

1. Падалка Л.О. Поняття аналітичної розвідки у діяльності правоохоронних органів. *Молодий вчений*. 2020. Вип. 4 (80) квітень 2020. С. 59–62.

2. Падалка Л.О. Застосування сучасних моделей діяльності правоохоронних органів під час розслідуванні злочинів у сфері оподаткування. *Науковий вісник публічного та приватного права*. 2020. Вип. № 1/2020. С. 272–277.

3. Користін О. Є., Пефтієв Д. О., Некрасов В. А. Довідник керівника поліції – поліцейська діяльність, керована розвідувальною аналітикою / ІЛР : навчальний посібник / за заг. ред. Вербенського М. Г. Київ, 2019. 120 с.

4. Поліцейська діяльність, орієнтована на громаду, в Європі: концепція, теорія та практика : серія посібників Європейська мережа попередження злочинності (EUCPN). Посібник № 2. Брюссель, 2012. 136 с.

5. Мельник В., Некрасов В. Як подолати ворога, багатшого за транснаціональні корпорації? 2018. URL: <http://n-v.com.ua/yak-podolaty-voroga-bagatshogo-za-korporatsyi/>.

6. Закон України «Про Бюро економічної безпеки України» (№ 1150-IX від 28.01.2021). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/1150-IX#Text>.

Рамішвили Сосо,

начальник Следственной службы
Министерства финансов Грузии

ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ НА ОСНОВЕ АНАЛИЗА ДАННЫХ: ВОЗМОЖНОСТИ И РИСКИ

Вызовы, стоящие перед каждым государством, более или менее различны. Следовательно, правоохранительные органы, борющиеся с экономической преступностью, действуют согласно различным правовым рамкам. Однако, я бы выделил некоторые аспекты, уточнение которых имеет особую значимость в практической деятельности.

Основной задачей Следственной службы Министерства финансов Грузии является превенция, предотвращение и выявление преступлений и коррупционных сделок в финансово-экономической сфере. Для выявления и предотвращения любого преступления необходимо наличие соответствующей информации. В нынешних реалиях, основными источниками информации для Следственной службы являются:

1. Входящая корреспонденция от физических и юридических лиц, а также от государственных учреждений;

2. Информация, полученная по оперативным каналам;

3. Информация, полученная на основе данных, обработанных в базовом формате, о возможной преступной деятельности.

Следственная служба также имеет доступ:

(а) к базам данных, которые содержат полную информацию о предпринимательской деятельности налогоплательщиков, их регистрации, обороте, экспорте-импорте, заработной плате и т.д.;

(б) к базам данных МВД, в которых содержится информация о физических лицах: их демографические данные, пункты пересечения границы, судимости и т.д.;

(в) к базе данных Министерства юстиции, где собирается информация о регистрации недвижимого имущества и операциях по их реализации;

(г) к информации и документации, относящейся к процедурам госзакупок в Грузии.

Также осуществляется активный мониторинг и анализ информации, распространяемой через СМИ, которая, в некоторых случаях, содержит данные о преступной деятельности, входящей в следственную компетенцию Следственной службы.

В настоящее время Следственная служба не имеет прямого доступа к данным банковских счетов.

Наличие и доступность упомянутых баз данных позволяет Следственной службе получать и обрабатывать информацию, которая в дальнейшем формирует основу для возбуждения расследования по конкретному преступлению.

Основной структурной единицей Следственной службы является **Следственный департамент**, в каждое подразделение которого входит определённый оперативный персонал. В дополнительные обязанности указанного персонала входит получение и обработка информации непосредственно в базовом формате.

Одним из важных структурных подразделений Службы также является **управление Статистического учёта и аналитики**, основной задачей которого является сбор и систематизация информации, необходимой для функционирования Службы, из разрешённых законодательством источников и её предоставление оперативно-розыскным подразделениям. Подобный комплексный подход к вопросу достаточно эффективен для борьбы с преступностью в финансово-экономической сфере.

Учитывая важность и функциональную нагрузку это звено напрямую подчиняется руководителю Службы. Управление проводит аналитическую обработку рисков, связанных с основными преступлениями, которая, в свою очередь, включает поиск и обработку данных или информации из различных баз данных, а также оценку рисков, выявленных в результате анализа полученной первичной информации, для чего готовятся соответствующие оперативные отчёты.

Анализ данных доступных для нашего ведомства в базовом формате, также направлен на мониторинг возможных налоговых рисков и выявление так называемых «черных дыр».

За последний период, на основании обработанной в базовом формате информации, была выявлена так называемая криминальная схема «НДС активов». В частности, в различных уголовных делах с участием многочисленных компаний имели место фиктивные приписания товаров/услуг между компаниями, а также внесение ложных данных в налоговые декларации, что создавало ложные активы, которые затем использовались для покрытия текущих налоговых обязательств. Деятельность компаний, участвующих в схемах «НДС активов», включала в основном предпринимательские области, такие как импорт-продажа нефти и продуктов питания, различные услуги в строительном и транспортном бизнесе, т.д.

Своевременная вовлечённость и активность Следственной службы позволили минимизировать ущерб государственному бюджету. Позже, налогоплательщикам на уровне налогового законодательства было фактически ограничено получение вычётов по НДС только на основании налоговой декларации. Соответствующие механизмы контроля, связанные с выдачей налоговых активов (так называемые «обналичивание»), также были внедрены в налоговые органы.

