



ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

НЕГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ. ПРАКТИКА ВНЕДРЕНИЯ ИННОВАЦИОННЫХ ПОДХОДОВ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА И БИЗНЕСА





- ✓ **Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации** (далее – Финансовый университет) является крупнейшим признанным в России и известным за рубежом учебно-научным центром, который на протяжении более девяноста лет занимается подготовкой специалистов в финансово-экономической сфере

- ✓ Под эгидой **Финансового университета** на постоянной основе проводится научно-исследовательская работа по созданию системы и внедрению механизмов противодействия сложным экономическим преступлениям, связанным с причинением ущерба интересам государства (к категории сложных относятся экономические преступления, связанные с участием банков, управляющих компаний, арбитражных управляющих, оценщиков, аудиторов и других профессиональных участников рынка, которые требуют проведения комплексных исследований в ходе ревизий и доследственных проверок, а также комплексной судебной экспертизы в ходе расследования уголовных дел)

- ✓ В 2007 году Советом Безопасности Российской Федерации принято решение (№ Пр-1983 от 7 ноября 2007 г.) о необходимости создания системы экспертиз по выявлению признаков преднамеренного банкротства, а также специализированной организации для антикризисного управления стратегическими предприятиями, соответствующие поручения даны органам государственной власти (работа ведется с участием специалистов **Финансового университета**)



Статистические данные

- ✓ Объем рынка просроченной задолженности в России – более 2,1 трлн. рублей
- ✓ Средний размер долга в деле о банкротстве – от 10 млн. рублей
- ✓ Более 90 % процедур банкротства имеют криминальный характер
- ✓ По данным Всемирного банка, по результатам применения в России процедур банкротства возмещается в среднем 5,4 % от общего объема задолженности
- ✓ По результатам применения механизмов финансового расследования сумма возмещенного ущерба кредиторам составляет более 80 %





- ✓ **Финансовое расследование** представляет собой поиск, сбор и анализ информации о нарушении, связанном с посягательством на недобросовестное (незаконное) распределение и использование финансовых ресурсов, а также реализация комплекса мер в рамках гражданского, уголовного и переговорного процесса, направленных на возмещение ущерба
- ✓ **Финансовый контроль** – комплекс мероприятий по проверке на постоянной основе законности, целесообразности и эффективности действий по использованию финансовых ресурсов, основной целью финансового контроля является обеспечение финансовой безопасности юридического лица (собственника, кредитора, инвестора)
- ✓ **Финансовое исследование (экспертиза)** - это комплекс мероприятий по поиску, сбору и анализу документов и сведений, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью организации, в целях выявления и документирования нарушений, подготовки материалов (в виде заключения) для принятия управленческих решений, для направления в правоохранительные органы или в суд



