****

**РОЗДІЛ 1. МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ЩОДО ПРОВЕДЕННЯ ПРАКТИЧНИХ/СЕМІНАРСЬКИХ ЗАНЯТЬ**

***Метою проведення*** занять є набуття теоретичних знань та практичних навиків з організації і методики проведення фінансових розслідувань.

**Перелік компетентностей, на формування яких спрямовані заняття.**

В результаті вивчення дисципліни «Організація і методика фінансових розслідувань» студенти набудуть знань з нормативно-правового регулювання обліку, методики відображення показників фінансової звітності та їх використання для прийняття відповідних управлінських рішень в організації роботи підприємств.

Після опанування дисципліни студенти набудуть наступні компетенції:

– ***загальні:*** базові загальні знання; здатність до навчання, навики обліку і управління інформацією, міжособистісні навики та уміння; дослідницькі навики і уміння;

* ***глобальні:*** знання особливостей та тенденцій сучасного цивілізаційного розвитку, здатність критично мислити і генерувати креативні ідеї та вирішувати важливі проблеми на інноваційній основі;
* ***спеціальні (фахові):***

*знати:* теорію і практику організації, законодавчо – правового регулювання, завдання за різними його напрямами;

* методику протидії фінансовим правопорушенням;

*уміти:* застосовувати теоретичні та методичні засади для протидії фінансовим правопорушенням;

* застосовувати правові форми щодо протидії фінансовим правопорушенням у податковій, бюджетній, банківській сфері;
* використовувати знання в практичній діяльності протидії фінансовим правопорушенням;
* робити об’єктивні висновки та пропозиції за результатами проведених досліджень.

Дисципліна спрямована на формування у студентів організаційних, облікових, контрольних та аналітичних класів професійних знань.

**РОЗДІЛ 2. КАЛЕНДАРНО-ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН ПРОВЕДЕННЯ ПРАКТИЧНИХ / СЕМІНАРСЬКИХ ЗАНЯТЬ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№**  **з / п** | **Теми та короткий зміст заняття** | **Кількість год**  **СЗ /ПЗ** |
| *1* | *2* | *3* |
| 1. | Практичне/семінарське заняття з теми 1 «Загальна характеристика процесу розслідування фінансових злочинів» | 2 |
| 2. | Практичне/семінарське заняття з теми 2 «Нормативні та організаційні аспекти здійснення фінансових розслідувань» | 2 |
| 3. | Практичне/семінарське заняття з теми 3 «Основні засади розслідування легалізації (відмивання) доходів отриманих злочинним шляхом» | 2 |
| 4. | Практичне/семінарське заняття з теми 4 «Організаційні та методологічні аспекти здійснення фінансових розслідувань у системі фінансового моніторингу» | 2 |
| 5. | Практичне/семінарське заняття з теми 5 «Фінансові розслідування як механізм аналітичного забезпечення економічної безпеки України» | 2 |
| 6. | Практичне/семінарське заняття з теми 6. «Фінансові розслідування податкових злочинів» | 2 |
| 7. | Практичне/ семінарське заняття з теми 7 «Розслідування здійснення фіктивної підприємницької діяльності та судово-слідча практика протидії» | 2 |
| 8. | Практичне/ семінарське заняття з теми 8 «Слідчі ситуації в методиці розслідування легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом» | 2 |
|  | **Разом практичних/семінарських занять** | **16** |

**РОЗДІЛ 3. ПЛАНИ ПРАКТИЧНИХ/СЕМІНАРСЬКИХ ЗАНЯТЬ**

**План практичного/семінарського заняття № 1**

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

(назва теми відповідно до РПНД)

**Навчальний час:** 2 год.

**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 і завдання заняття:** набуття теоретичних знань та практичних навиків щодо теоретичних аспектів фінансових розслідувань.

**Питання для перевірки базових знань за темою семінару:**

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?

**План семінару:**

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.

**Питання самостійної роботи з теми №1:**

1. Поняття фінансового злочину.
2. Система заходів щодо розслідування фінансових злочинів згідно Кримінального кодексу України.
3. Система протидії фінансовим злочинам.
4. Проблемні аспекти удосконалення законодавчого забезпечення фінансових розслідувань та відповідно до Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо спрощення досудового розслідування окремих категорій кримінальних правопорушень» від 17.06.2020 р. № 720-IX

**Форми контролю знань** – обговорення питань, доповідей, рефератів; презентація виконаних завдань, розв’язання вправ, тестування тощо.

