

**Силабус навчальної дисципліни
«Основи фінансових розслідувань»**

Ступінь вищої освіти – перший (бакалаврський) рівень вищої освіти

Освітньо-професійна програма

«Економічна кібернетика»

Рік навчання: 4, Семестр: 7

Кількість кредитів: 3

Мова викладання: українська

Підсумковий контроль – диференційований залік

Форма проведення занять – лекції, семінарські заняття, індивідуально-консультаційна, самостійна робота

Назва курсу	«Основи фінансових розслідувань»
Викладач	Рудая Марина Ігорівна
Контактний тел.	(098) 98 917 47
E-mail:	ruday@ukr.net
Електронна версія курсу	https://moodle.dpu.edu.ua/course/view.php?id=1126
Консультації	<i>Очні консультації: 2 год. Вівторок та четвер з 13.00 до 15.00</i>

1. Коротка анотація курсу.

Необхідність посилення фінансової безпеки держави та бізнесу, забезпечення ефективної протидії порушенням у сфері господарської діяльності та оподаткування, обумовлюють актуальність і важливість глибокого та всебічного вивчення широкого кола питань та підготовки фахівців-аналітиків, які володіють сучасними знаннями та практичними навичками, достатніми для консультування власників, менеджменту суб'єкта господарювання та інших користувачів інформації у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту та оподаткування.

Фінансові розслідування – особливий вид економічного аналізу, який акцентує увагу на фінансовій складовій господарської діяльності. Спеціалізований аналіз фінансової інформації (на основі відповідної методики, технології та організації праці) допомагає спеціалістам виявляти та розслідувати практично будь-яке порушення, пов'язане з рухом фінансових ресурсів та слідами у вигляді фінансової інформації. Будучи ефективним елементом механізму протидії злочинності та іншим порушенням у сфері господарської діяльності та оподаткування, фінансові розслідування займають чільне місце у забезпеченні фінансової безпеки держави та бізнесу.

У розвинених країнах послуга «фінансові розслідування» є достатньо розповсюдженою у сфері консалтингу. Значна кількість провідних консалтингових та аудиторських компаній створили спеціалізовані підрозділи, так звані групи «форензік» (forensic), які здійснюють фінансові розслідування за напрямками: судовий облік (forensic accounting); аудит шахрайства (fraud audit) та ризик-менеджмент у сфері шахрайства (fraud risk management); пошук та повернення активів (asset tracking and recovery); виявлення та запобігання легалізації злочинних доходів (money laundering detection and prevention).

Головними завданнями навчальної дисципліни

з'ясувати поняття та зміст фінансових розслідувань як правової та економічної категорій;

– систематизувати знання щодо суб'єктів проведення фінансових розслідувань у сфері господарської діяльності, їх завдань та повноважень;

– засвоїти форм взаємодії між суб'єктами проведення фінансових розслідувань;

– визначити поняття слідів порушень, виявлених під час фінансових розслідувань,

та їх видів;

– проаналізувати поняття «форензик» (forensic), як комплексу консалтингових послуг та використання його можливостей під час фінансових розслідувань;

– ознайомитися з видами відповідальності за порушення, виявлені під час фінансових розслідувань;

– ознайомитися з основами розслідування легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом;

– систематизувати знання щодо моделей поведінки суб'єктів господарювання під час проведення процесуальних дій правоохоронними органами.

2. Формат курсу – очне та змішане навчання

3. Компетентності, які мають бути сформовані в результаті опанування навчальної дисципліни:

Після вивчення курсу здобувачі вищої освіти повинні володіти такими компетентностями:

4. Результати навчання

ЗК1. Здатність реалізувати свої права і обов'язки як члена суспільства, усвідомлювати цінності громадянського (демократичного) суспільства та необхідність його сталого розвитку, верховенства права, прав і свобод людини і громадянина в Україні.

ЗК3. Здатність до абстрактного мислення, аналізу та синтезу.

ЗК4. Здатність застосовувати знання у практичних ситуаціях.

