

**Научная статья****УДК 343.148****DOI: 10.25683/VOLBI.2024.68.1023****Alena Vladislavovna Gorbacheva**

Candidate of Law,  
Associate Professor of the Department of Forensic Accounting  
of Educational and Scientific Complex for Fighting Economic  
Crimes and Corruption,  
Nizhny Novgorod Academy of the Ministry of Internal Affairs of Russia  
Associate Professor, Department of Economics and Management  
of the Institute of Economics, Management and Law,  
Volga State University of Water Transport  
Nizhny Novgorod, Russian Federation  
alena\_91\_91@list.ru

**Rafis Minnikhanovich Samigullin**

Candidate of Law, Associate Professor,  
Professor of the Department of Management in Internal Affairs,  
Ufa Law Institute of the Ministry of Internal Affairs of Russia  
Ufa, Russian Federation  
srm0204@mail.ru

**Elena Anatolyevna Kalinina**

Senior lecturer of the Department of Forensic Accounting  
of Educational and Scientific Complex for Fighting Economic  
Crimes and Corruption,  
Nizhny Novgorod Academy of the Ministry of Internal Affairs of Russia  
Nizhny Novgorod, Russian Federation  
kro\_nn@mail.ru

**Alexey Viktorovich Vakhlov**

senior lecturer of the Department of Forensic Accounting  
of Educational and Scientific Complex  
for Fighting Economic Crimes and Corruption,  
Nizhny Novgorod Academy of the Ministry of Internal Affairs of Russia  
Nizhny Novgorod, Russian Federation  
kosmos52rus@yandex.ru

**Oleg Demyanovich Solovlev**

Candidate of Law, Associate Professor,  
Associate Professor of the Department of Forensic Accounting  
of Educational and Scientific Complex for Fighting Economic  
Crimes and Corruption,  
Nizhny Novgorod Academy of the Ministry of Internal Affairs of Russia  
Associate Professor of the Forensic Science Department  
of the Faculty of Law,  
Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod  
Nizhny Novgorod, Russian Federation  
solod-nn@rambler.ru

**Алена Владиславовна Горбачева**

канд. юрид. наук,  
доцент кафедры судебной бухгалтерии и бухгалтерского учета  
учебно-научного комплекса противодействия  
экономическим и налоговым преступлениям,  
Нижегородская академия МВД России;  
доцент кафедры экономики и менеджмента  
института экономики, менеджмента и права,  
Волжский государственный университет водного транспорта  
Нижегород, Российская Федерация  
alena\_91\_91@list.ru

**Рафис Минниханович Самигуллин**

канд. юрид. наук, доцент,  
профессор кафедры управления в органах внутренних дел,  
Уфимский юридический институт МВД России  
Уфа, Российская Федерация  
srm0204@mail.ru

**Елена Анатольевна Калинина**

старший преподаватель кафедры судебной бухгалтерии  
и бухгалтерского учета учебно-научного комплекса  
противодействия экономическим и налоговым преступлениям,  
Нижегородская академия МВД России  
Нижегород, Российская Федерация  
kro\_nn@mail.ru

**Алексей Викторович Вахлаков**

старший преподаватель кафедры судебной бухгалтерии и  
бухгалтерского учета учебно-научного комплекса противо-  
действия экономическим и налоговым преступлениям,  
Нижегородская академия МВД России  
Нижегород, Российская Федерация  
kosmos52rus@yandex.ru

**Олег Демьянович Соловьев**

канд. юрид. наук, доцент,  
доцент кафедры судебной бухгалтерии и бухгалтерского учета  
учебно-научного комплекса противодействия  
экономическим и налоговым преступлениям,  
Нижегородская академия МВД России;  
доцент кафедры судебной экспертизы юридического факультета  
Национальный исследовательский Нижегородский  
государственный университет им. Н. И. Лобачевского  
Нижегород, Российская Федерация  
solod-nn@rambler.ru

