

Секция «Обеспечение финансовой безопасности России: финансовые расследования в цифровой экономике»

## Особенности выявления нецелевого расходования бюджетных средств

Научный руководитель – Костюк Михаил Федорович

*Монгуш Надежда Сергеевна*

*Студент (магистр)*

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Кафедра экономических и финансовых расследований, Москва, Россия

*E-mail: nadia.mongush@yandex.ru*

Стабильность и благосостояние общества и государства, нормальное функционирование основных институтов власти зависят от состояния государственных и муниципальных финансов. Одной из приоритетных задач государства является обеспечение законности в финансово-бюджетной сфере. Злоупотребления со стороны должностных лиц организаций-бюджетополучателей наносят значительный ущерб обществу и государству.

Эффективность противодействия экономическим преступлениям и, в частности, нецелевому расходованию бюджетных средств в основном зависит от возможностей выявления данной категории преступлений. Экономические преступления характеризуются высокой степенью латентности в связи со спецификой их совершения. Информация о нецелевом расходовании бюджетных средств не выделяется в общедоступной уголовной статистике, что указывает на низкий уровень выявления данного преступления.

Общая доля выявляемых преступлений в сфере экономической деятельности в среднем не превышает 5 % от фактически совершаемых уголовно наказуемых деяний [2], что указывает на недостаточно эффективную деятельность правоохранительных органов по выявлению и документированию преступлений, предусмотренных ст. 285.1 УК РФ.

Вопрос относительно особенностей выявления нецелевого расходования бюджетных средств в недостаточной степени исследован в научной среде, а также не получил должного внимания в практической деятельности правоохранительных органов.

В Письме Минфина РФ от 17.03.2020 г. № 02-09-09/20248 разъясняется, что порядок, условия и цели предоставления и использования бюджетных средств Российской Федерации регулируется Бюджетным кодексом РФ, нормативными правовыми актами Правительства РФ, нормативными правовыми актами субъектов РФ, муниципальных образований, соглашениями, договорами о предоставлении указанных средств.

Сложность выявления преступлений в сфере расходования бюджетных средств заключается в том, что её осуществление подразумевает знания в области многих отраслей права, включая финансовое, бюджетное, налоговое, земельное, а также иные НПА, регламентирующие хозяйственную деятельность юридических и физических лиц. Также следует отметить, что данное преступление относится к «беловоротничковой преступности» [1].

Особенность выявления нецелевого расходования бюджетных средств заключается в том, что признаки преступления обнаруживаются в результате деятельности правоохранительных органов, а также в ходе различных проверок, проводимых органами финансового контроля.

Предварительные проверки нецелевого использования бюджетных средств можем разделить на группы: первая группа - проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятий, проводимые уполномоченными на то органами. К ним в соответствии со ст. 265 БК РФ относятся: органы, осуществляющие внешний государственный контроль, а именно

Счетная палата РФ, контрольно-счетные органы субъектов РФ и муниципальных образований; органы, осуществляющий внутренний государственный контроль, а именно Федеральное казначейство, органы государственного (муниципального) финансового контроля, являющиеся органами исполнительной власти субъектов РФ.

Ко второй группе относятся результаты прокурорских проверок.

К третьей группе относятся проверки сообщений нецелевом использовании бюджетных средств сотрудниками органов дознания [2].

Выявленные признаки противоправного деяния контролирующими органами в дальнейшем подвергаются дополнительной проверке сотрудниками правоохранительных органов, поскольку они не всегда относятся к преступлению. Сам факт перечисления денежных средств является основанием для возбуждения уголовного дела, однако уже в ходе расследования устанавливается, является ли это действие преступным.

Продолжительность предварительной проверки зависит от полноты и качества поступивших материалов. Их можно разделить на две группы:

- когда признаки преступления очевидны, осуществляется лишь аналитическая проверка материалов;
- когда поступивших материалов недостаточно, имеет место необходимость сбора дополнительной информации.

К средствам проверки сообщений о преступлении относятся:

- требования, поручения, запросы о передаче документов и материалов.
- получение объяснений.
- документальные проверки, ревизии, проводимые по поручению следователя и в порядке надзорной деятельности прокуратуры, а также самостоятельно органами финансового контроля в процессе осуществления своих функций.
- привлечение специалистов, при проведении исследований документов.

Стоит отметить, что улучшение борьбы с нецелевым расходованием бюджетных средств невозможно без повышения профессионализма сотрудников правоохранительных органов. Знания следователя в области экономики, финансов, бюджетного процесса необходимы для осуществления эффективного расследования.

Для установления факта нарушения бюджетного законодательства необходимо выяснить следующее:

- уровень бюджетного финансирования для определения источника финансирования;
- порядок и круг участников бюджетного процесса, их полномочия по финансированию расходов бюджета;
- размер и цель бюджетных средств, перечисленных получателю.
- проверка законности принятого решения о перечислении денежных средств;
- размер, цель и способ использования средств бюджета;
- цель бюджетного финансирования, была ли она реализована;
- имели ли место пробелы или несовершенства в нормативных актах, оказавших влияние на возможность совершения преступления.

После проведенной проверки осуществляется оценка полученной информации, которая должна содержать ответы на следующие вопросы:

- имеют ли место обстоятельства, исключающие возбуждение уголовной ответственности (ст. 24 УПК РФ),
- если имеет место преступление, то по какой статье оно квалифицируется (при квалификации по ст. 285.1 УК РФ устанавливается факт нарушения бюджетного законодательства).
- достаточны ли предоставленные фактические данные для принятия обоснованного решения (ст. 145 УПК РФ).

Таким образом, деятельность по выявлению и проведению предварительной проверки по признакам нецелевого расходования бюджетных средств должна состоять из трех этапов: 1 - фактическое выявление преступления; 2 - юридическое выявление преступления; 3 - принятие решения о наличии признаков преступления.

К особенностям выявления и расследования нецелевого расходования бюджетных средств относится то, что субъектам расследования необходимо комплексно применять специальные знания в различных отраслях права, экономике, бюджетном учете и специфике деятельности организаций-бюджетополучателей.

Исходя из проведенного исследования, следует сделать вывод о том, что в целях повышения эффективности и результативности деятельности субъектов по выявлению и расследованию нецелевого расходования бюджетных средств следует оптимизировать межведомственное сотрудничество, а также разработать комплексную методику расследования данного преступления.

### Источники и литература

- 1) Введенский А. Ю. Действия по выявлению и раскрытию преступлений в сфере экономики, не входящие в перечень оперативно-розыскных мероприятий // Бизнес в законе. 2013. No 6.
- 2) Никифорова И.А. Расследование нецелевого расходования бюджетных средств : автореферат дис. к.ю.н. – Калининград, 2016. – 31 с.
- 3) Светлаков А. Г., Епишин В. В. Современные методы выявления и особенности обнаружения признаков экономических преступлений в системе управления региональной экономикой // Вестн. Перм. гос. ун-та. Сер.: Экономика. 2012. No 2
- 4) Письмо Минфина РФ от 17.03.2020 г. № 02-09-09/20248 «О нецелевом и неэффективном использовании бюджетных средств»