Фінансові розслідування у контексті економічної безпеки держави.

**Опорні поняття:** фінансові розслідування, економічна безпека

**Інформаційні джерела:**

*Законодавчі та нормативні акти:*

1. Кримінальний кодекс України від 5 квітня 2001 р. № 2341-III (зі змінами і доповненнями).
2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. (зі змінами і доповненнями).
3. Закон України Кримінальний процесуальний кодекс України від 13 квітня 2012 р. № 4651-VI.
4. Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо спрощення досудового розслідування окремих категорій кримінальних правопорушень» від 17.06.2020 р. № 720-IX
5. Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо обліку трудової діяльності працівника в електронній формі» від 5.02.2021 р. №1217-IX
6. Закон України Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо удосконалення процедури внесення змін» від 19.05.2020 №619-IX.

*Основна та допоміжна література:*

1. Аркуша Л. І. Деякі особливості розслідування легалізації (відмивання) доходів, одержаних в результаті організованої злочинної діяльності. Юридичний вісник. 2012. № 2. С. 87–91.
2. Аркуша Л. І. Механізм відбиття слідів (ознак) злочинної діяльності легалізації (відмивання) доходів, отриманих злочинним шляхом, в основних групах документів. Південноукраїнський правничий часопис. 2010. № 1. С. 226–228.
3. Антилегалізаційний фінансовий моніторинг: ризик-орієнтований підхід: монографія / О. О. Глущенко, І. Б. Семеген ; за заг. ред. д-ра екон. наук, проф. Р. А. Слав’юка. К. : УБС НБУ, 2014. 386 с.
4. Методика національної оцінки ризиків відмивання коштів та фінансування тероризму в Україні, узгоджена Міністерством фінансів України 17.12.2018 р. URL: https://fiu.gov.ua/assets/userfiles/310/%D0%9D%D0%9E%D0%A0/%D0%94%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%B8/Methodology.
5. Міжнародні стандарти з протидії відмиванню доходів та фінансуванню тероризму і розповсюдженню зброї масового знищення. Рекомендації FATF URL: https://fiu.gov.ua/assets/userfiles/200/%D0%9C%D1%96%D0%B6%D0%BD%D0%B0%D1%80%D0%BE%D0% B4%D0%BD%D1%96%20%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%82%D0%B8/UKR\_Compilation%20book%20-%20FINAL%20(02.02.2021).pdf
6. Оніщик Ю.В. Міжнародже співробітництво у боротьбі з фінансовими правопорушеннями: навчальний посібник. К: Алерта, 2016. 422 с.
7. Фінансові розслідування у сфері протидії легалізації злочинних доходів в Україні [Текст] : метод. рек. / [С. С. Чернявський, О. Є. Користін, В. А. Некрасов та ін.]. К. : Нац. акад. внутр. справ, 2017. 164 с.
8. Оніщик Ю.В. Матеріальні сліди під час розслідування ухилення від сплати податків. Науковий вісник Ужгородського Національного університету. 2014. Серія «Право». Випуск 26. С. 253-256.
9. Європейська конвенція про взаємну допомогу у кримінальних справах від 20 квітня 1959 року. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/995_036>.
10. Штангрет А. М., Стеців Л. П. Обліково-аналітичне забезпечення управління економічною безпекою підприємства: методичні засади. Економіка та суспільство. 2017. № 9. С. 722-726. URL: http://www.economyandsociety.in.ua/ journal/9\_ukr/123.

*Інтернет ресурси:*

- Верховний Суд - [http://www.supreme.court.gov.ua](http://www.supreme.court.gov.ua/)

- Кабінет Міністрів України - [http://www.kmu.gov.ua](http://www.kmu.gov.ua/)

- Міністерство юстиції України - [http://www.minjust.gov.ua](http://www.minjust.gov.ua/)

- Інформаційно-пошукова системи по законодавству - "Ліга": http://www. liga. kiev.ua/

- http://uk.wikipedia.org – вільна енциклопедія

**Навчальне обладнання, ТЗН, презентація тощо:** презентація лекції

**ВИКЛАД МАТЕРІАЛУ ЛЕКЦІЇ**

**1.Сутність фінансово-економічної безпеки та суб’єкти її забезпечення.**

Забезпечення економічної стійкості, стабільності та здатності до прогресивного розвитку України в умовах поєднання тенденцій глобальної та національної трансформації вимагає дослідження функцій, системи принципів, методів та факторів гарантування економічної безпеки держави.