ЗК8. Здатність до пошуку, оброблення та аналізу інформації з різних джерел.

СК1. Здатність виявляти знання та розуміння проблем предметної області, основ функціонування сучасної економіки на мікро-, мезо-, макро- та міжнародному рівнях.

СК2. Здатність здійснювати професійну діяльність у відповідності з чинними нормативними та правовими актами.

СК4. Здатність пояснювати економічні та соціальні процеси і явища на основі теоретичних моделей, аналізувати і змістовно інтерпретувати отримані результати.

СК5. Розуміння особливостей сучасної світової та національної економіки, їх інституційної структури, обґрунтування напрямів соціальної, економічної та зовнішньоекономічної політики держави.

СК10. Здатність використовувати сучасні джерела економічної, соціальної, управлінської, облікової інформації для складання службових документів та аналітичних звітів.

5. Обсяг курсу

Вид заняття	Загальна кількість годин (денна/заочна)
лекції	16
семінарські заняття	14
самостійна робота	58
Індивідуально-консультативна робота	2

6. Технічне й програмне забезпечення/обладнання. У період сесії доцільно мати мобільний пристрій (телефон) для оперативної комунікації з викладачем з приводу проведення занять та консультацій. У міжсесійний період – комп'ютерну техніку (з виходом у глобальну мережу Internet), доступ до платформи MOODLE та оргтехніку для комунікації з викладачем та підготовки (друку) рефератів, проектів та інших письмових робіт.

7. Політика курсу – здобувачі вищої освіти повинні дотримуватися академічної доброчесності яка визначається Кодексом академічної доброчесності <https://surl.li/dnbfi>, Положенням про академічну доброчесність <http://surl.li/dnbfn>, Положенням про вирішення конфліктних ситуацій <http://surl.li/dstqu> та Положенням про комісію з питань етики та академічної доброчесності ДПУ <http://surl.li/dstqz>.

Дотримання академічної доброчесності здобувачами вищої освіти передбачає: самостійне виконання завдань, поточного та підсумкового контролю результатів навчання

(для осіб з особливими освітніми потребами ця вимога застосовується з урахуванням їх індивідуальних потреб і можливостей); посилання на джерела інформації; дотримання норм законодавства про авторське право і суміжні права; надання достовірної інформації про результати власної навчальної (наукової, творчої) діяльності, використанні методики досліджень і джерела інформації.

За порушення академічної доброчесності здобувачі освіти можуть бути притягнені до такої академічної відповідальності: повторне проходження оцінювання (контрольна робота, залік тощо); повторне проходження відповідного освітнього компонента освітньої програми; відрахування з Університету; позбавлення академічної стипендії; відрахування з Університету.

Політика щодо дедлайнів та перескладання: завдання, які виконуються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку – у межах 30% від звичайної оцінки. Перескладання модулів відбувається із дозволу дирекції факультету за наявності поважних причин (наприклад, лікарняний).

Політика щодо відвідування: відвідування занять є обов'язковим.

8. Схема дисципліни

Години, денна / семестр	Тема, план	Форма заняття та діяльності	Результати навчання	Вага оцінки (кількість балів)
11 год.	Тема 1: Фінансові розслідування як передумова забезпечення економічної безпеки 1. Поняття та сутність фінансових розслідувань. 2. Мета та завдання фінансових розслідувань. 3. Стратегія фінансових розслідувань. 4. Зарубіжний досвід використання фінансових розслідувань	<i>Лекція, семінарське заняття:</i> тести, робота в групах, дискусія, усне опитування, підготовка презентації за тематикою самостійного вивчення дисципліни	ПРН 1. Асоціювати себе як члена громадянського суспільства, наукової спільноти, визнавати верховенство права, зокрема у професійній діяльності, розуміти і вміти користуватися власними правами і свободами, виявляти повагу до прав і свобод інших осіб, зокрема, членів колективу. ПРН 4. Розуміти принципи економічної науки, особливості функціонування економічних систем.	4 б.
11 год.	Тема 2: Суб'єкти проведення фінансових розслідувань у сфері господарської діяльності 1. Види суб'єктів проведення фінансових розслідувань у сфері господарської діяльності 2. Повноваження суб'єктів проведення фінансових розслідувань у сфері господарської діяльності. 3. Алгоритми дій суб'єктів фінансових розслідувань у	<i>Лекція, семінарське заняття:</i> тести, робота в групах, дискусія, усне опитування, підготовка презентації за тематикою самостійного вивчення дисципліни	ПРН 5. Застосовувати аналітичний та методичний інструментарій для обґрунтування пропозицій та прийняття управлінських рішень різними економічними агентами (індивідуумами, домогосподарствами,	4 б.