**О НЕКОТОРЫХ ОСОБЕННОСТЯХ ПРОИЗВОДСТВА  
ДОКУМЕНТАЛЬНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ И ЭКСПЕРТИЗ ПО ДЕЛАМ  
О ПРЕСТУПЛЕНИЯХ, СОВЕРШАЕМЫХ В ПРОЦЕССЕ  
ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ЗАКУПОЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

5.1.4 — Уголовно-правовые науки

***Аннотация.** В статье раскрываются особенности заключения государственных контрактов в процессе расходования бюджетных средств и недостатки в осуществлении закупок для государственных и муниципальных нужд, используемые в противоправной деятельности в сфере закупок товаров, работ, услуг и применяемые в*

*преступных схемах хищений товаров и денежных средств как со стороны заказчика, так и со стороны исполнителя контракта. При выявлении, раскрытии и доказывании фактов хищений со стороны правоохранительных органов требуется глубокая и всесторонняя проверка проектной, технической, учетной, строительно-технической*

и контрактной документации на основе специальных знаний, которые, безусловно, являются основным способом экономико-криминалистического противодействия преступным деяниям и могут быть применимы как в процессуальной (судебные экспертизы), так и во внепроцессуальной форме проводимых исследований по указанной документации (исследование документов, документальные ревизии и проверки, аудит). Наиболее весомым доказательством в рамках расследования признаются материалы экспертных исследований, в отличие от результатов применения иных форм специальных экономических знаний, поскольку эксперт обладает широким спектром профессиональных знаний, основывается в ходе производства экспертизы не только на существующей норматив-

ной правовой базе, но и на современных научных достижениях и методиках, способен формулировать выводы по материалам уголовных дел и отражать их в заключении. Авторами также рассматриваются типичные схемы совершения преступлений по рассматриваемой категории дел, представлен перечень документов, содержащих экономическую информацию, подлежащих изучению в рамках документальных и экспертных исследований, приведены виды наиболее часто назначаемых и производимых экспертных исследований.

**Ключевые слова:** экономическая информация, экспертиза, сведущие лица, эксперт-экономист, бюджетные средства, государственный контракт, закупки, документальные исследования, аудит, финансовый контроль

**Для цитирования:** Горбачева А. В., Самигуллин Р. М., Калинина Е. А., Вахлаков А. В., Соловьев О. Д. О некоторых особенностях производства документальных исследований и экспертиз по делам о преступлениях, совершаемых в процессе осуществления закупочной деятельности // Бизнес. Образование. Право. 2024. № 3(68). С. 214—219. DOI: 10.25683/VOLBI.2024.68.1023.

## Original article

### ON SOME FEATURES OF THE PRODUCTION OF DOCUMENT RESEARCH AND EXAMINATIONS IN CASES OF CRIMES COMMITTED IN THE PROCESS OF PROCUREMENT ACTIVITIES

5.1.4 — Criminal law sciences

**Abstract.** *The article reveals the features of concluding government contracts in the process of spending budget funds and shortcomings in procurement for state and municipal needs, used in illegal activities in the field of procurement of goods, works, services and used in criminal schemes of the theft of goods and funds, both on the part of the customer, and on the part of the executor of the contract. When identifying, disclosing and proving facts of theft by law enforcement agencies, a deep and comprehensive check of design, accounting, construction, technical and contract documentation is required on the basis of special knowledge, which, of course, is the main method of economic and forensic counteraction to criminal acts and can be applicable both in the procedural (forensic examinations) and in the non-procedural form of research conducted on the specified documentation (research of documents, document audits and checks, audit). The most significant evidence in the investigation*

*is the materials of expert research, in contrast to the application of other forms of special economic knowledge, since the expert, as is known, has a wide range of professional knowledge, and during the examination relies not only on the existing regulatory legal framework, but also on modern scientific achievements and methods, and is able to formulate conclusions based on the materials of criminal cases and reflect them in the conclusion. In addition, the authors consider typical schemes for committing crimes in the category of cases under consideration, present a list of documents containing economic information that are subject to study within the framework of document and expert research, and provide the types of most frequently assigned and carried out expert research.*

**Keywords:** *economic information, examination, knowledgeable persons, expert economist, budget funds, government contract, procurement, document research, audit, financial control*

**For citation:** Gorbacheva A. V., Samigullin R. M., Kalinina E. A., Vakhlov A. V., Solovov O. D. On some features of the production of document research and examinations in cases of crimes committed in the process of procurement activities. *Biznes. Obrazovanie. Pravo = Business. Education. Law.* 2024;3(68):214—219. DOI: 10.25683/VOLBI.2024.68.1023.