*Стратегічні напрями* *забезпечення фінансової безпеки в Україні*:

**2.** **Обліково-аналітичне забезпечення управління економічною безпекою** **як інструментарій фінансових розслідувань**

Обліково-аналітичне, правове та інформаційне забезпечення управління діяльності, пов’язано із забезпеченням економічної безпеки, на основі достовірної і правильної оцінки економічних загроз і ризиків

*Інформація щодо управління економічною безпекою*

*Основним джерелом інформації на підприємстві*

Обліково-аналітичне забезпечення управління економічною безпекою підприємства необхідно сприймати з двох позицій впливу:

**3.Фінансові розслідування у контексті економічної безпеки держави.**

*Фінансові розслідування здійснюються для розкриття економічної злочинності. «Економічна злочинність* (Кравчук С.) – це злочини, вчинені в економічній сфері з використанням легітимних технічно-облікових, фінансово-облікових та контрольно-управлінських прав і повноважень».

Ознаки економічного злочину : – зловживання влади; – майновий характер; – високий рівень латентності; – використовується як легальна, так і нелегальна господарська діяльність.

*Механізм здійснення фінансового розслідування щодо розкриття економічного злочину*

Фінансові втрати від економічних злочинів, яких зазнали українські організації та підприємства протягом останніх двох років вимірюються у валюті США за такими критеріями: – 100 000 – 46%; – 100 000 – 1 млн. – 19%; – 1-5 млн. – 4%; – 5-50 млн. – 8%.

*Шляхи боротьби з економічною злочинністю в Україні* :

**Текст лекції та інші матеріали знаходяться у лектора**

**Питання для самоконтролю**

1. У чому полягає сутність фінансово-економічної безпеки держави?
2. Визначити суб’єкти забезпечення фінансово-економічної безпеки держави.
3. У чому суть обліково-аналітичного забезпечення управління економічною безпекою як інструментарію фінансових розслідувань?
4. Як впливають фінансові розслідування на економічну безпеку держави?
5. Визначити шляхи боротьби з вітчизняною економічною злочинністю та імплементація зарубіжного досвіду.
6. Які заходи пропонують щодо запобігання економічній злочинності та їх протидії?

**Укладач:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_ Шевців Л.Ю., к.е.н., доцент\_\_\_\_\_**

**(**підпис) (ПІБ, посада, науковий ступінь, вчене звання)

**Конспект лекції № 9-10**

**Тема 6. «Фінансові розслідування податкових злочинів»**

(назва теми відповідно до РПНД)

**Міжпредметні зв’язки:** базується на знаннях таких дисциплін, як «Фінансовий аналіз», «Судово-бухгалтерська експертиза», «Правові форми протидії фінансовим правопорушенням», «Облік і оподаткування за видами економічної діяльності», «Стратегічний облік і аналіз», «Облік і звітність за міжнародними стандартами», «Фінансовий контроль в галузях економіки».

**Мета лекції:** набуття теоретичних знань та практичних навиків з фінансових розслідувань податкових злочинів.

**План лекції:**

1. Організаційно–правові основи взаємодії при виявленні і розслідуванні податкових злочинів
2. Способи ухилення від сплати податків.
3. Використання системи обліків для виявлення і розкриття податкових злочинів.
4. Здійснення оперативно-розшукових дій при розслідуванні податкових злочинів
5. Міжнародне співробітництво у боротьбі з податковими злочинами

**Опорні поняття:** податковий злочин, непрямі методи доказів, взаємодія при виявленні та розслідуванні податкових злочинів

**Інформаційні джерела:**

*Законодавчі та нормативні акти:*

1. Кримінальний кодекс України від 5 квітня 2001 р. № 2341-III (зі змінами і доповненнями).
2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. (зі змінами і доповненнями).
3. Закон України Кримінальний процесуальний кодекс України від 13 квітня 2012 р. № 4651-VI.
4. Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо спрощення досудового розслідування окремих категорій кримінальних правопорушень» від 17.06.2020 р. № 720-IX
5. Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо обліку трудової діяльності працівника в електронній формі» від 5.02.2021 р. №1217-IX
6. Закон України Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо удосконалення процедури внесення змін» від 19.05.2020 №619-IX.