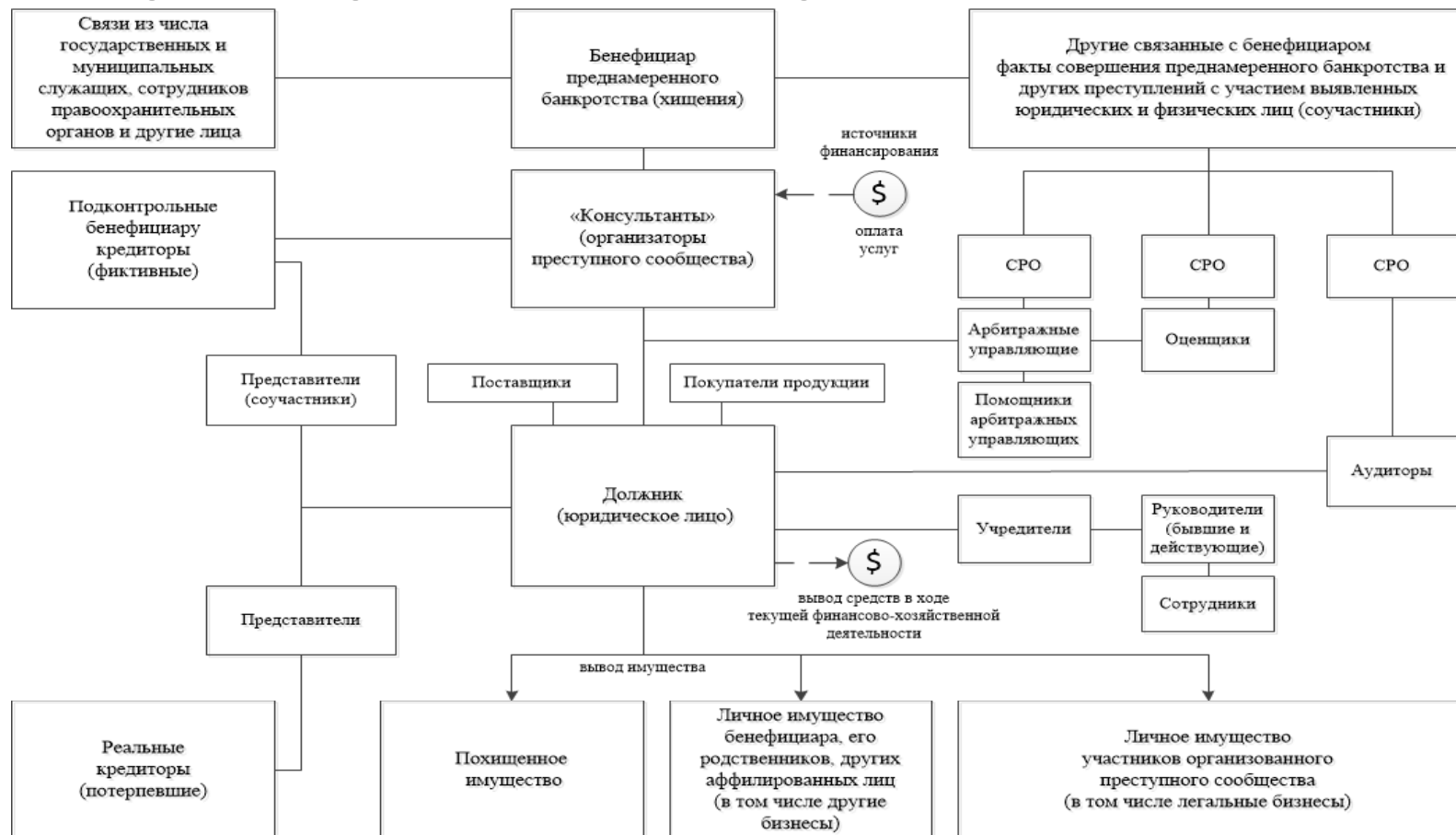


Финансовое расследование

- ✓ Финансовое расследование – инновационный продукт Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, результат многолетней научно-исследовательской работы и практического опыта применения РИД (результатов интеллектуальной деятельности) подразделениями финансовой разведки, правоохранительных, налоговых и других государственных органов.
- ✓ На сегодняшний день под эгидой Финансового университета проводятся финансовые расследования по ряду фактов причинения ущерба государству, государственным компаниям и частным предприятиям.
- ✓ Размер возмещенного ущерба по итогам проведения финансовых расследований достигает более 80 % от причиненного ущерба при затратах от 10 до 30 % от суммы ущерба.
- ✓ Целью финансового расследования является обеспечение защиты прав и законных интересов заказчика в уголовном, гражданском и переговорном процессах, привлечение виновных лиц к ответственности и возмещение ущерба, в том числе путем проведения и использования результатов необходимых финансово-экономических исследований, комплексных судебных экспертиз и других мероприятий.



Матрица финансового расследования





Финансовый контроль

(система внутреннего контроля и негосударственный финансовый контроль)

