

Научная статья

УДК 336

<https://doi.org/10.36511/2588-0071-2022-4-102-116>

**Банковская выписка по расчетному счету организации
как объект исследования при документировании
преступлений в сфере экономической деятельности
(на примере деятельности специалистов-ревизоров
подразделения документальных исследований)**

Терехин Владимир Вячеславович^{1, 2}, Фролов Константин Викторович³, Яргутова Вероника Юрьевна⁴

¹Приволжский филиал Российского государственного университета правосудия, Нижний Новгород, Россия

^{2, 3, 4}Нижегородская академия МВД России, Нижний Новгород, Россия

^{1, 2}v.w.terekhin@yandex.ru

³frolovkonstant@mail.ru

⁴vera.tomilova.84@mail.ru

Аннотация

Статья посвящена исследованию системы безналичных расчетов в России с последующим определением проблем, возникающих при анализе выписки по расчетному счету сотрудниками подразделений документальных исследований. Практическая значимость обозначенных авторами выводов по итогам проведенного исследования будет способствовать эффективному документированию рассматриваемых преступлений и заключается в усовершенствовании нормативно-правовой базы, регламентирующей деятельность российских банков.

Ключевые слова: безналичные расчеты, банк, банковская выписка, расчетный счет, специалист-ревизор

Для цитирования

Терехин В. В., Фролов К. В., Яргутова В. Ю. Банковская выписка по расчетному счету организации как объект исследования при документировании преступлений в сфере экономической деятельности (на примере деятельности специалистов-ревизоров подразделения документальных исследований) // На страже экономики. 2022. № 4 (23). С. 102—116. <https://doi.org/10.36511/2588-0071-2022-4-102-116>.

Original article

Bank statement on the settlement account of the organization as an object of research in documenting crimes in the field of economic activity (using the example of the activities of audit specialists of the documentary research unit)

Vladimir V. Terekhin^{1, 2}, *Konstantin V. Frolov*³, *Veronika Yu. Yargutova*⁴

¹Volga Branch Russian State University of Justice, Nizhny Novgorod, Russian Federation

^{2, 3, 4}Nizhny Novgorod Academy of the Ministry of Internal Affairs of Russia, Nizhny Novgorod, Russian Federation

^{1, 2}v.w.terekhin@yandex.ru

³frolovkonstant@mail.ru

⁴vera.tomilova.84@mail.ru

Abstract

The article is devoted to the study of the system of non-cash payments in Russia, with the subsequent identification of problems that arise when analyzing the bank account statement by employees of documentary research units. The practical significance of the conclusions outlined by the authors based on the results of the study will contribute to the effective documentation of the crimes under consideration and consists in improving the regulatory framework governing the activities of Russian banks.

Keywords: non-cash settlements, bank, bank statement, settlement account, specialist-auditor

For citation

Terekhin V. V., Frolov K. V., Yargutova V. Yu. Bank statement on the settlement account of an organization as an object of research when documenting crimes in the Field of economic activity (on the example of the activities of audit specialists of the Documentary Research Unit). *The Economy under Guard*, 2022, no. 4 (23), pp. 102—116. (In Russ.) <https://doi.org/10.36511/2588-0071-2022-4-102-116>.

Перманентное возрастание доли безналичных расчетов [1] в различных сферах жизнедеятельности социума — явление закономерное, объяснимое рядом факторов, в числе которых наиболее существенным полагаем формирование цифровой среды вследствие развития и распространения в обществе информационных технологий. Такого рода технологии подтвердили свою эффективность и в сфере модернизации сервисов банков, иных финансово-кредитных учреждений в период пандемии коронавируса, подстегнувшего процессы цифровой трансформации. Тенденция к расширению дистанционного формата платежей изначально была обусловлена намерением обеспечить требуемый уровень эффективности и безопасности посредством бесконтактной оплаты, развитием онлайн-продаж, возможностью получения государственных выплат в качестве поддержки и др.

Увеличение объема безналичных средств в денежной массе в современной России прослеживается посредством анализа данных по денежным агрегатам (M₀, M₂), представленным на сайте Центрального банка Российской Федерации (рис. 1). Как видно, с каждым годом объем безналичных средств только увеличивается.