	разі виявлення правопорушень.		підприємствами та органами державної влади). ПРН 6. Використовувати професійну аргументацію для донесення інформації, ідей, проблем та способів їх вирішення до фахівців і нефахівців у сфері економічної діяльності. ПРН 15. Демонструвати базові навички креативного та критичного мислення у дослідженнях та професійному спілкуванні.	
11 год.	Тема 3: Розслідування злочинів у сфері оподаткування 1. Поняття податкових злочинів, їх види та загальна характеристика. 2. Способи ухилення від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів). 3. Фінансові розслідування, що полягають в ухиленні від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів) – загальна характеристика.	<i>Лекція, семінарське заняття:</i> тести, робота в групах, дискусія, усне опитування, підготовка презентації за тематикою самостійного вивчення дисципліни контрольна робота	ПРН 15. Демонструвати базові навички креативного та критичного мислення у дослідженнях та професійному спілкуванні. ПРН 16. Вміти використовувати дані, надавати аргументацію, критично оцінювати логіку та формувати висновки з наукових та аналітичних текстів з економіки. ПРН 18. Використовувати нормативні та правові акти, що регламентують професійну діяльність.	4 б./5
12 год.	Тема 4: Актуальні методи, способи, інструменти легалізації (відмивання) злочинних доходів 1. Загрози та ризики щодо вчинення незаконних фінансових операцій. 2. Огляд трендів міжнародних організацій щодо вчинення	<i>Лекція, семінарське заняття:</i> тести, робота в групах, дискусія, усне опитування, підготовка презентації за тематикою самостійного вивчення	ПРН 13. Ідентифікувати джерела та розуміти методологію визначення і методи отримання соціально економічних даних, збирати та аналізувати необхідну інформацію,	4 б

	<p>незаконних фінансових операцій.</p> <p>3. Відмивання доходів від податкових злочинів.</p> <p>4. Відмивання доходів, отриманих від корупційних діянь.</p> <p>5. Відмивання доходів отриманих від розкрадання, нецільового використання державних коштів та коштів суб'єктів господарювання державного сектору економік.</p> <p>6. Відмивання доходів через страховий ринок та ринок цінних паперів.</p> <p>7. Вчинення злочинів та відмивання доходів з використанням віртуальних активів.</p>	дисципліни	<p>розраховувати економічні та соціальні показники. ПРН 16. Вміти використовувати дані, надавати аргументацію, критично оцінювати логіку та формувати висновки з наукових та аналітичних текстів з економіки. ПРН 18. Використовувати нормативні та правові акти, що регламентують професійну діяльність. ПРН 19. Використовувати інформаційні та комунікаційні технології для вирішення соціально-економічних завдань, підготовки та представлення аналітичних звітів.</p>	
11 год.	<p>Тема 5: Основні інструменти, індикатори та способи відмивання злочинних доходів</p> <p>1. Основні інструменти у виявлених схемах відмивання злочинних доходів.</p> <p>2. Індикатори підозрілості учасників.</p> <p>3. Індикатори підозрілості фінансових операцій (діяльності).</p> <p>4. Способи легалізації (відмивання) злочинних доходів .</p>	<p><i>Лекція, семінарське заняття:</i></p> <p>тести, робота в групах, дискусія, усне опитування, підготовка презентації за тематикою самостійного вивчення дисципліни</p>	<p>ПРН 16. Вміти використовувати дані, надавати аргументацію, критично оцінювати логіку та формувати висновки з наукових та аналітичних текстів з економіки. ПРН 18. Використовувати нормативні та правові акти, що регламентують професійну діяльність. ПРН 19. Використовувати інформаційні та комунікаційні технології для вирішення соціально-економічних завдань, підготовки та представлення аналітичних звітів.</p>	3 б.