#### Введение

**Актуальность** темы нашего исследования определяется сохраняющимся высоким уровнем хищений бюджетных средств, совершаемых в рамках осуществления закупок для государственных (муниципальных) нужд. В современных реалиях в условиях санкционного давления и беспрецедентной поддержки экономического развития со стороны государства перед правоохранительными и контролирующими органами поставлена серьезная задача: обеспечение максимальной сохранности бюджетных денежных средств, прослеживание наиболее эффективного использования средств, — что требует усовершенствования и актуализации существующих алгоритмов противодействия противоправной деятельности.

**Изученность проблемы.** Подходы к осуществлению закупочной деятельности для государственных (муниципальных) нужд достаточно подробно описаны и регламентированы Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Данные аспекты изучены в научных трудах ученых — экономистов и юристов: О. А. Гооге [1], С. Г. Еремина [2], А. А. Кондакова [3], Л. М. Пахомовой [4], А. Ш. Рамалдановой [5] и др. Актуальные проблемы противодействия совершению преступлений в сфере государственных закупок рассматривались в работах С. С. Воронова [6], Е. С. Игониной и Е. А. Мизиковский [7], А. И. Леонова [8], Н. Н. Наместниковой и И. В. Ильиной [9],

где подчеркивается необходимость разработки современных методик и алгоритмов выявления и раскрытия преступлений по рассматриваемой категории. Однако следует отметить, что на сегодняшний день сохраняется ряд проблем и вызовов, связанных с обеспечением максимальной сохранности и эффективности расходования бюджетных денежных средств.

**Целесообразность** проведенного научного исследования продиктована наличием определенных проблем при выявлении, раскрытии и доказывании фактов преступной деятельности по рассматриваемой категории дел.

**Цель** работы состоит в рассмотрении наиболее типичных схем совершения хищений в рамках закупок, а также выделения перечня экспертных исследований по рассматриваемой категории дел.

**Задачи** исследования, исходя из цели, состоят в критическом и детальном анализе противоправной деятельности, осуществляемой в процессе выполнения закупок для нужд хозяйствующего субъекта, и имеющихся методик, применяемых для доказывания фактов хищений каждой из сторон, заключающих контракт, а также в определении перечня документальных источников, подлежащих исследованию.

**Научная новизна** данной работы заключается в комплексном подходе к проблеме выявления и доказывания хищений бюджетных средств в рамках заключения контрактов для государственных (муниципальных) нужд.

**Теоретическая значимость** исследования состоит в том, что его результаты могут быть использованы в разработке определенных рекомендаций, дополнении фундаментальных исследований и пособий, направленных на формирование общего представления о способах совершения ряда преступлений, связанных с государственными закупками, а также о мерах борьбы с подобными преступными проявлениями.

**Практическая значимость** работы заключается в рассмотрении наиболее типичных ошибок и анализе уязвимых аспектов, связанных с осуществлением закупочной деятельности, формировании перечня документальных источников, подлежащих исследованию в рамках производства экспертных исследований, а также выделения наиболее часто назначаемых и производимых экспертиз по делам рассматриваемой категории.

В исследовании использовались основные общенаучные и частные **методы**: системный, функциональный и др.

### Основная часть

Деятельность правоохранительных структур по выявлению, расследованию и раскрытию преступлений, совершаемых в сфере экономической деятельности, в т. ч. связанных с коррупционными проявлениями, в большинстве случаев сопряжена с получением доказательственных материалов, среди которых могут быть не только документальные, цифровые или иные информационные источники, но и материальные объекты, которые были использованы для совершения противоправной деятельности либо несут на себе определенные следовые признаки такой деятельности.