Региональная и отраслевая экономика
Regional and branch economy

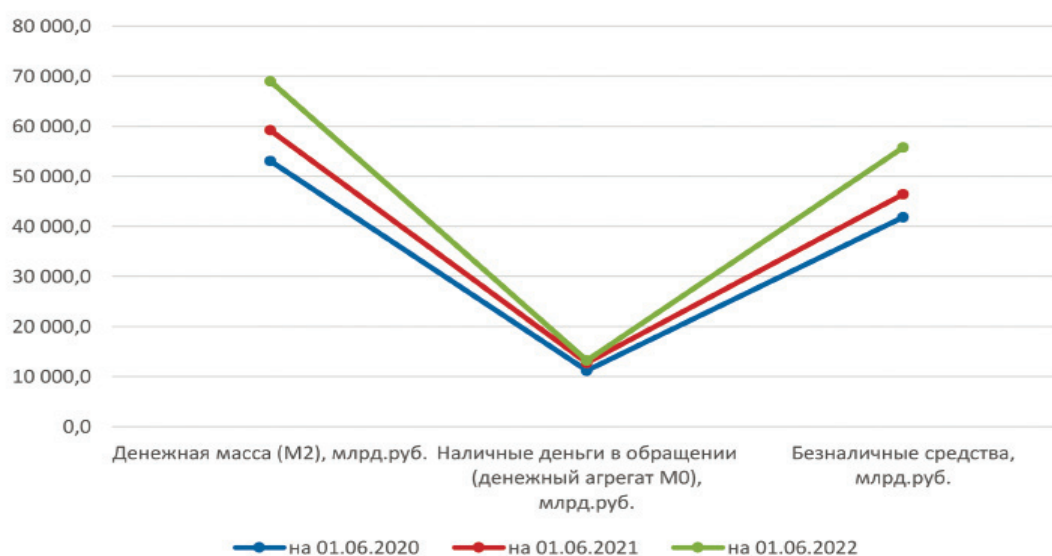


Рис 1. Наличная и безналичная составляющие M2¹
Fig. 2. Cash and non-cash components of M2¹

Следует констатировать, что в настоящий момент количество банков сокращается, однако количество открываемых счетов для физических и юридических лиц неуклонно возрастает. К сведению: на 1 июня 2022 года в России функционируют 363 кредитных организации, из них 330 банков (228 — с универсальной лицензией, 102 — с базовой лицензией).

На рисунке 2 просматривается снижение количества банков по сравнению с 2021 годом.

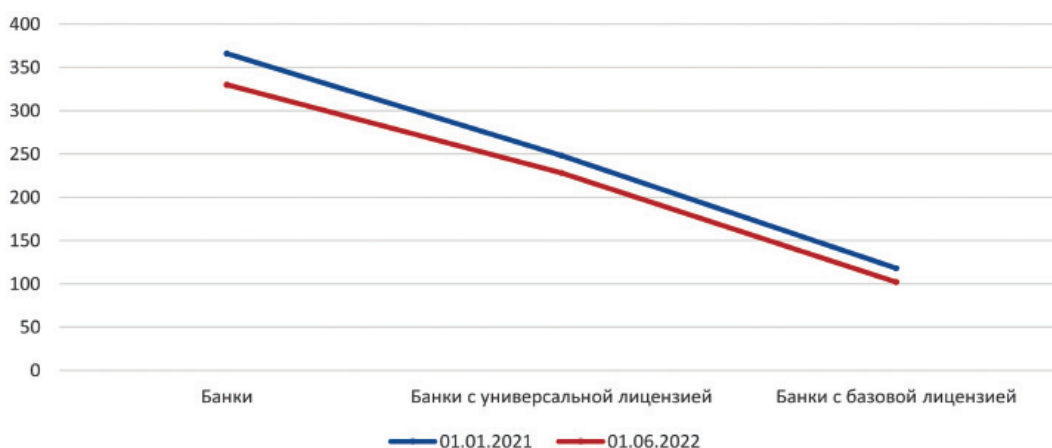


Рис. 2. Количество банков в России²
Fig.2. Number of banks in Russia²

¹ Наличная и безналичная составляющие M2. URL: <http://cbr.ru/statistics/ms/> (дата обращения: 07.09.2022).

² Количественные характеристики действующих кредитных организаций (2022). URL: http://cbr.ru/banking_sector/statistics/ (дата обращения: 07.09.2022).

Отмеченный нами количественный рост открываемых юридическими и физическими лицами счетов в банках России можно верифицировать по данным статистики национальной платежной системы, представленной на официальном сайте ЦБ России за период 2019—2022 года (рис. 3).

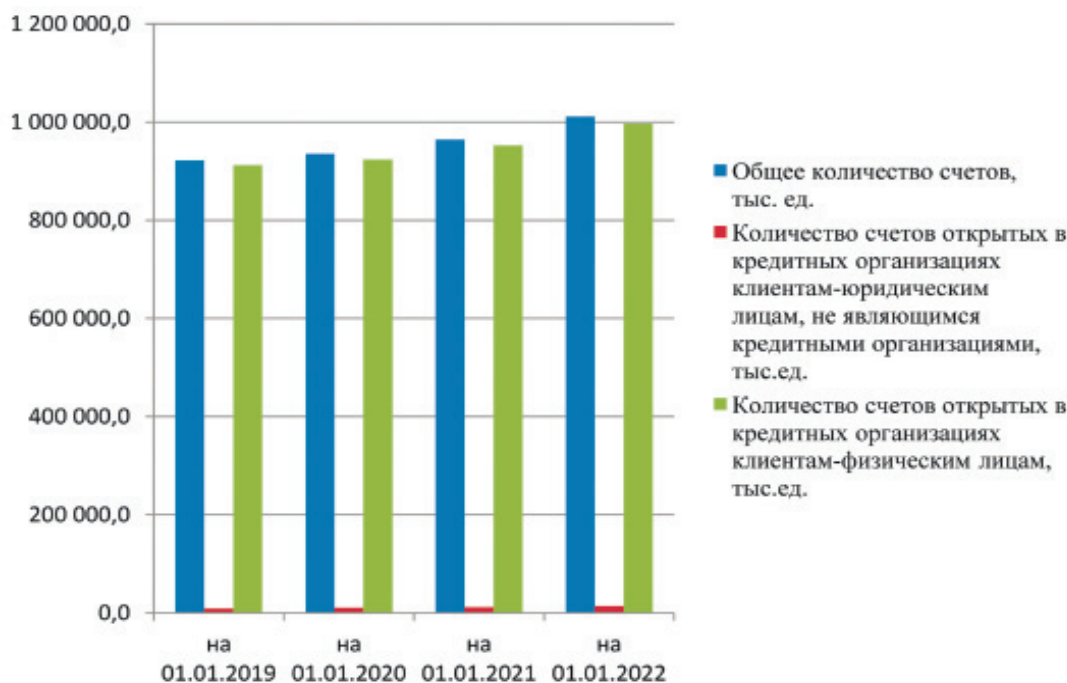


Рис 3. Количество счетов, открытых учреждениями банковской системы¹
Fig. 3. Number of accounts opened by banking system institutions¹

Рассмотрим нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок осуществления безналичных расчетов в России (рис. 4).