*Основна та допоміжна література:*

1. Аркуша Л. І. Деякі особливості розслідування легалізації (відмивання) доходів, одержаних в результаті організованої злочинної діяльності. Юридичний вісник. 2012. № 2. С. 87–91.
2. Аркуша Л. І. Механізм відбиття слідів (ознак) злочинної діяльності легалізації (відмивання) доходів, отриманих злочинним шляхом, в основних групах документів. Південноукраїнський правничий часопис. 2010. № 1. С. 226–228.
3. Антилегалізаційний фінансовий моніторинг: ризик-орієнтований підхід: монографія / О. О. Глущенко, І. Б. Семеген ; за заг. ред. д-ра екон. наук, проф. Р. А. Слав’юка. К. : УБС НБУ, 2014. 386 с.
4. Міжнародні стандарти з протидії відмиванню доходів та фінансуванню тероризму і розповсюдженню зброї масового знищення. Рекомендації FATF URL: https://fiu.gov.ua/assets/userfiles/200/%D0%9C%D1%96%D0%B6%D0%BD%D0%B0%D1%80%D0%BE%D0% B4%D0%BD%D1%96%20%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%82%D0%B8/UKR\_Compilation%20book%20-%20FINAL%20(02.02.2021).pdf
5. Оніщик Ю.В. Міжнародже співробітництво у боротьбі з фінансовими правопорушеннями: навчальний посібник. К: Алерта, 2016. 422 с.
6. Фінансові розслідування у сфері протидії легалізації злочинних доходів в Україні [Текст] : метод. рек. / [С. С. Чернявський, О. Є. Користін, В. А. Некрасов та ін.]. К. : Нац. акад. внутр. справ, 2017. 164 с.
7. Оніщик Ю.В. Матеріальні сліди під час розслідування ухилення від сплати податків. Науковий вісник Ужгородського Національного університету. 2014. Серія «Право». Випуск 26. С. 253-256.
8. Європейська конвенція про взаємну допомогу у кримінальних справах від 20 квітня 1959 року. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/995_036>.

*Інтернет ресурси:*

- Верховний Суд - [http://www.supreme.court.gov.ua](http://www.supreme.court.gov.ua/)

- Кабінет Міністрів України - [http://www.kmu.gov.ua](http://www.kmu.gov.ua/)

- Міністерство юстиції України - [http://www.minjust.gov.ua](http://www.minjust.gov.ua/)

- Інформаційно-пошукова системи по законодавству - "Ліга": http://www. liga. kiev.ua/

- http://uk.wikipedia.org – вільна енциклопедія

**Навчальне обладнання, ТЗН, презентація тощо:** презентація лекції

**ВИКЛАД МАТЕРІАЛУ ЛЕКЦІЇ**

1. **Організаційно–правові основи виявлення і розслідування податкових злочинів.**

Контроль за дотриманням податкового законодавства, фізичними і юридичними суб’єктами, покладені на органи державної податкової служби України, а розслідування передбачених чинним КК України злочинів у цій сфері за визначеною підслідністю у ст.112 КПК України здійснює податкова міліція.

*Ознаки вчинення злочину у сфері оподаткування* (ч.1 ст. 212 КК України)

*Криміналістична харак­терис­тика злочинів у сфері оподаткування* - це спосіб їх вчинення, має триланкову структуру, і включає в себе під­готовку, скоєння і приховування слідів здійснення діяння.

Діяння – непредставлення необхідної документації, неподання необхідних даних в податкові органи, бездіяльність шляхом невідображення в бухгалтерських документах грошових сум і майнових об’єктів оподаткування тощо.

