

МИНИСТЕРСТВО ВНУТРЕННИХ ДЕЛ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное казенное образовательное учреждение
высшего образования

«Уфимский юридический институт Министерства внутренних дел
Российской Федерации»

Кафедра гуманитарных и социально-экономических дисциплин

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему «ИССЛЕДОВАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ
СОТРУДНИКАМИ ЭБ и ПК ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ
ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКОГО КОМПЛЕКСА»

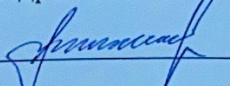
Выполнил
Гизатуллин Ильхам Ильгизович,
обучающийся по специальности
40.05.02 Правоохранительная
деятельность 2021 года набора,
122 учебного взвода

Руководитель
Доцент кафедры гуманитарных
и социально-экономических
дисциплин, кандидат
экономических наук, доцент
капитан полиции
Низамов Садык Сабирович

К защите рекомендуется

рекомендуется / не рекомендуется

Начальник кафедры А.А. Исаев

подпись 

Дата защиты « 3 » июля 2026 г. Оценка

План

Введение.....	3
ГЛАВА 1. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ И УЧЕТ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ СУБЪЕКТОВ ТОПЛИВНО- ЭНЕРГЕТИЧЕСКОГО КОМПЛЕКСА. ПОРЯДОК ИССЛЕДОВАНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ СОТРУДНИКАМИ ЭБ И ПК ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ ТЭК.....	7
§ 1. Особенности формирования и отражения экономической информации в финансово-хозяйственной деятельности организаций ТЭК.....	7
§ 2. Субъекты топливно-энергетического комплекса как источники экономической информации: производители, транспортировщики, переработчики и сбытовые организации	13
§ 3. Особенности исследования экономической информации сотрудниками ЭБ и ПК при документировании противоправной деятельности в сфере ТЭК.....	17
Глава II. ФОРМЫ И МЕТОДЫ ПРИМЕНЕНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПОЗНАНИЙ ПРИ ИССЛЕДОВАНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ СОТРУДНИКАМИ ЭБ И ПК В СФЕРЕ ТЭК.....	24
§ 1. Общие положения применения методов исследования экономической информации сотрудниками ЭБ и ПК при осуществлении контроля в ТЭК.....	26
§ 2. Использование методов исследования экономической информации сотрудниками ЭБ и ПК в сфере транспортировки и реализации топливно- энергетических ресурсов.....	29
Глава III. АНАЛИЗ ПРАВОВЫХ МЕХАНИЗМОВ ПРИМЕНЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ СОТРУДНИКАМИ ЭБ И ПК ПРИ БОРЬБЕ С ПРЕСТУПЛЕНИЯМИ В СФЕРЕ ТЭК.....	32
§ 1. Правовые основы использования экономической информации сотрудниками ЭБ и ПК при профилактике преступлений в сфере ТЭК	35
§ 2. Роль сотрудников ЭБ и ПК в исследовании экономической информации при расследовании преступлений в сфере ТЭК	41
Заключение.....	41

Введение

В соответствии с приоритетными направлениями национальной безопасности, правоохранительные органы и контрольные службы продолжают работать над анализом и улучшением методов борьбы с преступлениями, совершаемых в топливно-энергетическом комплексе. Ведется разработка мер по защите целевого бюджетного финансирования, выделяемого на строительство и реконструкцию значимых социальных и промышленных объектов, а также исследуются механизмы противодействия мошенническим схемам на топливно-энергетическом рынке.

Топливо-энергетический комплекс - совокупность отраслей, занятых разведкой, добычей, транспортировкой и переработкой энергоресурсов и выработкой из них различных видов энергии, а также ее распределением между потребителями.¹

Научное сообщество квалифицирует хищения, совершаемые в топливно энергетическом комплексе (далее – ТЭК), как одну из наиболее деструктивных форм посягательств на государственную и корпоративную собственность. При расследовании правонарушений в данной отрасли устанавливается факт реального изъятия материальных ценностей, их видовая принадлежность и целевое назначение. Подобная квалификация требует всесторонней фиксации товарно-денежных потоков и точного исчисления ущерба, что напрямую обуславливает необходимость проведения комплексных исследований со стороны сотрудников подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции (далее – ЭБ и ПК).

Отечественный ТЭК, представляя собой сложную систему разнообразных видов производственной деятельности, занимает особое место в экономике России. Прежде всего, в связи с тем, что производимая этим комплексом

¹ Экономическая безопасность : учебник и практикум для вузов / В. Ш. Уразгалиев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 725 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09982-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. 169 — URL: <https://urait.ru/bcode/583424/p.169>

продукция составляет почти половину от общего объема промышленного производства в стране и обеспечивает около 30 % всех поступлений в федеральный бюджет от экспорта.¹

Таким образом, актуальность выпускной квалификационной работы определяется тем, что: Современное состояние топливно - энергетического комплекса характеризуется высокой степенью латентности и криминализации экономических процессов. При этом отмечается активное внедрение субъектами правонарушений как устоявшихся, так и инновационных алгоритмов противоправной деятельности.

Устоявшиеся механизмы совершения преступлений в сфере добычи, переработки и распределения энергоносителей реализуются под прикрытием либо в процессе выполнения следующих категорий финансово-хозяйственных операций: – оприходование и списание нефтепродуктов, газового сырья и иных топливно-энергетических ресурсов; – проведение взаиморасчетов между поставщиками, транспортными операторами и конечными потребителями за фактически переданные объемы продукции; – начисление и распределение средств, связанных с оплатой труда и эксплуатационными издержками.

Инновационные схемы могут носить самостоятельный характер либо выступать модификацией традиционных. В частности, речь идет о взаимодействии с аффилированными и транзитными структурами, имитирующими поставку сырья или оказание услуг по логистике (в рамках договоров хранения, перекачки или агентирования). Их ключевая задача заключается в формировании фиктивного документооборота и последующем выводе ликвидных активов за пределы контролирующих контуров.

Степень научной разработанности проблемы. Вопросами верификации и анализа экономической информации, отражающей учетные операции субъектов

¹ Расследование преступлений, совершаемых на предприятиях топливно-энергетического комплекса: учебник для вузов / А. А. Эксархопуло, И. А. Макаренко, Р. И. Зайнуллин. — Москва: Издательство Юрайт, 2026. — 102 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15777-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. 41 — URL: <https://urait.ru/bcode/589188/p.41>.

ТЭК, сотрудниками ЭБ и ПК в своих трудах занимались Эксархопуло А. А. Макаренко И. А, Зайнуллин Р. И., Бобошко Н. М. Вележев С.И.

Анализ профильной литературы свидетельствует, что аспектам координации правоохранительных структур с субъектами энергетического рынка уделяется значительное внимание. Тем не менее, исследователи преимущественно акцентируют внимание на формально-юридических регламентах взаимодействия, сводя его, как правило, исключительно к модели содействия, что искусственно сужает проблемное поле и игнорирует оперативно-аналитический потенциал.

Цель выпускной квалификационной работы заключается в исследовании методических подходов к анализу экономической информации при выявлении правонарушений в сфере ТЭК, а также в выработке алгоритмов проверки и документального фиксирования учетных данных организациями топливно-энергетического профиля силами сотрудников ЭБ и ПК.

Для достижения цели исследования решены следующие задачи:

- раскрытие особенностей формирования и отражения экономической информации в финансово-хозяйственной деятельности организаций ТЭК;
- классификация субъектов топливно-энергетического комплекса как источников экономической информации: производители, транспортировщики, переработчики и сбытовые организации;
- анализ специфики исследования экономической информации сотрудниками ЭБ и ПК при документировании противоправной деятельности в сфере ТЭК;
- определение общих положений применения методов исследования экономической информации сотрудниками ЭБ и ПК при осуществлении контроля в ТЭК;
- рассмотрение методов исследования экономической информации сотрудниками ЭБ и ПК в сфере транспортировки и реализации топливно-энергетических ресурсов.

Объектом является порядок проверки и исследования документов и записей по учету хозяйственных операций на объектах ТЭК сотрудниками ЭБиПК.

Предметом являются отношения, возникающие в процессе проверки и исследования документов и записей по учету хозяйственных операций на объектах ТЭК сотрудниками ЭБиПК.

Структура работы зависит от поставленных целей и задач исследования. Работа включает в себя введение, три главы, которые объединяют в себе семь параграфов, заключение и список использованной литературы.

ГЛАВА 1. ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ И УЧЕТ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ СУБЪЕКТОВ ТОПЛИВНО- ЭНЕРГЕТИЧЕСКОГО КОМПЛЕКСА. ПОРЯДОК ИССЛЕДОВАНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ СОТРУДНИКАМИ ЭБ И ПК ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ ТЭК

§ 1. Особенности формирования и отражения экономической информации в финансово-хозяйственной деятельности организаций ТЭК

Экономическая наука, экономическая деятельность общества оперируют информацией, которая называется экономической. Как категория экономическая информация, с одной стороны, соответствует общему понятию «информация», а с другой - неразрывно связана с экономикой и управлением народным хозяйством.

В наиболее общей форме информация о производстве, распределении, обмене и потреблении материальных благ называется экономической информацией.

Таким образом, в общем случае под экономической информацией понимается информация, отражающая и обслуживающая процессы производства, распределения, обмена и потребления материальных благ.

