

Верясов В.Ю.

магистрант, 2 курс

Новосибирский юридический институт (филиал)

Национального исследовательского

Томского государственного университета

Россия, г. Новосибирск

**ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ ЗНАНИЙ ПО
ДЕЛАМ О ХИЩЕНИЯХ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ (НА ПРИМЕРЕ
НАЦПРОЕКТА «ЭКОЛОГИЯ»)**

***Аннотация:** исследование и создание оптимального механизма расследования преступлений в сфере хищений бюджетных средств при государственных закупках осуществляется с помощью специальных знаний и детального анализа учетных документов, выявляющего следы противоправной деятельности и использования подвижных механизмов.*

***Ключевые понятия:** проблемы предотвращения хищений бюджетных средств, экспертный анализ выявленных нарушений, совершенствование государственного контроля за расходами бюджета, взаимодействие контрольных и правоохранительных органов.*

***Annotation:** the research and creation of an optimal mechanism for investigating crimes in the field of theft of budget funds during public procurement is carried out with the help of special knowledge and detailed analysis of accounting documents, identifying traces of illegal activities and the use of moving mechanisms.*

***Key concepts:** problems of preventing theft of budget funds, expert analysis of identified violations, improving state control over budget expenditures, interaction between control and law enforcement agencies.*

Борьба с коррупцией является неотъемлемой частью защиты бюджетных средств от хищений. Для предотвращения подобных преступлений важно усилить контроль со стороны государственных органов и ужесточить наказание для преступников. Кроме того, особое внимание следует уделить осведомленности участников процесса о вреде и последствиях таких действий. Прогресс и экономическое развитие страны тесно связаны с доверием граждан к государству и его институтам, что, естественно, идет рука об руку с эффективной борьбой с хищениями бюджетных средств. Рассмотрим пример коррупционного преступления, нанесшего ущерб бюджету в рамках национального экологического проекта "Экология".¹

В данном случае заказчик для получения финансовой выгоды использовал некачественные материалы вместо тех, которые указаны в контракте. Он также дал ложные сведения о выполненных работах и их стоимости в справке, подписанной заместителем главы администрации района.

Действия директора подрядной организации и заместителя главы администрации района преступны. Директор подрядчика будет виновен в мошенничестве и нарушении договора. Виновным в нарушении закона будет считаться и заместитель главы администрации района, поскольку он знал о подмене материалов, но все же подписал акт и справку с ложными сведениями.

При этом бюджет понес ущерб более 7 миллионов 227 тысяч рублей. Эти средства подрядчик получил незаконно на основании поддельных документов.

В целях восстановления законности и возмещения ущерба, причиненного бюджету, рекомендуется расследовать это преступление и

¹ Федеральный закон N 44-ФЗ от 05.04.2013 (с изм. и доп.) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»; <https://www.consultant.ru/>

принять соответствующее решение суда. В случае признания вины подрядчику и заместителю главы района грозит наказание, включая штрафы или тюремное заключение. Они также должны полностью покрыть ущерб, причиненный бюджету.

Очевидно, что проблема хищения бюджетных денежных средств является актуальной и требует внимания со стороны правоохранительных органов. Однако, также важно заниматься предотвращением таких преступлений через профилактические меры. Коррупция в сфере госзакупок получила распространение, особенно через коррупционные отношения между бизнесом и властью.² Схема коррупционного преступления связана с завышением цены на товар, работу или услугу в контракте, где часть денег возвращается должностному лицу в виде откатов. Исследования показывают, что доля откатов может составлять от 10% до 25% от общей суммы договора, и субъектами таких преступлений являются предприниматели-подрядчики и должностные лица.

В случае хищения бюджетных средств критерием привлечения к ответственности является получение информации из других источников о преступном деянии или готовящемся его совершении. В большинстве случаев такие дела возбуждаются на основании материалов оперативного расследования. Результаты прокурорских проверок или отчеты органов государственной власти, местного самоуправления и органов государственного финансового контроля часто являются основанием для возбуждения уголовного дела.

Таким образом, для квалификации данных преступлений (присвоение или растрата) необходимо установить, что имущество было вверено правонарушителю, а затем оно было похищено путем его расходования, использования или иного использования (ст. 160 УК РФ).

² Захарова, Т. П. Уголовное право. Практикум / Т.П. Захарова, Н.А. Колоколов, Р.В. Ярцев. - М.: Юнити-Дана, 2021. - 480 с.