*Класифікація способів ухилення від сплати податків (за чіткої* ділової взаємодії правоохоронних та інших державних органів (МВС, СБУ, прокуратура, митна служба тощо)*:*

*Способи скоєння податкового злочину:*

**Слідчі ситуації порушення справ про ухилення від сплати податків, зборів, інших обов’язкових платежів :**

**Криміналістична методика розслідування податкових злочинів**

**2.Способи ухилення від сплати податків.**

У відповідності до норм КПК України спосіб та обставини скоєння злочину підлягають доведенню в процесі розслідування.

*Способи ухилення від сплати податків*:

## 1*.Ухилення від сплати податків шляхом неподання або несвоєчасного подання податкових декларацій і розрахунків податків*.

## 2. *Ухилення від сплати податків шляхом використання декількох розрахункових рахунків в установах банків*.

# *3. Ухилення від сплати податків шляхом декларування одного виду діяльності з паралельним зайняттям іншими видами підприємницької діяльності.*

## *4. Ухилення від сплати податків шляхом умисного відображення виконаних операцій і розрахунку податків, пізніше звітного періоду.*

## *5. Ухилення від сплати податків шляхом оформлення фіктивних документів про передачу товару на зберігання".*

## *Ухилення від сплати податків шляхом оформлення підроблених документів про повернення товару, який було одержано від підприємств, громадян на реалізацію.*

*Ухилення  від сплати податків на прибуток шляхом фальсифікації документів про виконання науково-дослідних, проектно-дослідних, експериментально-конструкторських робіт.*

*Ухилення* *від сплати податків шляхом невключення в оподаткований прибуток грошових коштів, отриманих від проведення нереалізаційних операцій (товарний, комерційний, фінансовий кредит і т.д.).*

*Ухилення* *від сплати податків шляхом завищення чисельності певної категорії робітників на підприємстві, що надає право користуватися пільгами*.

*Ухилення* *від сплати податків шляхом внесення в звітність завищених даних про частину іноземного капіталу (інвестицій) в уставному фонді підприємства з іноземними інвестиціями чи його відчуження раніше встановленого строку*.

*Ухилення* *від сплати податків шляхом невідображення даних про наявність на обліку суб'єкта підприємницької діяльності транспортних засобів.*

*Ухилення* *від сплати податків шляхом заниження суми прибутку під виглядом відрахувань у благодійні фонди та інші організації. .*

*Ухилення від сплати ПДВ та його відшкодування з бюджету при проведенні операцій на території України*:

*Ухилення від сплати ПДВ та його відшкодування з бюджету при проведенні операцій на території України*

**3.Використання системи обліків для виявлення і розкриття податкових злочинів.**

Криміналістичний облік та криміналістична реєстрація

Інформаційні системи обліків податкової служби України

**4.Здійснення оперативно-розшукових дій при розслідуванні податкових злочинів**

Оперативно-розшукова діяльність органів податкової міліції здійснюється відповідно до Закону України “Про оперативно-розшукову діяльність” від 18 лютого 1992 року.

Узгоджена взаємодія оперативних підрозділів розширює можливості по виявленню та розкриттю злочинів у сфері оподаткування, ліквідації економічної основи організованих злочинних угруповань, по збиранню оперативної інформації про злочини, сприяючи різкому підвищенню результатів службової діяльності.

**5.Міжнародне співробітництво у боротьбі з податковими злочинами**

Найбільш ефективно діють проти осіб, які ухиляються від сплати податків, правоохоронні органи США, Іспанії, Латвії.