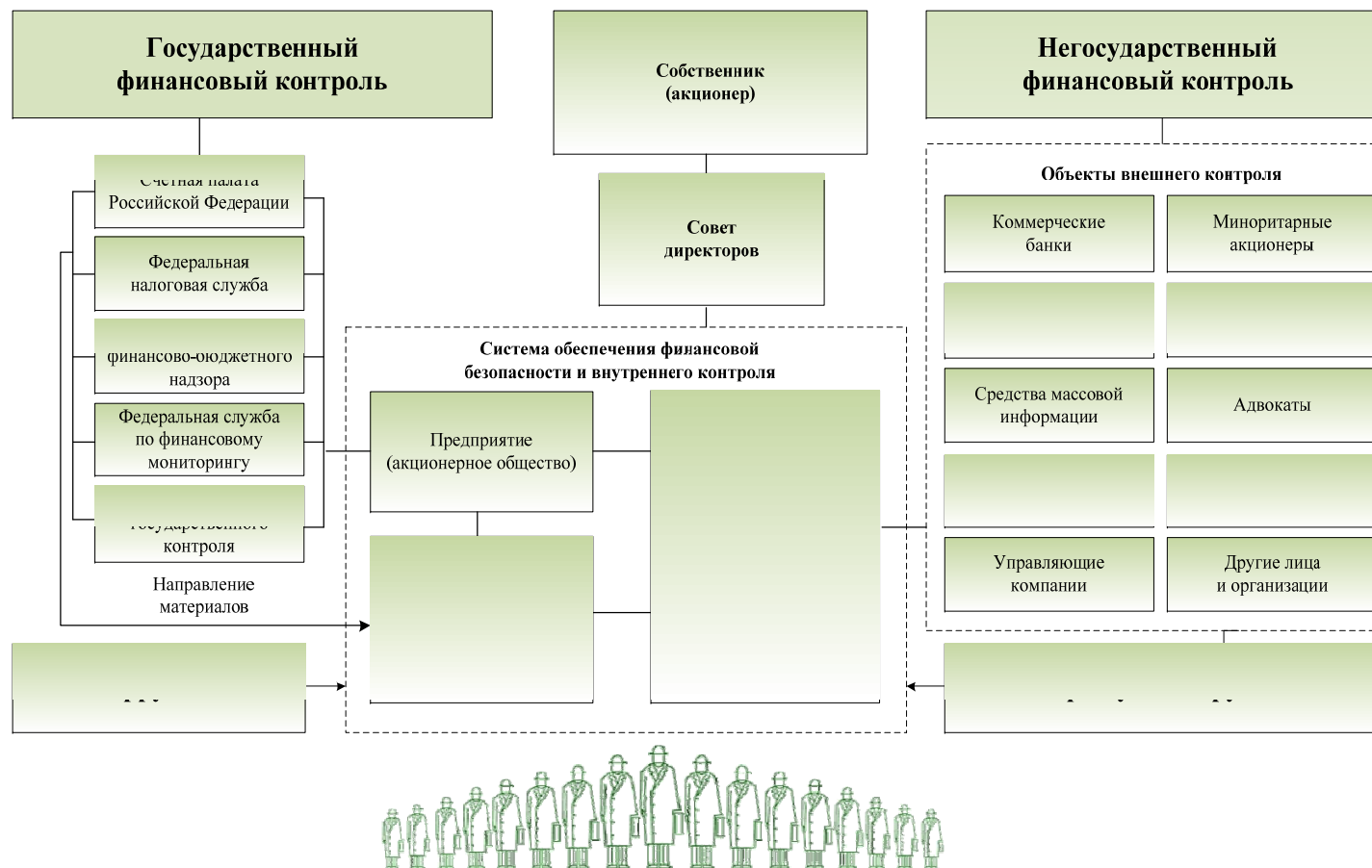
- ✓ С 1 января 2013 года в соответствии со статьей 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» каждый собственник и руководитель российского предприятия обязан обеспечить внедрение эффективной системы внутреннего контроля
- ✓ Правительством Российской Федерации (распоряжения от 30 июня 2010 г. № 1101-р, от 15 апреля 2011 г. № 675-р, от 28 мая 2012 г. № 853-р) предусмотрена необходимость утверждения порядка осуществления внутреннего контроля в федеральных органах исполнительной власти
- ✓ Национальный план противодействия коррупции (утвержден Указом Президента Российской Федерации от 13 марта 2012 г. № 297) предусматривает задачу совершенствования внутреннего контроля
- ✓ В январе 2013 года Президент Российской Федерации заявил о необходимости проводить анализ эффективности расходования бюджетных средств с привлечением независимых экспертов
- ✓ Негосударственный финансовый контроль – инновационный продукт Финансового университета, разработанный с использованием научных знаний Российской академии наук, лучшей практики и опыта работы российских органов государственного финансового контроля, финансовых ревизоров, аудиторов, арбитражных управляющих, аналитиков, а также специалистов подразделений российских правоохранительных органов и органов безопасности
- ✓ Результатом работы специализированного органа обеспечения финансовой безопасности и внутреннего контроля в структуре предприятия должно являться четкое распределение сил и средств, организация процессов поиска, сбора и анализа информации, контроль законности и эффективности управленческих решений, организация взаимодействия с системой государственного финансового контроля, а также с механизмами системы негосударственного финансового контроля





