

Информирование населения о качестве финансового контроля как метод борьбы с финансовыми преступлениями

Научный руководитель – Ефимова Нина Павловна

Леваков Александр Андреевич

Студент (бакалавр)

Кафедра государственных и муниципальных финансов, Россия

E-mail: alex.levakov85@mail.ru

В современном мире финансовые преступления становятся все более распространенными и сложными, создавая угрозу для экономической стабильности и безопасности. Они оставляют огромные негативные последствия для общества, экономики, подрывают доверие к финансовым учреждениям. Для предотвращения и борьбы с финансовыми преступлениями необходим эффективный финансовый контроль.

Это элемент системы управления финансами, особая сфера стоимостного контроля за финансовой деятельностью всех экономических субъектов (государства, территориальных административных образований, предприятий и организаций), соблюдением финансово-хозяйственного законодательства, целесообразностью производственных расходов, экономической эффективностью финансово-хозяйственных операций.

Процесс контроля может осуществляться на следующих этапах совершения тех или иных хозяйственных операций: предварительный, оперативный, последующий. На мой взгляд все они крайне тесно взаимосвязаны друг с другом. Так качественный предварительный контроль может привести к тому, что на стадии оперативного и последующего контроля нарушения будут отсутствовать. Грамотное проведение оперативного контроля ведет к тому, что последующий контроль также не выявит нарушений. Однако в этой работе будет рассмотрена связь между последующим контролем и предварительным.

Задача предварительного контроля – предотвращение финансовых нарушений. Задача же последующего – раскрытие факта совершенного правонарушения и наказание виновных.

Финансовые преступления осуществляются при наличии одной из двух убежденностей у преступника:

- Нарушение не будет найдено, либо в случае его нахождения наказание не дойдет до виновника;
- Наказание за преступление нанесет меньший ущерб, чем выгод было получено от факта его совершения.

Эти два аспекта отражают базовую логику нарушителя, поскольку без подобных суждений среднестатистический человек не пойдет на правонарушение.

Таким образом, необходимо внушить людям ту мысль, что по итогу преступление будет раскрыто, а преступники понесут наказание, которое будет более значительным, чем те выгоды, которые он может получить, поскольку любое нарушение преследует определенную выгоду.

Ярким примером работоспособности такого механизма является недавняя ситуация с блогером Еленой Блиновской, которая является финансовым преступником, поскольку занималась налоговыми махинациями, которые повлекли за собой ущерб для бюджета в размере около 1 млрд рублей. Преступление было совершено за счет раздробления одной деятельности на несколько мелких организаций, которые находились на упрощенной системе налогообложения, что позволяло значительно уменьшить объем уплачиваемых

налогов. Елена не согласилась возместить ущерб налоговым органам. По итогу в качестве наказания в виде штрафа в размере 1,4 млрд рублей, а также тюремное заключение, окончательный срок которого пока не известен.

Данному делу был придан значительный резонанс, что по неофициальным данным привело к тому, что многие коллеги Елены отказались от этого механизма и выплатили ущерб в бюджет Российской Федерации. Таким образом данный случай освящения качества работы финансового контроля помог предотвратить будущие нарушения.

В заключении, можно сказать о том, что информирование населения о качестве работы органов финансового контроля приводит к тому, что количество нарушений уменьшается в силу того, что потенциальные преступники осознают неминуемость наказания за содеянное. Комплексный подход, включающий предварительный оперативный и последующий финансовый контроль, способствует созданию более безопасной и справедливой финансовой среды. Эффективное информирование населения о качестве финансового контроля не только помогает предотвращать финансовые преступления, но и способствует дальнейшему развитию финансовой грамотности и стабильности общества.

Источники и литература

- 1) Кузнецов Даниил Сергеевич, Гусева Марина Николаевна ФИНАНСОВОЕ МОШЕННИЧЕСТВО В РОССИИ: СУЩНОСТЬ, ВИДЫ, ПРОБЛЕМЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ // Наука и образование. 2022. №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/finansovoe-moshennichestvo-v-rossii-suschnost-vidy-problemy-protivodeystviya> (дата обращения: 10.02.2024).
- 2) Никитина Ирина Александровна Мировой опыт законодательной борьбы с финансовым мошенничеством // Вестник ОмГУ. Серия. Право. 2009. №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/mirovoy-opyt-zakonodatelnoy-borby-s-finansovym-moshennichestvom> (дата обращения: 10.02.2024).
- 3) Швецов Д.Р. ФИНАНСОВЫЕ МОШЕННИКИ И КАК С НИМИ БОРОТЬСЯ? // Экономика и социум. 2019. №2 (57). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/finansovye-moshenniki-i-kak-s-nimi-borotsya> (дата обращения: 10.02.2024).