Более строго дает определение Мещихина Е. Д. «Экономическая информация - это объективизированное воплощение знаний о материальных трудовых и стоимостных аспектах воспроизводимых в экономике процессов устраняющих неопределенность в отношении исходов этих процессов».¹

Поскольку отечественный топливно-энергетический комплекс своей производственной деятельностью во многом определяет финансовое благополучие и экономический потенциал страны, постольку и уголовные

¹ Шарафутдинов А. Г., Красавина Е. В. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ИНФОРМАЦИЯ КАК ЧАСТЬ ИНФОРМАЦИОННОГО РЕСУРСА ОБЩЕСТВА // Экономика и социум. 2016. №2 (21). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ekonomicheskaya-informatsiya-kak-chast-informatsionnogo-resursa-obschestva>

правонарушения в этой сфере в большинстве своем отличаются экономической направленностью. Уголовный Закон РФ достаточно подробно описывает весь немалый по количеству и разнообразию комплекс составов экономических и иных преступлений, совершаемых в топливно-энергетической сфере. Основная их масса объединена и систематизирована в разделах VIII (Преступления в сфере экономики) и IX (Преступления против общественной безопасности и общественного порядка) УК РФ. Одни такие преступления совершаются посредством посягательств на собственность, другие направлены на воспрепятствование законной экономической деятельности предприятий ТЭК, третьи относятся к преступлениям против общественной безопасности. Значительная их часть (например, ст. 215- 217 УК РФ), являясь следствием техногенных нарушений, причиняют колоссальный ущерб жизни и здоровью людей.¹

Методологические основания и регламенты организации к фиксации экономической информации в структурах топливно-энергетического комплекса закреплены в следующей нормативной базе:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 года;
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года;
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ;
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н;
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденный приказом Минфина России от 31 октября 2000 года № 94н;

¹ Расследование преступлений, совершаемых на предприятиях топливно-энергетического комплекса: учебник для вузов / А. А. Эксархопуло, И. А. Макаренко, Р. И. Зайнуллин. — Москва: Издательство Юрайт, 2026. — 102 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15777-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. 48 — URL: <https://urait.ru/bcode/589188/p.48>.

6. Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, «Учет основных средств» ПБУ 6/01 «Доходы организации» ПБУ 9/99, «Расходы организации» ПБУ 10/99;

7. Методические указания по учету движения нефтепродуктов и нефти, утвержденные приказами профильных министерств;

8. Регламенты коммерческого учета газа, нефти и электроэнергии, а также требования к эксплуатации автоматизированных систем контроля и учета ресурсов (, АСДУ).

До вступления в силу Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402 субъекты ТЭК, как и иные хозяйствующие единицы, были обязаны строго применять унифицированные формы первичной документации. Прием к бухгалтерскому отражению допускался исключительно при соответствии документов утвержденным государственным образцам. Самостоятельно разработанные бланки признавались допустимыми лишь при полном соблюдении минимального набора обязательных реквизитов.

С января 2013 года экономические субъекты получили возможность отказаться от унифицированных форм в пользу самостоятельно разработанных, при условии закрепления в них всех законодательно установленных элементов. В соответствии с п. 2 ст. 9 силу Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ первичный учетный документ обязан содержать:

- наименование;
- дату формирования;
- наименование субъекта, осуществившего фиксацию;
- содержание хозяйственной операции;
- натуральное и (или) денежное выражение операции с указанием единиц измерения;

- должности лиц, совершивших операцию и ответственных за корректность оформления, либо лиц, подтверждающих факт свершения события;

– подписи указанных лиц с расшифровкой либо иными идентифицирующими данными.

Вместе с тем сохраняют обязательный характер формы, установленные профильным законодательством в сфере метрологического контроля таможенного оформления и государственного регулирования оборота энергоресурсов (например, акты коммерческого учета, путевые листы спецтехники, документы на транспортировку опасных грузов). Закон № 402 не препятствует переходу на электронный документооборот при условии использования квалифицированной электронной подписи.

Согласно п. 4 ст. 9 Закона № 402 утверждение форм первичных документов осуществляется руководителем субъекта по представлению главного бухгалтера или иного уполномоченного лица. Для организаций государственного энергетического сектора формы регламентируются бюджетным законодательством и отраслевыми приказами.

К объектам топливно-энергетического комплекса относятся объекты электроэнергетики, нефтедобывающей, нефтеперерабатывающей и нефтехимической, газовой, угольной, сланцевой и торфяной промышленности а также объекты нефтепродуктообеспечения, теплоснабжения и газоснабжения.¹

Значительная часть предприятий ТЭК продолжает использовать традиционные унифицированные бланки, что обусловлено высокой степенью стандартизации процессов, требованиями надзорных органов и необходимостью интеграции с государственными информационными системами (ГИС ТЭК, ФГИС «Нефть и газ»). Подобный подход обеспечивает сопоставимость экономической информации и снижает риски искажений при проверках.

В топливно-энергетическом комплексе ресурсы проходят несколько этапов: добычу или производство, транспортировку, хранение, переработку и

¹ Энергетическая безопасность : учебник для вузов / В. Ш. Уразгалиев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 134 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-18882-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. 56 — URL: <https://urait.ru/bcode/589707/p.56>

конечную реализацию. На каждом из них меняется экономическая информация, отражающая изменения в объеме, качестве и стоимости ресурсов. Для обеспечения достоверности отчетности система учета движения энергоресурсов играет ключевую роль. Особенно важно точно определить базисную стоимость при снабжении и приемке сырья, так как операции отражаются документально, чаще всего в виде таблиц, с указанием конкретных учетных точек. В зависимости от технологических особенностей ресурсы хранятся по-разному: в закрытых резервуарах, подземных газохранилищах или на открытых площадках для угля и твердого топлива.

Для бесперебойной работы производственных циклов в ТЭК используют специализированные хранилища - нефтебазы, газораспределительные станции, угольные разрезы с терминалами для погрузки. Ответственность за сохранность и точный учет лежит на операторах установок, начальниках складов, диспетчерах и сотрудниках метрологических служб.

Основным документом для фиксирования перемещения энергоресурсов внутри производственной цепи является товарно-транспортная или товарная накладная. Она регулирует отпуск продукции, которая регулярно перемещается между цехами, терминалами и контрагентами. Предприятия ТЭК применяют такие документы для сверки фактического движения сырья с утвержденными нормами и лимитами.

Для работников опасных производств и специалистов по эксплуатации энергообъектов предоставляют средства индивидуальной защиты, спецодежду и профилактические материалы. Их выдача и списание также записываются в документы - ведомости или лимитные карточки, оформленные в двух экземплярах: один - получателю, другой - в учетный центр. Указываются дата, объем и остаток лимита, чтобы можно было отслеживать технологические потери и предотвращать несанкционированное списание.

Документы, фиксирующие операции с поступлением и перемещением энергоресурсов, представлены в таблице ниже:

п/п	Наименование и код формы	Характеристика содержания (вид операции)	Примечание
1.	Доверенность (формы М-2, М-2а)	Оформление права представителя на получение ТЭР от поставщика по договору или наряду	Требуется образца подписи, срок действия обычно до 15 суток
2.	Товарно-транспортная накладная (ТТН) / Товарная накладная	Фиксация фактического объема принятых нефтепродуктов, газа или угля	Составляется в день отгрузки с участием МОЛ перевозчика и грузополучателя
3.	Акт замера резервуаров / Акт коммерческого учета	Оформление приемки при выявлении расхождений по объему, плотности или качеству; составляется при поступлении без сопроводительных документов	Формируется комиссией с обязательным участием метролога, составляется в 2 экземплярах

Внутреннее перемещение сырья между установками, терминалами или филиалами оформляется внутренней накладной. Для списания базовых энергоресурсов на себестоимость ответственные лица готовят отчеты о фактическом расходе в сопоставлении с утвержденными технологическими нормами. Данные отчеты служат основанием для калькуляции затрат и выявления отклонений, связанных с естественной убылью, технологическими потерями или несанкционированным изъятием.

Процесс реализации предполагает передачу готовой продукции или оказанных услуг потребителю, что фиксируется двусторонними актами приема

передачи. При отказе одной из сторон от подписания в документе проставляется соответствующая отметка, после чего он заверяется инициативной стороной с приложением мотивированного отказа.

Унифицированные формы актов коммерческого учета нефти, газа и электроэнергии утверждаются отраслевыми регламентами и применяются для приемки переданных объемов. Они составляются по завершении отчетного периода или технологической операции при отсутствии претензий у покупателя.

В хозяйственной деятельности предприятий ТЭК учет движения энергоресурсов строится вокруг журналов, которые выступают первичными накопительными регистрами. Диспетчеры и сотрудники метрологических служб ежедневно фиксируют в них показания измерительных приборов, результаты лабораторных проб и параметры технологического контроля по каждой точке замера. Именно эти записи становятся базой для последующих сверок.

На базе накопленных сведений оформляется акт коммерческого учета. Документ рассылается участникам сделки, как правило, в двух или трех экземплярах для производителя, перевозчика и получателя. Регуляторы или контролирующие ведомства также получают свои копии. По итогам периода акт ложится в основу финансовой справки, где детализируется стоимость отпущенных объемов и связанные с этим расходы.

Завершение транспортировки или сдача готовой партии требуют оформления узкопрофильных актов, форма которых зависит от конкретного сегмента отрасли. Перед подписанием акта приемки специалисты проводят комплексную проверку: сверяют фактические объемы с договорными, оценивают качество сырья по лабораторным протоколам и проверяют сопроводительные накладные.

Организация учета тесно связана с типом организации, например, на добывающих и перерабатывающих площадках производственные издержки сразу отражаются на счетах доходов. Когда отчетный период завершается

разница между полученной выручкой и фактической себестоимостью уходит в финансовые результаты - в прибыль либо в убыток. Транспортные и сбытовые структуры придерживаются другой логики. Поступившие партии они учитывают как складские остатки вплоть до фактической отгрузки покупателю. Перенос стоимости на балансовые счета происходит только в момент реализации, что означает вступление ресурса в стадию товарного обращения. Подобная организация документооборота оставляет непрерывный цифровой след. Для сотрудников подразделений экономической безопасности такие сведения превращаются из простой статистики в инструмент для анализа. Сличая данные приборов, операционные журналы и бухгалтерские записи, оперативники находят нестыковки. Зачастую именно они указывают на попытки незаконного вывода средств или сокрытия фактических партий товара.