11 год.	<p>Тема 6: Основи методики розслідування легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом</p> <p>1. Основні напрями виявлення легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом.</p> <p>2. Типові слідчі ситуації, завдання та напрями розслідування легалізації (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом.</p> <p>3. Особливості проведення окремих слідчих (розшукових), негласних слідчих (розшукових) дій та експертиз</p>	<p><i>Лекція, семінарське заняття:</i></p> <p>тести, робота в групах, дискусія, усне опитування, підготовка презентації за тематикою самостійного вивчення дисципліни</p>	<p>ПРН 15. Демонструвати базові навички креативного та критичного мислення у дослідженнях та професійному спілкуванні.</p> <p>ПРН 16. Вміти використовувати дані, надавати аргументацію, критично оцінювати логіку та формувати висновки з наукових та аналітичних текстів з економіки.</p> <p>ПРН 18. Використовувати нормативні та правові акти, що регламентують професійну діяльність.</p> <p>ПРН 19. Використовувати інформаційні та комунікаційні технології для вирішення соціально-економічних завдань, підготовки та представлення аналітичних звітів.</p>	3 б.
12 год.	<p>Тема 7: Інструментарій та процедура вилучення злочинних доходів</p> <p>1. Поняття вилучення злочинних доходів.</p> <p>2. Стратегія фінансових розслідувань.</p> <p>3. Міжнародне співробітництво щодо повернення активів, здобутих злочинним шляхом.</p>	<p><i>Лекція, семінарське заняття:</i></p> <p>тести, робота в групах, дискусія, усне опитування, підготовка презентації за тематикою самостійного вивчення дисципліни</p>	<p>ПРН 5. Застосовувати аналітичний та методичний інструментарій для обґрунтування пропозицій та прийняття управлінських рішень різними економічними агентами (індивідуумами, домогосподарствами, підприємствами та органами державної влади).</p> <p>ПРН 6. Використовувати професійну аргументацію для донесення</p>	4 б.

			інформації, ідей, проблем та способів їх вирішення до фахівців і нефахівців у сфері економічної діяльності. ПРН 16. Вміти використовувати дані, надавати аргументацію, критично оцінювати логіку та формувати висновки з наукових та аналітичних текстів з економіки. ПРН 18. Використовувати нормативні та правові акти, що регламентують професійну діяльність.	
11 год	Тема 8: «Форензік» (forensic) розслідування та використання його можливостей 1. Сутність та поняття «форензік» (forensic) розслідувань. 2. Можливості «форензік» (forensic) розслідувань. 3. Етапи проведення «форензік» (forensic) розслідувань. 4. Послуги «форензік» (forensic) розслідувань.	<i>Лекція, Індивідуальне завдання:</i> підготовка реферативного повідомлення, складання тестів підсумкова контрольна робота комп'ютерне тестування	ПРН 5. Застосовувати аналітичний та методичний інструментарій для обґрунтування пропозицій та прийняття управлінських рішень різними економічними агентами (індивідуумами, домогосподарствами, підприємствами та органами державної влади). ПРН 6. Використовувати професійну аргументацію для донесення інформації, ідей, проблем та способів їх вирішення до фахівців і нефахівців у сфері економічної діяльності. ПРН 15. Демонструвати базові навички креативного та критичного мислення у дослідженнях та професійному спілкуванні.	4/5 5 5 50

			ПРН 16. Вміти використовувати дані, надавати аргументацію, критично оцінювати логіку та формувати висновки з наукових та аналітичних текстів з економіки. ПРН 19. Використовувати інформаційні та комунікаційні технології для вирішення соціально-економічних завдань, підготовки та представлення аналітичних звітів.	
--	--	--	--	--

9. Система оцінювання

Дисципліна вивчається протягом одного семестру. Оцінювання знань здобувачів вищої освіти здійснюється за 100-бальною шкалою. Завдання поточного контролю оцінюються у діапазоні від 0 до 50 балів (включно). Підсумковою оцінкою з навчального курсу є сума набраних балів за семестр – відповідно: за результатами поточного контролю (за семестр) та диференційованого заліку (50+50=100 балів).

