

© Алексей Вячеславович Анников¹

кандидат юридических наук,
доцент кафедры конституционного
и муниципального права,
Владимирский филиал РАНХиГС,
г. Владимир
a.v.annikov@yandex.ru

Alexey V. Annikov

Candidate of Law,
Associate Professor of the
Department of Constitutional and
Municipal Law,
Vladimir branch of the RANEPa,
Vladimir

НЕКОТОРЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ХИЩЕНИЯМ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

Some problems of countering embezzlement of budget funds

Аннотация. В статье автором раскрываются некоторые проблемы противодействия хищениям бюджетных средств организационного и правового характера, а также предложены возможные пути их решения.

Abstract. In the article, the author reveals some problems of countering embezzlement of budgetary funds of an organizational and legal nature, as well as suggests possible solutions.

Ключевые слова: бюджет, государственные программы, национальные проекты, хищение бюджетных средств, проблемы противодействия.

Keywords: budget, government programs, national projects, embezzlement of budget funds, problems of counteraction.

На расширенном заседании коллегии МВД России 5 марта 2025 года Президент России В. В. Путин в своем выступлении отметил, что сотрудникам полиции следует обратить особое внимание на пресечение попыток хищения бюджетных средств при выполнении государственного оборонного заказа и национальных проектов, других программ развития нашей страны. При этом В. В. Путин указал на важную составляющую механизма противодействия указанной категории преступлений: «Не только выявлять конкретных преступников, но и внимательно, совместно с коллегами из федеральных, региональных, муниципальных органов власти выявлять проблемные зоны, криминогенные риски в законодательстве, в управленческой практике, чтобы устранить сами предпосылки для подобных преступлений» [11].

Хищение бюджетных средств встречается в различных сферах жизнедеятельности общества, государственного управления, экономики

¹ Научная специальность: 5.1.4 – Уголовно-правовые науки.

страны: сельском хозяйстве, социальной сфере, культуре, здравоохранении, жилищно-коммунальном хозяйстве, предпринимательстве и туризме, восстановлении инфраструктуры новых регионов.

К примеру, достаточно часто встречаются факты хищения бюджетных средств, выделенных на компенсацию затрат сельскохозяйственных производителей на приобретение специальной техники [3], строительство зданий и сооружений, закупку семян и удобрений, в том числе индивидуальных предпринимателей, изъявивших желание попробовать свое дело [8].

Различные социальные выплаты являются объектами пристального внимания злоумышленников, начиная от компенсации затрат на оплату коммунальных услуг, заканчивая заключением социальных контрактов для возможности заработка в качестве самозанятого [6]. Один из новых видов мошенничества в данной сфере – хищение при реализации жилищных сертификатов жителями г. Херсона и части Херсонской области, покинувшими место постоянного проживания и прибывшими в экстренном порядке на иные территории Российской Федерации [5].

Имеют место факты хищения бюджетных средств при капитальном ремонте, строительстве или реконструкции объектов здравоохранения [10] (устройство фельдшерско-акушерских пунктов), культуры [4] (закупка оборудования для театров), жилищно-коммунального хозяйства [7] (необоснованное увеличение мощности канализационно-очистных сооружений).

Реализация собственного бизнес-плана, создание туристического маршрута, в ряде случаев является лишь прикрытием мошеннической схемы. Судебно-следственная практика свидетельствует о хищении грантов на указанные цели организованными преступными группами и преступными сообществами. При этом грантополучателями выступают заранее подобранные граждане, не имеющие цели заниматься предпринимательской деятельностью [9].

Так, за 12 месяцев 2024 года сотрудниками подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции органов внутренних дел выявлено 11777 преступлений, связанных с бюджетной сферой, из них 3336 преступлений коррупционной направленности [12].

Практический опыт автора данной статьи позволил сформулировать некоторые проблемы, возникающие при выявлении и раскрытии преступлений указанной категории.

Одной из первых возникающих проблем, имеющей основополагающее значение, является установление сведений и документов, подтверждающих наличие умысла на хищение бюджетных средств. Частой ошибкой выступает проведение проверки исключительно гласными методами работы, не позволяющими зафиксировать истинные намерения проверяемого лица. Законодатель не зря указывает в числе

принципов оперативно-розыскной деятельности – принцип сочетания гласных и негласных методов и средств [2], как залог успеха при проведении проверочных мероприятий.