Бухгалтерский учет на разных этапах цепочки имеет свои особенности. У добывающих и перерабатывающих предприятий затраты на производство напрямую переносятся на счета доходов. По итогам отчетного периода разница между выручкой и себестоимостью списывается на финансовые результаты, то есть на прибыль или убыток.

Логистические и сбытовые компании работают по иной схеме. Они учитывают полученные объемы как товарные запасы до момента их фактической отгрузки конечному покупателю. Только в момент реализации стоимость переносится на соответствующие счета, что знаменует переход ресурса в стадию коммерческого обращения.

Выстроенная таким образом система документооборота формирует непрерывный информационный след. Для оперативных подразделений ЭБ и ПК эти данные становятся не просто отчетностью, а рабочим материалом. Сопоставляя показания приборов, журналы учета и бухгалтерские проводки, сотрудники выявляют расхождения, которые часто указывают на схемы незаконного вывода активов или сокрытия реальных объемов поставок.

§ 2. Субъекты топливно-энергетического комплекса как источники экономической информации: производители, транспортировщики, переработчики и сбытовые организации

Российский и мировой ТЭК включает в себя газовую, нефтяную, угольную промышленность и электроэнергетику. Процесс глобализации мировой экономики привел к тому, что сейчас газовая и нефтяная отрасль является настоящей мировой индустрией. Стоит сказать, что газовая промышленность по своему способу производства является экономичным топливом, и в России она составляет приоритетное направление влияния на экономическую безопасность страны. Территориальная удаленность месторождений газа и нефти от рынков реализации, как правило, обеспечивается зарождением инновационных способов обеспечения связи между ними.¹

Деятельность в топливно-энергетической сфере развивается, как известно, по четырем основным направлениям:

1. добыча полезных ископаемых, являющихся источником энергии (нефть, газ, уголь, радиоактивные вещества и др.);
2. переработка полезных ископаемых и производство топливно-энергетических ресурсов. Основной отраслью ТЭК выступает здесь нефтепереработка;
3. производство, передача и перераспределение произведенной энергии (электрической, тепловой и т. д.);
4. потребление продукции ТЭК.

Разнообразие видов экономической деятельности в системе ТЭК оказывает влияние не только на производство топливно-энергетических ресурсов страны, но и в значительной мере определяет разнообразие

¹ Ю. А. Чугаева, А. Л. Унанов, М. С. Боженков, М. З. Тхагушев Российский и мировой тек: угрозы и перспективы повышения экономической безопасности // ЕГИ. 2024. №2 (52). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rossiyskiy-i-mirovoy-tek-ugrozy-i-perspektivy-povysheniya-ekonomicheskoy-bezopasnosti>.

правонарушений, которые совершаются в той или иной сфере или на том или ином направлении этой деятельности. Это и правонарушения в сфере экологии, и масштабные хищения энергетических ресурсов, включая кражи, мошенничества с нефтепродуктами, их присвоение и иные экономические преступления, в том числе преступное завладение акциями и долями в уставном капитале хозяйственных и акционерных обществ, функционирующих в ТЭК.

Например, одной из самых крупных за последнее время по своим масштабам и причиненным убыткам стала экологическая катастрофа, вызванная разливом дизельного топлива в Норильске произошедшим 29 мая 2020 г., ущерб от которого составил 146 млрд руб. Значительный ущерб наносят и иные преступления, совершаемые в сфере топливной энергетики, ставящие под угрозу экономическую безопасность страны в целом. Особенно, учитывая то значение, которое ТЭК имеет для ее экономики.

Все преступления, совершаемые на разных этапах производственной деятельности в сфере ТЭК - от добычи полезных ископаемых (источников энергии) до потребления произведенной продукции, имеют свои особенности и признаки.¹

Формирование и отражение экономической информации в топливно-энергетическом комплексе во многом обусловлено особенностями самих энергоносителей. Эта отрасль выделяется непрерывностью производственных процессов и высокой капиталоемкостью используемых активов. Продукция стандартизирована по физико-химическим характеристикам, но ее цена может сильно колебаться из-за влияния рынков, тарифов и затрат на логистику. При

¹ Расследование преступлений, совершаемых на предприятиях топливно-энергетического комплекса: учебник для вузов / А. А. Эксархопуло, И. А. Макаренко, Р. И. Зайнуллин. — Москва: Издательство Юрайт, 2026. — 102 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15777-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. 42 — URL: <https://urait.ru/bcode/589188/p.42> (дата обращения: 14.04.2026).

этом для создания и поддержания инфраструктуры требуется координация работы множества компаний.

Особое значение имеет сложность технологий, связанных с добычей, транспортировкой и переработкой сырья. Это отражается на формировании себестоимости и учете затрат. Важна также удаленность месторождений и энергетических объектов. Современная энергетическая инфраструктура работает под жестким контролем метрологических и экологических параметров, поэтому на каждом этапе важно точно фиксировать объемы и качество ресурсов.

Основными источниками данных в данной системе остаются акты коммерческого учета, расчеты тарифов и балансовые ведомости. Системный разбор учетных процедур дает оперативникам почву для перекрытия незаконных каналов и планирования целевых мероприятий.

§ 3. Особенности исследования экономической информации сотрудниками ЭБ и ПК при документировании противоправной деятельности в сфере ТЭК

Чтобы реально оценить криминогенную обстановку, нужно сравнивать отраслевую статистику с общефедеральными показателями. За последние годы вектор преступной активности сместился в сторону розничного потребления (12%), банковского сектора (13%) и государственных расходов (16%). Безусловным лидером остаются преступления в сфере компьютерной информации - свыше 27% от всех зарегистрированных случаев. Топливо-энергетический комплекс в этом рейтинге занимает лишь девятое место. За анализируемый период здесь зафиксировано 1 413 эпизода, или 2,4% от общей массы. Однако доля не отражает всей картины. Абсолютные цифры и масштаб последствий вынуждают оперативников держать ситуацию на особом контроле. Каждое задокументированное нарушение в энергетике обычно связано с ущербом, в разы превышающим средние значения по другим отраслям. Именно

здесь закладываются условия для последующего расхождения фактических и документальных показателей.

Среди наиболее распространенных на предприятиях ТЭК, можно назвать следующие виды преступлений.

1. Кражи топливно-энергетических ресурсов (далее – ТЭР), включая хищения (незаконное потребление) электроэнергии.

2. Должностные хищения ТЭР путем их присвоения или растраты.

3. Мошенничество с нефтепродуктами и другими видами ТЭР.

4. Незаконное предпринимательство, осуществляемое путем создания хозяйственных обществ, предметом деятельности которых становится добыча, перевозка (транспортировка), хранение, переработка и сбыт топливно-энергетических ресурсов. Обычно такая коммерческая деятельность связана с обманом регистрирующих или лицензирующих органов, с использованием фальсифицированных, просроченных или иных недействительных документов с целью извлечения незаконной прибыли. Не менее опасны и иные виды преступлений, совершаемые на предприятиях ТЭК, и так или иначе связанные с экономикой.

1. Преступное завладение акциями или долями в уставном капитале хозяйственных и акционерных обществ, функционирующих в топливно-энергетической сфере.

2. Использование должностного положения в органах управления предприятиями ТЭК (в Совете директоров, в Правлении хозяйственных обществ, Ревизионных их органах и др.) для личного обогащения. В частности, установление самим себе необоснованно высоких должностных окладов, незаконное перераспределение прибыли предприятий ТЭК в свою пользу, принятие решений о реализации продукции ТЭК по заведомо заниженным ценам с целью получения от потребителей (покупателей) «откатов» и т. д.

3. Экологические преступления, явившиеся следствием нарушений правил экологической безопасности работы предприятий ТЭК.

4. Преступные нарушения правил техники безопасности и эксплуатации энергетического оборудования, причинившие значительный ущерб жизни или здоровью человека, например, в сфере гидроэнергетики. В деятельности предприятий ТЭК страны особенно масштабны хищения топливно-энергетических ресурсов (ТЭР) и иные формы причинения ущерба их незаконным потреблением, в том числе путем обмана или злоупотребления доверием. Материальные потери от этих экономических преступлений ежегодно исчисляются десятками миллиардов рублей.¹

Анализ представленного перечня деяний позволяет установить их прямую квалификационную связь с конкретными нормами Уголовного кодекса Российской Федерации, например, хищения топливно-энергетических ресурсов, включая несанкционированное потребление электрической энергии квалифицируются преимущественно по статье 158 УК РФ, которая определяет кражу как тайное хищение чужого имущества, а также по статье 165 УК РФ предусматривающей ответственность за причинение имущественного ущерба собственнику или иному владельцу имущества путем обмана или злоупотребления доверием при отсутствии признаков изъятия имущества, что характерно для незаконных подключений к энергосетям.

Должностные хищения, реализуемые через присвоение или растрату вверенных материальных ценностей руководителями или иными уполномоченными лицами, квалифицируются статьей 160 УК РФ выраженное в обращении лицом вверенного ему имущества в свою пользу или пользу третьих лиц либо растрата такого имущества.

Мошеннические схемы, связанные с нефтепродуктами и иными энергоресурсами, регулируются статьей 159 УК РФ, устанавливающей

¹ Расследование преступлений, совершаемых на предприятиях топливно-энергетического комплекса : учебник для вузов / А. А. Эксархопуло, И. А. Макаренко, Р. И. Зайнуллин. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 102 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15777-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. 49 — URL: <https://urait.ru/bcode/589188/p.49> (дата обращения: 14.04.2026).

ответственность за хищение чужого имущества или приобретение права на имущество путем обмана или злоупотребления доверием, что охватывает фальсификацию объемов, качества или происхождения топлива.