**Рекомендована література до теми заняття:**

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

**Обладнання заняття, ТЗН тощо:** навчальне обладнання

**План практичного/семінарського заняття № 2**

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

(назва теми відповідно до РПНД)

**Навчальний час:** 2 год.

**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 і завдання заняття:** набуття теоретичних знань та практичних навиків з організації фінансових розслідувань та її нормативного забезпечення.

**Питання для перевірки базових знань за темою семінару:**

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 ?

**План семінару:**

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

**Питання самостійної роботи з теми №2:**

1. Правове забезпечення діяльності оперативно-розшукових апаратів та слідчих підрозділів.
2. Правовий статус органів фінансових розслідувань.
3. Досудове розслідування кримінальних справ щодо злочинів фінансового та економічного характеру.
4. Проблеми та перспективи взаємодії суб’єктів фінансових розслідувань.

**Форми контролю знань** – обговорення питань, доповідей, рефератів; презентація виконаних завдань, розв’язання вправ, тестування тощо.

**Рекомендована література до теми заняття:**

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

**Обладнання заняття, ТЗН тощо:** навчальне обладнання

**План практичного/семінарського заняття № 3**

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

(назва теми відповідно до РПНД)

**Навчальний час:** 2 год.

**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 і завдання заняття:** набуття теоретичних знань та практичних навиків методики розслідування легалізації (відмивання) доходів отриманих злочинним шляхом.

**Питання для перевірки базових знань за темою семінару:**

* 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?

**План семінару:**

* 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 законодавчі напрями здійснення.

**Питання самостійної роботи з теми №3**

1. Опрацювати ч. 1 ст. 209 Кримінального кодексу України та ч. 1 ст. 4 Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом..».

**Форми контролю знань** – обговорення питань, доповідей, рефератів; презентація виконаних завдань, розв’язання вправ, тестування тощо.

**Рекомендована література до теми заняття:**

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 (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:*

http:// www.rada.gov.ua - Верховна Ради України.

<http://www.kmu.gov.ua/> - веб-сайт Кабінету Міністрів України.

http:// www.minfin.gov.ua - Міністерство фінансів України.

http:// www.nssmc.gov.ua - Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.

http:// www.ukrstat. gov.ua - Державна служба статистики України.

http://www.dkrs.gov.ua/kru/uk/index - веб-сайт Державної аудиторської служби України.

<http://sfs.gov.ua/>- веб-сайт Державної фіскальної служби України.

http:// [www.liga.net](http://www.liga.net/) - Ліга Бізнес Інформ

http:// www.nau.kiev.ua - Нормативні акти України

http:// www.library.univ.kiev.ua/ukr/res/resour.php3 – Бібліотеки в Україні.

http://www.nbuv.gov.ua/portal/libukr.html – Бібліотеки та науково-інформаційні центри України

http://www. library. lviv.ua/–Львівська національна наукова бібліотека України ім. В. Стефаника

**Обладнання заняття, ТЗН тощо:** навчальне обладнання

**План практичного/семінарського заняття № 4**

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

(назва теми відповідно до РПНД)

**Навчальний час:** 2 год.

**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 і завдання заняття:** набуття теоретичних знань та практичних навиків з організаційних та методологічних аспектів здійснення фінансових розслідувань та її нормативного забезпечення.

**Питання для перевірки базових знань за темою семінару:**

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?

**План семінару:**

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

**Питання самостійної роботи з теми №4:**

1. Структура первинного матеріалу щодо фінансового злочину та його оцінка на стадії порушення кримінальної справи.
2. Типові слідчі ситуації початкового етапу розслідування.
3. Джерела доказів щодо фінансових злочинів.

**Форми контролю знань** – обговорення питань, доповідей, рефератів; презентація виконаних завдань, розв’язання вправ, тестування тощо.

