

*Елисеев П.Ю.,
магистрант Новосибирского юридического института
(филиала) Томского государственного университета,
Россия, г. Новосибирск*

**ОБСТОЯТЕЛЬСТВА, ПОДЛЕЖАЩИЕ ДОКАЗЫВАНИЮ ПО
ДЕЛАМ О ХИЩЕНИЯХ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ ПРИ
РЕАЛИЗАЦИИ НАЦПРОЕКТОВ**

***Аннотация:** автором рассмотрены наиболее значимые обстоятельства, подлежащие доказыванию по делам о хищениях бюджетных средств при реализации нацпроектов. Также в статье рассмотрены некоторые наиболее типичные проблемы и нарушения, связанные с расследованием хищений в бюджетной сфере.*

***Ключевые слова:** хищения в бюджетной сфере, нацпроекты, обстоятельства подлежащие доказыванию, хищения бюджетных средств, расследование хищений.*

***Annotation:** The author examined the most significant circumstances that must be proven in cases of theft of budget funds during the implementation of national projects. The article also discusses some of the most typical problems and violations associated with the investigation of theft in the public sector.*

***Key words:** theft in the public sector, national projects, circumstances subject to proof, theft of budget funds, investigation of theft.*

Стратегия национальной безопасности России относит пресечение преступлений в бюджетной сфере к числу основных государственных приоритетов. Первые лица государства, руководители правоохранительных структур и надзорных инстанций неоднократно указывают на необходимость

пресечения попыток хищений бюджетных средств, выделенных на реализацию нацпроектов, а также установления всех участников преступной деятельности. Так, именно установление криминалистически значимых обстоятельств, характеризующих подготовку, совершение и сокрытие хищения в бюджетной сфере, является важнейшим направлением в деятельности правоохранительных структур.

Изучение научной литературы, а также материалов следственной и судебной практики позволяет сформулировать вывод о том, что субъектам расследования необходимо планировать проведение уголовно-процессуальной проверки по делу о хищениях бюджетных средств не просто руководствуясь положениями ст. 73 УПК РФ, содержащей все обстоятельства, подлежащие доказыванию по уголовному делу, а использовать также и современные криминалистические научные разработки. Данный вывод обусловлен особой спецификой преступной деятельности в данной сфере¹. В рамках расследования необходимо установить обстановку совершения преступления (время, место и иные обстоятельства), а также применяя методики ситуационного моделирования выявить особенности криминальных ситуаций на момент подготовки, совершения преступления и сокрытия следов преступления. Также необходимо сделать предположения о причинах к реализации преступных намерений в рамках проверки версий о вовлечении в преступную деятельность третьих лиц².

О.П. Грибунов и М.В. Новиков обращают внимание на то, что хищение бюджетных средств, это преступления экономической направленности³.

¹ Кемилова Л.И. Организационно-методические основы выявления и расследования хищений бюджетных средств // Современные проблемы лингвистики и методики преподавания русского языка в вузе и школе. 2022. № 34. С. 479.

² Грибунов О.П., Новиков М.В. Обстоятельства, подлежащие установлению при расследовании хищений бюджетных средств, предназначенных для реализации национальных проектов // Вестник Восточно-Сибирского института Министерства внутренних дел России. 2009. № 3 (50). С. 10.

³ Саркисян А.Ж. Расследование преступлений: проблемы и пути их решения. Выпуск 6. // Академия следственного комитета Российской Федерации.: М., 2015. С. 250.

Соответственно, в процессе следствия также важно доказать следующие обстоятельства:

- какая именно организация (предприятие) получала бюджетные средства, какой вид деятельности она осуществляет. К примеру, если это учреждение здравоохранения, то необходимо установить его организационную структуру, задачи функционирования и т.д. на основании изучения уставных документов;

- какие именно нормативные положения были нарушены при реализации преступных намерений;

- событие преступления;

- перечень сотрудников организации, которой было совершено преступление, а также детальное изучение их должностных инструкций и их роли в период совершения преступного деяния;

- последствия, которые стали результатом преступных действий. Здесь важно обозначит размер причиненного ущерба, конкретизировать предмет посягательства и т.д.;

- причинно-следственную связь между действиями, которые совершили злоумышленники и преступными последствиями⁴.

Хищение бюджетных средств считается корыстным преступлением, в связи с чем, также установлению подлежат такие вопросы как:

- в чем именно был выражен корыстный умысел;

- какие цели преследовал виновный;

- в отношении какого имущества данные цели были реализованы и т.д.;

- связано ли это преступление с иными действиями преступного характера;

- является ли преступление многоэпизодным и т.д.