Ярким примером активной координации со Службой доходов является систематическое обновление соответствующей внутренней служебной базы данных, в которую входят компании и отдельные лица, которые были изобличены и замечены Следственной службой в различных финансовых махинациях. Соответственно, при необходимости, подразделения Службы доходов, в пределах своей компетенции, осуществляют дополнительные меры налогового контроля над этими компаниями.

Этот модуль позволяет ограничивать использование определённых возможностей налогоплательщиками, уличёнными в недобросовестной и преступной деятельности, и аффилированными с ними другими налогоплательщиками. *Напр.:* выписка налоговых документов - для предотвращения создания и накопления поддельных налоговых активов, запрос по возврату бюджетных средств и т.д.

Что касается конкретных преступлений, в результате полученной и обработанной в базовом формате информации – выявляются в основном такие преступления как:

- **Незаконная предпринимательская деятельность;**
- **Изготовление и использование поддельных налоговых документов;**
- **Изготовление и использование поддельных официальных документов;**
- **Уклонение от уплаты налогов;**
- **Сокрытие собственности посредством мошеннической или фиктивной сделки.**

Грузия является важной транзитной страной и по своему геополитическому расположению является мостом между Западными

государствами и странами Центральной Азии. Соответственно, ввоз различных товаров в нашу страну велик, равно как и объёмы транзитных перевозок.

В состав Следственной службы входит **Управление по борьбе с нарушением таможенных правил**, которое непосредственно отвечает за выявление и предотвращение преступлений, совершаемых в этой сфере. Выделяются несколько факторов, изучение и анализ которых позволяют выявить конкретные преступления:

1. **Тип груза (товаров);**
2. **Цена/вес груза (товара);**
3. **Перемещение груза связано с неоправданно высокими затратами;**
4. **Первая-вторая операция компании.**

Естественно, перед обработкой информации доступных в базовом формате, на начальном этапе определяются соответствующие направления, которые нацелены на выявление преступления, после чего информация уже извлекается и обрабатывается из соответствующих баз данных.

Учитывая важность проблемы, поделимся информацией по обнаружению возможных фактов правонарушений (*мошенничество, присвоение*) и коррупционных операций в коммерческом и государственном секторах, в процессе государственных закупок.

На основании информации, доступной в электронном формате, Следственная служба заранее информирована, в каком муниципалитете, какой компанией и по заказу какой государственной организации выполнялись работы, кроме этого в нашем доступе имеются соответствующие документы, в том числе договора и акты сдачи-приемки. Обработка этой информации фокусируется на соответствующих рисках, например, компания-подрядчик зарегистрирована недавно, существует высокая скидка (*между ориентировочной стоимостью и стоимостью контракта*), низкая конкуренция и т.д. Затем информация проверяется в базовом формате на основании того, располагала ли конкретная компания ресурсами для выполнения работ или оказания соответствующих услуг заказчику, была ли ей выплачена заработная плата, закуплены ли соответствующие материалы, товары и т.д.

В результате анализа полученной информации, Следственная служба выявила ряд преступлений, совершенных предпринимателями, в ходе которых компании фактически выполнили меньше работы или поставляли заказчику товары с другими параметрами/характеристиками, чем предусмотренные договором. Соответственно, уголовная ответственность возлагается и на уполномоченное лицо заказчика, принимающего работы/услуги от подрядчика.

Долгосрочные последствия пандемии могут особенно ярко проявиться в сфере финансовых преступлений. Например, проверка правильности распоряжений по назначению бюджетных

средств – сфера, которая становится особенно привлекательной для преступников.

В условиях пандемии Грузии, как и другие страны, столкнулась с серьёзными проблемами. Чтобы уменьшить ущерб, нанесённый коронавирусной инфекцией, в Грузии была запущена государственная программа компенсации для компаний и частных лиц. Следовательно, существовал риск того, что некоторые недобросовестные компании злоупотребят этими преимуществами. Помня об этом, Следственная служба изначально запланировала и реализовала соответствующие меры и выявила несколько случаев незаконного получения таких льгот, которые затем активно освещались в СМИ, имевших важный превентивный характер.

В сегодняшнюю эпоху развитие любой организации, государственной или частной, немыслимо без современных цифровых технологий, всеобъемлющих информационных баз данных, специального программного обеспечения. Электронные программы значительно сокращают материальные, временные и человеческие затраты. Внедрение таких нововведений в ведомстве позволяет работать более качественно и эффективно.

Любую информацию, содержащую данные о финансово-экономических преступлениях, прямо или косвенно влияющих на экономическую безопасность государства, необходимо постоянно обновлять и классифицировать, поскольку методы и способы совершения преступлений постоянно развиваются и совершенствуются.

Ввиду вышеизложенного, конечная цель – косвенно прогнозировать возможную криминальную среду в будущем, что сопровождается определением возможных методов эффективного предотвращения финансово-экономических преступлений. В конце концов, не действительно ли что каждый из нас хочет перераспределить имеющиеся сегодня ресурсы для более эффективного достижения этой цели?

Вовлечение сотрудников с навыками аналитического мышления в этой области имеет жизненно важное значение, что, на примере Следственной службы, безусловно, возможно.

Следует отметить, что усиление аналитической деятельности и совершенствование эффективной системы оценки рисков остается одним из главных приоритетов Следственной службы.

С учётом своих функций и ответственности – орган, отвечающий за экономическую безопасность государства, является важнейшим звеном правоохранительной системы страны и от его успешной деятельности зависит экономическое развитие государства.

Узлов Дмитро Юрійович,