Институт аудита в России существует уже три десятилетия, и за столь непродолжительное время аудиторская деятельность подверглась значительным изменениям с точки зрения организации ее осуществления и методики проведения [10]. Подобные тенденции были вызваны переходом в 2017 г. к проверке составленной индивидуальной и консолидированной финансовой отчетности на основании Международных стандартов аудита [11].

Рассматривая вопрос о роли аудита в сфере государственного сектора на примере МВД России, прежде всего необходимо обратить внимание на цели, предъявляемые к данному направлению финансового контроля, которыми, в частности, при осуществлении внутреннего финансового аудита, являются:

- 1) оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка предложений по его организации;
- 2) подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, формирования бюджетной отчетности;
- 3) повышение качества финансового менеджмента.

Проводя параллель данной функциональной принадлежности применительно к аппарату государственного сектора, можно совершенно точно проследить взаимосвязь данной функции по вопросу расходования денежных средств федерального бюджета с точки зрения эффективности их расходования и достижения результата [7]. Особенно ярко это выражается при формировании электронных процедур в процессе размещения документации в единой информационной системе (далее — ЕИС).

Так, при размещении закупок весьма часто можно столкнуться с ситуацией, когда заказчик включает в начальную максимальную цену контракта услуги, стоимость товаров по цене выше рыночной, при обстоятельствах, когда аналогичный товар или услугу можно приобрести по более низкой розничной цене в прямой продаже, и часто использует коммерческие предложения поставщиков, где стоимость товаров и работ взята из уже размещенных государственных контрактов в ЕИС по максимальным рыночным ценам [9].

В этой связи часто встает вопрос об эффективности расходования денежных средств федерального бюджета при проведении закупок для государственных и муниципальных нужд с применением электронных площадок с минимальным снижением цены относительно установленной начальной максимальной цены контракта, а порой и вовсе без снижения [6].

Вопрос эффективности расходования средств бюджета можно рассмотреть со стороны применения обязательных требований к описанию предмета закупки в рамках использования каталога товаров, работ, услуг, в случаях, когда обязательные требования не используются в техническом задании, либо установлены противоречивые требования, вводящие в заблуждение исполнителя при выполнении контракта [12].

Рассмотрим эту ситуацию более подробно на конкретных примерах.

При размещении задания к государственному контракту по поставке напольного покрытия предъявлены излишние требования к исполнителю в части описания конкретного показателя пожарной безопасности, устойчивости к воздействию мебели на роликовых ножках, при этом для определения по классу износостойкости в техническом задании уже описаны требования, предусмотренные в качестве обязательных [13].

В техническом задании были допущены следующие нарушения:

- применялись не существующие требования к толщине защитного слоя, в результате чего четверо из семи участников были отклонены;
- к государственному контракту была приложена спецификация на поставку товаров от другого государственного контракта;

– были включены требования со ссылкой о необходимости их применения в соответствии с государственными стандартами, однако в самих стандартах установлены иные параметры и требования к характеристикам и качеству продукции или указанные стандарты на момент размещения извещения вовсе утратили свою силу в результате утверждения новых.

Между тем встречаются случаи, когда по результатам проведения электронных процедур заключались договоры на оказание услуг со снижением «разыгранной» стоимости единицы услуги, при этом на условиях инфляции при наступлении периода, указанного в государственных контрактах как обслуживаемый, производилось необоснованное увеличение цены единицы услуги, обусловленное ростом цен. Данный факт нельзя отнести к неэффективным расходам, однако подобные действия вполне возможно трактовать как нарушение действующего законодательства [14], что свидетельствует о несовершенстве работы ЕИС.

Выявление, раскрытие и доказывание преступлений по рассматриваемой категории дел немислимо без использования широчайшего спектра знаний во всех сферах для участников расследования. Для полноценной и эффективной работы, направленной на поиск, обнаружение, изъятие и документирование всей необходимой информации, требуется привлечение носителей специальных знаний, которых называют сведущими лицами (специалисты, специалисты-ревизоры, ревизоры, эксперты-экономисты) [15].