Робота здобувачів вищої освіти на семінарських заняттях	Т.1	4	
	Т.2	4	
	Т.3	4	
	Т.4	4	
	Т.5	3	
	Т.6	3	
	Т.7 Т.8	4/4	
	МКР 1 – 5 балів МКР 2 – 5 балів		
Індивідуальна робота – 5 балів			
Підсумковий тестовий контроль на платформі дистанційного навчання – 5 балів			
Загальна оцінка з курсу = 5+45 балів + 50 балів = 100 балів			

10. Шкала оцінювання

Сума балів за 100-бальною шкалою	Оцінка в ЄКТС	Значення оцінки ЄКТС	Критерії оцінювання	Рівень компетентності	Оцінка за національною шкалою
					Екзамен/Залік
90-100	A	відмінно	Здобувач вищої освіти виявляє особливі творчі здібності, вміє самостійно здобувати знання, без допомоги викладача знаходить та опрацьовує необхідну інформацію, вміє використовувати набуті знання і вміння для прийняття рішень у нестандартних ситуаціях, переконливо аргументує відповіді, самостійно розкриває власні обдарування і нахили.	високий (творчий)	Відмінно/ Зараховано
80-89	B	дуже добре	Здобувач вищої освіти вільно володіє вивченим обсягом матеріалу, застосовує його на практиці, вільно розв'язує вправи і задачі у стандартних ситуаціях, самостійно виправляє допущені помилки, кількість яких незначна.	достатній (конструктивно-варіативний)	Добре/ зараховано
70-79	C	добре	Здобувач вищої освіти вміє зіставляти, узагальнювати, систематизувати інформацію під керівництвом викладача; в цілому самостійно застосовувати її на практиці; контролювати власну діяльність; виправляти помилки, серед яких є суттєві, добирати аргументи для підтвердження думок.		
60-69	D	задовільно	Здобувач вищої освіти відтворює значну частину теоретичного матеріалу, виявляє знання і розуміння основних положень; з допомогою викладача може аналізувати навчальний матеріал, виправляти помилки, серед яких є значна кількість суттєвих.	середній (репродуктивний)	Задовільно/ зараховано
50-59	E	достатньо	Здобувач вищої освіти володіє навчальним матеріалом на рівні, вищому за початковий, значну частину його відтворює на репродуктивному рівні.		

35-49	FX	незадовільно з можливістю повторного складання семестрового контролю	Здобувач вищої освіти володіє матеріалом на рівні окремих фрагментів, що становлять незначну частину навчального матеріалу.	Низький (рецептивно-продуктивний)	Незадовільно/ Незараховано
0-34	F	незадовільно з обов'язковим повторним вивченням залікового кредиту	Здобувач вищої освіти володіє матеріалом на рівні елементарного розпізнання і відтворення окремих фактів, елементів, об'єктів.		

11. Політика оцінювання

Політика щодо дедлайнів та перескладання: завдання, які виконуються із порушенням термінів без поважних причин, оцінюються на нижчу оцінку (1 бал). Перескладання модулів відбувається із дозволу керівництва інституту за наявності поважних причин.

Політика щодо академічної доброчесності: Письмові роботи перевіряються на наявність плагіату і допускаються до захисту із коректними текстовими запозиченнями не більше 20%. Списування під час контрольних робіт та екзамену заборонені (в т.ч. із використанням мобільних девайсів).

Політика щодо відвідування: Відвідування занять є обов'язковим компонентом оцінювання.