Финансовый контроль

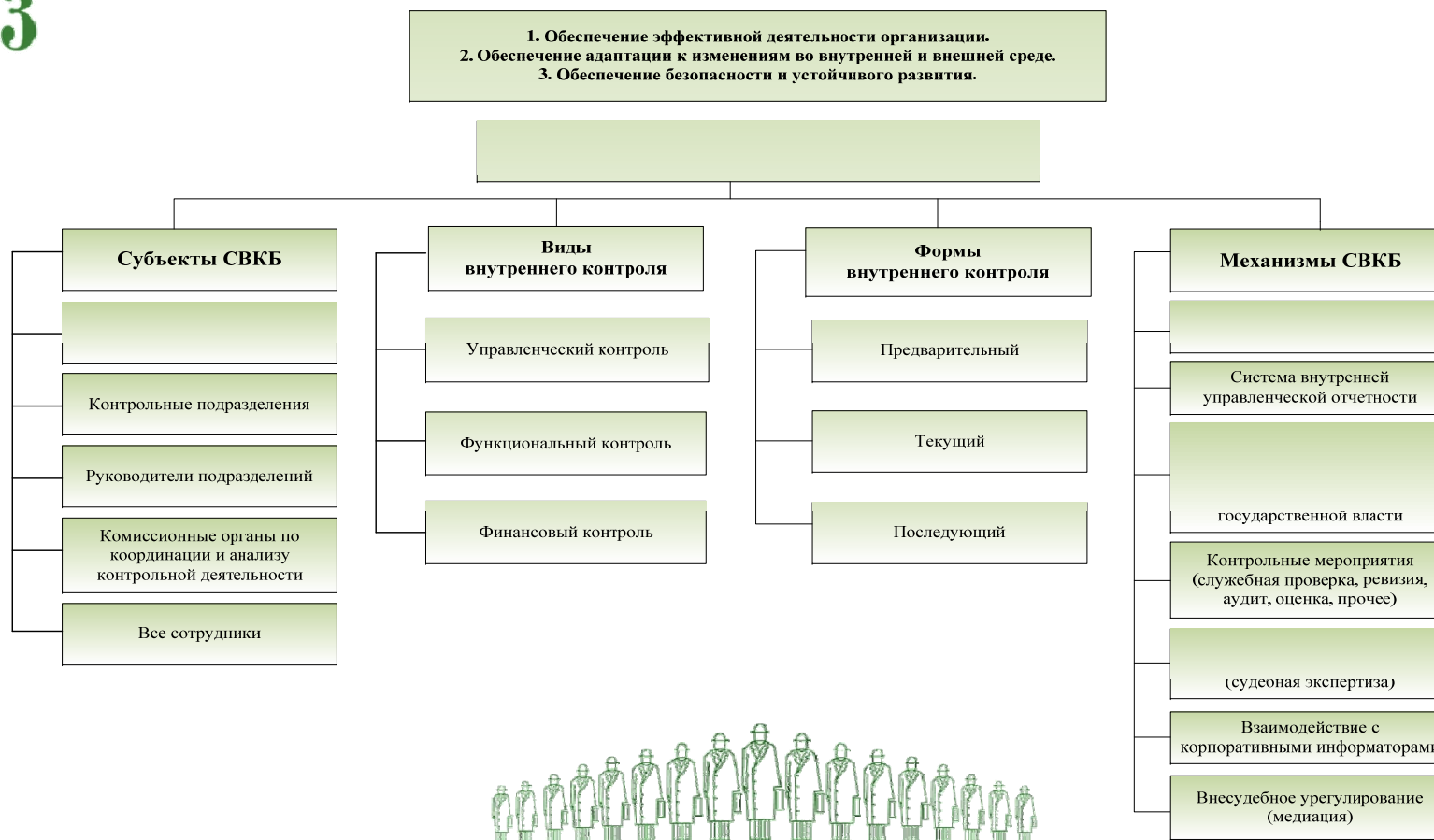
(негосударственный финансовый контроль)





