

правопорушень; б) з їх допомогою встановлюються обставини вчинення кримінального правопорушення та особи, яка його вчинила.

Список використаних джерел:

1. Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо спрощення досудового розслідування окремих категорій кримінальних правопорушень» №2617-ІУ від 22.11.2018 / *Відомості Верховної Ради України*, 2019, № 17. Ст. 71.

2. Закон України «Про внесення змін до Кримінального процесуального кодексу України та Закону України «Про електронні комунікації» щодо підвищення ефективності досудового розслідування «за гарячими слідами» та протидії кібератакам» № 2137-ІХ від 15.03.2022. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2137-20#Text>.

3. Капліна О.В. Зняття показань технічних приладів та технічних засобів: правова сутність та процесуальний порядок /О.В. Капліна // Європейський вибір України, розвиток науки та національна безпека в реаліях масштабної військової агресії та глобальних викликів ХХІ століття (до 25-річчя Національного університету «Одеська юридична академія» та 175-річчя Одеської школи права): у 2 т.: матеріали Міжнар. наук.-практ. конф. (м. Одеса, 17 червня 2022 р.) / за загальною редакцією С.В. Ківалова. Одеса: видавничий дім «Гельветика», 2022. Т. 2. С. 357-360.

Юр'єв Денис Сергійович
старший викладач кафедри
кримінального процесу та стратегічних
розслідувань Дніпропетровського
державного університету
внутрішніх справ

**ТАКТИКА РОЗСЛІДУВАННЯ РОЗКРАДАНЬ, ЩО ЗДІЙСНЮЮТЬСЯ
ПОСАДОВИМИ ОСОБАМИ НА ПІДПРИЄМСТВАХ
МЕТАЛУРГІЙНОЇ ПРОМИСЛОВОСТІ**

Корупція була, є і, очевидно, буде (принаймні в найближчому майбутньому) однією з найбільш масштабних та глобальних проблем в Україні. Відповідно до ст. 19 Конституції України, посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, у межах повноважень та в спосіб, що передбачені законами нашої держави.

Від реалізації цього положення значною мірою залежить належна діяльність державного апарату, функціонування підприємств, установ та організацій усіх форм власності, своєчасне й справедливе розв'язання соціальних проблем, забезпечення реалізації конституційних прав і свобод людини та громадянина, законних інтересів юридичних осіб. На вирішення цих питань має бути спрямовано зусилля всіх службових осіб владних органів [1].

Розкрадання на підприємствах металургійної промисловості є серйозною проблемою, яка може відбитися на економіці країни і призвести до значних

фінансових втрат. Тому важливо здійснювати ефективне розслідування розкрадань, що здійснюються посадовими особами на таких підприємствах [2, с. 33].

Однією з тактик розслідування розкрадань є проведення аудиту фінансової діяльності підприємства. При цьому експерти проводять аналіз фінансових документів, облікових записів, відомостей про операції з рахунками, переказів і платежів, щоб виявити порушення та нестачі грошових коштів. Якщо під час аудиту буде виявлено факти розкрадання, необхідно звернутися до правоохоронних органів з повідомленням про порушення [1, с. 5].

Ще однією важливою тактикою є встановлення контролю над потоками грошових коштів на підприємстві. Для цього можуть бути введені механізми обліку та контролю за використанням грошових коштів, а також відповідні процедури, що мають на меті попередження розкрадань. Наприклад, можна встановити систему повідомлень про всі операції з великими сумами грошових коштів та проектів, що не підлягають схваленню або виконанню без попереднього дозволу [4, с. 12].

Також можуть використовуватися методи спеціального контролю за посадовими особами, які мають доступ до грошових коштів. Наприклад, можна створити комісію зі спеціальними повноваженнями.

У процесі збору інформації про можливі розкрадання на підприємстві металургійної промисловості слід використовувати різноманітні джерела. Першочерговим джерелом інформації є внутрішні документи підприємства, такі як звіти про виробничі потужності, звіти про витрати, балансові звіти тощо. Для отримання інформації про зовнішні контрагенти слід використовувати бази даних податкових та митних органів, реєстри платників ПДВ, довідники компаній, які займаються оптовою торгівлею [2, с. 10].

Також слід не забувати про джерела, які можуть надати інформацію про підозрілі транзакції, такі як банківські установи, провайдери платіжних систем, а також інші джерела фінансової інформації.

Після збору інформації слід провести її аналіз, визначивши можливі підозрілі транзакції та неправомірні дії, що можуть свідчити про розкрадання на підприємстві. Важливо проаналізувати всі дані, зокрема зведені звіти, порівняти їх із попередніми періодами, відстежити рух коштів та зробити висновки.

Проведення розслідування

У разі виявлення підозрілих транзакцій та неправомірних дій слід провести розслідування. Для цього слід створити спеціальну робочу групу, яка буде займатися дослідженням та аналізом фактів розкрадання.

Важливо провести інтерв'ю з працівниками підприємства.

Отже, на початковому етапі розслідування розкрадань на підприємстві металургійної промисловості необхідно провести аналіз фінансових даних і

встановити можливі шляхи втрати коштів. При цьому слід враховувати ризики, які пов'язані з конкретними видами діяльності підприємства, а також з фінансовими операціями, які здійснюються [3].

Далі необхідно провести детальний аудит документів та відомостей про всіх працівників підприємства, зокрема, про тих, які могли бути причетні до розкрадань. На цьому етапі важливо ретельно вивчити фінансові звіти, відомості про зарплати та інші витрати, що здійснюються на підприємстві. Також необхідно провести інвентаризацію обладнання та інших матеріальних активів. Шахрайство у фінансуванні металургії – це серйозна проблема, яка часто трапляється на підприємствах металургійної промисловості.

Список використаної літератури:

1. Запотоцький, Андрій Петрович. Теоретичні основи та практика розслідування злочинів у сфері будівництва. Diss. ступеня д-ра. юрид. наук: 12.00. 09. Київ, 2018 р. Київський нац. ун-т ім. Шевченка, 2018.
2. Іщенко, А. В., and Д. А. Ляшенко. "Розробка проблем методики розслідування злочинів ученими одеської наукової школи криміналістів." Міжнародний юридичний вісник: актуальні проблеми сучасності (теорія та практика) 4-5 2017 р. 123-131.
3. Бруссо, Костянтин Мирославович. Розслідування корупційних кримінальних правопорушень, які вчиняються в сфері житлового будівництва. Diss. КМ Бруссо. Маріуполь, 2021.