Загальна система оцінювання курсу	Виконання всіх видів навчальних робіт впродовж семестру – 50/50% (екзамен – 50/50%)
Вимоги до письмової роботи	Письмова робота оцінюється: «відмінно» (максимальна кількість балів – відповідно до розподілу балів з навчальної дисципліни), коли має місце послідовність, логічність, системність подачі інформації, а також виокремлення з різних джерел основних положень, які структурно об'єднані, проаналізовані та узагальнені висновками. «Добре» (нижча за максимальну кількість балів – відповідно до розподілу балів з навчальної дисципліни) – коли здобувач вищої освіти дотримується послідовності, логічності під час виконання письмової роботи, але відсутня системність подачі інформації, недостатня обґрунтованість зроблених висновків. «Задовільно» (мінімальна кількість балів – відповідно до розподілу балів з навчальної дисципліни) – коли здобувач вищої освіти не дотримується логічності під час виконання письмової роботи, відсутня системність подачі інформації та обґрунтованість

	зроблених висновків.
Практичні заняття	На практичних заняттях кожен здобувач вищої освіти з кожної теми виконує індивідуальні завдання. Рівень знань оцінюється: <i>«відмінно»</i> (максимальна кількість балів – відповідно до розподілу балів з навчальної дисципліни) – коли здобувач вищої освіти дає вичерпні, обґрунтовані, теоретично і практично правильні відповіді на поставлені питання; під час вирішення ситуаційних задач та/або вправ демонструє знання підручників, посібників, нормативно-правових актів, проводить узагальнення і робить правильні висновки; відповідно до вимог КПК України оформляє процесуальні документи; був присутній на лекціях, має конспект лекцій та/чи реферати з основних тем курсу; <i>«добре»</i> (нижча за максимальну кількість балів – відповідно до розподілу балів з навчальної дисципліни) – коли здобувач вищої освіти володіє знаннями матеріалу, але допускає незначні помилки у формулюванні термінів та категорій, проте за допомогою викладача швидко орієнтується і знаходить правильні відповіді, був присутній на лекціях, має конспект лекцій та/чи реферати з основних тем курсу; <i>«задовільно»</i> (мінімальна кількість балів – відповідно до розподілу балів з навчальної дисципліни) – коли здобувач вищої освіти дає правильну відповідь не менше ніж на 60% питань, або на всі питання дає недостатньо обґрунтовані, невичерпні відповіді, допускає грубі помилки, які виправляє за допомогою викладача. При цьому враховується наявність конспекту за темою завдань та самостійність опрацювання рекомендованого теоретичного та практичного матеріалу; <i>«незадовільно»</i> (з можливістю повторного складання) – коли здобувач вищої освіти дає правильну відповідь не менше ніж на 35% питань, або на всі питання дає необґрунтовані, невичерпні відповіді, допускає грубі помилки. Має неповний конспект лекцій.
Умови підсумкового контролю	Підсумкова (загальна оцінка) з навчальної дисципліни є сумою рейтингових оцінок (балів), одержаних за окремі оцінювані форми навчальної діяльності: поточне та підсумкове засвоєння теоретичного матеріалу.

12. Рекомендована література

Основна:

1. Білинський В.В. Механізм фінансових розслідувань: сучасна практика та перспективи розвитку в Україні. 2018. 113 с.
2. Методичний посібник з фінансових розслідувань. Спільний міжвідомчий проект у сфері боротьби з вигодами від протиправної діяльності. URL: <https://cutt.ly/gVaZZSe>
3. Формування фіскального простору України в умовах глобалізаційних дисбалансів: монографія / за ред. д.е.н., проф. А.І. Крисоватого. Тернопіль. 2018. С. 159– 203.
4. Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення: Закон України від 14 жовт. 2014 р. № 1702-VII. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1702-18>.
5. Про затвердження Положення про Державну службу фінансового моніторингу України: Постанова Кабінету Міністрів України від 29 лип. 2015 р. № 537. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/537-2015-%D0%BF#Text>

Допоміжна:

1. Амеліна А.С. Фінансові розслідування: імплементація європейського досвіду в Україні: Фінансові розслідування: імплементація європейського досвіду в Україні :

Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (Ірпінь, 19.05.2017 р.). м. Ірпінь: Університет державної фіскальної служби України, 2017. С. 63-68.