Говоря о специальных знаниях, следует рассматривать их применение в двух формах: *процессуальной*, когда результат использования специальных знаний приобретает доказательственную составляющую (экспертиза), и *непроцессуальной*, когда привлекаемый специалист — обладатель специальных знаний оказывает определенного уровня помощь оперативному сотруднику, дознанию, следствию, суду в виде справочно-консультационного разъяснения при сборе и проверке ориентирующей информации в целях проведения эффективных последующих оперативно-розыскных мероприятий и принятия решения о возбуждении уголовного дела, при подготовке необходимых следственных действий, при изъятии и подготовке материалов для последующих экспертных исследований, при формулировании вопросов для разрешения экспертизы и др.

В каждом конкретном случае сотрудникам правоохранительных органов требуется помощь специалиста, специализирующегося именно на том направлении, которое является определяющим в анализируемой ситуации. Например, при проведении идентификации поставляемых на строительный объект для проведения ремонтных работ строительных материалов потребуются специалист в сфере не только технологии производства ремонтно-строительных работ, но и обладающий товароведческими знаниями в области строительных материалов, знающий отличительные признаки по качественным параметрам, который

сможет не только обнаружить признаки контрафакта или фальсификата, но и даст соответствующую консультацию и заключение. В случае же назначения предварительного исследования материального объекта специалист окажет помощь в разграничении партий, производстве выборки, выделении среднего образца (пробы) продукции, правильной упаковке и подготовке к исследованию.

Основными видами судебных экспертиз по данной категории дел являются:

- судебно-бухгалтерская экспертиза;
- финансово-аналитическая экспертиза;
- товароведческая экспертиза;
- экспертиза материалов, веществ и изделий;
- строительно-техническая экспертиза;
- компьютерная экспертиза и др. [15].

К документам, подлежащим изучению в рамках производства судебно-экономических экспертиз по данной категории дел, в первую очередь относятся учетные документы, связанные с осуществлением контракта:

- счета-фактуры;
- журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- государственный контракт;
- справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3);
- акты о приемке выполненных работ (форма КС-2, КС-11 и т. д.);
- выписка из ЕГРЮЛ;
- устав хозяйствующего субъекта;
- приказы о назначении на должности хозяйствующего субъекта;
- договоры купли-продажи товара;
- спецификации на товар;
- выписка из лицевого счета хозяйствующего субъекта;
- счета на оплату и др. [15].

### Заключение, выводы

Таким образом, важность и высокая степень эффективности назначаемых и проводимых документальных и экспертных исследований с целью установления фактов хищений и нецелевого использования бюджетных средств, безусловно, напрямую зависят от множества обстоятельств, которые присущи конкретным хозяйствующим субъектам (заказчикам, исполнителям), а одним из значимых факторов является достаточность объектов экономической информации. Следует отметить, что при назначении экспертиз следует привлекать сведущих лиц, обладающих специальными знаниями в различных сферах для подбора и изъятия необходимых документальных источников, которые впоследствии будут детально изучены и признаны в качестве доказательств по уголовному делу.

### СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Гооге О. А. Современное состояние закупочной деятельности в Российской Федерации // Ученые записки Алтайского филиала Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации. 2021. № 19. С. 19—25.
2. Еремин С. Г. О современной практике аудита правовых основ государственного заказа по оценке эффективности идентификации продукции (работ, услуг) российского происхождения // Право и Экономика. 2023. № 5(423). С. 49—55.
3. Кондаков А. А. Осуществление закупок в сфере образования: отличия и особенности // Роль местного самоуправления в развитии государства на современном этапе : материалы V Междунар. науч.-практ. конф. М. : Гос. ун-т управления, 2020. С. 124—126.