**Текст лекції та інші матеріали знаходяться у лектора**

**Питання для самоконтролю**

1. Сформулювати організаційно–правові основи взаємодії при виявленні і розслідуванні податкових злочинів
2. Які способи вчинення податкових злочинів та їх структурні елементи?
3. У чому полягає роль податкових злочинів серед інших економічних злочинів?
4. Які найбільш поширені податкові злочини в України?
5. Які найпоширеніші способи незаконного відшкодування ПДВ?
6. Які непрямі методи доказування заниження бази оподаткування?
7. Яким чином здійснюється оформлення результатів аналітичної роботи та способи їх реалізації?
8. У чому полягає ухилення від оподаткування кримінального характеру?
9. Які фінансові схеми заниження податкових зобов’язань, їх суть?
10. Визначити етапи розслідування кримінальних справ щодо незаконного відшкодування ПДВ.
11. У чому полягає суть доказів незаконного відшкодування ПДВ?
12. Як здійснюється використання оперативно-розшукових даних при розслідуванні податкових злочинів
13. Яким чином здійснюється взаємодії податкової міліції при виявленні та розслідуванні податкових злочинів?
14. У чому полягає суть міжнародного співробітництво у боротьбі з податковими злочинами?

**Укладач:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_ Шевців Л.Ю., к.е.н., доцент\_\_\_\_\_**

**(**підпис) (ПІБ, посада, науковий ступінь, вчене звання)

**Конспект лекції № 11**

**Тема 7. «Розслідування здійснення фіктивної підприємницької діяльності та судово-слідча практика протидії»**

(назва теми відповідно до РПНД)

**Міжпредметні зв’язки:** базується на знаннях таких дисциплін, як «Фінансовий аналіз», «Судово-бухгалтерська експертиза», «Правові форми протидії фінансовим правопорушенням», «Облік і оподаткування за видами економічної діяльності», «Стратегічний облік і аналіз», «Облік і звітність за міжнародними стандартами», «Фінансовий контроль в галузях економіки».

**Мета лекції:** набуття теоретичних знань та практичних навиків здійснення фіктивної підприємницької діяльності та оформлення результатів розслідувань.

**План лекції:**

1.Методологічне і організаційно-правове забезпечення запобігання фіктивному підприємництву.

2.Зарубіжний досвід запобігання фіктивному підприємництву та його імплементація щодо вітчизняних дій.

3.Судово-слідча практика у протидії фіктивному підприємництву та оформлення результатів розслідувань.

**Опорні поняття:** фіктивне підприємництво, кримінально-правова характеристика складу злочину, протиправні схеми при фіктивному підприємництві.

**Інформаційні джерела:**

*Законодавчі та нормативні акти:*

1. Кримінальний кодекс України від 5 квітня 2001 р. № 2341-III (зі змінами і доповненнями).
2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. (зі змінами і доповненнями).
3. Закон України Кримінальний процесуальний кодекс України від 13 квітня 2012 р. № 4651-VI.
4. Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо спрощення досудового розслідування окремих категорій кримінальних правопорушень» від 17.06.2020 р. № 720-IX
5. Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо обліку трудової діяльності працівника в електронній формі» від 5.02.2021 р. №1217-IX
6. Закон України Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо удосконалення процедури внесення змін» від 19.05.2020 №619-IX.

*Основна та допоміжна література:*

1. Аркуша Л. І. Деякі особливості розслідування легалізації (відмивання) доходів, одержаних в результаті організованої злочинної діяльності. Юридичний вісник. 2012. № 2. С. 87–91.
2. Аркуша Л. І. Механізм відбиття слідів (ознак) злочинної діяльності легалізації (відмивання) доходів, отриманих злочинним шляхом, в основних групах документів. Південноукраїнський правничий часопис. 2010. № 1. С. 226–228.
3. Міжнародні стандарти з протидії відмиванню доходів та фінансуванню тероризму і розповсюдженню зброї масового знищення. Рекомендації FATF URL: https://fiu.gov.ua/assets/userfiles/200/%D0%9C%D1%96%D0%B6%D0%BD%D0%B0%D1%80%D0%BE%D0% B4%D0%BD%D1%96%20%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%82%D0%B8/UKR\_Compilation%20book%20-%20FINAL%20(02.02.2021).pdf
4. Фінансові розслідування у сфері протидії легалізації злочинних доходів в Україні [Текст] : метод. рек. / [С. С. Чернявський, О. Є. Користін, В. А. Некрасов та ін.]. К. : Нац. акад. внутр. справ, 2017. 164 с.
5. Оніщик Ю.В. Матеріальні сліди під час розслідування ухилення від сплати податків. Науковий вісник Ужгородського Національного університету. 2014. Серія «Право». Випуск 26. С. 253-256.
6. Європейська конвенція про взаємну допомогу у кримінальних справах від 20 квітня 1959 року. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/995_036>.