Незаконная предпринимательская деятельность, осуществляемая без надлежащей регистрации или специального разрешения с использованием подложных документов и направленная на извлечение дохода в сфере добычи, транспортировки и сбыта ТЭР, криминализируется статьей 171 УК РФ, которая дифференцирует наказание в зависимости от размера полученного дохода или причиненного ущерба.

Преступное завладение корпоративными правами, включая акции и доли в уставном капитале топливно-энергетических организаций, чаще всего квалифицируется по статье 159 УК РФ в части мошеннических действий, сопряженных со статьей 170.1 УК РФ, наказывающей за внесение недостоверных сведений в единый государственный реестр юридических лиц.

Указанные нормы дифференцируют степень общественной опасности деяний в зависимости от размера ущерба, способа совершения, использования специального статуса лица, наличия квалифицирующих признаков в виде организованной группы или особо крупного размера, что в совокупности формирует комплексную уголовно-правовую основу противодействия экономической, корпоративной и технологической преступности в топливно-энергетическом секторе.

Помимо хищений, значительную общественную опасность представляет собой еще одна группа экономических преступлений, совершаемых на предприятиях ТЭК. В частности, с целью извлечения криминальных доходов, широкое распространение получило создание коммерческих структур, учрежденных и осуществляющих свою деятельность на основе фальсифицированных документов, поддельных лицензий, обманном перераспределении долей в их уставном капитале и т. д.

Наглядным примером преступлений последней разновидности, совершенных в сфере ТЭК, не получивших, однако, адекватной правовой

оценки в России, стало дело о противостоянии двух российских олигархов, известное как дело «Чигиринский против Абрамовича», которое привлекло, тем не менее, внимание зарубежной юстиции. Интересно, что цена спора между этими крупными российскими бизнесменами, имевшего криминальные признаки, составила свыше четырех миллиардов долларов США. Суть дела заключалась в следующем.

В порядке учреждения новой нефтяной компании между двумя предприятиями ОАО «Сибнефть» (романа Абрамовича) и ОАО «Югранефть» (Шалвы Чигиринского) было достигнуто Соглашение о вкладах в уставный капитал создаваемого общества с ограниченной ответственностью (ООО «НК Сибнефть Югра»). По этому соглашению «Югранефть» обязалась передать совместному предприятию лицензии на Приобское и Пальяновское месторождения, а «Сибнефть», в свою очередь обязалась предоставить все необходимое для их разработки финансирование. И то и другое предоставлялось учредителями на условии получения равных долей в уставном капитале ООО «НК Сибнефть Югра», т. е. по 50 % каждому учредителю.

В результате комплекса, по всем признакам мошеннических действий сотрудников, представлявших интересы одного из соучредителей созданной нефтедобывающей компании, доля, принадлежавшая в ее уставном капитале российскому предпринимателю Шалве Чигиринскому, уменьшилась более чем в пятьдесят раз. Соответственно сократилась и доля прибыли, на которую он мог рассчитывать как участник совместного проекта, в том числе получаемой от эксплуатации месторождений нефти, лицензия на разработку которых была внесена Чигиринским в качестве вклада в уставный капитал ООО «НК Сибнефть Югра». Ущерб от мошеннических действий, заявленный к взысканию в Лондонском суде, составил, как было сказано, более четырех

миллиардов долларов США. В возбуждении уголовного дела, однако, Чигиринскому было отказано.¹

Действующая система противодействия сохраняет выраженный реактивный характер. Силы подразделений ЭБ и ПК традиционно направлены на раскрытие уже завершенных преступных эпизодов и последующее уголовное преследование фигурантов. Превентивные функции при этом переложены на сами коммерческие структуры, которые зачастую ограничиваются формальными внутренними регламентами. Подобное распределение ролевых нагрузок снижает эффективность раннего выявления криминогенных индикаторов и оставляет отрасль уязвимой на стадии зарождения схем.

Чтобы минимизировать риски, контроль нужно смещать на этап, предшествующий заключению контрактов. Первостепенная задача - сделать тендеры по выбору подрядчиков максимально прозрачными и внедрить открытые схемы тарифного регулирования. Четкие критерии допуска участников к торгам и равные стартовые условия лишают почву для сговоров. Рынок, где все правила проверяемы и открыты, сам по себе блокирует теневые практики. Изучение типичных схем показывает, что менеджмент профильных компаний нередко координирует действия с сотрудниками регулирующих ведомств. Наибольшую опасность представляют ситуации, когда должностные лица заверяют фиктивные акты учета. Это бьет по бюджету и подрывает доверие к отраслевым структурам. Такие нарушения требуют быстрой реакции силовиков с применением всего арсенала процессуальных мер.

¹ Расследование преступлений, совершаемых на предприятиях топливно-энергетического комплекса : учебник для вузов / А. А. Эксархопуло, И. А. Макаренко, Р. И. Зайнуллин. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 102 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15777-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. 51 — URL: <https://urait.ru/bcode/589188/p.51> (дата обращения: 14.04.2026).

Для улучшения государственного контроля в области оборота энергоресурсов следует сосредоточиться на нескольких ключевых направлениях:

1. Внедрение защищенных цифровых протоколов для фиксации коммерческих операций;
2. Обязательная перекрестная проверка данных производителей, транспортных компаний и конечных потребителей;
3. Ужесточение ответственности за вмешательство в работу приборов учета, как административной, так и уголовной;
4. Создание единого межведомственного реестра контрагентов с автоматической оценкой рисков;
5. Регулярное проведение аудитов метрологической инфраструктуры независимыми экспертами.

Важным ресурсом могут стать институты общественного и отраслевого контроля, которые предполагают участие профильных ассоциаций и организаций потребителей в мониторинге тарифной политики. Создание защищенных каналов для анонимного сообщения о нарушениях позволит выстроить многоуровневую систему предупреждения злоупотреблений.

Для выявления и документального закрепления противоправных действий в энергетическом секторе нужно провести комплекс оперативно-розыскных мероприятий. В первую очередь, необходимо направить официальные запросы в организации, занимающиеся диспетчеризацией и коммерческим учетом энергоносителей, чтобы получить сведения о контрагентах, объемах поставок, маршрутах транспортировки и тарифах. Полученные данные требуют тщательного анализа, включая выездные проверки узлов измерения, опросы технического персонала и представителей контролирующих органов.

Далее следует запросить у участников рынка полный пакет документов, которые регулируют их финансово-хозяйственную деятельность. Это должны быть долгосрочные договоры поставки, акты коммерческого учета, сертификаты калибровки средств измерения, внутренние отчеты о

технологических потерях и учредительные документы, подтверждающие полномочия лиц, подписывающих товаросопроводительные бумаги.

Параллельно необходимо запросить в кредитно-финансовых организациях сведения о движении средств, зачисленных подозреваемым структурам или связанным с ними торговым домам. Запрос должен охватывать выписки по расчетным счетам, платежные поручения, документы валютного контроля и отчеты об операциях, если таковые имели место.

Кроме того, требуется получение объяснений от диспетчеров, метрологов, бухгалтеров, руководителей транспортных подразделений, а также поставщиков оборудования, представителей сбытовых организаций и учредителей посреднических фирм, задействованных в цепочке поставок.

Оперативники подразделений ЭБ и ПК постоянно сталкиваются с практикой точечного искажения отчетных данных. Характерный случай деятельность перевозчиков на магистральных линиях. В отчетах регулярно завышают нормы потерь, а температурные поправки вводят без привязки к реальной погоде. За этими действиями обычно стоит попытка списать недостачу на естественные физические процессы, но фиксация таких изменений в первичных актах дает четкий сигнал для проверки. Отдельно стоит вопрос изменения качественных характеристик сырья. Установить замену марки топлива или фальсификацию параметров электричества удастся лишь через профильные экспертизы. Протоколы лабораторий сравнивают с техрегламентами и условиями контрактов. На деле собрать доказательную базу бывает непросто. Независимый отбор проб в пути редко проходит под контролем третьих сторон, что дает соучастникам возможность подправить результаты замеров.

Сложнее всего выявлять схемы, где деньги проходят через длинные цепочки посредников и биржевые площадки. Чтобы их вскрыть, приходится строить графы связей между фирмами, изучать реальных владельцев бизнеса и отслеживать банковские транзакции. Оперативники собирают пазл из выписок ЕГРЮЛ, налоговых деклараций и банковских отчетов. Борьба с такими

практиками невозможна без перехода на риск-ориентированный подход. В фокусе внимания - автоматический контроль приборов на предмет резких скачков, сравнение маржинальности сделок со среднеотраслевыми значениями а также проверка тарифов на соответствие региональным и федеральным нормам. Без глубокой экспертизы первичных бумаг с участием независимых метрологов и сведения отраслевых данных с базами ФНС добиться результата не получится.

Коррупционная подоплека подобных конструкций обычно кроется в согласовании искусственно завышенных норм убыли. Руководители заключают договоры с подконтрольными транспортными компаниями и обеспечивают им приоритетный доступ к складским терминалам. На практике регулярно всплывают случаи перечисления авансов, когда реальный график отгрузки полностью отсутствует. Указанные манипуляции создают скрытые каналы для перелива капитала, что требует немедленной фиксации силами подразделений ЭБ и ПК. Обычные бухгалтерские ревизии такие схемы почти не замечают проводки выглядят безупречно. Обнаружить махинации удастся лишь через перекрестную сверку массивов: фактические объемы сопоставляют с журналами диспетчерских систем и протоколами независимых замеров. Подобная методика четко отделяет физическую убыль от сфабрикованных расхождений.

Внедрение указанных механизмов напрямую влияет на снижение уровня хищений и минимизацию финансовых потерь. Устойчивость системы обеспечивается не разовыми проверками, а постоянной адаптацией контрольных алгоритмов под изменяющиеся схемы сокрытия экономической информации. Для подразделений ЭБ и ПК это означает переход от реактивного реагирования к предиктивному анализу, где каждый новый индикатор риска оперативно встраивается в методику документирования противоправной деятельности.