Финансовый контроль

(развитие системы внутреннего контроля)





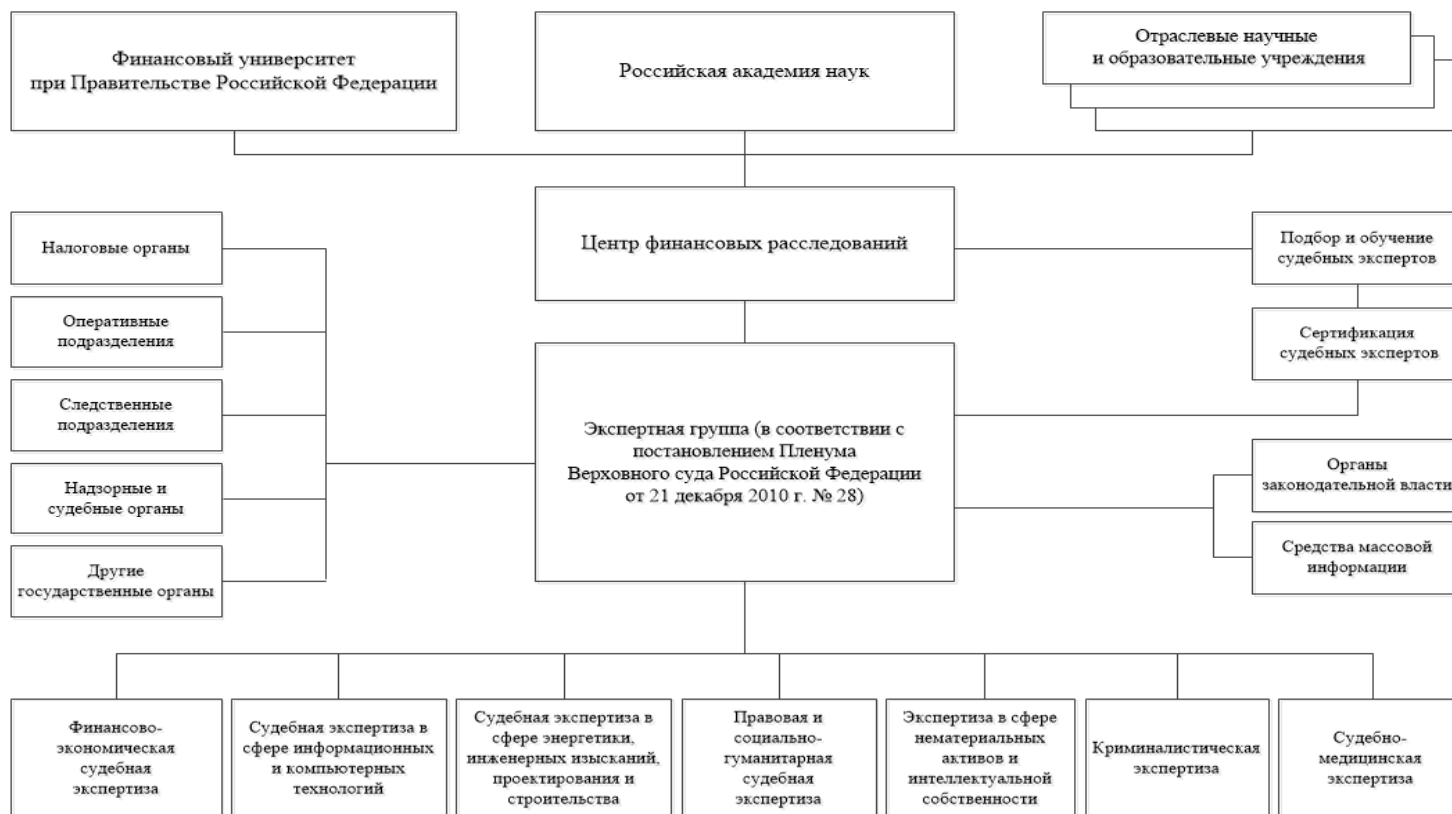
Финансово-экономическая экспертиза

- ✓ Финансово-экономическая (комплексная) экспертиза – это комплекс мероприятий, осуществляемых экспертом либо экспертной группой, привлекаемыми правоохранительными органами или судебными инстанциями, направленных на поиск, сбор, систематизацию и анализ материалов и сведений
- ✓ В настоящее время действующая система государственных экспертных учреждений не предполагает возможность производства экспертизы по целому ряду узкоспециализированных вопросов, в частности по вопросу о наличии или отсутствии признаков фиктивного или преднамеренного банкротства
- ✓ До 2004 года в решении данных задач в интересах правоохранительных органов и судебных инстанций решающую роль играла Федеральная служба России по финансовому оздоровлению и банкротству (упразднена Указом Президента Российской Федерации «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» от 9 марта 2004 г. № 314)
- ✓ Одним из наиболее сложных направлений для работы экспертов являются вопросы, связанные с инвестиционной деятельностью, процедурами банкротства, исполнительного производства и перераспределения активов, требующие привлечения квалифицированных практикующих специалистов для качественного анализа материалов и сведений и принятия правильных решений
- ✓ Исследование может быть проведено на основании решения любого физического лица или организации и использовано при принятии управленческих решений, в том числе при обращении в правоохранительные органы с заявлением о преступлении как приложение к заявлению
- ✓ В соответствии с пунктом 18 статьи 12 Федерального закона «О полиции» правоохранительные органы обязаны привлекать к своей работе специалистов и экспертов для проведения исследований и экспертиз
- ✓ Специалисты Финансового университета могут быть привлечены правоохранительными органами для проведения исследований на стадии доследственной проверки и производства финансово-экономических и других судебных экспертиз при расследовании уголовных дел, возбужденных по признакам преступлений, предусмотренных статьями 159 (мошенничество), 196 (преднамеренное банкротство), 197 (фиктивное банкротство) Уголовного кодекса Российской Федерации, и других экономических преступлений