**Рекомендована література до теми заняття:**

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>
13. Аркуша Л. І. Деякі особливості розслідування легалізації (відмивання) доходів, одержаних в результаті організованої злочинної діяльності. Юридичний вісник. 2012. № 2. С. 87–91.
14. 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.
15. 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.
16. 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.
17. 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
18. Оніщик Ю.В. Міжнародже співробітництво у боротьбі з фінансовими правопорушеннями: навчальний посібник. К: Алерта, 2016. 422 с.
19. 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.
20. 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.
21. Європейська конвенція про взаємну допомогу у кримінальних справах від 20 квітня 1959 року. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/995_036>.
22. 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:*

* http:// www.rada.gov.ua - Верховна Ради України.
* <http://www.kmu.gov.ua/> - веб-сайт Кабінету Міністрів України.
* http:// www.minfin.gov.ua - Міністерство фінансів України.
* http:// www.nssmc.gov.ua - Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.
* http:// www.ukrstat. gov.ua - Державна служба статистики України.
* http://www.dkrs.gov.ua/kru/uk/index - веб-сайт Державної аудиторської служби України.
* <http://sfs.gov.ua/>- веб-сайт Державної фіскальної служби України.
* http:// [www.liga.net](http://www.liga.net/) - Ліга Бізнес Інформ
* http:// www.nau.kiev.ua - Нормативні акти України
* http:// www.library.univ.kiev.ua/ukr/res/resour.php3 – Бібліотеки в Україні.
* http://www.nbuv.gov.ua/portal/libukr.html – Бібліотеки та науково-інформаційні центри України
* http://www. library. lviv.ua/–Львівська національна наукова бібліотека України ім. В. Стефаника

**Обладнання заняття, ТЗН тощо:** навчальне обладнання

**План практичного/семінарського заняття № 5**

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

(назва теми відповідно до РПНД)

**Навчальний час:** 2 год.

**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.

**Питання для перевірки базових знань за темою семінару:**

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?

**План семінару:**

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.

**Питання самостійної роботи з теми №5:**

1. Мотиви вчинення посадовими особами злочину, пов’язаного з навмисним доведенням до банкрутства.

**Форми контролю знань** – обговорення питань, доповідей, рефератів; презентація виконаних завдань, розв’язання вправ, тестування тощо.

**Рекомендована література до теми заняття:**

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

**План практичного/семінарського заняття №6**

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

(назва теми відповідно до РПНД)

**Навчальний час:** 2 год.

**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 і завдання заняття:** набуття теоретичних знань та практичних навиків з фінансових розслідувань податкових злочинів.

**Питання для перевірки базових знань за темою семінару:**

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?

**План семінару:**

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

**Питання самостійної роботи з теми №6:**

1. Непрямі методи доказування заниження бази оподаткування.
2. Найбільш характерні напрямки аналітичної діяльності щодо викриття податкових правопорушень.
3. Характеристика ознак слідів фінансових злочинів подпькових правопорушень.

**Форми контролю знань** – обговорення питань, доповідей, рефератів; презентація виконаних завдань, розв’язання вправ, тестування тощо.

**Рекомендована література до теми заняття:**

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.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>
13. Аркуша Л. І. Деякі особливості розслідування легалізації (відмивання) доходів, одержаних в результаті організованої злочинної діяльності. Юридичний вісник. 2012. № 2. С. 87–91.
14. 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.
15. 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.
16. 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.
17. 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
18. Оніщик Ю.В. Міжнародже співробітництво у боротьбі з фінансовими правопорушеннями: навчальний посібник. К: Алерта, 2016. 422 с.
19. 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.
20. 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.
21. Європейська конвенція про взаємну допомогу у кримінальних справах від 20 квітня 1959 року. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/995_036>.
22. 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:***

* http:// www.rada.gov.ua - Верховна Ради України.
* <http://www.kmu.gov.ua/> - веб-сайт Кабінету Міністрів України.
* http:// www.minfin.gov.ua - Міністерство фінансів України.
* http:// www.nssmc.gov.ua - Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.
* http:// www.ukrstat. gov.ua - Державна служба статистики України.
* http://www.dkrs.gov.ua/kru/uk/index - веб-сайт Державної аудиторської служби України.
* <http://sfs.gov.ua/>- веб-сайт Державної фіскальної служби України.
* http:// [www.liga.net](http://www.liga.net/) - Ліга Бізнес Інформ
* http:// www.nau.kiev.ua - Нормативні акти України
* http:// www.library.univ.kiev.ua/ukr/res/resour.php3 – Бібліотеки в Україні.
* http://www.nbuv.gov.ua/portal/libukr.html – Бібліотеки та науково-інформаційні центри України
* http://www. library. lviv.ua/–Львівська національна наукова бібліотека України ім. В. Стефаника

**Обладнання заняття, ТЗН тощо:** навчальне обладнання

**План практичного/семінарського заняття № 7**

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

(назва теми відповідно до РПНД)

**Навчальний час:** 2 год.

**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 і завдання заняття:** набуття теоретичних знань та практичних навиків здійснення фіктивної підприємницької діяльності та оформлення результатів розслідувань.