ГЛАВА II. ФОРМЫ И МЕТОДЫ ПРИМЕНЕНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ ПОЗНАНИЙ ПРИ ИССЛЕДОВАНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ СОТРУДНИКАМИ ЭБ И ПК В СФЕРЕ ТЭК

§ 1. Общие положения применения методов исследования экономической информации сотрудниками ЭБ и ПК при осуществлении контроля в ТЭК

Анализ уголовно-процессуального законодательства позволяет утверждать, что в классификационной группе процессуальных форм использования специальных знаний есть несколько видов:

- производство экспертизы и дача заключения (ч. 1 ст. 57 УПК РФ);
- участие специалиста в следственных и иных процессуальных действиях для содействия в обнаружении и изъятии предметов и документов, применении технических средств в исследовании материалов уголовного дела;
- участие переводчика (ч. 1 ст. 59 УПК РФ), педагога или психолога (4. 3 ст. 425 УПК РФ);
- дача специалистом заключения и показаний (п. 3.1. ч. 2 ст. 74 УПК РФ).

Заметим, что утверждение о том, что использование специальных знаний в процессуальных формах влечет за собой появление нового источника доказательств - заключения и показаний специалиста, выглядит весьма спорным в контексте перечисленных выше видов. Так, если специалист привлекается к производству следственных и иных процессуальных действий, оказывая техническую помощь и давая консультации, то доказательственный результат будет совокупным - протокол соответствующего следственного действия.

При этом участие в доказывании специалиста в данном случае носит содержательный характер, поскольку заключается, например, в выявлении и фиксации следов (слепки, схемы, оттиски и т. д.), в использовании технических средств фиксации хода и результатов следственного действия (аудио - видеозапись). Вместе с тем специалист может привлекаться для

оказания содействия должностному лицу, ведущему производство по уголовному делу, в том числе и в части обеспечения прав и законных интересов обвиняемого (подозреваемого), потерпевшего, свидетеля. Такова функция переводчика, педагога, психолога, и она содержательно не связана с процессом доказывания, влияя на формирование доказательств не с точки зрения получения сведений о фактах, а с точки зрения требования их допустимости. К не процессуальным формам использования специальных знаний относятся:

- консультативная помощь специалиста, оказываемая суду и сторонам (ч. 1 ст. 58 УПК РФ):

- производство документальных проверок, ревизий, исследований предметов, документов, трупов в ходе проверки сообщения о преступлении (ч. 1 ст. 144 УПК РФ);

- оказание технической и консультативной помощи при производстве оперативно-розыскных мероприятий (ст. 6 Федерального закона «Об оперативно-розыскной деятельности»).¹

В практической работе подразделений ЭБ и ПК процессуальные формы использования специальных знаний адаптируются под реалии отраслевого документооборота. Дела о хищениях нефтепродуктов или электроэнергии традиционно требуют назначения судебно-бухгалтерских, технологических и компьютерно-технических экспертиз. Типичный сценарий — расследование завышения норм технологических потерь на магистральном трубопроводе. Эксперт в таких случаях работает напрямую с логами, проводит их перекрестную сверку с бухгалтерскими регистрами и отраслевыми техническими регламентами. Итоговое заключение фиксирует расхождение между физическим объемом перекачки и данными отчетности, превращая технические отклонения в процессуальные доказательства.

¹ Специальные знания в уголовном судопроизводстве : учебник для вузов / Н. А. Огнерубов. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 92 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13242-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. 29 — URL: <https://urait.ru/bcode/588239/p.29>

Работа на выезде по объектам ТЭК всегда требует участия профильных экспертов. Особенно это касается следственных действий - выемок и осмотров. Когда изымают серверы диспетчерских или базы данных НПЗ, специалист выполняет конкретные технические шаги: создает побитовые копии, вычисляет контрольные суммы и блокирует доступ к редактированию журналов. Эти процедуры сохраняют целостность цифровой цепочки. Протоколы с участием эксперта обладают высокой процессуальной устойчивостью - в них пошагово описан алгоритм работы с носителями, что снимает вопросы о подлинности данных в суде.

Привлечение переводчиков, педагогов, психологов и смежных по профессии специалистов работает как процессуальный фильтр. Для допроса инженеров иностранных подрядчиков переводчик гарантирует точную передачу технической терминологии, убирая двусмысленность. Если в деле фигурируют несовершеннолетние сотрудники энергосбыта, педагог контролирует соблюдение статьи 425 УПК РФ. Формально они не разбирают финансовые документы, но их присутствие защищает допустимость доказательств. Ошибка при фиксации показаний может обрушить всю доказательственную базу, поэтому процедурный контроль - обязательная часть работы ЭБ и ПК.

Непроцессуальную помощь привлекают до возбуждения дела. При проверке сообщения о преступлении эксперт разъясняет применение ГОСТ Р 8.595-2002 в коммерческом учете нефти. Данный стандарт задает единые правила определения массы сырья при приемо-сдаточных операциях и служит базовым документом в РФ. Он прописывает методики измерений для точных расчетов между сторонами. Специалист также подсказывает, какие искажения чаще встречаются в первичных бумагах, и помогает составить список документов для истребования. Итоги консультации оформляют рапортом или служебной запиской, что ложится в основу плана ОРМ.

Документальные проверки и ревизии по статье 144 УПК РФ остаются одним из главных способов изучения информации. Оперативники сличают накладные с показаниями узлов учета, разбирают договоры хранения и

давальческой переработки, ищут нестыковки в объемах отгрузки и приемки. Анализ затрагивает регистры производителей, журналы перевозчиков и акты сверок со сбытовиками.

Результаты фиксируются в акте документальной проверки, который при наличии признаков преступления может служить основанием для возбуждения дела. Опыт показывает, что систематизация таких проверок помогает эффективнее выявлять схемы необоснованного вывода активов.

Техническая и консультативная поддержка во время оперативно-розыскных мероприятий (статья 6 Федерального закона «Об ОРД») помогает сотрудникам ЭБ и ПК анализировать скрытые экономические связи. Специалисты участвуют в обработке данных систем маркировки топлива, отслеживают изменения в ЕГРЮЛ по контрагентам энергетических компаний, создают таблицы аффилированности, выявляют транзитные структуры. Консультации касаются методов деанонимизации цифровых следов, алгоритмов трассировки платежей через счета посредников, способов легализации данных автоматизированных систем диспетчеризации. Информация, полученная с их помощью, используется при планировании наблюдений, контроле поставок и проведении оперативных экспериментов.

Таким образом, процессуальные и непроцессуальные методы применения специальных знаний формируют единую методику исследования экономической информации в ТЭК. Сотрудники ЭБ и ПК последовательно пользуются экспертными заключениями, техническими средствами записи, документальными проверками и оперативным анализом, чтобы выявлять искажения в учете, документировать противоправные схемы и создавать доказательную базу, соответствующую требованиям уголовного процесса.

§ 2. Использование методов исследования экономической информации сотрудниками ЭБ и ПК в сфере транспортировки и реализации топливно-энергетических ресурсов

Этап транспортировки и реализации топливно-энергетических ресурсов формирует наиболее протяженный и финансово насыщенный сегмент отраслевой логистики. Именно здесь концентрируются основные товарные потоки, формируются ценовые надбавки, возникают точки перехода права собственности и фиксируются объемы, подлежащие налоговому учету. Высокая капиталоемкость процессов, зависимость от инфраструктурных ограничений и многосвязность цепочек поставок создают объективные условия для возникновения экономических нарушений.

Например, транспортировка сырой нефти от месторождений до перерабатывающих заводов или экспортных терминалов в России осуществляется главным образом по системе магистральных нефтепроводов (оператор – ПАО «Транснефть»).

Магистральный трубопровод - это линейный объект повышенной опасности, находящийся под государственным регулированием как естественная монополия.¹

В повседневной практике подразделений ЭБ и ПК приоритет смещен с физического контроля объемов сырья на анализ их цифровых отражений. Оперативные сотрудники работают преимущественно с учетными регистрами, телеметрическими данными, транспортными актами и договорными приложениями. Именно сопоставление этих информационных потоков позволяет выявлять схемы, искажающие реальное движение топливно-энергетических ресурсов.

Правовая база для таких проверок складывается из норм Федерального закона № 261-ФЗ от 23.11.2009 "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" отраслевых ГОСТов по метрологии (например, ГОСТ Р 8.000-2015) и ведомственных приказов

¹ Энергетическое право : учебник для вузов / под научной редакцией А. Х. Абашидзе, А. О. Иншаковой, Д. Е. Матыцина. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 440 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-21341-6. — Текст : электронный Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. 303 — URL: <https://urait.ru/bcode/590632/p.303>

Минэнерго, регулирующих работу автоматизированных систем. Внутренние стандарты энергокомпаний дополняют эту конструкцию алгоритмами внутреннего контроля и аудита. На практике сотрудники ЭБ и ПК действуют на пересечении трех направлений: учетно-аналитического, оперативно-розыскного и процессуального. Их главная задача — трансформировать разрозненные массивы данных в единую доказательственную базу, пригодную для возбуждения уголовного дела.

Фундамент документального контроля — перекрестная сверка товаросопроводительных бумаг с показаниями коммерческих приборов учета. При перевозках нефтепродуктов железнодорожным транспортом объектом изучения становятся накладные формы ЦИМ, акты взвешивания на станциях отправления и прибытия, журналы слива и налива. Любые расхождения оцениваются не абстрактно, а строго в рамках технологических допусков, учитывающих тип продукта, температуру, плотность и длительность рейса. Превышение нормативных значений служит сигналом для углубленной проверки. В ее ходе аналитики сопоставляют логи перевозчика с данными резервуарных парков получателя и изучают условия хранения. Зачастую хищения маскируют под естественную убыль или неисправность оборудования. Выявить такие схемы позволяет ретроспективный анализ динамики потерь по аналогичным маршрутам. Статистическая нестабильность отклонений становится главным индикатором для выборочного контроля.