*Інтернет ресурси:*

- Верховний Суд - [http://www.supreme.court.gov.ua](http://www.supreme.court.gov.ua/)

- Кабінет Міністрів України - [http://www.kmu.gov.ua](http://www.kmu.gov.ua/)

- Міністерство юстиції України - [http://www.minjust.gov.ua](http://www.minjust.gov.ua/)

- Інформаційно-пошукова системи по законодавству - "Ліга": http://www. liga. kiev.ua/

- http://uk.wikipedia.org – вільна енциклопедія

**Навчальне обладнання, ТЗН, презентація тощо:** презентація лекції

**ВИКЛАД МАТЕРІАЛУ ЛЕКЦІЇ**

**1.Методологічне і організаційно-правове забезпечення запобігання фіктивному підприємництву**

***Фіктивне підприємництво*** – це укладення господарських угод без реального їх виконання (передачі товарів, надання послуг) з використанням юридичних осіб – суб’єктів підприємницької діяльності, створених або придбаних з цією метою.

*Основні ознаки суб’єктів «фіктивного підприємництва*»

*Кримінально-правова характеристика складу злочину* ст. 205 КК України:

*Мотиви фіктивної підприємницької діяльності*

*Фіктивне підприємництво у стратегічних сферах економіки*:

*Державний контроль застосовують як засіб запобігання фіктивній підприємницькій діяльності.*

*Фактори класифікації злочинів фіктивної підприємницької діяльності щодо ефективності їх правозастосовної діяльності:*

*Класифікація матеріальних та ідеальних слідів запобігання фіктивному підприємництву органами внутрішніх справ:*

*Протиправні схеми при фіктивному підприємництві*:

*Методика розслідування фіктивного підприємництва*

*Суб’єктами злочину фіктивного підприємництва (передбаченого ст. 205 КК України, Господарським кодексом України)*

**2.Зарубіжний досвід запобігання фіктивному підприємництву та його імплементація щодо вітчизняних дій**

Група з розробки фінансових заходів боротьби з відмиванням грошей (FATF).

Завдання FATF - розробка Рекомендацій

*Моделі регулювання інституту кримінальної відповідальності юридичних осіб:*

*Досвід країн світу ефективної протидії фіктивному підприємництву -*

**3.Судово-слідча практика у протидії фіктивному підприємництву та оформлення результатів розслідувань**

67 % випадків з усіх вчинених злочинів, передбачених ст. 205 КК України, це професійність (ч. 2 ст. 205 КК України).

*Характеристика фіктивного підприємництва*

*Способи вчинення злочину - фіктивне підприємництво:*

Фіктивне підприємництво найчастіше відбувається в сферах: фінансово-кредитній, будівництві, оптовій (роздрібній) торгівлі, виробництві кіно-, відео-, аудіо продукції.

*Предметом злочинного посягання*

*Методи* загальносоціальних і спеціально-кримінологічних заходів запобігання фіктивному підприємництву.

*Заходи економічної та правової спрямованості запобігання фіктивному підприємництву*

**Текст лекції та інші матеріали знаходяться у лектора**

**Питання для самоконтролю**

1.Розкрити суть методологічного забезпечення запобігання фіктивному підприємництву.

2. Сформулювати основи організаційно-правового забезпечення запобігання фіктивному підприємництву

3. У чому полягає зарубіжний досвід запобігання фіктивному підприємництву?

4. Навести приклади міжнародного досвіду запобігання фіктивному підприємництву.

5. У чому полягає судово-слідча практика у протидії фіктивному підприємництву?

6. Сформулювати підходи оформлення результатів розслідувань.