2. Борисенкова А. В. Системи державного фінансового моніторингу: зарубіжний досвід. URL: <http://academy.gov.ua/ej/ej14/txts/Borisenkova.pdf>.

3. Васильчишин О. Фінансові злочини у фіскальній сфері як загроза економічній безпеці України. Світ фінансів. 2021. № 1(66). С. 127-137. URL: <file:///C:/Users/User/Downloads/1422-2796-1-SM.pdf>

4. Васильчишин О., Титор В., Цар А. Імплементация зарубіжного досвіду щодо розслідування фінансових злочинів. Економічний аналіз. 2020 рік. Том 30. № 2. С. 17-23.

5. Долбнева Д. В. Особливості та результати проведення фінансових розслідувань економічних злочинів на прикладі західного регіону. Бізнес інформ. 2019. № 3. С. 292–301.

6. Захаров В.П. Легалізація (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом: теоретико-правовий аспект. URL: <http://science.lpnu.ua/sites/default/files/journal-paper/2017/may/2171/vnulpurn201480134.pdf>.

7. Калганова О.А. Зарубіжний досвід міжвідомчого співробітництва правоохоронних органів у боротьбі з фінансовими правопорушеннями. Фіскальна політика: теоретичні та практичні аспекти юридичної науки: Збірник тез доповідей Міжнародної науково-практичної конференції (Ірпінь, 24 листопада 2017 року). Ірпінь: УДФСУ, 2019. С. 532- 534. 42.

8. Калганова О.А. Правові підстави здійснення міжнародного співробітництва в боротьбі зі злочинністю. Теорія та практика протидії злочинності у сучасних умовах: Міжнародна науково-практична конференція (Львів, 8 листопада 2019 року). м. Львів, Львівський державний університет внутрішніх справ, 2019. С. 65-66.

9. Рудая М.І. Порядок та особливості проведення судових економічних досліджень, пов'язаних із підтвердженням розміру збитків банків. Митна безпека: науковий журнал / редкол. В. В. Гурочкіна (голов. ред.) та ін. –Ірпінь : Університет державної фіскальної служби України, 2021. Випуск 5. с. 37-51

10. Рудая М.І. Новації у трансфертному ціноутворенні в операціях із офшорами. Криміналістика і судова експертиза: міжвідом. наук. -метод. зб. / Київський НДІ судових експертиз; редкол.: О. Г. Рувін (голов. ред.) та ін. м. Київ: Видавництво Ліра-К, 2019. Вип. 64. С. 669-707.

11. Рудая М.І. Організація проведення експертиз та експертних досліджень з оплати праці. Криміналістика і судова експертиза: міжвідом. наук. -метод. зб. / Київський НДІ судових експертиз; редкол.: О. Г. Рувін (голов. ред.) та ін. м. Київ: Видавництво Ліра-К, 2020. Вип. 65. С. 567-575.

12. Рудая М.І. Підходи до методики дисконтування вартості фінансових інструментів. Інтелект ХХІ. № 3. 2020. С. 86-93.

13. Терницький С. М. Бюро економічної безпеки України як правоохоронний орган у сфері захисту фінансових інтересів держави. Актуальні питання забезпечення фінансової безпеки держави в умовах глобалізації: збірник тез доп. Міжнародної науково- практичної конференції (м. Харків, 17 лютого 2022 р.). Харків: ХНУВС, 2022.С. 98-100.

14. Тихонова О.В. Аспекти фінансових розслідувань у системі запобігання корупції. Реалізація державної антикорупційної політики в міжнародному вимірі: матеріали V Міжнар. наук. - практ. конф. (Київ, 9–10 груд. 2020 р.): у 2 ч. / [редкол.: В. В. Черней, С. Д. Гусарев, С. С. Чернявський та ін.]. Київ: Нац. акад. внутр. справ, 2020. Ч. 1. С. 219-220.