Переход на цифровые платформы радикально обновил рабочий арсенал подразделений экономической безопасности. Датчики, диспетчерские узлы магистралей и трекеры на автоцистернах шлют телеметрию в режиме, близком к реальному времени. Потоки обрабатываются автоматически. Программные модули отлавливают аномалии в цепочках поставок, фиксируют журналы изменений показаний, отмечают ручные правки и реагируют на разрывы связи. Одновременно выстраивается аналитическая модель, которая сверяет данные ERP-систем перевозчиков с налоговой отчетностью контрагентов. Такой метод

вскрывает схемы дробления объемов, фиктивного посредничества и перетока выручки через транзитные компании.

В электроэнергетическом секторе акцент смещается на выявление безучетного и бездоговорного потребления, а также схем перепродажи через посреднические структуры. Специалисты анализируют балансы энергопотребления предприятий, сравнивают заявленные мощности с техническими условиями, сверяют объемы потребленной электроэнергии с производственными показателями (выпуском продукции, загрузкой оборудования, расходом сырья). Резкие изменения в структуре потребления без соответствующих изменений в технологическом цикле становятся индикатором возможных нарушений. При работе с умными счетчиками применяется статистический анализ временных рядов: ищутся периоды искусственного снижения потребления, фиксируются признаки вмешательства в работу оборудования (вскрытие пломб, изменение настроек, подмена модулей связи). Результаты оформляются актами осмотра, которые впоследствии используются в качестве доказательств при расследовании дел по статье 159.6 УК РФ. Как отмечается в методических материалах Минэнерго России, переход на интеллектуальные системы учета сократил объемы технологических потерь, но одновременно стимулировал развитие более сложных схем обхода контроля, требующих применения кросс-отраслевого анализа данных.

Исследование экономической информации в сфере ТЭК не ограничивается работой с документами и приборами. Методика включает построение графов связей между участниками цепочек поставок. Выявляются общие учредители, директора, бенефициары контрагентов, отслеживаются межбанковские переводы, анализируются схемы взаимозачетов. Аналитики работают с открытыми источниками: ЕГРЮЛ, ФГИС ТЭК, реестрами аккредитованных метрологов и базами лицензий на перевозку опасных грузов. Собранные массивы сличают с налоговой отчетностью, НДС-декларациями и справками о доходах. Итоги сводят в аналитические справки. В них прописывается хронология операций, список юрлиц и ИП, объемы ресурсов,

найденные нестыковки и ссылки на нормативные акты. Готовые материалы передают следователям для возбуждения дел, назначения экспертиз и применения обеспечительных мер.

Юридическая значимость сведений напрямую связана с возможностью их проверки и повторного получения. Оперативники выстраивают непрерывную цепочку сохранения информации - от момента фиксации на объекте до включения в уголовное дело. На деле это требует применения квалифицированных электронных подписей, расчета хеш-сумм для каждого файла и строгого логирования всех действий в системах. Если сведения размещены на сторонних облачных ресурсах, доступ к ним получают исключительно через мотивированные следственные запросы с четким указанием правовых оснований. Следственная практика однозначно фиксирует: любой пробел в процедуре изъятия или фиксации приводит к признанию доказательств недопустимыми, даже если факт хищения очевиден. Именно поэтому внутренние регламенты подразделений ЭБ и ПК закрепляют жесткий алгоритм работы: первоначальный отбор массивов, документальная верификация, аппаратная проверка приборов, анализ сетевых связей и последующая процессуальная упаковка выводов.

Главная проблема современных проверок - разрозненность информационных контуров. Базы данных логистических операторов, диспетчерских служб трубопроводов, энергосбытов и налоговых органов работают в изоляции. Аналитикам приходится вручную агрегировать разрозненные выгрузки, что неизбежно растягивает сроки проверки и повышает риск технических ошибок. Ситуацию осложняет массовое внедрение криптографических протоколов и использование анонимизированных платежных шлюзов, которые размывают следы движения средств. В ответ на эти вызовы подразделения ЭБ и ПК тестируют решения на базе машинного обучения. Алгоритмы обучаются на массивах уже раскрытых дел, выявляя скрытые корреляции и прогнозируя зоны риска. Автоматизация не заменяет экспертное мнение.

Формирование доказательственной базы подчиняется строгим критериям допустимости и относимости. Каждое утверждение в аналитической справке должно опираться на конкретный источник: изъятый документ, протокол замера, показания свидетеля или экспертное заключение. При передаче материалов следователю аналитики ЭБ и ПК обязательно прикладывают пояснительные записки. В них детально расписываются методики расчетов, нормативные допуски, источники исходных данных и логика обработки массивов. Такая открытость аналитического процесса ускоряет процессуальные решения и практически исключает возврат материалов на дополнительное согласование из-за методологических неточностей.

Развитие исследовательских методик в ближайшие годы будет опираться на унификацию отраслевых стандартов обмена данными, пилотное внедрение распределенных реестров для отслеживания партий сырья и углубление межведомственной интеграции. Связка ФГИС ТЭК с базами ФНС и ФТС уже сегодня позволяет фиксировать расхождения в режиме реального времени. Тем не менее, техническая модернизация не снимает вопроса подготовки кадров. Специалисту необходимо одинаково свободно ориентироваться в технологических картах предприятий, принципах налогового администрирования и требованиях уголовно-процессуального закона. Подразделения ЭБ и ПК останутся центральным звеном в системе отраслевой безопасности, последовательно адаптируя контрольные инструменты под меняющуюся конъюнктуру рынка и эволюцию криминальных схем.

ГЛАВА III. АНАЛИЗ ПРАВОВЫХ МЕХАНИЗМОВ ПРИМЕНЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ СОТРУДНИКАМИ ЭБ И ПК ПРИ БОРЬБЕ С ПРЕСТУПЛЕНИЯМИ В СФЕРЕ ТЭК

§ 1. Правовые основы использования экономической информации сотрудниками ЭБ и ПК при профилактике преступлений в сфере ТЭК

Профилактика преступлений — это совокупность мер социального, правового, организационного, информационного и иного характера, направленных на выявление и устранение причин и условий, способствующих совершению преступлений, а также на оказание воспитательного воздействия на лиц в целях недопущения совершения преступлений или антиобщественного поведения.¹

Работа подразделений ЭБ и ПК в современных условиях меняет вектор развития, смещая приоритет с реагирования на уже совершенные правонарушения к их системному предупреждению. Если ранее оперативное вмешательство инициировалось исключительно после фиксации состава преступления, то сегодня основной фокус переносится на мониторинг косвенных признаков, предшествующих криминализации хозяйственных процессов. Приоритет смещается с реакции на уже случившиеся нарушения к их системному предупреждению. Раньше вмешательство начиналось только после выявления состава преступления. Сейчас внимание концентрируется на косвенных признаках, которые появляются до криминализации бизнес процессов.

Федеральный закон от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» формирует базовый стандарт документирования хозяйственных

¹ Основы криминологии и профилактики преступлений: учебник для вузов / А. Н. Варыгин, В. Г. Громов, О. В. Шляпникова; под редакцией А. Н. Варыгина. — 2-е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2026. — 165 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10050-1. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. 135 — URL: <https://urait.ru/bcode/586817/p.135>

операций, требующий от организаций топливно - энергетической отрасли ведения непрерывного учета, оформления первичных документов в момент совершения фактов хозяйственной жизни и обеспечения их сохранности в течение установленного периода. Важно подчеркнуть, что пятилетний срок хранения документации не является произвольным ограничением. Он синхронизирован с общими сроками исковой давности по гражданско-правовым требованиям, а также корреспондирует с периодами, в течение которых контролирующие органы сохраняют право на проведение проверочных мероприятий. Для оперативных подразделений это означает возможность ретроспективного анализа, позволяющего выстроить хронологию отклонений, выявить устойчивые паттерны манипуляций с учетом и определить точки приложения профилактического вмешательства. Закон предоставляет хозяйствующим субъектам право самостоятельного утверждения форм первичной документации, что на первый взгляд может снижать уровень унификации.

Обмен данными не гарантирует автоматического выявления правонарушений, поэтому необходима экспертная интерпретация, где аналитики сопоставляют финансовую отчетность с производственными показателями, логистическими маршрутами и кадровыми изменениями. Только в таком комплексном формате экономическая информация становится инструментом раннего предупреждения, позволяющим инициировать профилактические беседы или выдать представления об устранении нарушений еще до наступления общественно опасных последствий.

В этой логике приобретает особую значимость регулирование процедур финансовой прозрачности и противодействия легализации незаконных доходов, которое задает стандарты верификации контрагентов и отслеживания движения капитала. Федеральный закон от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» обязывает кредитные и энергетические организации идентифицировать конечных бенефициаров, фиксировать

операции, выходящие за рамки обычной деловой практики, и направлять соответствующие сообщения в уполномоченный орган. Для подразделений экономической безопасности доступ к агрегированным данным финансового мониторинга открывает возможности выявления схем дробления бизнеса, обналичивания денежных потоков, использования транзитных юрисдикций и создания искусственной задолженности. Теоретически это согласуется с концепцией «прозрачности как фактора сдерживания», где снижение информационной асимметрии между субъектами рынка и контролирующими органами выступает естественным барьером для криминальных операций. Однако эффективность данного механизма напрямую зависит от качества первичной верификации и глубины анализа структур собственности.

Профилактический потенциал экономической информации реализуется наиболее полно тогда, когда она интегрируется в систему внутреннего корпоративного контроля и комплаенс-процедуры. Научные исследования в области экономической безопасности подчеркивают, что внешнее правоохранительное воздействие неизбежно ограничено ресурсами и территориальной привязкой.