**Питання для перевірки базових знань за темою семінару:**

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.

**План семінару:**

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.

**Питання самостійної роботи з теми №7:**

1. Роль фіктивної фірми у злочинній схемі ухилення від оподаткування
2. Оцінка доказів фіктивної підприємницької діяльності.
3. Доказова база використання фіктивної фірми.

**Форми контролю знань** – обговорення питань, доповідей, рефератів; презентація виконаних завдань, розв’язання вправ, тестування тощо.

**Рекомендована література до теми заняття:**

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>
13. Аркуша Л. І. Деякі особливості розслідування легалізації (відмивання) доходів, одержаних в результаті організованої злочинної діяльності. Юридичний вісник. 2012. № 2. С. 87–91.
14. 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.
15. 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.
16. 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.
17. 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
18. Оніщик Ю.В. Міжнародже співробітництво у боротьбі з фінансовими правопорушеннями: навчальний посібник. К: Алерта, 2016. 422 с.
19. 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.
20. 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.
21. Європейська конвенція про взаємну допомогу у кримінальних справах від 20 квітня 1959 року. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/995_036>.
22. 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:*

* http:// www.rada.gov.ua - Верховна Ради України.
* <http://www.kmu.gov.ua/> - веб-сайт Кабінету Міністрів України.
* http:// www.minfin.gov.ua - Міністерство фінансів України.
* http:// www.nssmc.gov.ua - Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.
* http:// www.ukrstat. gov.ua - Державна служба статистики України.
* http://www.dkrs.gov.ua/kru/uk/index - веб-сайт Державної аудиторської служби України.
* <http://sfs.gov.ua/>- веб-сайт Державної фіскальної служби України.
* http:// [www.liga.net](http://www.liga.net/) - Ліга Бізнес Інформ
* http:// www.nau.kiev.ua - Нормативні акти України
* http:// www.library.univ.kiev.ua/ukr/res/resour.php3 – Бібліотеки в Україні.
* http://www.nbuv.gov.ua/portal/libukr.html – Бібліотеки та науково-інформаційні центри України
* http://www. library. lviv.ua/–Львівська національна наукова бібліотека України ім. В. Стефаника

**Обладнання заняття, ТЗН тощо:** навчальне обладнання

**План практичного/семінарського заняття № 8**

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

(назва теми відповідно до РПНД)

**Навчальний час:** 2 год.

**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 і завдання заняття** набуття теоретичних знань та практичних навиків методики слідчих ситуацій фінансових розслідувань з легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом.

**Питання для перевірки базових знань за темою семінару:**

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.

**План семінару:**

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.

**Питання самостійної роботи з теми №8:**

1. Способи реалізації оперативно-розшукових матеріалів.
2. Оцінка зібраних матеріалів та їх судова перспектива.
3. Взаємодія слідчого та оперативного працівника в ході реалізації матеріалів оперативно-розшукової діяльності.

**Форми контролю знань** – обговорення питань, доповідей, рефератів; презентація виконаних завдань, розв’язання вправ, тестування тощо.

**Рекомендована література до теми заняття:**

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>
13. Аркуша Л. І. Деякі особливості розслідування легалізації (відмивання) доходів, одержаних в результаті організованої злочинної діяльності. Юридичний вісник. 2012. № 2. С. 87–91.
14. 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.
15. 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.
16. 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.
17. 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
18. Оніщик Ю.В. Міжнародже співробітництво у боротьбі з фінансовими правопорушеннями: навчальний посібник. К: Алерта, 2016. 422 с.
19. 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.
20. 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.
21. Європейська конвенція про взаємну допомогу у кримінальних справах від 20 квітня 1959 року. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/go/995_036>.
22. 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:*