Количество, объем совершаемых физическими и юридическими лицами безналичных расчетов, вызывающие сомнения в их легальном характере, детерминируют количество проводимых доследственных процессуальных проверок, а равно и количество возбуждаемых уголовных дел о преступлениях в сфере экономики. При проведении названных проверок целесообразно должностным лицам органов предварительного расследования и дознания обеспечивать проведение специалистами детального анализа выписок по расчетному счету.

Интерес авторов статьи к особенностям анализа специалистами-ревизорами выписок по расчетным счетам организаций детерминирован не только количественным ростом проводимых такого рода исследований, но и тем, что содержательный анализ всей финансово-хозяйственной деятельности организаций сопряжен, именно и прежде всего, с анализом выписок по расчетным счетам этих организаций.

¹ Статистика национальной платежной системы Банка России. URL: <http://cbr.ru/statistics/nps/psrf/> (дата обращения: 07.09.2022).

Гражданский кодекс Российской Федерации	Положение Банка России от 26 июня 2021 года № 762-П "О правилах осуществления перевода денежных средств"	Инструкция Банка России от 30 июня 2021 года № 204-И "Об открытии, ведении и закрытии банковских счетов и счетов по вкладам (депозитам)"
<ul style="list-style-type: none"> • Платежи на территории Российской Федерации осуществляются путем наличных и безналичных расчетов. 	<ul style="list-style-type: none"> • Перевод денежных средств осуществляется в рамках следующих форм безналичных расчетов: платежными поручениями; по аккредитиву; инкассовыми поручениями; чеками; в форме перевода денежных средств по требованию получателя средств (прямое дебетование); в форме перевода электронных денежных средств. • Формы безналичных расчетов избираются плательщиками, получателями средств самостоятельно. 	<ul style="list-style-type: none"> • Открытие юридическим лицам, иностранным структурам без образования юридического лица, физическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, занимающимся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой, банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам) в валюте Российской Федерации, иностранной валюте и драгоценных металлах должно производиться кредитными организациями, Банком России при условии наличия у клиентов правоспособности (дееспособности).

Рис. 4. Содержание нормативно-правовых актов, регламентирующих порядок осуществления безналичных расчетов в России

Fig. 4. The content of regulatory legal acts regulating the procedure for making non-cash payments in Russia

Специалист-ревизор подразделения документальных исследований формально — ординарный участник уголовно-процессуальных правоотношений, но фактически — особый участник процедуры документирования преступлений в сфере экономической деятельности [2] в силу важности применяемых им профессиональных компетенций для реализации назначения уголовного судопроизводства, описываемого нормой статьи 6 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации (далее — УПК РФ). В данном контексте исследование проблематики реализации процессуального статуса данным участником уголовного процесса в лице специалиста-ревизора, осуществляющего, например, документирование налоговых преступлений — весьма актуальная исследовательская задача, имеющая выраженное прикладное значение в контексте востребованности оптимизации позитивного уголовно-процессуального законодательства [3, с. 5].

Внесенные законодателем в 2022 году изменения в статьи 140, 144 УПК РФ [4], совсем не поспособствовали эффективности уголовного преследования на основании результатов работы специалистов-ревизоров в стадии возбуждения уголовного дела. Введенное нормативное правило о возможности возбуждения уголовного дела только при наличии материалов налоговых органов (отметим тот факт, что аналогичная ситуация уже имела место быть в 2011 г.), по сути низводит результаты исследований, проводимых специалистами-ревизорами до уровня «приложений» к материалам налоговых органов [5]. Полагаем, что такая нормативная конструкция не соответствует не только сложившейся правовой реальности и действительным потребностям социума в части защиты его интересов от преступных посягательств в сфере экономической деятельности, но и принципиальному утверждению, содержащемуся в статье 17 УПК РФ, об отсутствии заранее установленной силы у какого-либо доказательства, оценке всех доказательств полномочными участниками уголовно-процессуальных правоотношений на основе идеи свободы внутреннего убеждения.

В настоящее время достаточно активно в научном сообществе проводятся исследования деятельности в уголовном процессе специалистов и доказательственного значения заключений и показаний специалистов. Следует сказать, что и деятельность специалистов-ревизоров, как правило, исследуется в фокусе особенностей проведения ими исследования документов по конкретным видам преступлений [6—15], а вот исследований, посвященных детальному анализу банковских выписок и имманентно связанных с ними иных документов, весьма немного, и настало время устранить этот дисбаланс.

Что же может представлять интерес в первую очередь при анализе выписки по расчетному счету организации для специалиста-ревизора, органа дознания (в лице оперативного сотрудника) и на что следует обращать внимание данным участникам впоследствии?

