

Секция «Проблемы финансовых расследований и экономической безопасности»

Хищение бюджетных средств: вопросы квалификации и расследования

Научный руководитель – Макаренко Мадина Муссаевна

Крючков Никита Владимирович

Студент (специалист)

Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации,

Факультет подготовки следователей, Москва, Россия

E-mail: ork09@mail.ru

В условиях дефицита бюджета, сокращения бюджетных расходов по многим программам особенно актуальными становятся вопросы обеспечения надлежащего использования бюджетных средств.

Общественная опасность преступных посягательств на бюджетные средства, заключается в том, что их последствия наносят непоправимый ущерб экономическому росту и интересам государства, а также благосостоянию населения. Факты хищений бюджетных средств вызывают не только широкий общественный резонанс, но и подрывают авторитет органов государственной власти.

Серьезность данной проблемы позволяет говорить о необходимости ее оперативного решения с использованием ресурсов как законодательного, так и правоприменительного блока. Однако практика свидетельствует о недостаточности принимаемых усилий. Так, в 2017 году правоохранительными структурами Российской Федерации было выявлено 7402 факта (-10,2%) хищений бюджетных средств, 2811 из которых совершены в крупном и особо крупном размере, в суд направлено 5734 уголовных дела, по ним к уголовной ответственности привлечено 4594 человека. При этом общий ущерб нанесенный государству от этих преступлений составил более 19 млрд. рублей, силами же органов внутренних дел возмещено менее половины (8 млрд. рублей) [1].

Следует признать, что вопросы, связанные с квалификацией хищений бюджетных средств, расследованием данных преступных деяний до настоящего времени редко становились предметом научного изучения. Следствием отсутствия единого подхода к расследованию данных преступлений является крайне малое количество соответствующих методических рекомендаций и недостаточная профессиональная подготовка лиц, осуществляющих предварительное следствие по такого рода уголовным делам.

Преступные посягательства на бюджетные средства представляют собой противоправные действия со средствами, фактически полученными физическими и юридическими лицами на оплату товаров, работ, услуг по государственным (муниципальным) контрактам, а также в виде субсидий и иных выплат. Присвоение или растрата бюджетных средств нарушает, прежде всего, право государственной и муниципальной собственности. Общественная опасность указанных преступных деяний состоит в нанесении ущерба бюджетной системе, вследствие чего, происходит снижение качества выполнения государством своих функций. Бюджетные средства, являющиеся предметом рассматриваемых преступлений, могут выступать в следующих формах: бюджетные ассигнования на цели, предусмотренные действующим законодательством, дотации, субвенции, субсидии.

Объективная сторона присвоения бюджетных средств выражается в активных действиях по их изъятию, обособлению и обращению в пользу виновного либо других лиц. В результате происходит переход бюджетных средств от законного владельца (государство, субъекты Российской Федерации или муниципальные образования в лице государственных или муниципальных органов) в фактическое обладание виновного. Вследствие совершения растраты имеет место противоправное распоряжение вверенным имуществом.

При растрате лицо сразу же реализует возможность распоряжаться или пользоваться имуществом как своим собственным. Растрата бюджетных средств признается оконченной с момента фактического их израсходования.

К числу субъектов присвоения или растраты безналичных средств бюджета могут относиться должностные лица органов государственной власти и местного самоуправления, лица, осуществляющие руководство государственным или муниципальным учреждением с правом первой подписи на финансовых документах. Определяющим для уголовно-правовой оценки обстоятельством является факт нахождения денежных средств в ведении таких лиц, которые в силу своего должностного положения осуществляют полномочия по распоряжению ими.

Любые формы хищений могут быть совершены только с прямым умыслом и при наличии корыстной цели. При передаче имущества другим лицам, корыстная цель виновного лица заключается в том, что оно предполагает получить материальную выгоду от неправомерного использования (расходования) бюджетных средств. Считаем обоснованным вывод о наличии корыстной цели и при противоправном безвозмездном выделении бюджетных средств близким для расхитителя лицам, например, родственникам, друзьям и т.д., поскольку в данном случае виновный, преподнося такой «подарок», оказывая материальную помощь, сам не оплачивает стоимость, а делает это за счет чужого имущества - бюджетных средств.

Уголовные дела, связанные с хищением бюджетных средств, можно условно разделить на 2 категории:

- связанные с хищением бюджетных денежных средств, направленных на закупку товаров, выполнение работ, оказания услуг для государственных и муниципальных нужд, в том числе в сфере ЖКХ;

- связанные с хищением бюджетных денежных средств, направленных на реализацию приоритетных национальных проектов,

Характеризуя преступления в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд, реализации приоритетных национальных проектов, следует отметить, что они имеют специфический предмет преступления - бюджетные средства, совершаются определенным кругом лиц путем характерных способов, среди которых наиболее распространены: «откат» с государственного или муниципального контракта; перечисление бюджетных средств должностными лицами государственных органов по фиктивным договорам; завышение объемов выполненных работ (оказанных услуг, поставленных товаров) посредством составления фиктивных финансовых документов (накладных, квитанций, актов о принятии выполненных работ и других) о якобы выполненных работах (оказанных услугах, поставленных товарах); невыполнение (полное или частичное) лицом (организацией) условий контракта ввиду заведомого отсутствия у него реальной возможности их выполнить; включение заказчиком или исполнителем (либо в преступном сговоре обеих сторон) в контракт объемов работ (товаров, услуг), часть из которых была выполнена (оказана) ранее этим же или другим исполнителем либо же силами самого заказчика; включение заказчиком в объем контракта дополнительных услуг (например, консультативных), которые фактически не подлежат выполнению и не выполняются, а «излишне» перечисленные исполнителю денежные средства похищаются[2].

В качестве орудий преступлений, совершаемых в данной сфере, могут использоваться «фирмы-однодневки», посредством которых обналичиваются похищенные бюджетные средства, а также различные подложные документы.

Специфика субъекта преступлений в сфере закупок, реализации нацпроектов (личности преступника) состоит в том, что такие преступления в основном совершают руководители предприятий, организаций различных форм собственности, органов государствен-

ной власти и местного самоуправления, подразделений соответствующих государственных, муниципальных учреждений, обладающие правом подписи финансовых документов. Субъект хищений, совершаемых при реализации крупных национальных проектов, находится в прямой зависимости с предметом преступного посягательства.

Отмеченные особенности характеристики предмета преступного посягательства, способа совершения преступления, личности преступников имеют тактическое значение для организации выявления, раскрытия и расследования преступных деяний, связанных с хищением бюджетных средств, так как с их учетом должно планироваться расследование, выдвигаться следственные версии, избираться тактика следственных и иных процессуальных действий.

Источники и литература

- 1) Сведения о преступлениях экономической направленности, связанных с освоением бюджетных средств за январь-декабрь 2017г.// Сводный отчет по России о результатах работы по выявлению и раскрытию преступлений экономической направленности за январь-декабрь 2017г. Статистические данные ФГКУ «Главный информационно-аналитический центр МВД России».
- 2) Макаренко М.М. Некоторые вопросы хищения бюджетных средств, имеющих коррупционную составляющую // Проблемы совершенствования сотрудничества правоохранительных и иных органов государств-участников СНГ в выявлении, раскрытии и расследовании коррупционных правонарушений. Сборник научных трудов Международной научно-практической конференции: научное электронное издание, 2017г. С. 181-185.