4. Пахомова Л. М. Правовая неопределенность обеспечительных механизмов в контрактной системе Российской Федерации // Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Право. 2020. № 1(40). С. 143—154.
5. Рамалданова А. Ш. Госзакупки: проблемы и пути совершенствования // Модернизация экономических систем: политика, экономика, общество и право : материалы IV Междунар. науч.-практ. конф. Махачкала, 2020. С. 113—117.
6. Воронов С. С. Использование данных учета и отчетности при выявлении фактов нецелевого расходования бюджетных ассигнований и хищений бюджетных средств // Вестник Гуманитарного института. 2015. № 2(16). С. 5—11.
7. Игонина Е. С., Мизиковский Е. А. Эффективность внутреннего контроля как основа экономической безопасности предприятий // Экономико-правовые проблемы обеспечения экономической безопасности Российской Федерации : сб. науч. ст. по итогам междунар. науч.-практ. конф. Н. Новгород, 2023. С. 170—175.
8. Леонов А. И. Усиление роли аудита в повышении экономической безопасности России // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2020. № 3(51). С. 274—275.
9. Наместникова Н. Н., Ильина И. В. Особенности производства документальных исследований в сфере нецелевого расходования бюджетных средств в государственных учреждениях // Актуальные проблемы использования специальных знаний при выявлении и доказывании экономических преступлений : сб. науч. ст. по итогам межвуз. науч.-практ. конф. Н. Новгород, 2023. С. 290—293.
10. Юматов В. А., Козменкова С. В., Фролова Э. Б. Аудиторское заключение как объект судебно-бухгалтерской экспертизы // Международный бухгалтерский учет. 2018. Т. 21. Вып. 7. С. 779—788. DOI: 10.24891/ia.21.7.779.
11. Леонов А. И., Милосердова А. Н., Софьин А. А. Особенности проведения аудиторских проверок годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год // Актуальные проблемы использования специальных знаний при выявлении и доказывании экономических преступлений : сб. науч. ст. по итогам межвуз. науч.-практ. конф. Н. Новгород, 2020. С. 84—88.
12. Игонина Е. С., Горбачева А. В. Проблемы и перспективы проведения ревизии финансово-хозяйственной деятельности в организациях // Эффективное противодействие преступности в условиях глобализации: проблемы и перспективы : материалы Междунар. науч.-практ. конф. Краснодар : Краснодар. ун-т МВД России, 2020. С. 62—67.
13. Корнелюк О. В., Самагуллин Р. М. Актуальные вопросы реализации полномочий дознавателя, органа дознания в ходе предварительного расследования // Аграрное и земельное право. 2023. № 9(225). С. 102—104.
14. Отчет об оценке объекта оценки как источник криминалистически значимой информации / А. В. Горбачева, С. С. Воронов, Е. С. Игонина и др. // Экономика и предпринимательство. 2023. № 7(156). С. 1174—1177. DOI: 10.34925/EIP.2023.156.7.210.
15. Голубятников С. П., Леханова Е. С. Судебно-экономические знания в деятельности субъектов доказывания по уголовному делу // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2012. № 1(17). С. 97—101.