В числе обязательных реквизитов банковской выписки по расчетному счету, содержащих весьма значимую (для результатов доследственной проверки) информацию, следует выделить: наименование организации, ИНН, номер расчетного счета, номер корреспондентского счета, период выписки; дата совершения операции, реквизиты документа, на основании которого была совершена операция; наименование контрагента (плательщика или получателя); сумма операции по счету (дебет, кредит); назначение платежа.

Представим выписку по расчетному счету схематично (рис. 5).

№ п/п	Дата операции	Номер платежного документа	Наименование плательщика / получателя денежных средств	ИНН плательщика / получателя денежных средств	Номер счета плательщика / получателя	Сумма операции по дебету (списание), в руб.	Сумма операции по кредиту (поступление), в руб.	Назначение платежа
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Рис. 5. Пример содержания выписки о движении денежных средств организации

Fig. 5. Example of the contents of an organization's cash flow statement

Каким образом происходит анализ выписки по расчетному счету специалистом-ревизором подразделения документальных исследований и какие трудности при этом возникают?

Первое. Фактически любой банк располагает возможностью «модернизации» используемой программы для подготовки выписки по расчетному счету организации. Этим обстоятельством объясняется ситуация (весьма частая, к слову), когда на исследование представляется выписка, например, с объединенными ячейками. На основании такой выписки специалисту-ревизору весьма затруднительно, а фактически невозможно осуществить полноценный анализ с использованием (табличных) формул автоматизированных программ и приходится «вручную» по частям копировать необходимую информацию, например, в таблицу *Excel*, что значительно увеличивает сроки проводимого исследования.

Второе. Пробельность информации в выписках по расчетным счетам. При документировании отдельных преступлений (например, предусмотренных ст. 174.1 УК РФ) критически важное значение может иметь информация об имеющихся остатках на счете на конкретную дату. Однако, на практике не все банки

в предоставляемых выписках отражают данную информацию. В результате специалисту-ревизору приходится осуществлять расчет самостоятельно.

Для примера приведем выдержку из заключения специалиста, отражающую наличие указанной проблемы: «...Выписка составлена с отражением операций в хронологическом порядке, но без указания времени совершения операций. В виду этого, при проведении исследования в первую очередь принимались к учету все приходные операции, а затем все расходные операции, совершенные за операционный день. Входящий остаток на 1 августа 2019 года определен методом арифметического подсчета и составил 233 699,59 руб. (= 297 558,70 + 63 691 678,34 – 63 755 678,34)».

Третье. Несмотря на ускорение процессов цифровой трансформации, фактически во всех формах общественного сознания, в банковской сфере все еще имеют место случаи предоставления на исследование выписки по расчетному счету в бумажном виде, что неизбежно сказывается на сроках обработки информации специалистом-ревизором и, следовательно, на процессуальных сроках проведения доследственных проверок и сроков расследования по уголовным делам.

Большинство названных и подобных им (технических) проблем должно было устранить соглашение о взаимодействии ФНС России и МВД России, предусматривающее создание системы информационного обмена между указанными службами [16]. Доступ к информационным ресурсам ФНС России в настоящий момент осуществляется подразделениями ЭБиПК [17]. Налоговой службой России сотрудникам подразделений ЭБиПК предоставляется информация о движении денежных средств по счетам. Однако, ожидаемый эффект не наблюдается и говорить о полном решении всех или большей части проблем — преждевременно (рис. 6):

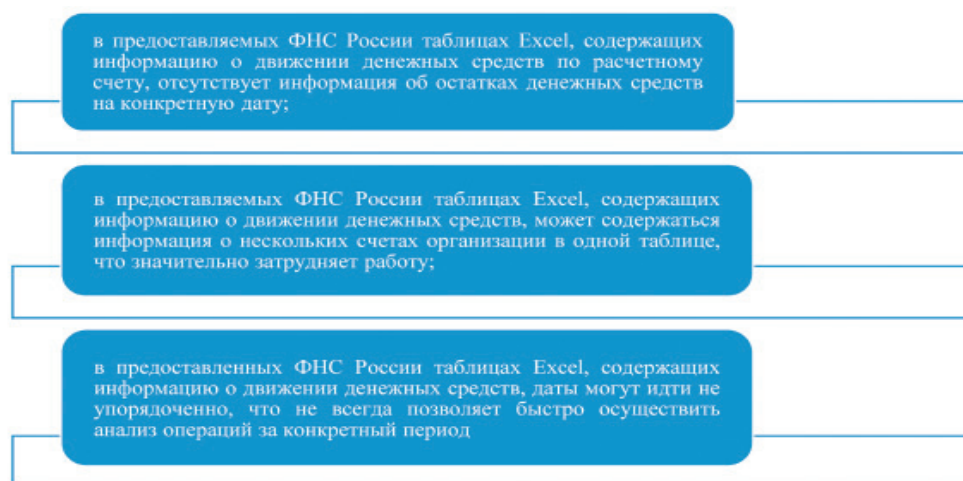


Рис. 6. Проблемы, возникающие при анализе специалистами-ревизорами выписок по расчетным счетам, представленным ФНС России

Fig. 6. Problems arising during the analysis by audit specialists of statements on settlement accounts submitted by the Federal Tax Service of Russia

Для более отчетливого понимания проблемной ситуации, рассмотрим в качестве примера то, что собой представляют выписки о движении денежных средств по расчетным счетам, предоставляемые ФНС России (рис. 7—8).