Комплексная судебная экспертиза

Структура экспертного сообщества Центра финансовых расследований





Внесудебное урегулирование споров

- ✓ В 2010 году вступил в силу Федеральный закон «Об альтернативной процедуре урегулирования споров с участием посредника (процедуре медиации)»
- ✓ В 2012 году под эгидой Финансового университета при Правительстве Российской Федерации и Российской академии наук зарегистрирована первая в России саморегулируемая организация медиаторов
- ✓ В период 2012-2013 гг. создан положительный опыт применения процедуры медиации в урегулировании сложных финансовых споров, возмещение по итогам внесудебного урегулирования достигает 100 % от суммы ущерба
- ✓ В 2012 году Агентством стратегических инициатив по продвижению новых проектов совместно с Финансовым университетом в рамках развития Национальной системы квалификаций и компетенций организована работа по обобщению положительной практики и формированию профессиональных стандартов в сфере деятельности медиаторов
- ✓ Процедура внесудебного урегулирования позволяет не привлекать коллекторов или арбитражных управляющих, результаты деятельности которых в приводят к списанию задолженности и к созданию репутационных рисков
- ✓ В рамках процедуры внесудебного урегулирования предусмотрена законная возможность переговоров с участием представителей обеих сторон спора при наличии оснований инициировать и координировать гражданский процесс, уголовный процесс, привлечение независимых экспертов
- ✓ В ходе внесудебного урегулирования имеется возможность инициировать банкротство, финансовое расследование, привлечь правоохранительные органы, провести независимые исследования, своевременно привлечь других лиц (специалистов, свидетелей, потерпевших, партнеров сторон спора, инвесторов), организовать другие смежные процессы
- ✓ При наличии уже поданного заявления о преступлении и проведении правоохранительными органами проверочных мероприятий в рамках уголовного процесса внесудебное урегулирование является легальной возможностью возместить ущерб
- ✓ Договоренности, достигнутые сторонами в ходе примирительных процедур, исполняются гораздо чаще, чем судебные решения
- ✓ Процедура медиации – это возможность урегулирования спора в короткие сроки при условиях сохранения деловых связей между сторонами



Структура внесудебного урегулирования