## REFERENCES

1. Googe O. A. Current state of procurement activities in the Russian Federation. *Uchenye zapiski Altaiskogo filiala Rossiiskoi akademii narodnogo khozyaistva i gosudarstvennoi sluzhby pri Prezidente Rossiiskoi Federatsii*. 2021;19:19—25. (In Russ.)
2. Yeremin S. G. Regarding the contemporary practice of auditing the legal basis of the public procurement for evaluating the effectiveness of product identification (works, services) of Russian origin. *Pravo i Ekonomika = Law and Economics*. 2023;5(423):49—55. (In Russ.)
3. Kondakov A. A. Procurement in the field of education: differences and features. *Rol` mestnogo samoupravleniya v razvitiy gosudarstva na sovremennom etape = The role of local government in the development of the state at the present stage. Proceedings of the V international scientific and practical conference*. Moscow, State University of Management publ., 2020:124—126. (In Russ.)
4. Pakhomova L. M. Legal uncertainty of security mechanisms in the contract system of the Russian Federation. *Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Pravo = Proceedings of Voronezh State University. Series Law*. 2020;1(40):143—154. (In Russ.)
5. Ramaldanova A. Sh. Public procurement: problems and ways of improvement. *Modernizatsiya ekonomicheskikh sistem: politika, ekonomika, obshchestvo i pravo = Modernization of economic systems: politics, economics, society and law. Proceedings of the IV international scientific and practical conference*. Makhachkala, 2020:113—117. (In Russ.)
6. Voronov S. S. The use of accounting and reporting data in identifying facts of misuse of budgetary allocations and theft of budgetary funds. *Vestnik Gumanitarnogo instituta = Bulletin of the institute of Humanities*. 2015;2(16):5—11. (In Russ.)
7. Igonina E. S., Mizikovskiy E. A. The effectiveness of internal control as the basis of economic security of enterprises. *Ekonomiko-pravovye problemy obespecheniya ekonomicheskoi bezopasnosti Rossiiskoi Federatsii = Economic and legal problems of ensuring the economic security of the Russian Federation. Collection of scientific articles based on the results of the international scientific and practical conference*. Nizhny Novgorod, 2023:170—175. (In Russ.)
8. Leonov A. I. Strengthening the role of audit in increasing the economic security of Russia. *Yuridicheskaya nauka i praktika: Vestnik Nizhegorodskoi akademii MVD Rossii = Legal science and practice: journal of Nizhny Novgorod academy of the Ministry of Internal Affairs of Russia*. 2020;3(51):274—275. (In Russ.)
9. Namestnikova N. N., Ilyina I. V. Features of the production of document research in the field of inappropriate spending of budget funds in government institutions. *Aktual'nye problemy ispol'zovaniya spetsial'nykh znaniy pri vyyavlenii i dokazyvanii ekonomicheskikh prestuplenii = Current problems of using special knowledge in identifying and proving economic crimes. Collection of scientific articles based on the results of the interuniversity scientific and practical conference*. Nizhny Novgorod, 2023:290—293. (In Russ.)
10. Yumatov V. A., Kozmenkova S. V., Frolova E. B. Auditor's report as an object of forensic accounting examination. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*. 2018;21(7):779—788. (In Russ.) DOI: 10.24891/ia.21.7.779.

11. Leonov A. I., Miloserdova A. N., Sofin A. A. Features of conducting audits of annual financial statements for 2019. *Aktual'nye problemy ispol'zovaniya spetsial'nykh znaniy pri vyyavlenii i dokazyvanii ekonomicheskikh prestuplenii = Current problems of using special knowledge in identifying and proving economic crimes. Collection of scientific articles based on the results of the interuniversity scientific and practical conference.* Nizhny Novgorod, 2020:84—88. (In Russ.)
12. Igonina E. S., Gorbacheva A. V. Problems and prospects for auditing financial and economic activities in organizations. *Effektivnoe protivodeistvie prestupnosti v usloviyakh globalizatsii: problemy i perspektivy = Effective counteraction to crime in the context of globalization: problems and prospects. Proceedings of the international scientific and practical conference.* Krasnodar, Krasnodar University of the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation publ., 2020: 62—67. (In Russ.)
13. Kornelyuk O. V., Samigullin R. M. Current issues in the implementation of the powers of the interviewer and investigation authority, during the preliminary investigation. *Agrarnoe i zemel'noe pravo = Agrarian and Land Law.* 2023;9(225):102—104. (In Russ.)
14. Gorbacheva A. V., Voronov S. S., Igonina E. S. et al. Valuation report of the valuation object as a source of forensically significant information. *Ekonomika i predprinimatel'stvo = Journal of Economy and entrepreneurship.* 2023;7(156):1174—1177. (In Russ.) DOI: 10.34925/EIP.2023.156.7.210.
15. Golubyatnikov S. P., Lekhanova E. S. Forensic and economic knowledge in the activities of subjects of proof in a criminal case. *Yuridicheskaya nauka i praktika: Vestnik Nizhegorodskoi akademii MVD Rossii = Legal science and practice: journal of Nizhny Novgorod academy of the Ministry of Internal Affairs of Russia.* 2012;1(17):97—101. (In Russ.)

Статья поступила в редакцию 11.05.2024; одобрена после рецензирования 10.06.2024; принята к публикации 25.06.2024.  
The article was submitted 11.05.2024; approved after reviewing 10.06.2024; accepted for publication 25.06.2024.