Тип счета	Признак операции	Номер	Валюта	Номер корреспондентского счета	Наименование	БИК	ИНН	КПП
Пассивный	Внешняя	40702810500000003XXX	RUR		"БАНК" (АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)	042202XXX	7744001XXX	
Пассивный	Внешняя	40702810500000003XXX	RUR			048860XXX		
Пассивный	Внешняя	40702810500000003XXX	RUR			048860XXX		
Пассивный	Внешняя	40702810500000003XXX	RUR		БАНК (ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО)	043601XXX	7710353XXX	
Пассивный	Внешняя	40702810500000003XXX	RUR			048860XXX		

Рис. 7. Фрагмент таблицы Excel, содержащей сведения о движении денежных средств по расчетным счетам организации, предоставляемый ФНС России

Fig. 7. A fragment of an Excel spreadsheet containing information about the cash flow on the settlement accounts of an organization provided by the Federal Tax Service of Russia

Счет контрагента	Операции						
Номер	Дата совершения	СУР	Наименование	ИНН	КПП	ОКВЭД	Номер документа
40702810100010070XXX	05.03.2018	Низкий	Муниципальное унитарное предприятие «XXX»	1215020XXX			154
40302810800003000XXX	29.01.2018	Неопределенный	УФК по Республике X (управление городского хозяйства г. У)	1215162XXX	121501001		360628
70601810100002740XXX	28.02.2018	Неопределенный	БАНК «X» (ПАО)	1215059XXX			42
40702810820090000XXX	18.01.2018	Низкий	ООО «X»	1215062XXX			25
40101810100000010XXX	09.02.2018	Неопределенный	УФК по Республике X (ИФНС России по г. У)	1215024XXX	121501001		88

Рис. 8. Фрагмент таблицы Excel, содержащей сведения о движении денежных средств по расчетным счетам организации, предоставляемый ФНС России (продолжение)

Fig. 8. A fragment of an Excel spreadsheet containing information on the cash flow on the settlement accounts of the organization, submitted by the Federal Tax Service of Russia (continued)

Как мы видим, в сведениях, предоставляемых ИФНС России, действительно, отсутствует информация об остатках по счету на конкретную дату, к тому же даты указаны не в возрастающей последовательности.

Лучше понять специфику деятельности специалиста-ревизора при документировании преступлений можно на примере из судебной практики по уголовным делам о преступлениях в сфере экономической деятельности [18; 19] (табл. 1).

Таблица 1

**Анализ судебной практики по уголовным делам о преступлениях
в сфере экономической деятельности**

Table 1

**Analysis of judicial practice in criminal cases of crimes in the field
of economic activity**

Номер, дата приговора суда	Статья УК РФ	Фабула	Анализ выписки по расчетному счету, проведенный специалистом-ревизором
Приговор № 1-563/2019 1-8/2020 от 18 февраля 2020 г. по делу № 1-563/2019.	Статья 160 УК РФ	Гр. С., являясь председателем ТСН «Х» совершила растрату, то есть хищение вверенного ей имущества с использованием служебного положения в крупном размере.	Заключение специалиста-ревизора отдела УЭБ и ПК ГУ УМВ России № от 03.07.2018 г., из которого следует, что на счет ТСН «Х» № за период с 01.10.2015 г. по 31.12.2016 г. поступили денежные средства в общей сумме 9 150 443 руб. 36 коп., согласно выписке банка по движению денежных средств по счету ТСН «Х» № за период с 01.03.2016 г. по 31.12.2016 г. отражены расходные операции с картой VISA Business №, выданной на имя гр. С. на сумму 1 256 525 руб. 14 коп. За период с 01.10.2015 г. по 31.12.2016 г. выдано денежных средств под отчет по корпоративной карте С. на сумму 1 504 739 руб. 74 коп.
			Показаниями свидетеля Ш., допрошенной в судебном заседании и показавшей, что она является старшим специалистом-ревизором отдела документальных исследований УЭБи ПК, имеет стаж работы по экономической специальности 10 лет, ею было проведено исследование документов,

Продолжение таблицы 1

Номер, дата приговора суда	Статья УК РФ	Фабула	Анализ выписки по расчетному счету, проведенный специалистом-ревизором
<p>Приговор № 1-145/2018 1-19/2019 1-544/2017 от 18 сентября 2019 года по делу № 1-145/2018</p>	<p>часть 4 статьи 159.1 УК РФ</p>	<p>Гр. З. совершил мошенничество в сфере кредитования</p>	<p>Показаниями свидетеля Ш. допрошенной в судебном заседании и показавшей, она является старшим специалистом-ревизором отдела документальных исследований УЭБиПК, имеет стаж работы по экономической специальности 10 лет, было проведено исследование документов в отношении З., предоставленных следователем по ОВД СЧ. На основании проведенного финансово-экономического исследования было дано заключение, согласно которому установлено, что в налоговой отчетности за 2011 год, предоставленной ООО «К» в Банк для получения кредита, отражено более положительное финансовое состояние организации, выразившееся в увеличении на 55 600 072,00 рублей суммы дохода от осуществления своей деятельности. В предоставленных ООО «К» в Акционерный коммерческий банк «И» (ОАО) и в ИФНС России налоговых декларациях имеются расхождения. Ш. в качестве специалиста участвовала в осмотре выписки по расчетному счету ООО «Д». Детальный осмотр и анализ данной выписки показал, что на расчетный счет ООО «Д» с расчетного счета ООО «Б» под видом оплаты за поставку оборудования по агентскому договору поступили денежные средства в сумме 20 000 000 рублей. При этом согласно данной выписке ООО «Д» до момента зачисления указанной суммы на расчетный счет, как и после, до закрытия данного расчетного счета не перечисляло указанную сумму денежных средств в чей-либо адрес и не оплачивало покупку или поставку оборудования, и снятие указанной суммы с расчетного счета не происходило</p>