* http:// www.rada.gov.ua - Верховна Ради України.
* <http://www.kmu.gov.ua/> - веб-сайт Кабінету Міністрів України.
* http:// www.minfin.gov.ua - Міністерство фінансів України.
* http:// www.nssmc.gov.ua - Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.
* http:// www.ukrstat. gov.ua - Державна служба статистики України.
* http://www.dkrs.gov.ua/kru/uk/index - веб-сайт Державної аудиторської служби України.
* <http://sfs.gov.ua/>- веб-сайт Державної фіскальної служби України.
* http:// [www.liga.net](http://www.liga.net/) - Ліга Бізнес Інформ
* http:// www.nau.kiev.ua - Нормативні акти України
* http:// www.library.univ.kiev.ua/ukr/res/resour.php3 – Бібліотеки в Україні.
* http://www.nbuv.gov.ua/portal/libukr.html – Бібліотеки та науково-інформаційні центри України
* http://www. library. lviv.ua/–Львівська національна наукова бібліотека України ім. В. Стефаника

**Обладнання заняття, ТЗН тощо:** навчальне обладнання

**Завдання для фінансових розслідувань під час виконання практичних занять.**

**Завдання 1.** У ході розслідування необхідно установити обставини, що пом'якшують і обтяжують покарання суб'єктів злочину ТОВ «Аваль» (або іншого підприємства визначеного викладачем), а також сприяли ухилянню від сплати податків, розкрити інші злочини, що супроводжувалися перекручуванням у бухгалтерських документах даних про прибутки чи витрати або приховання інших об'єктів оподатковування. Необхідно врахувати що до вчинення злочинних дії втягнено багато людей (особа або обличчя, що роблять злочин, потерпілі, свідки-очевидці, інші свідки), що вільною або мимовільною участю в події, що відбувається вносять різні зміни в матеріальну обстановку місця події, залишаючи в ній, а також на різних об'єктах і особах різноманітні сліди (рук, ніг, одягу, знарядь і кошт, використаних при здійсненні злочинного зазіхання, захисту від нього, при затримці злочинця і т.п.). При здійсненні злочину змінюється положення об'єктів матеріальної обстановки, їхнє взаємне розташування, викрадаються речі, цінності, документи.

**Завдання 2.** Провести криміналістичне дослідження слідів і встановити конкретний об'єкт, що залишив слід (наприклад, ідентифікувати людину слідами його рук, губ і т.п.) або віднести його до визначеного класу, виду (наприклад, визначити, яке використовувалося знаряддя злому, вид, модель автомобіля, що сховався з місця дорожньої події). За допомогою слідів встановити анатомо-фізіологічні, функціонально-динамічні особливості особи (його стать, вік, професійні навички й ін.). При цьому вирішити і не ідентифікаційні, діагностичні задачі. Наприклад, слідами визначити час, протягом якого відбувалася розслідувана подія, кількість причетних до нього осіб, спосіб злому перешкоди (зовні або зсередини), напрямок руху транспорту і т.п.

**Завдання 3.** Здійснити повний аналіз бухгалтерської звітності МП «Світанок» (іншого підприємства визначеного викладачем), застосовуючи заходи, спрямовані на поліпшення діяльності підприємства в цілому та його структурних підрозділів.

Використовуються також вибіркові звітні дані, для поглибленню та деталізації показників звітності.

**Завдання 4.**На основі діяльності підприємства (визначеного викладачам (звітності та ін форми) дослідити приховування фактичних обсягів виробництва продукції які можуть свідчити: дані, отримані від постачальників, про відвантаження пляшок (пробок) для розливу алкогольних напоїв; комплектуючих для виготовлення автомобілів; кількість отриманих акцизних марок; видані векселі тощо. Для виявлення фінансових злочинів

(обставин вчинення злочину та його слідів) здійснити реконструкцію отриманих доходів. Порівняти результати діяльності виробництва суб'єктів підпри­ємництва, які займаються аналогічною діяльністю.