**Укладач:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_ Шевців Л.Ю., к.е.н., доцент\_\_\_\_\_**

**(**підпис) (ПІБ, посада, науковий ступінь, вчене звання)

**Конспект лекції №12**

**Тема 8. « Слідчі ситуації в методиці розслідування легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом»**

(назва теми відповідно до РПНД)

**Міжпредметні зв’язки:** базується на знаннях таких дисциплін, як «Фінансовий аналіз», «Судово-бухгалтерська експертиза», «Правові форми протидії фінансовим правопорушенням», «Облік і оподаткування за видами економічної діяльності», «Стратегічний облік і аналіз», «Облік і звітність за міжнародними стандартами», «Фінансовий контроль в галузях економіки».

**Мета лекції:** набуття теоретичних знань та практичних навиків методики слідчих ситуацій фінансових розслідувань з легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом.

**План лекції:**

1. Особливості розслідування легалізації (відмивання) доходів, одержаних у результаті організованої злочинної діяльності.
2. Особливості проведення слідчих (розшукових) дій та оформлення їх результатів.
3. Особливості здійснення різновидів експертиз за результатами слідчих (розшукових) дій злегалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом.

**Опорні поняття:** слідчі (розшукові) дії, експертизи.

**Інформаційні джерела:**

*Законодавчі та нормативні акти:*

1. Кримінальний кодекс України від 5 квітня 2001 р. № 2341-III (зі змінами і доповненнями).
2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. (зі змінами і доповненнями).
3. Закон України Кримінальний процесуальний кодекс України від 13 квітня 2012 р. № 4651-VI.
4. Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо спрощення досудового розслідування окремих категорій кримінальних правопорушень» від 17.06.2020 р. № 720-IX
5. Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо обліку трудової діяльності працівника в електронній формі» від 5.02.2021 р. №1217-IX
6. Закон України Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо удосконалення процедури внесення змін» від 19.05.2020 №619-IX.

*Основна та допоміжна література:*

1. Аркуша Л. І. Деякі особливості розслідування легалізації (відмивання) доходів, одержаних в результаті організованої злочинної діяльності. Юридичний вісник. 2012. № 2. С. 87–91.
2. Аркуша Л. І. Механізм відбиття слідів (ознак) злочинної діяльності легалізації (відмивання) доходів, отриманих злочинним шляхом, в основних групах документів. Південноукраїнський правничий часопис. 2010. № 1. С. 226–228.
3. Антилегалізаційний фінансовий моніторинг: ризик-орієнтований підхід: монографія / О. О. Глущенко, І. Б. Семеген ; за заг. ред. д-ра екон. наук, проф. Р. А. Слав’юка. К. : УБС НБУ, 2014. 386 с.
4. Методика національної оцінки ризиків відмивання коштів та фінансування тероризму в Україні, узгоджена Міністерством фінансів України 17.12.2018 р. URL: https://fiu.gov.ua/assets/userfiles/310/%D0%9D%D0%9E%D0%A0/%D0%94%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%B8/Methodology.
5. Міжнародні стандарти з протидії відмиванню доходів та фінансуванню тероризму і розповсюдженню зброї масового знищення. Рекомендації FATF URL: https://fiu.gov.ua/assets/userfiles/200/%D0%9C%D1%96%D0%B6%D0%BD%D0%B0%D1%80%D0%BE%D0% B4%D0%BD%D1%96%20%D1%81%D1%82%D0%B0%D0%BD%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%82%D0%B8/UKR\_Compilation%20book%20-%20FINAL%20(02.02.2021).pdf
6. Оніщик Ю.В. Міжнародже співробітництво у боротьбі з фінансовими правопорушеннями: навчальний посібник. К: Алерта, 2016. 422 с.
7. Фінансові розслідування у сфері протидії легалізації злочинних доходів в Україні [Текст] : метод. рек. / [С. С. Чернявський, О. Є. Користін, В. А. Некрасов та ін.]. К. : Нац. акад. внутр. справ, 2017. 164 с.
8. Оніщик Ю.В. Матеріальні сліди під час розслідування ухилення від сплати податків. Науковий вісник Ужгородського Національного університету. 2014. Серія «Право». Випуск 26. С. 253-256.
9. Європейська конвенція про взаємну допомогу у кримінальних справах від 20 квітня 1959 року. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/995_036>.
10. Штангрет А. М., Стеців Л. П. Обліково-аналітичне забезпечення управління економічною безпекою підприємства: методичні засади. Економіка та суспільство. 2017. № 9. С. 722-726. URL: http://www.economyandsociety.in.ua/ journal/9\_ukr/123.

