

**Денис Юр'єв,**

старший викладач кафедри кримінального процесу та стратегічних розслідувань  
Дніпропетровського державного  
університету внутрішніх справ,  
підполковник поліції

## **РОЛЬ ФІНАНСОВОГО АНАЛІЗУ У РОЗСЛІДУВАННІ ЗЛОЧИНІВ, СКОЄНИХ ЗЛОЧИННИМИ ОРГАНІЗАЦІЯМИ**

Роль фінансового аналізу у розслідуванні злочинів, скоєних злочинними організаціями, є надзвичайно важливою в боротьбі з організованою злочинністю і забезпеченні справедливості. Давайте розглянемо цю тему детально.

Спеціалісти в галузі фінансового аналізу вивчають фінансові документи, банківські виписки та іншу фінансову інформацію, що пов'язана з підозрюваними злочинними організаціями. Ця інформація розкриває грошові потоки, транзакції та розподіл фінансових ресурсів.

Фінансовий аналіз розпочинається з детального огляду фінансових документів, таких як бухгалтерські звіти, банківські виписки, податкові декларації та інші фінансові записи. Ці документи містять інформацію про рух коштів та фінансові транзакції.

Фінансовий аналіз спрямований на виявлення неточностей та неспівпадінь у фінансових документах, таких як незвичайні транзакції, недоречно високі доходи або витрати, а також нез'ясовані перекази коштів.

Фінансові аналітики шукають паттерни та зв'язки між фінансовими транзакціями. Наприклад, вони можуть виявити, що певні суми грошей регулярно переказуються між різними рахунками або особами.

Виявлення паттернів та зв'язків у фінансовому аналізі є процесом, за допомогою якого аналітики намагаються ідентифікувати стандартні або незвичайні способи, якими кошти пересуваються або використовуються. Ця діяльність допомагає виявити незаконні фінансові транзакції та з'ясувати зв'язки між різними особами та сутностями.

Фінансові аналітики можуть відстежувати грошові перекази та фінансові транзакції між членами злочинних груп. Це допомагає виявити структуру та ієрархію організацій.

Однією з ключових функцій фінансового аналізу є ідентифікація осіб, які стоять за злочинними діями. Злочинці можуть намагатися залишити мінімальні сліди своєї присутності, але фінансовий аналіз може допомогти розкрити їхні псевдоніми та приховані ідентичності, розпізнати їхні фінансові зв'язки та власників банківських рахунків.

Ще однією функцією є те, що фінансовий аналіз допомагає виявити

джерела фінансування злочинної діяльності. Злочинні організації можуть отримувати прибуток з різних незаконних джерел, таких як наркоторгівля, контрабанда та інші види злочинів. Фінансовий аналіз розкриває ці джерела та дозволяє правоохоронним органам вжити необхідних заходів для їх припинення.

Зв'язки між членами злочинної організації важливі для розуміння їхньої діяльності. Фінансовий аналіз допомагає встановити ці зв'язки та виявити інших спільників та співробітників, що може сприяти ефективному розслідуванню.

Також фінансовий аналіз надає важливі докази для судового процесу. Фінансові звіти, банківські документи та інші докази фінансової діяльності злочинних організацій можуть бути використані на суді для засудження злочинців та забезпечення їхньої відповідальності перед законом.

Загалом фінансовий аналіз в розслідуванні злочинів визнаний головним інструментом у боротьбі з організованою злочинністю та підтриманні законності в суспільстві. Він допомагає розкрити злочини, забезпечує судовій системі необхідні докази та сприяє покаранню злочинців, що використовують фінанси для вчинення злочинів.

Фінансовий аналіз часто включає співпрацю з іншими службами, такими як національні фінансові регулятори або банки, які можуть надати додаткову інформацію про фінансові операції.