Были выявлены следующие проблемы в бюджетном планировании и государственных закупках:

1. Прозрачность и необоснованность планируемых бюджетных расходов. Это означает, что бюджетное планирование не учитывает объективные факторы и не дает достаточного объяснения того, как и какие бюджетные средства расходуются. Это может привести к нецелевому использованию средств и коррупционным схемам.

2. Подход «прошлое-будущее» при планировании будущих бюджетных расходов. Вместо анализа реальных потребностей и эффективности будущих расходов планирование бюджета может основываться на том, сколько сэкономлено. Это может привести к нерациональному использованию средств и неэффективному расходованию бюджетных ресурсов.

3. Использование незаконных схем по переключению заказов на «дружественных» подрядчиков. При отсутствии четкого порядка привлечения менеджеров организации могут передавать заказы своим партнерам по незаконным схемам, что может привести к завышению цен и необоснованному использованию бюджетных средств.

4. Манипулирование финансовыми ресурсами при государственных закупках федеральных и муниципальных унитарных предприятий (ФГУП и МУП) позволяет усилить контроль за закупками с помощью закона о государственных закупках. Однако это также открывает дополнительные возможности для необоснованного ценового преимущества и коррупционной практики. Все эти проблемы могут нанести вред конструктивному использованию бюджетных средств, финансовой стабильности и развитию страны. Еще одним распространенным видом хищения бюджетных средств является коррупция. Государственные чиновники и руководители занимаются взяточничеством или мошенничеством с целью получения тайных платежей или присвоения средств для своих собственных целей. Кроме того, хищение бюджета может осуществляться путем завышения цен на товары и услуги при

закупках, использования фальшивых контрактов или растраты финансовых ресурсов. Для борьбы с этими преступлениями существуют специальные службы, которые проводят расследования и проверки, распознают нарушения и возвращают украденные средства. Несмотря на все это, несмотря на предпринимаемые аналогичные шаги, хищение государственных средств остается острой проблемой в большинстве штатов. Примеры практики могут включать фальсификацию записей, манипулирование финансовыми счетами и финансовой отчетностью, использование кабельных компаний или незаконное присвоение государственных средств.

В таких случаях специалисты по информационным технологиям выполняют следующие функции: анализируют цифровые хранилища — компьютеры, смартфоны, планшеты и другие гаджеты, содержащие доказательства мошенничества. Эксперты извлекают данные, восстанавливают удаленные данные, исследуют файлы, метаданные, историю просмотров и многое другое. Они также выявляют и анализируют незаконные финансовые операции и посредников, анализируют электронную почту и переписку, а также исследуют социальные сети на предмет выявления связей между мошенниками и их клиентами. Эксперты проверяют подделку документов, подписей, сканов и других материалов. Они используют специальное программное обеспечение для обнаружения изменений и манипуляций с электронными документами. Кроме того, компьютерные эксперты собирают цифровые доказательства, анализируют файлы и данные, отчеты о расследованиях, заключения экспертов и т. д. для суда или расследования. после анализа готовят экспертные заключения.

Сотрудничество следователей, дознавателей и сотрудников правоохранительных органов, в том числе специалистов, играет ключевую роль в расследовании случаев коррупции и бюджетных хищений. Они проводят различные расследования, отвечают на вопросы, связанные с расследованием, помогают раскрывать преступления. Такое участие

начинается после выявления признаков злоупотреблений в государственном секторе, до начала расследования, и продолжается на всех этапах процесса. Такая командная работа делает весь процесс высокоэффективным, гарантирует лучшие результаты и обеспечивает справедливость в каждом случае.

Список использованной литературы

Нормативно-правовая база:

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (с изм. и доп.) <https://www.consultant.ru/>
2. Федеральный закон N 44-ФЗ от 05.04.2013 (с изм. и доп.) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»; <https://www.consultant.ru/>

Использованная литература:

3. Барбачакова, Ю. Ю. Уголовное право. Особенная часть / Ю.Ю. Барбачакова. - М.: Издательский центр "МарТ", Феникс, **2022**. - 208 с.
4. Захарова, Т. П. Уголовное право. Практикум / Т.П. Захарова, Н.А. Колоколов, Р.В. Ярцев. - М.: Юнити-Дана, **2021**. - 480 с.
5. Успун-оол, А. О. Способы выявления и профилактики хищения бюджетных денежных средств, выделяемых для финансирования государственных и муниципальных контрактов / А. О. Успун-оол. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2020. — № 42 (332). — С. 148-150. — URL: <https://moluch.ru/archive/332/74213/> (дата обращения: 28.02.2024).