

Невиправдана агресія проти України та відсутність колективної військової відповіді можна розцінювати як демонстрацію провалу світового правового порядку. Занепокоєння щодо такої невдачі спонукає до переоцінки інструментів, які пропонує міжнародне право для запобігання війнам або пришвидшення їх мирного припинення.

Більшість цивілізованих країн визнали незаконну агресію росії проти України, але частина з них залишаються осторонь втручання у процес протидії агресору. Тому, міжнародне право повинно стати на шлях пошуку дієвих механізмів протидії агресії, яка ніби здійснюється відносно однієї держави, але її наслідки стають невідповідними для всього світу.

ЛІТЕРАТУРА:

1. Зміцнення поваги до міжнародного гуманітарного права. URL: https://blogs.icrc.org/ua/wp-content/uploads/sites/98/2018/02/MGPOctoberBook_web.pdf
2. Корсунський С. «У мене є мрія»: як зупинити війну або якою має бути система міжнародної безпеки? URL: <https://www.radiosvoboda.org/a/ostannya-viyna-mizhnarodna-bezpeka/31778458.html>

УДК 343

Мельник С. С.

*к.е.н., Доцент кафедри кримінального аналізу
Державного податкового університету*

СПЕЦІАЛІТЕТ НЕДОБРОСОВІСНОЇ ФІНАНСОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Недобросовісна фінансова діяльність (далі - НФД) – явище економічної сфери, де відбувається рух фінансових ресурсів. В строго філософському тлумаченні, явище - це категорія, яка відображає зовнішні властивості, процеси, зв'язки предмета, які піддаються пізнанню безпосередньо в формах живого споглядання[1]. Тому НФД має піддаватись «живому спогляданню» в структурному виділенні наступних її елементів: 1)фінанси, 2)діяльність та 3) недобросовісність.

В результаті дослідження ми виокремили наступні характеристики феномену НФД, тобто сформували спеціалітет[2] НФД.

Причинність НФД – потреба чи бажання заволодіння фінансовими ресурсами, яке є психологічною здатністю, чи результатом матеріальної нужди, або можливістю заволодіння фінансовими ресурсами шляхом порушення формальних та неформальних правил ведення економічної діяльності, в результаті чого, за оцінкою такої недобросовісної особи, не настає відповідальність, або вона здатна її уникнути.

Мотивованість НФД – в межах НФД спонукання до дії є усвідомлення внутрішнього бажання недобросовісної особи заволодіти фінансовими

ресурсами, незалежно від того, знаходиться вона у стані матеріальної нужди чи достатку.

Сценарність НФД – застосування недобросовісною особою міжособистісних маніпуляцій з метою організації заволодіння фінансовими ресурсами та уможливлення керування невизначеністю майбутнього для приховування слідів, маніпуляцій та наслідків НФД, а також уникнення відповідальності за скоєне.

Латентність НФД – свідоме приховування намірів, організації чи процесу здійснення та результатів НФД, з метою перешкоджання виявленню втрати фінансових ресурсів шляхом порушення формальних та не формальних правил ведення економічної діяльності.

Мімікрічність НФД – свідоме імітування, маскування формальних зовнішніх ознак, форми та характеристик добросовісної економічної і фінансової діяльності для організації непомітності виявлення НФД контролюючими і іншими органами.

Гібридність НФД – поєднання в діяльності однієї особи НФД із добросовісною економічною та фінансовою діяльністю для можливості легального просування НФД на легальних ринках та для організації непомітності виявлення НФД контролюючими органами (статична конструкція).

Інтегрованість НФД – проникність НФД в добросовісну економічну та фінансову діяльність для підвищення загальної фінансової результативності окремої недобросовісної особи (динамічна конструкція).

Трансформативність НФД – перетворення добросовісної економічної і фінансової діяльності в НФД із імітуванням формальних зовнішніх ознак, форм та характеристик добросовісної діяльності, що виникає внаслідок виникнення зовнішніх та внутрішніх ризиків та/або загроз.