15. Франчук В. І., Петрик І. Я. Бюро фінансових розслідувань як суб'єкт протидії нецільовому використанню бюджетних коштів. Соціально-правові студії. 2019. Випуск 4 (6). С. 140-145.

16. Цанава В.У. Досвід боротьби з економічними злочинами в США. URL: <http://ibl.pp.ua/2/008797.html>.

17. Чигрина Г.Л. Реалізація засад міжнародного співробітництва під час кримінального провадження за фактами легалізації доходів, одержаних злочинним шляхом. Фінансова та митна безпека держави: інформаційно-аналітичне, нормативне та інституційне

забезпечення: тези доповідей на II Міжнародному форумі (Ірпінь, 6 червня 2019 року). Ірпінь: УДФСУ, 2019. С. 242-245.

18. Юрченко А. М., Гарбовський Л. А., Башта І. І. Взаємодія слідчого з оперативними підрозділами під час кримінального провадження: актуальні проблеми та шляхи їх вирішення: монографія. Вінниця: ТВОРИ, 2018. 203 с.

19. Яровий А. Р. Правове регулювання проведення негласних слідчих (розшукових) дій. Юридичний науковий електронний журнал. 2020. № 1. С. 257-261.

Інформаційні ресурси:

1. Офіційний сайт Організації Об'єднаних Націй. URL: <https://www.un.org/en>.
2. Офіційний сайт ФАТФ. URL: <https://www.fatf-gafi.org/en>.
3. Офіційний сайт Монівал. URL: <https://www.coe.int/en/web/moneyval>.
4. Офіційний сайт Держфінмоніторингу. URL: <https://fiu.gov.ua>.
5. Законодавство України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi>.
6. Нормативні акти України. //URL: <http://www.nau.kiev.ua>.
7. Електронний фонд наукових публікацій. URL: <http://www.nbuv.gov.ua/eb/ep.html>.
8. Офіційний сайт Міністерства юстиції України. URL: <http://minjust.gov.ua/ua>.
9. Офіційний сайт Державної податкової служби України. URL: <https://tax.gov.ua>.
10. Офіційний сайт Міністерства економіки України. URL: <https://www.me.gov.ua>.
11. Офіційний сайт Національної юридичної бібліотеки. URL: http://irbis-nbuv.gov.ua/info_law.html.
12. Українська електронна бібліотека. URL: <http://libr.org.ua/book/93/2685.html>.
13. Міжнародна інформаційна мережа з питань відмивання грошей (IMoLIN). URL: <https://www.imolin.org/>.

Міжнародні джерела:

1. Audit and financial analysis, no.2, pp. 194-200. Kovbel A. (2017) Forenzik – strava, jaku podajutj kholodnoju [Forensic is a dish best served cold].
2. McMullen D. A., Sanchez M. H. A preliminary investigation of the necessary skills, education requirements, and training requirements for forensic accountants. Journal of forensic& investigative accounting. 2020. Vol. 2, Issue 2. P. 30–48.
3. McMullen D. A., Sanchez M. H. A preliminary investigation of the necessary skills, education requirements, and training requirements for forensic accountants. Journal of forensic& investigative accounting. 2020. Vol. 2, Issue 2. P. 30–48
4. OECD. Organisation for Economic Cooperation and Development. Money Laundering Awareness Handbook for Tax Examiners and Tax Auditors. URL: https://read.oecd-ilibrary.org/taxation/money-laundering-awareness-handbook-for-tax-examiners-and-tax-auditors_9789264081093-en#page1..
5. OSCE. Organization for Security and Cooperation in Europe. Handbook on Combating Corruption. URL: <https://www.osce.org/files/f/documents/0/3/232761.pdf>.
6. The World Bank. The World Bank Group's response to illicit financial flows: a stocktaking. 22.03.2016. URL: <https://documents1.worldbank.org/curated/en/502341468179035132/pdf/104568-BR-SecM2016-0112-IDA-SecM2016-0071-IFC-SecM2016-00423-MIGA-SecM2016-0044-Box394878B-PUBLIC-disclosed-4-5-16.pdf>.