Окончание таблицы 1

Номер, дата приговора суда	Статья УК РФ	Фабула	Анализ выписки по расчетному счету, проведенный специалистом-ревизором
			<p>После поступления указанных денежных средств в сумме 20 000 000 рублей, данная сумма денежных средств обезличена, и более мелкими платежами, частями, вместе с другими денежными средствами, находящимися на расчетном счете ООО «Д», перечислена в адрес различных контрагентов, с назначением платежей «оплата за продукты питания, строительные материалы, арматуру и прочие», в связи с чем определить, куда именно израсходована указанная сумма денежных средств, не представляется возможным, однако назначение платежей ООО «Д» «за поставку или покупку оборудования» в осмотренной выписке отсутствует</p>

Тенденция к увеличению безналичных расчетов в России в силу вполне объективных процессов цифровой трансформации правоотношений во всех сферах жизнедеятельности очевидна и не требует доказательств. Значимость анализа выписки по расчетному счету сотрудниками подразделений документальных исследований при документировании ряда преступлений в сфере экономической деятельности по сути не менее очевидна для профессиональных участников уголовного судопроизводства. Основной посыл авторов в следующем: значительная часть преступлений в сфере экономики может быть выявлена, задокументирована с большей эффективностью, если своевременно специалисту-ревизору будут предоставлены для профессионального исследования и аналитической оценки выписки по расчетному счету и связанные с ними иные документы. В свою очередь, эффективность документирования указанных преступлений детерминируется уровнем нормативно-правового регулирования отношений между банковским сектором, МВД России и ФНС России. Оптимизацию указанных правоотношений следует начать с закрепления на нормативном уровне обязанности банков предоставлять по запросам компетентных органов и должностных лиц в разумные сроки, определяемые авторами запросов исходя из конкретной ситуации, выписок по расчетным счетам в форме электронного документа (если иное не оговорено в запросе), изготовленного на единой электронно-цифровой платформе (специально разработанной программе), которая обеспечит наличие в данном документе всех необходимых реквизитов и информации.

Предлагаемые мероприятия, несмотря на сугубо «технический» характер, в случае воплощения в жизнь позволят решить принципиально важную задачу единого подхода к проверке и оценке допустимости указанных документов как доказательств, а также их доказательственного значения в случае истребования и предоставления лицу, ведущему производство по делу, или в суд стороной защиты. Таким образом, будет обеспечен требуемый баланс между частными и публичными интересами, реализовано на более высоком уровне право на защиту подозреваемых, в том числе, и на стадии возбуждения уголовного дела; произойдет сокращение сроков документирования преступной деятельности, процессуальных сроков проведения исследований специалистами-ревизорами, а также процессуальных сроков проведения проверок сообщений о совершенных или готовящихся преступлениях, следы которых остались в выписках по расчетным счетам.

Список источников

1. Кошкина Г. В., Кошкина К. Э., Никольская В. А. Использование быстрых безналичных расчетов в условиях цифровизации общества // Цифровая экономика и общество: материалы Всероссийской научно-практической конференции, Тверь, 29 января 2021 года / ред. А. Н. Бородулина. Тверь: Тверской государственный технический университет. 2021. С. 72—79.
2. Иванников С. В., Яргутова В. Ю. Роль подразделений документальных исследований ЭБиПК в обеспечении экономической безопасности России // Экономико-правовые проблемы обеспечения экономической безопасности Российской Федерации: электронный сборник статей, Н. Новгород, 17 мая 2022 года. Н. Новгород: Нижегородская академия Министерства внутренних дел Российской Федерации. 2022. С. 24—30.
3. Терехин В. В., Яргутова В. Ю. Некоторые особенности анализа экономической информации при документировании преступлений, предусмотренных ст. 160, 171, 199, 199.2 УК РФ: (на примере деятельности специалистов-ревизоров подразделений документальных исследований). Н. Новгород: Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет имени Н. И. Лобачевского, 2022. 132 с.
4. О внесении изменений в статьи 140 и 144 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации: федеральный закон от 9 марта 2022 года № 51-ФЗ // Российская газета. 2022. № 52. Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 10.10.2022).
5. О внесении изменений в статьи 140 и 241 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации: федеральный закон от 6 декабря 2011 года № 407-ФЗ. Российская газета. 2011. № 278. Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 10.10.2022).
6. Голубятников С. П. Проблемы использования специальных экономических знаний при расследовании преступлений (уголовно-процессуальные аспекты) // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2012. № 1 (17). С. 93—97.
7. Леханова Е. С. Гласное ОРМ «исследование документов» в системе мер противодействия организованной преступности. Оперативно-разыскное противодействие организованной преступности (посвящается памяти профессора Д. В. Ривмана): материалы региональной научно-практической конференции, Санкт-Петербург, 17 ноября 2017 года. СПб.: Санкт-Петербургский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации, 2017. С. 129—132.
8. Буторов А. Н. К проблеме оптимизации взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов при выявлении и раскрытии налоговых преступлений // Экономика, право, образование: региональный аспект: сборник научных трудов IX межвузовской

научно-практической конференции, Нижний Новгород, 25 июня 2015 года. Н. Новгород: Московский университет имени С. Ю. Витте, 2015. С. 267—272.