Не менее важной проблемой выступает требование органов предварительного следствия, а также прокуратуры о наличии в обязательном порядке для решения вопроса о возбуждении уголовного дела заключения строительно-технической экспертизы, подтверждающей факт завышения объемов выполненных работ. Проблема заключается в том, что в связи с загруженностью экспертных подразделений органов внутренних дел, министерства юстиции срок их выполнения составляет более года. С учетом указанных сроков проведения строительно-технической экспертизы решение о возбуждении уголовного дела не принимается даже при наличии официальных ответов государственных бюджетных учреждений в сфере дорожного строительства, общестроительных работ, содержащих расчет объема невыполненных работ, в том числе в денежном выражении, незаконно полученном исполнителем работ.

Важно отметить, что данного подхода придерживаются не все руководители следственных органов и прокуратуры. В рамках одного субъекта России, в одном районе могут принять решение о возбуждении уголовного дела с последующем назначением строительно-технической экспертизы, а в другом, наоборот, условием принятия решения о возбуждении уголовного дела будет являться наличие заключения строительно-технической экспертизы. Такой неоднозначный подход влияет на уничтожение доказательственной базы совершенного преступления, а также на возможное принятие мер по сокрытию похищенных бюджетных средств, движимого и недвижимого имущества, на которое может быть наложен арест, а также произведена последующая конфискация в целях возмещения причиненного ущерба.

Еще одной из проблем, о которой необходимо сказать, является отсутствие должного электронного взаимодействия с кредитно-финансовыми организациями (банками). На данный момент органы внутренних дел имеют возможность оперативно получать сведения о движении по расчетным счетам физических и юридических лиц в двух банках: ПАО «Сбербанк» и АО «Альфа-Банк». Что касается получения указанных сведений из других банков, то период получения ответа может достигать до полугода, что, по мнению автора, недопустимо, во-первых, с учетом уровня развития общества (условий цифровой трансформации), а во-вторых, с учетом уровня совершенствования способов совершения преступлений, в частности дистанционных мошенничеств.

Кроме указанных проблем, особое внимание вызывает слабое нормативное закрепление процедуры замены материалов и оборудования на аналогичное либо с улучшенными характеристиками.

Несомненно, ч. 7 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» допускает при исполнении контракта по согласованию заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) поставку товара, выполнение работы или оказание услуги, качество, технические и функциональные характеристики (потребительские свойства) которых являются улучшенными по сравнению с качеством и соответствующими техническими и функциональными характеристиками, указанными в контракте.

В то же время в статьях указанного Федерального закона ничего не говорится о соразмерности стоимости товара проектного и фактически поставляемого как замены. По мнению автора, стоимость также является характеристикой товара, которая при замене должна быть соразмерной той, что указана в сметной документации. При аналогичных или улучшенных характеристиках практически невозможно приобрести товар с разницей стоимости в несколько раз в сторону уменьшения. При наличии же подтверждающих документов соответствия технических характеристик с учетом существенной разницы стоимости возникают вопросы достоверности заявленных характеристик.

Более того отсутствуют конкретные нормы права, обязывающие заказчика при согласовании замены материалов и оборудования самостоятельно проводить конъюнктурный анализ рынка цен.

На практике же выявляются ситуации, когда технические характеристики товара, указанные в паспорте изделия, на соответствуют действительности, а стоимость товара умышленно завышается путем купли-продажи через цепочку аффилированных компаний.

По мнению автора, для решения указанных проблем необходимо принять следующие меры.

1. Обучение сотрудников подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции органов внутренних дел организации и тактике проведения проверок законности расходования бюджетных средств, в частности выделенных на реализацию мероприятий государственных программ и национальных проектов.

2. Закрепление за соответствующими управлениями (отделами) органов прокуратуры на уровне субъекта Российской Федерации практики изучения материалов проверок, организованных в порядке ст. 144-145 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации [1], по фактам хищения бюджетных средств, выделенных на реализацию государственных программ и национальных проектов, в целях недопущения волокиты, принятия исчерпывающего комплекса проверочных мероприятий, оценки имеющихся доказательств для принятия решения о возбуждении уголовного дела.