В то же время внутренние механизмы предприятий ТЭК способны реагировать на отклонения в режиме реального времени. Корпоративные кодексы, стандарты антикоррупционной политики, регламенты закупок и правила раскрытия информации формируют дополнительный слой нормативного регулирования, который, хотя и не носит характера общеобязательных государственных актов, обладает высокой превентивной ценностью. Сотрудники специализированных подразделений, взаимодействуя с представителями бизнеса, выступают не только как контролирующий орган, но и как консультанты по выстраиванию устойчивых систем управления рисками. Их рекомендации касаются оптимизации учетных процедур, усиления сегрегации должностных обязанностей, внедрения автоматизированных систем контроля за отклонениями и регулярного аудита ключевых бизнес-процессов. Такой подход трансформирует профилактику из одностороннего надзора в

партнерскую модель, где правоохранительные органы и хозяйствующие субъекты совместно минимизируют уязвимости, способные быть использованными для совершения экономических преступлений.

Теоретическое осмысление данного процесса невозможно без обращения к криминологической парадигме предупреждения преступности, которая рассматривает профилактику как многоуровневую систему мер, направленную на устранение детерминант правонарушений. В контексте ТЭК это означает необходимость учета как макроэкономических факторов (волатильность рынков, изменение тарифной политики, санкционное давление), так и микросоциальных условий (корпоративная культура, уровень правовой грамотности персонала, качество управления на местах). Экономическая информация выступает связующим звеном между этими уровнями, позволяя перевести абстрактные криминогенные тенденции в конкретные индикаторы, поддающиеся измерению и контролю. Профилактическая работа носит социально-правовой характер, предполагающий не только выявление нарушений, но и формирование среды, в которой совершение экономических преступлений становится экономически невыгодным, технически затрудненным и социально неприемлемым, что достигается через сочетание предупредительных бесед, юридических консультаций, публикации типовых схем правонарушений и создания механизмов обратной связи, позволяющих предприятиям оперативно корректировать свои практики. Именно в таком ключе следует воспринимать классическое определение предупреждения преступности как социально-правового процесса, снижающего, ограничивающего или ликвидирующего явления, порождающие преступность. Современная интерпретация данного тезиса подразумевает активное участие государства, бизнеса и институтов гражданского общества в формировании устойчивой экосистемы экономической безопасности.

Организация оперативного обслуживания топливно-энергетического комплекса представляет собой отдельный научно-практический блок, требующий специфического подхода. Традиционные модели патрулирования и

реагирования малоэффективны в условиях, где преступление проявляется не в виде физического насилия или открытого хищения, а через искажение учетных данных, манипуляции с контрактами, создание аффилированных структур и легализацию незаконно полученного имущества. Поэтому оперативное обслуживание должно строиться на принципах непрерывного информационного сопровождения, где сотрудники подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции выступают в роли аналитических хабов, аккумулирующих сведения из открытых источников, ведомственных баз, корпоративных систем и оперативных каналов. Важнейшим элементом здесь является кадровая профилактика, предполагающая проверку лиц, претендующих на должности, связанные с материальной ответственностью или доступом к коммерческой тайне. Получение характеристик по месту жительства, анализ кредитной истории, проверка наличия судимостей или административных правонарушений в сфере экономической деятельности позволяют минимизировать риски внедрения недобросовестных элементов в структуру управления предприятиями. Если возникают сомнения, допустимы проверочные действия для уточнения благонадежности кандидата. Проводить их необходимо строго в рамках закона, не нарушая права граждан и презумпцию добросовестности субъектов рынка.

Контакт с руководством предприятий, профсоюзами, внешними экспертами и прессой создает дополнительный профилактический контур. Дозированная публичность работает как сдерживающий фактор. Знание реальных случаев привлечения к ответственности и методов раскрытия схем снижает желание потенциальных нарушителей идти на риск. Одновременно требуется тонкий баланс: открытость не должна конфликтовать с защитой коммерческой тайны, а информирование общества - превращаться в разглашение сведений, вредящих репутации честных компаний. Научно обоснованная профилактика в сфере ТЭК требует гибкого инструментария, адаптирующегося к изменениям отраслевой конъюнктуры, технологическим инновациям и трансформации криминальных схем. Экономическая информация

остаётся центральным элементом этого инструментария, но её ценность определяется не объёмом собранных данных, а качеством аналитической обработки, глубиной понимания отраслевых процессов и способностью оперативных подразделений превращать сведения в конкретные профилактические действия.

По мнению профессора кафедры криминологии Московского университета МВД России, Аванесова Геннадия Арташесовича предупреждение преступности – это «социально-правовой процесс, снижающий, ограничивающий, ликвидирующий явления, порождающие преступность».¹

Итак, правовые и теоретические основы использования экономической информации сотрудниками подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции при профилактике преступлений в сфере топливно-энергетического комплекса представляют собой сложную, многомерную систему. Она опирается на нормативное регулирование учетных процедур и финансового мониторинга, интегрирует риск-ориентированные методы анализа, предполагает межведомственную синергию и партнерское взаимодействие с бизнесом. Профилактика перестает быть реакцией на уже совершенное и становится проактивным управлением рисками, где каждый этап — от сбора первичных данных до выработки рекомендаций — выстроен на принципах законности, научной обоснованности и отраслевой специфики. Только в таком формате экономическая информация реализует свой полный превентивный потенциал, обеспечивая устойчивость стратегического сектора национальной экономики и минимизируя криминогенные угрозы на стадии их зарождения.

¹ Салеева Юлия Евгеньевна, Гуськова Анна Вячеславовна Актуальные вопросы предупреждения и расследования преступлений в сфере топливно-энергетического комплекса // Вестник Удмуртского университета. Серия «Экономика и право». 2015. №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-voprosy-preduprezhdeniya-i-rassledovaniya-prestupleniy-v-sfere-toplivno-energeticheskogo-kompleksa>

§ 2. Роль сотрудников ЭБ и ПК в исследовании экономической информации при расследовании преступлений в сфере ТЭК

Подразделения экономической безопасности и противодействия коррупции участвуют в расследовании уголовных дел на разных этапах: от проверки сообщений о преступлениях до судебных разбирательств. Их сотрудники анализируют экономическую информацию, ищут признаки хищений, мошенничества и незаконного предпринимательства, готовят материалы для следственных действий и обеспечивают процессуальную фиксацию данных. Правила их работы описаны в статьях 144–149 и 159 УПК РФ, которые регулируют прием сообщений, проверки, изъятие документов и экспертизы.

В ТЭК применение этих норм усложняется из-за технической специфики объектов, большого объема данных и особенностей отраслевого учета, поэтому от специалистов требуется знание метрологии, диспетчеризации и финансового анализа. При проверке сообщений сотрудники запрашивают у энергетических компаний первичные документы, бухгалтерские регистры, акты коммерческого учета, договора поставки и журналы диспетчеризации. Они сравнивают фактические объемы с заявленными, проверяют тарифы, выявляют расхождения в данных приборов учета. Результаты оформляют в акте проверки, который при наличии оснований направляется следователю. В материалах есть таблицы, графики движения ресурсов, списки контрагентов и расчеты ущерба, что помогает следствию быстро оценить ситуацию, определить направления поиска и назначить экспертизы.

Во время предварительного следствия сотрудники помогают при выемках, осмотрах и допросах, поддерживая процесс технически и аналитически. При изъятии серверов они фиксируют хеш-суммы файлов, делают копии носителей и оформляют протоколы с указанием времени и условий хранения. Экономические данные потом анализируются с помощью специальных

программ: выявляют аномалии, строят цепочки поставок и считают ущерб. По результатам готовят аналитические заключения с расчетами и списками причастных, которые следователь использует для экспертиз, ареста имущества и обвинений.

Судебные экспертизы — важный этап закрепления экономической информации в деле. Они могут относиться к судебно-бухгалтерской, технологической или компьютерно-технической специализации. Эксперты проверяют регистры, вычисляют себестоимость, анализируют данные и выясняют причины несоответствий в показателях. Сотрудники взаимодействуют с экспертами, предоставляют данные, уточняют методы и участвуют в допросах на суде. Законодательно это регулируется статьями 57, 58 УПК. Работа сотрудников не ограничивается только анализом документов. Они сопровождают расследования, проводят наблюдения, контролируют поставки и эксперименты. Полученную информацию закрепляют процессуально через следственные действия и экспертизы, включая ее в уголовное дело. При этом строго соблюдается закон, особенно статья 89 УПК о запрете использования данных, полученных незаконными способами.

Достоверность экономических данных устанавливается в ходе многоуровневой проверки, объединяющей перекрестную проверку, сверку с официальными реестрами, независимый аудит и подготовку экспертных заключений, при этом функции специалистов далеко не ограничиваются только технической работой. Их участие охватывает выдвижение следственных гипотез, отбор фигурантов, выстраивание стратегии допросов.

На основании произведенных экономических расчетов формируются правовые основания для установления ограничений, а подготовленные материалы направляются в судебные инстанции.

Расследования в ТЭК сталкиваются с объективными трудностями: огромные массивы данных, сложный технический учет, постоянно меняющиеся нормы и отсутствие единых стандартов отчетности. Оперативники встречают сопротивление компаний, уклонение от выдачи бумаг, искажение учета и

использование криптозащиты. Закон дает инструменты: принудительное изъятие (ст. 144.1 УПК РФ), повторные экспертизы, привлечение аудиторов и запросы в надзорные ведомства. Итог зависит от качества начального анализа, скорости реакции и взаимодействия со следствием и судом. Значение этих сотрудников будет только расти вместе с цифровизацией учета и ужесточением требований к прозрачности сделок.