*Інтернет ресурси:*

- Верховний Суд - [http://www.supreme.court.gov.ua](http://www.supreme.court.gov.ua/)

- Кабінет Міністрів України - [http://www.kmu.gov.ua](http://www.kmu.gov.ua/)

- Міністерство юстиції України - [http://www.minjust.gov.ua](http://www.minjust.gov.ua/)

- Інформаційно-пошукова системи по законодавству - "Ліга": http://www. liga. kiev.ua/

- http://uk.wikipedia.org – вільна енциклопедія

**Навчальне обладнання, ТЗН, презентація тощо:** презентація лекції

**ВИКЛАД МАТЕРІАЛУ ЛЕКЦІЇ**

1. **Особливості розслідування легалізації (відмивання) доходів, одержаних у результаті організованої злочинної діяльності.**

*Стадії формування слідчих ситуацій* (легалізації та її взаємозв’язок із предикатним злочином):

*Ситуації, на стадії збирання матеріалів і початку кримінального провадження (*ст. 209 Кримінального кодексу (КК) України)*:*

*Прийняття рішення про початок кримінального провадження*

*Збирання джерел інформації про факти отримання доходів злочинного походження та їх легалізацію - матеріали оперативно-розшукової діяльності за допомогою*:

* непрямі методи визначення податкових зобов’язань,

*Слідчі ситуації залежно від обсягу наявної інформації щодо суб’єкта легалізації*

*Слідчі ситуації щодо організації розслідування легалізації доходів, отриманих від протиправної діяльності (інформація щодо способу готування, учинення та приховування злочину):*

*Механізм розслідування*.

Суб’єкти легалізації.

*Зібраний матеріал (фінансова інформація - під час перевірки заяв, повідомлень) сприятиме визначенню загального напряму розслідування, формулювати слідчі версії за характером слідчих ситуацій*.

**2.Особливості проведення слідчих (розшукових) дій та оформлення їх результатів**

*Формування слідчо-оперативної групи*.

*Завдання**проведення* відповідних слідчих (розшукових) дій і тактичних операцій:

*Слідчі (розшукові) дії.*

*Вивчення інформації щодо* легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом

*Допит,* т*актика допиту*

*Специфіка допиту свідків залежно від сфери легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом*.

*Проведення негласних слідчих (розшукових) дій*:

*Спостереження як негласна слідча (розшукова) дія* .

**3.** **Особливості здійснення різновидів експертиз за результатами слідчих (розшукових) дій з****легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом**

Оформлення дозволу та результатів застосування спостереження (ч. 2 та ч. 3 ст. 269 КПК України) стосуються оперативних підрозділів, які є суб’єктами оперативно-розшукової діяльності.

Види експертиз.

Здійснення економічних експертиз:

Об’єктами дослідження різновидів експертиз можуть бути одні й ті самі документи

*Під час вивчення легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, здійснюють експертизи*:

**Текст лекції та інші матеріали знаходяться у лектора**

**Питання для самоконтролю**

1. У чому полягає сутність розслідування легалізації (відмивання) доходів, одержаних у результаті організованої злочинної діяльності?
2. Які особливості проведення слідчих (розшукових) дій?
3. Як здійснюють оформлення результатів слідчих (розшукових) дій?
4. Які особливості здійснення різновидів експертиз?
5. Сформулювати суть видів експертиз, їх відмінності.
6. Особливості здійснення експертиз?
7. Експертне оформлення слідчих дій злегалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом.

**Укладач:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_ Шевців Л.Ю., к.е.н., доцент\_\_\_\_\_**

**(**підпис) (ПІБ, посада, науковий ступінь, вчене звання)