Аватарність НФД – уникнення відповідальності шляхом свідомого перенесення відповідальності за наслідки НФД від недобросовісної особи до іншої особи, або свідоме прийняття іншою особою відповідальності за результати НФД.

Піонерність НФД – здійснення НФД, в основі якої операції із новітніми фінансовими ресурсами, стосовно яких несформовані формальні правила економічної та фінансової діяльності, і зміст недобросовісності полягає у недотриманні норм моралі, менталітету, звичаїв, пануючих переконань про добросовісну господарську діяльність і фінансові відносини.

Маніпулятивний розрив НФД – свідоме приховування недобросовісною особою маніпулятивного впливу на інших осіб, що були задіяні у організації і здійсненні НФД.

Наслідковий розрив НФД – свідоме приховування чи знищення недобросовісною особою матеріальних слідів здійснення господарських операцій, в т.ч. фінансових операцій, в результаті яких відбулось недобросовісне заволодіння фінансовими ресурсами.

Часовий розрив НФД – відмінність у часі між фактом недобросовісного заволодіння фінансовими ресурсами і усвідомленням цього факту, його виявлення, настання відповідних фінансових наслідків тощо.

Не дискретність НФД – відсутність чіткої розмежованості НФД із добросовісною фінансовою діяльністю, оскільки окрема частина ланцюжка фінансових операцій та руху фінансових ресурсів мають усі ознаки і характеристики добросовісної фінансової і економічної діяльності.

Маніпулятивність НФД – в процесі НФД застосовується вплив на свідомість та на економічну, фінансову і професійну поведінку інших осіб з метою свідомої чи не свідомої зміни поведінки таких осіб для реалізації НФД та заволодіння фінансовими ресурсами.

Професійність НФД – здійснення НФД передбачає професійну компетентність в фінансових відносинах, фінансовій діяльності та діяльності із фінансами.

Організованість НФД – залучення недобросовісною особою інших осіб, які свідомо чи не свідомо сприяють чи не протидіють недобросовісному заволодінню фінансовими ресурсами.

Законність НФД – здійснення НФД у спосіб, що формально не суперечить законодавству, або заволодіння фінансовими ресурсами відбулось в результаті бездокументної їх передачі, або такої НФД, яка залишається не виявленою, або добросовісна особа не формалізує процес її виявлення та подальше розслідування.

Неформалізованість НФД – заволодіння фінансовими ресурсами в результаті «джентльменської угоди» із добросовісною особою, де відсутні задокументовані чи інші підтвердження передавання особою фінансових ресурсів чи заволодіння фінансовими ресурсами в результаті мнимої угоди.

Специфічність слідів НФД – слідами здійснення НФД є специфічні носії інформації, зокрема: платіжні документи, договірні документи, «ідеальні докази», також специфічністю є і те що слідами також можуть слугувати документи, які стають актуальними лише після того, як встановлено не тільки факт НФД, а й виявлено його фінансові наслідки чи непрямі, за фактом збагачення, яке не має законної ретроспективи.

Раціональність НФД – дії, маніпуляції та інші організаційні заходи недобросовісної особи є повним усвідомленням своєї недобросовісної мети, обізнаність у неминучому настанні фінансових та інших економічних наслідків, які спричиняє його діяльність тощо.

ЛІТЕРАТУРА:

1. Явище. Вільна енциклопедія Вікіпедія. URL: [https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%AF%D0%B2%D0%B8%D1%89%D0%B5#:~:text=\(дата звернення 10.04.2023\).](https://uk.wikipedia.org/wiki/%D0%AF%D0%B2%D0%B8%D1%89%D0%B5#:~:text=(дата%20звернення%2010.04.2023).)
2. Спеціалітет. Вільна енциклопедія Вікіпедія. URL: <https://ru.wiktionary.org/wiki/%D1%81%D0%BF%D0%B5%D1%86%D0%B8%D0%B0%D0%BB%D0%B8%D1%82%D0%B5%D1%82>