Фінансовий аналіз дозволяє виявляти незаконні фінансові операції, грошові перекази та інші фінансові сліди злочинної діяльності. Цей метод може розкривати структуру злочинних організацій, джерела їхніх фінансів та способи приховання незаконних активів. Важливість фінансового аналізу у розслідуванні злочинів, скоєних злочинними організаціями, важко переоцінити.

Він дозволяє ідентифікувати зв'язки між особами та компаніями, які приховують свої злочинні дії. Це допомагає розкрити структуру злочинних організацій та ключових фігур в них.

Фінансовий аналіз робить можливим виявлення незаконно набутих активів, які можуть бути конфісковані. Це є важливим засобом припинення фінансування злочинних організацій та відновлення активів для потерпілих.

Даний метод допомагає ідентифікувати основних акторів у злочинних організаціях, включаючи осіб, що керують фінансами та розпоряджаються активами. Це спрямовує розслідування та дозволяє правоохоронним органам застосовувати правові заходи до них.

Фінансовий аналіз сприяє захисту суспільства від злочинних організацій, які можуть вчиняти серйозні фінансові злочини. Він також допомагає забезпечити справедливі рішення в судових справах, що сприяє правосуддю та дотриманню закону.

В цілому фінансовий аналіз виступає як ключовий інструмент у розслідуванні злочинів, оскільки він дозволяє виявити, припинити та

покарати злочинців, які використовують фінанси для вчинення злочинів. Це важливий елемент в боротьбі з організованою злочинністю та забезпеченні законності в суспільстві.

Фінансові аналітики можуть виступати як експерти на судовому процесі і пояснювати складні фінансові аспекти справи суду. Вони можуть надати фаховий аналіз і допомогу судові у розумінні фінансових аспектів злочину.

Загалом роль фінансового аналізу у розслідуванні злочинів, скоєних злочинними організаціями, визначається як невід'ємна частина боротьби зі злочинністю. Цей метод допомагає виявляти, припиняти та призначати відповідні судові санкції за фінансові та економічні злочини, забезпечуючи таким чином правосуддя і захист суспільства від організованої злочинності.

---

1. Вівчар О. І. Управління економічною безпекою підприємств: соціогуманітарні контексти: монографія. Тернопіль, ФОП Паляниця В. А., 2018. 515 с.

2. Живко З. Б. Механізм управління системою економічної безпеки підприємства. Науковий вісник Ужгородського університету. 2014. Вип. 3. С. 37-42.

3. Харко Д. М. Кримінологічні проблеми щодо визначення поняття та ознак сучасної економічної злочинності як фактора тінізації економіки України. Актуальні проблеми держави і права. 2010. Вип. № 6. С. 597-601.

4. Фінансові розслідування у сфері протидії легалізації злочинних доходів в Україні: метод. рек. / Чернявський С. С., Користін О. Є., Некрасов В. А. та ін. Київ: Нац. акад. внутр. справ, 2017. 164 с.

**Роман Ващільн,**

ад'юнкт кафедри адміністративного права,  
процесу та адміністративної діяльності  
Дніпропетровського державного  
університету внутрішніх справ

## **ІСТОРИЧНІ ПЕРЕДУМОВИ ФОРМУВАННЯ ІНСТИТУТУ ГРОМАДСЬКОГО КОНТРОЛЮ ЗА ДІЯЛЬНІСТЮ ПОЛІЦІЇ**

Можна стверджувати, що зародження і становлення інституту громадського контролю за правоохоронними органами і за поліцією відбувається на українських землях саме зараз, в момент історико-правового розвитку української державності, яка обрала модель ліберальної демократії.

Але кожне явище має свої історичні корені і передумови, на основі чого воно виникло саме у тому вигляді, в якому існує в наш час. Звісно, деякі елементи громадського контролю, такі як певні форми взаємодії з правоохоронцями, існували й раніше. Зауважимо, ситуація ускладнюється тим, що українці сотнями років не мали власної національної державності, а перебували в різних державних системах.

Після падіння Київської Русі, занепаду Галицько-Волинського