**Завдання 5.** Здійсненовідмивання коштів державного підприємства, привласнених за участі компанії, підконтрольній народному депутату України. Зокрема, між державним підприємством та компанією-нерезидентом А (Австрія), було укладено контракт і низку додаткових угод про продаж державному підприємству декількох тисяч тонн сировини протягом чотирьох років. Австрійська компанія-нерезидент А була підконтрольна народному депутату України. Вона не виробляла сировину та не мала засобів для її перевезення, тобто була лише посередником. На виконання зазначеного контракту державне підприємство перерахувало 75 млн доларів США на користь компанії-нерезидента А. Надалі компанія-нерезидент А уклала договір зі справжнім виробником та постачальником сировини – компанією-нерезидентом К (Казахстан).

Проте ціна сировини в цьому договорі була значно нижчою, ніж у контракті та угодах між компанією-нерезидентом А та державним підприємством, а обсяги поставки сировини – у рази меншими. Частину коштів, отриманих від державного підприємства (43 млн доларів США) компанія-нерезидент А перевела на рахунки казахстанської компанії-нерезидента К, іншу частину – на латвійські рахунки двох компаній-нерезидентів В1 та В2 (Великобританія), підконтрольних громадянам Російської Федерації та України.

Необхідно провести фінансове розслідування для встановлення чи громадянка України, якій була підконтрольна компанія-нерезидент В1, та народний депутат України – є пов’язаними особами. Дослідити чи компанія-нерезидент А привласнила кошти завдяки різниці вартості контрактів.

**Завдання 6.** Необхідно провести фінансове розслідування для виявлення схеми відмивання коштів, отриманих посадовими особами як неправомірної вигоди.

Зокрема, виявлено, що за результатами перемоги в конкурсних торгах Міністерством охорони здоров’я України було підписано контракт із підприємством Б на поставку лікарських засобів і виробів медичного призначення, після чого на рахунок цього підприємства перераховано кошти в сумі 291,5 млн грн.

Протягом часу, зазначеного в контракті, фактичної поставки лікарських засобів не відбулось. Отримані кошти було конвертовано та перераховано на користь компанії-нерезидента А (26,2 млн доларів США та 0,24 млн євро) та компанії-нерезидента В (0,1 млн євро).

У подальшому компанія-нерезидент А перерахувала кошти групі компаній-нерезидентів як оплату за будівельне та електричне обладнання, електроніку, кредит, у тому числі на рахунок компанії-нерезидента С, на загальну суму 3,6 млн доларів США. За інформацією підрозділу фінансової розвідки іноземної країни, від компаній-нерезидентів В та С на рахунки громадян України (громадянина С та громадянки Д), відкриті в банківській установі Греції, було перераховано кошти на загальну суму 0,25 млн євро.

Після цього частину отриманих коштів у сумі 0,13 млн євро зазначені особи використали на придбання нерухомості на території Греції.

**Завдання 7.** Необхідно провести фінансове розслідування для виявлення схеми привласнення державних коштів, наданих як кредит під гарантії Уряду України, та їх легалізації (приклад організації визначає викладач).

Було виявлено виконання робіт щодо будівництва залізничного пасажирського сполучення і укладено кредитний договір між державним підприємством та компанією-нерезидентом. На виконання умов кредитного договору на рахунок державного підприємства надійшло 14,89 млн доларів США (еквівалент 119,04 млн грн). Після цього отримані кошти двома частинами було перераховано на мультивалютний рахунок державного підприємства, відкритий у банківській установі М. Кредитні кошти було використано не за цільовим призначенням. Частину їх було перераховано через певний проміжок часу на депозитний рахунок, відкритий у банківській установі М, з подальшим поверненням розміщених коштів та процентів на поточний рахунок, відкритий у банківській установі М. Іншу частину отриманих кредитних коштів було перераховано на поточний рахунок у цій самій банківській установі.

Після конвертації валюти, на поточному рахунку державного підприємства, відкритому в банківській установі М, було накопичено 165,78 млн грн.

Під час розслідування було встановлено, що надалі частину коштів у сумі 81,95 млн грн було розміщено на депозитному рахунку фінансової компанії Р, яка перерахувала їх на користь низки юридичних осіб.

Зазначена фінансова компанія та юридичні особи, на користь яких було перераховано ці кошти, мають ознаки фіктивності. Частину коштів у сумі 46,28 млн грн було переведено на рахунок фізичної особи – громадянина П як оплату за придбання земельних ділянок, на території яких повинно було відбуватися будівництво залізничного пасажирського сполучення, за значно завищеною ціною. Надалі отримані кошти громадянин П у повному обсязі зняв готівкою.