9. Бандорина И. В. Специалист-ревизор отдела документальных исследований подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции как иной участник уголовного судопроизводства // Тенденции развития современного уголовно-процессуального законодательства Российской Федерации: сборник научных трудов Всероссийской научно-практической конференции, Екатеринбург, 12 апреля 2019 года. Екатеринбург: Уральский юридический институт Министерства внутренних дел Российской Федерации, 2019. С. 19—24.

10. Горбачева А. В. Актуальные проблемы использования специальных экономических знаний в оперативно-разыскной деятельности органов внутренних дел Российской Федерации // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2015. № 4 (32). С. 231—234.

11. Леонов А. И., Софьин А. А., Софьин Н. А. Роль специалиста-ревизора в расследовании налоговых преступлений // Актуальные проблемы использования специальных знаний при выявлении и доказывании экономических преступлений: сборник научных статей по итогам всероссийской научно-практической конференции, Н. Новгород, 26 октября 2021 года. Н. Новгород: Типография ООО «Стимул-СТ», 2022. С. 228—230.

12. Коноваленко С. А., Трофимов М. Н. Методика исследования документов в целях оценки преднамеренности неисполнения обязательств по заключенным сделкам при совершении преступлений, предусмотренных частью 5 статьи 159 Уголовного кодекса Российской Федерации // Вестник Казанского юридического института МВД России. 2022. Т. 13. № 1 (47). С. 122—131.

13. Литвиненко А. Н., Шубочкина Е. В. Способы уклонения от уплаты налогов на предприятиях оптовой торговли и методы их документирования // Вестник Московского университета МВД России. 2014. № 10. С. 305—310.

14. Бардаков А. А., Простякова Д. П. Аналитический обзор способов совершения преступлений в сфере безналичных расчетов. Актуальные проблемы использования специальных знаний при выявлении и доказывании экономических преступлений: сборник научных статей по итогам межвузовской научно-практической конференции, Нижний Новгород, 26 октября 2021 года. Н. Новгород: Типография «Стимул-СТ». 2021. С. 40—43.

15. Назарычев Д. В., Макарова Ю. С. Справка специалиста-ревизора как результат оперативно-розыскной деятельности по налоговым преступлениям. Актуальные проблемы использования специальных знаний при выявлении и доказывании экономических преступлений: сборник научных статей по итогам межвузовской научно-практической конференции, Нижний Новгород, 26 октября 2021 года. Н. Новгород: Типография «Стимул-СТ». 2021. С. 270—274.

16. Соглашение о взаимодействии между Министерством внутренних дел Российской Федерации и Федеральной налоговой службой (утв. МВД России № 1/8656, ФНС России № ММВ-27-4/11 13 октября 2010 г.) (ред. от 1 ноября 2017 г.). Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 10.10.2022).

17. Письмо ФНС России от 22 апреля 2015 года № ПА-4-6/6929@ «О порядке взаимодействия с МВД России». Доступ из СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 09.10.2022).

18. Приговор № 1-563/2019 1-8/2020 от 18 февраля 2020 года по делу № 1-563/2019. URL: <http://sudact.ru/regular/doc/s34j05GAt0Hu/> (дата обращения: 10.10.2022).

19. Приговор № 1-145/2018 1-19/2019 1-544/2017 от 18 сентября 2019 года по делу № 1-145/2018. URL: <http://sudact.ru/regular/doc/10eHwWOe1MYx/> (дата обращения: 10.10.2022).