⁴ Алферов В.Ю. и др. Расследование преступлений в сфере экономики: учебное пособие. Саратовский социально-экономический институт (филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова». 2018. С. 72.

Отдельного внимания заслуживают также и иные факторы, которые должны быть установлены:

1) предмет посягательства (наличные, безналичные денежные средства и т.д.);

2) материальная база (источник бюджетного финансирования, способы сокрытия недостачи и т.д.)⁵;

3) завладение бюджетными средствами (в пользу какого лица произошло изъятие, какой размер изъятых средств и т.д.);

4) размер хищения (определяется общий ущерб от совершения преступления, а также объем финансирования, фактически полученного преступным путём и разделенного между преступниками и т.д.);

5) время совершения хищения (в какой период времени осуществлялась подготовка к хищению, когда именно был реализован преступный умысел, в какой момент времени хищение стало окончательным преступлением и т.д.);

6) место совершения хищения (принимаются во внимание следующие данные: по какому адресу зарегистрирована организация, сотрудники которой причастны к хищению, где именно были изготовлены подложные документы и т.д.);

7) сведения о субъекте преступления:

- все необходимые личные и профессиональные данные каждого субъекта;

- какое отношение имеет каждый субъект к конкретной организации;

- заинтересованность субъектов и т.д.;

- особенности распределения преступных ролей в случае совершения деяния в составе организованного преступного формирования.

8) размер причиненного ущерба;

9) обстоятельства, которые способствовали совершению хищения;

10) данные о потерпевшем.

⁵ Кемилова Л.И. Организационно-методические основы ... С. 479.

К слову, одно из нарушений допускаемых при расследовании хищений в бюджетной сфере это несвоевременное признание в качестве потерпевшего соответствующего представителя государственного заказчика или иного уполномоченного лица. В результате может последовать отказ суда в наложении ареста на имущество подозреваемого, обвиняемого и будет упущено не только время, но и подлежащее аресту имущество может быть третьим лицам, выведено из оборота.

Обстоятельства, указанные в качестве главных факторов, которые должны быть установлены и доказаны по делам о хищениях бюджетных средств, включают в себя все необходимые элементы объективных и субъективных признаков. Считаем, что выяснение всей совокупности указанных сведений является основой для раскрытия таких преступлений.

Важно обратить внимание на то, что преступники, реализуя криминальные намерения, вынуждены обращаться в иные организации и учреждения с целью оформления нужной документации, поэтому первостепенной задачей следственных органов является выявление соответствующих свидетелей и проведение в их отношении следственных действий (например, обыск и выемка документов, посредством которых совершено хищение; осуществление допроса причастных лиц и т.д.). В случае, когда изначально отсутствует возможность установления лиц, которые тем либо иным образом имеют отношение к хищению бюджетных средств, представители правоохранительной системы должны производить следственные действия и планировать оперативно-розыскные мероприятия сразу по нескольким направлениям.

В заключении хотелось бы отметить, что трудности выявления хищений в бюджетной сфере объясняются их высокой латентностью, обусловленной завуалированными способами совершения, упущениями в совместной работе надзорных, правоохранительных и контролирующих органов, а также недостаточной координацией деятельности оперативных служб и

следственных органов. Зачастую не в полной мере проверяется информация о возможной причастности к хищениям и нецелевому расходованию бюджетных средств чиновников различных уровней, не принимаются должные меры к розыску имущества, добытого преступным путем. Указанные негативные факторы существенно снижают эффективность противодействия преступным проявлениям в бюджетной сфере и их устранение должно иметь системный характер. Активное внедрение достижений современной криминалистической науки в правоприменительную практику позволит субъектам расследования существенно повысить эффективность своей работы, улучшить статистические показатели и вывести процесс противодействия хищениям в бюджетной сфере на качественно новый уровень.

Список литературы:

1. Алферов В.Ю. и др. Расследование преступлений в сфере экономики: учебное пособие. Саратовский социально-экономический институт (филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова». 2018. С. 72.

2. Грибунов О.П., Новиков М.В. Обстоятельства, подлежащие установлению при расследовании хищений бюджетных средств, предназначенных для реализации национальных проектов // Вестник Восточно-Сибирского института Министерства внутренних дел России. 2009. № 3 (50). С. 10.

3. Кемилова Л.И. Организационно-методические основы выявления и расследования хищений бюджетных средств // Современные проблемы лингвистики и методики преподавания русского языка в вузе и школе. 2022. № 34. С. 479.

4. Саркисян А.Ж. Расследование преступлений: проблемы и пути их решения. Выпуск 6. // Академия следственного комитета Российской Федерации.: М., 2015. С. 250.