Экономическая информация останется главным инструментом для выявления нарушений, доказательства ущерба и обоснования обвинений. Правовые механизмы использования информации будут требовать постоянного обновления для адаптации к новым технологиям и обеспечению допустимости доказательств. Исследовательская функция подразделений экономической безопасности становится основой для связывания технических особенностей ТЭК с уголовно-процессуальными требованиями, обеспечивая законность расследования экономических преступлений в энергетике.

Заключение

В рамках национальной безопасности правоохранительные органы продолжают развивать методы борьбы с преступлениями в топливно-энергетическом комплексе. Ученые считают хищения в этой сфере одними из самых разрушительных по отношению к государственному и корпоративному имуществу. Для расследования таких преступлений нужна подробная фиксация товарно-денежных потоков и точный расчет ущерба, поэтому сотрудники экономической безопасности и противодействия коррупции проводят комплексные исследования. ТЭК приносит около 30 % доходов в федеральный бюджет от экспорта, из-за чего криминальные структуры проявляют повышенный интерес к этой отрасли.

Важность исследований связана с большим количеством скрытых правонарушений и использованием преступниками как традиционных, так и новых схем хищения. Изучение нормативной базы позволило собрать ключевые документы: Гражданский и Налоговый кодексы, федеральные законы по бухгалтерскому учету, недрам и электроэнергетике, а также отраслевые правила коммерческого учета. Хотя с 2013 года организации могут создавать собственные формы документов, большинство все еще используют унифицированные бланки. Это связано с необходимостью работы с государственными информационными системами и обеспечивает сопоставимость данных при проверках. Собранные данные позволяют надежно выявлять схемы мошенничества.

Классификация субъектов ТЭК как источников экономической информации показала особенности учета в разных частях цепочки: производители фиксируют добычу и реализацию, транспортные организации учитывают тарифы и балансы перекачки, переработчики — коэффициенты конверсии, сбытовики — параметры конечной реализации. Пример взаимодействия нефтедобытчика и трубопроводной компании показывает, что

даже небольшие расхождения между документами могут служить сигналом для сотрудников экономической безопасности.

Регулярные отклонения могут указывать и на технические проблемы, и на умышленные схемы занижения объемов. Анализ преступных моделей показывает: уязвимые точки концентрируются на этапе подписания долгосрочных контрактов, оказания логистических услуг и финальной передачи ресурсов. Запутанные маршруты, крупные партии и географическая разобщенность объектов создают почву для злоупотреблений. Снизить риски поможет усиленный контроль за договорами, открытые закупки и прозрачное ценообразование.

Практическая работа позволила разделить методы на процессуальные и непроцессуальные. Судебные экспертизы чаще затрагивают бухгалтерию, технологии и ИТ-сферу. При изъятии электронной информации специалисты делают копии, считают хеш-суммы и сохраняют цепочку данных. На стадии доследственной проверки консультации помогают быстро определить нужный пакет документов и отследить типовые ошибки. Цифровые инструменты вышли на первый план: массивы из базы данных, диспетчерских и систем мониторинга обрабатывают алгоритмами. Аналитики выгружают журналы правки показаний, разбирают временные метки и ловят аномалии в потреблении. Научные работы по цифровизации энергетики подтверждают эффективность таких приемов.

Методика дополняется наблюдением за терминалами, отслеживанием маршрутов автоцистерн и сверкой спутниковых координат с реальными точками слива. Профилактическая база строится на федеральных законах об учете и противодействии отмыванию доходов, а также на отраслевых актах. Закон № 115-ФЗ обязывает компании фиксировать подозрительные сделки и передавать сведения в Росфинмониторинг.

Превентивные меры реализуются через реестры рискованных контрагентов, постоянный мониторинг, официальные предостережения и совместные проверки. Влияние сотрудников подразделений экономической безопасности прослеживается на каждом этапе уголовного процесса. В ходе проверок они

истребуют первичные акты, журналы и накладные, оформляют результаты проверок с таблицами, графиками и расчетами ущерба. На стадии следствия специалисты сопровождают выемки и допросы, фиксируют электронные данные и составляют протоколы. От качества этого анализа напрямую зависит надежность экспертиз и допустимость доказательств.

В любом случае экономическая информация останется главным инструментом выявления нарушений в ТЭК. Правовые механизмы ее применения потребуют постоянной адаптации к новым технологиям для сохранения допустимости доказательств. Исследовательская работа подразделений экономической безопасности связывает технические нюансы ТЭК с процессуальными нормами, гарантируя законность расследований в энергетике.

Список использованной литературы

I. Нормативные правовые акты и иные официальные документы

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 1 июля 2020 г. // Официальный интернет-портал правовой информации: [сайт] – URL: <http://pravo.gov.ru>. – Текст: электронный (дата обращения: 12.04.2026).

2. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ // Официальный интернет-портал правовой информации: [сайт] URL: <http://pravo.gov.ru>. – Текст: электронный (дата обращения: 14.04.2026).

3. Уголовный кодекс Российской Федерации: федеральный закон Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ: принят Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации 24 мая 1996 г.: одобрен Советом Федерации Федерального Собрания Российской Федерации 5 июня 1996 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1996. № 25 – ст. 2954 – текст: электронный (дата обращения: 07.04.2026).

4. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 29.12.2025, с изм. от 06.02.2026) // Официальный интернет-портал правовой информации: [сайт] – URL: <http://pravo.gov.ru>. – Текст: электронный.

5. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 года Официальный интернет-портал правовой информации: [сайт] – URL: <http://pravo.gov.ru>. – Текст: электронный (дата обращения: 06.04.2026).

6. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года Официальный интернет-портал правовой информации: [сайт] – URL: <http://pravo.gov.ru>. – Текст: электронный (дата обращения: 15.04.2026).

7. О полиции: федер. закон Рос. Федерации от 7 февраля 2011 г. № 3-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 28 января 2011 г.: одобрен Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 2 февраля 2011 г. Рос. газ. – 2011. – 8 – февраля (дата обращения: 14.04.2026).

8. Федеральный закон "Об электроэнергетике" от 26.03.2003 N 35-ФЗ // Официальный интернет-портал правовой информации: [сайт] – URL: <http://pravo.gov.ru>. – Текст: электронный (дата обращения: 04.04.2026).

9. Федеральный закон "О газоснабжении в Российской Федерации" от 31.03.1999 N 69-ФЗ // Официальный интернет-портал правовой информации: [сайт] – URL: <http://pravo.gov.ru>. – Текст: электронный (дата обращения: 10.04.2026).

10. Федеральный закон от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» // Официальный интернет-портал правовой информации: [сайт] – URL: <http://pravo.gov.ru>. – Текст: электронный (дата обращения: 11.04.2026).

II. Учебная, научная литература и иные материалы

1. Уголовное право. Общая часть. Семестр II : учебник для вузов ответственные редакторы И. А. Подройкина, Е. В. Серегина, С. И. Улезько. 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 284 с. (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-20638-8. — URL : <https://urait.ru/bcode/584175> (дата обращения: 14.04.2026).

2. Расследование преступлений, совершаемых на предприятиях топливно-энергетического комплекса : учебник для вузов / А. А. Эксархопуло, И. А. Макаренко, Р. И. Зайнуллин. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. 102 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15777-2. — Текст электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. 48 — URL: <https://urait.ru/bcode/589188/p.48> (дата обращения: 14.04.2026).

3. Наталья Михайловна Бобошко, Владимир Иванович Бобошко, Светлана Алексеевна Веселкина Топливо-энергетический комплекс: типология и динамика экономических преступлений // Вестник экономической безопасности. 2024. №5. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/toplivno->

energeticheskiy-kompleks-tipologiya-i-dinamika-ekonomicheskikh-prestupleniy (дата обращения: 14.04.2026).

4. Ю. А. Чугаева, А. Л. Унанов, М. С. Боженков, М. З. Тхагушев
Российский и мировой тек: угрозы и перспективы повышения экономической безопасности // ЕГИ. 2024. №2 (52). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rossiyskiy-i-mirovoy-tek-ugrozy-i-perspektivy-povysheniya-ekonomicheskoy-bezopasnosti>.

5. Специальные знания в уголовном судопроизводстве : учебник для вузов / Н. А. Огнерубов. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 92 с. (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13242-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. 29 — URL: <https://urait.ru/bcode/588239/p.29>

6. Энергетическая безопасность : учебник для вузов / В. Ш. Уразгалиев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 134 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-18882-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. 56 — URL: <https://urait.ru/bcode/589707/p.56>

7. Экономическая безопасность : учебник и практикум для вузов / В. Ш. Уразгалиев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 725 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09982-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. 169 — URL: <https://urait.ru/bcode/583424/p.169>

8. Энергетическое право : учебник для вузов / под научной редакцией А. Х. Абашидзе, А. О. Иншаковой, Д. Е. Матыцина. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 440 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-21341-6. Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. 303 URL: <https://urait.ru/bcode/590632/p.303>

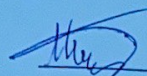
9. Салеева Юлия Евгеньевна, Гуськова Анна Вячеславовна
Актуальные вопросы предупреждения и расследования преступлений в сфере топливно-энергетического комплекса // Вестник Удмуртского университета.

<https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-voprosy-preduprezhdeniya-i-rassledovaniya-prestupleniy-v-sfere-toplivno-energeticheskogo-kompleksa>

10. Шарафутдинов А. Г., Красавина Е. В. Экономическая информация как часть информационного ресурса общества // Экономика и социум. 2016. №2 (21). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ekonomicheskaya-informatsiya-kak-chast-informatsionnogo-resursa-obschestva>

11. Основы криминологии и профилактики преступлений : учебник для вузов / А. Н. Варыгин, В. Г. Громов, О. В. Шляпникова ; под редакцией А. Н. Варыгина. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 165 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-10050-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. 135 — URL: <https://urait.ru/bcode/586817/p.135>

«Материал вычитан, цифры, факты, цитаты сверены с первоисточником. Материал не содержит сведений, составляющих государственную и служебную тайну».



И. И. Гизатуллин