3. Проработка вопроса об организации информационного взаимодействия всех кредитно-финансовых организаций с органами внутренних дел и иными правоохранительными органами в части электронного предоставления расширенных выписок о движении денежных средств по расчетным счетам физических и юридических лиц, а также иной сопутствующей информации в максимально возможные сроки.

4. Внесение дополнений в статьи Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», обязывающие заказчиков товаров, работ, услуг при согласовании замены товаров, работ, услуг осуществлять конъюнктурный анализ рынка цен, а также разработка методических рекомендаций по вопросам согласования замены товаров, работ, услуг с учетом имеющейся правоприменительной практики.

Список литературы

1. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 № 174-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».

2. Об оперативно-розыскной деятельности : федеральный закон от 12.08.1995 № 144-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».

3. Аграриев подозревают в хищении миллионов из бюджета Курганской области // Область45: информационно-деловой портал : [сайт]. URL: <https://oblast45.ru/publication/75204?ysclid=mawj3zkit5300616865> (дата обращения: 15.05.2025).

4. В отношении компании, ремонтировавшей владимирский драмтеатр, возбуждено уголовное дело // Зебра ТВ : [сайт]. URL: <https://zebra-tv.ru/novosti/biznes/v-otnoshenii-kompanii-remontirovavshego-vladimirskiy-dramteatr-vozbuzhdeno-ugolovnoe-del0/?ysclid=mawntnj3xv582927575> (дата обращения: 15.05.2025).

5. В Тверской области возбудили дело о хищении 10 млн. рублей при переселении жителей Херсона // ТАСС : [сайт]. URL: <https://tass.ru/proisshestviya/21455115?ysclid=mawjeds41x154287196> (дата обращения: 15.05.2025).

6. В Туве завершено расследование по уголовному делу в отношении женщины за хищение бюджетных денежных средств, полученных на основании социального контракта // Министерство внутренних дел по Республике Тыва : [сайт]. URL: <https://17.мвд.рф/news/item/38175293> (дата обращения: 15.05.2025).

7. Депутата от КПРФ Дениса Киммеля обвиняют в особо крупном мошенничестве // Зебра ТВ : [сайт]. URL: <https://zebra-tv.ru/novosti/vlast/deputata-ot-kprf-denisa-kimmelya-obvinyayut-v-osobo-krupnom-moshennichestve/?ysclid=mawnvdt0qk519513813> (дата обращения: 15.05.2025).

8. Липецкого фермера уличили в хищении бюджетных денег по гранту «Агρόстарт» // Липецкие новости : [сайт]. URL: <https://lipetsknews.ru/articles/proisshestviya/lipeckogo-fermera-ulichili-v-hishchenii-byudzhetnyh-deneg-po-grantu?ysclid=mawjgekfpk165937534> (дата обращения: 15.05.2025).

9. Откуда у бывшего депутата имущество на 78 миллионов рублей? // БЕЗФОРМАТА : [сайт]. URL: <https://murom.bezformata.com/listnews/deputata-imushestvo-na-78-millionov/114889122/> (дата обращения: 15.05.2025).

10. Полиция возбудила уголовное дело за мошенничество при реконструкции акушерского корпуса больницы в Коврове // Зебра ТВ : [сайт]. URL: <https://zebra-tv.ru/novosti/ekstcessi/politsiya-vozbudila-ugolovnoe-delo-za-moshennichestvo-pri-rekonstruktsii-akusherskogo-korpusa-bolnits/?ysclid=mawnqm6dot837567034> (дата обращения: 15.05.2025).

11. Расширенное заседание коллегии МВД // Президент России : [сайт]. URL: <http://www.kremlin.ru/events/president/news/76408> (дата обращения: 15.03.2025).

12. Форма статистической отчетности 5БЭП за 12 месяцев 2024 года // ГИАЦ МВД России : [сайт]. URL: <https://xn--b1aew.xn--p1ai/deyatelnost/statistics> (дата обращения: 15.03.2025).