References

1. Koshkina G. V., Koshkina K. E., Nikolskaya V. A. The use of fast cashless payments in the conditions of digitalization of society. Digital economy and society: materials of the All-Russian Scientific and Practical Conference, Tver, January 29, 2021 / ed. by A. N. Borodulin. Tver: Tver State Technical University Publ., 2021. Pp. 72—79. (In Russ.)
2. Ivannikov S. V., Yargutova V. Yu. The role of EBiPK documentary research units in ensuring Russia's economic security. Economic and legal problems of ensuring economic security of the Russian Federation: electronic collection of articles, Nizhny Novgorod, May 17, 2022. N. Novgorod: Nizhny Novgorod Academy of the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation Publ., 2022. Pp. 24—30. (In Russ.)
3. Terekhin V. V., Yargutova V. Yu. Some features of the analysis of economic information when documenting crimes under articles 160, 171, 199, 199.2 of the Criminal Code of the Russian Federation: (on the example of the activities of specialists-auditors of documentary research units). Nizhny Novgorod: N. I. Lobachevsky National Research Nizhny Novgorod State University Publ., 2022. 132 p. (In Russ.)
4. On Amendments to Articles 140 and 144 of the Criminal Procedure Code of the Russian Federation no. 51-FZ of March 9, 2022. *Rossiyskaya Gazeta*, 2022, no. 52. Access from the reference legal system "ConsultantPlus" (accessed 10.10.2022). (In Russ.)
5. On Amendments to Articles 140 and 241 of the Criminal Procedure Code of the Russian Federation no. 407-FZ of December 6, 2011. *Rossiyskaya Gazeta*, 2011, no. 278. Access from the reference legal system "ConsultantPlus" (accessed 10.10.2022). (In Russ.)
6. Golubyatnikov S. P. Problems of using special economic knowledge in the investigation of crimes (criminal procedural aspects). *Legal science and practice: Bulletin of the Nizhny Novgorod Academy of the Ministry of Internal Affairs of Russia*, 2012, no. 1 (17), pp. 93—97. (In Russ.)
7. Lekhanova E. S. Vowel ORM "document research" in the system of measures to counter organized crime. Operational and investigative counteraction to organized crime (dedicated to the memory of Professor D. V. Rivman): materials of the regional scientific and practical conference, St. Petersburg, November 17, 2017 / comp. by M. L. Rodichev. Saint Petersburg: Saint Petersburg University of the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation Publ., 2017. Pp. 129—132. (In Russ.)
8. Butorov A. N. On the problem of optimizing the interaction of internal affairs bodies and tax authorities in the detection and disclosure of tax crimes. Economics, Law, education: Regional aspect: collection of scientific papers of the IX Interuniversity Scientific and Practical Conference, Nizhny Novgorod, June 25, 2015. N. Novgorod: S. Yu. Witte Moscow University Publ., 2015. Pp. 267—272. (In Russ.)
9. Bandorina I. V. Specialist-Auditor of the Documentary Research Department of Economic Security and Anti-Corruption units as another participant in criminal proceedings. Trends in the development of modern criminal procedure legislation of the Russian Federation: collection of scientific papers of the All-Russian Scientific and Practical Conference, Yekaterinburg, April 12, 2019. Yekaterinburg: Ural Law Institute of the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation Publ., 2019. Pp. 19—24. (In Russ.)
10. Gorbacheva A. V. Actual problems of the use of special economic knowledge in the operational investigative activities of the internal affairs bodies of the Russian Federation. *Legal science and practice: Bulletin of the Nizhny Novgorod Academy of the Ministry of Internal Affairs of Russia*, 2015, no. 4 (32), pp. 231—234. (In Russ.)
11. Leonov A. I., Sofyin A. A., Sofyin N. A. The role of a specialist auditor in the investigation of tax crimes. Actual problems of the use of special knowledge in the detection and proof of economic crimes: collection of scientific articles on the results of the All-Russian

scientific and practical conference (October 26, 2021), Nizhny Novgorod, October 26, 2021. N. Novgorod: Printing house of LLC “Stimul-ST”, 2022. Pp. 228—230. (In Russ.)

12. Konovalenko S. A., Trofimov M. N. Methodology of document research in order to assess the premeditation of non-fulfillment of obligations under concluded transactions when committing crimes provided for in part 5 of Article 159 of the Criminal Code of the Russian Federation. *Bulletin of the Kazan Law Institute of the Ministry of Internal Affairs of Russia*, 2022, vol. 13, no. 1 (47), pp. 122—131. (In Russ.)

13. Litvinenko A. N., Shubochkina E. V. Methods of tax evasion at wholesale trade enterprises and methods of their documentation. *Bulletin of the Moscow University of the Ministry of Internal Affairs of Russia*, 2014, no. 10, pp. 305—310. (In Russ.)

14. Bardakov A. A., Prostyakova D. P. Analytical review of methods of committing crimes in the field of non-cash payments. Actual problems of the use of special knowledge in the detection and proof of economic crimes: collection of scientific articles on the results of the interuniversity scientific and practical conference, Nizhny Novgorod, October 26, 2021. Nizhny Novgorod: Stimul-ST Publ., 2021. Pp. 40—43. (In Russ.)

15. Nazarychev D. V., Makarova Yu. S. Certificate of a specialist auditor, as a result, of operational investigative activities on tax crimes. Actual problems of the use of special knowledge in the detection and proof of economic crimes: collection of scientific articles on the results of the interuniversity scientific and practical conference, Nizhny Novgorod, October 26, 2021. Nizhny Novgorod: Stimul-ST Publ., 2021. Pp. 270—274. (In Russ.)

16. Agreement on Cooperation between the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation and the Federal Tax Service (approved by the Ministry of Internal Affairs of Russia no. 1/8656, Federal Tax Service of Russia no. MMV-27-4/11 13 October, 2010) (ed. of November 1, 2017). Access from the reference legal system “ConsultantPlus” (accessed 10.10.2022). (In Russ.)

17. Letter of the Federal Tax Service of Russia of April 22, 2015 no. PA-4-6/6929@ On the procedure for interaction with the Ministry of Internal Affairs of Russia. Access from the reference legal system “ConsultantPlus” (accessed 10.10.2022). (In Russ.)

18. Sentence no. 1-563/2019 1-8/2020 of February 18, 2020 in case no. 1-563/2019. URL: <http://sudact.ru/regular/doc/s34j05GAt0Hu/> (accessed 10.10.2022). (In Russ.)

19. Sentence no. 1-145/2018 1-19/2019 1-544/2017 of September 18, 2019 in case no. 1-145/2018. URL: <http://sudact.ru/regular/doc/l0eHwWOe1MYx/> (accessed 10.10.2022). (In Russ.)

Информация об авторах | Information about the authors

В. В. Терехин — доктор юридических наук, доцент

V. V. Terekhin — Doctor of Sciences (Law), Associate Professor

К. В. Фролов — без степени

K. V. Frolov — no academic degree

В. Ю. Яргутова — кандидат юридических наук

V. Yu. Yargutova — Candidate of Sciences (Law)

Статья поступила в редакцию 15.09.2022, одобрена после рецензирования 15.11.2022, принята к публикации 01.12.2022.

The article was submitted 15.09.2022, approved after reviewing 15.11.2022, accepted for publication 01.12.2022.