

Научная статья
УДК: 336.14; 343.85

ОСОБЕННОСТИ ВЫЯВЛЕНИЯ И РАСКРЫТИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ, СВЯЗАННЫХ С ХИЩЕНИЕМ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

Гузель Руслановна Фарахиева

Казанский юридический институт МВД России, Казань, Россия,
guzel.khusnutdinova@inbox.ru

Аннотация. В настоящем исследовании автором рассматриваются характерные черты выявления и раскрытия преступлений в сфере хищения бюджетных средств. Обеспечение экономической безопасности страны в санкционные времена приобретает особенную актуальность. Выполняя строительные-монтажные работы в интересах государства или муниципалитета, генеральная подрядная организация, субподрядные и подрядные организации поочередно получают денежные средства из бюджета. В настоящее время на объекты строительства выделяют большое количество денежных средств, что, в свою очередь, повышает коррупционные риски. В ходе анализа особенностей выявления и раскрытия преступлений, связанных с хищением бюджетных средств, рассматривается правоприменительная практика, на основе которой автор предлагает алгоритм осуществления оперативно-розыскных и иных мероприятий.

Ключевые слова: преступность, бюджетные средства, хищение, выявление, раскрытие, практика, подразделения ЭБиПК.

Для цитирования: Фарахиева Г. Р. Особенности выявления и раскрытия преступлений, связанных с хищением бюджетных средств // Вестник Уфимского юридического института МВД России. 2024. № 1 (103). С. 129–138.

Original article

FEATURES OF DETECTION AND DISCLOSURE OF CRIMES RELATED TO THE THEFT OF BUDGET FUNDS

Guzel R. Farakhieva

Kazan Law Institute of the Ministry of Internal Affairs of Russia,
Kazan, Russia, guzel.khusnutdinova@inbox.ru

Abstract. In this study, the author examines the characteristic features of identifying and solving crimes in the field of embezzlement of budget funds. Ensuring the economic security of the country in times of sanctions is of particular relevance. Performing construction and installation work in the interests of the state or municipality, the general contractor, subcontractors and contractors receive money from the budget. Currently, a large amount of money is allocated for construction projects, which, in turn, increases corruption risks. In the course of analyzing the features of identifying and solving crimes related to the theft of budget funds, the author examines law enforcement practice, and proposes an algorithm for the implementation of operational-search and other activities.

Keywords: crime, budgetary funds, embezzlement, detection, disclosure, practice, economic security and anti-corruption units.

For citation: Farakhieva G. R. Features of detection and disclosure of crimes related to the theft of budget funds // Bulletin of Ufa Law Institute of the Ministry of Internal Affairs of Russia. 2024. № 1 (103). P. 129–138. (In Russ.)

Введение

Ввиду санкционных ограничений бюджетная система и экономическая составля-

ющие России в настоящее время находятся в дестабилизирующем состоянии. Указанное представляет угрозы нормальному функци-

© Фарахиева Г. Р., 2024

онированию экономики страны, в том числе бюджетной системы. На наш взгляд, требуется принятие активных мер со стороны органов исполнительной власти, в частности правоохранительных органов.

Целью настоящей статьи выступает комплексное исследование особенностей выявления и раскрытия преступлений, связанных с хищением бюджетных средств.

Объект исследования – общественные отношения, возникающие в процессе совершения хищений бюджетных денежных средств.

Предмет исследования – деятельность сотрудников подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции МВД России (далее – подразделения ЭБиПК).

В своих исследованиях Е. В. Таровик справедливо отмечает, что «При обеспечении бюджетной безопасности страны, в рамках реализации государством контрольно-надзорных и правоохранительных функций, на первое место выходят: контроль за формированием и использованием средств федерального бюджета, оперативное выявление фактов нецелевого расходования бюджетных средств и средств внебюджетных фондов, а также предупреждение, выявление и пресечение преступлений, связанных с освоением бюджетных средств» [1, с. 44]. Кроме того, мы согласны с мнением авторов, которые считают, что «...нецелевое расходование бюджетных средств, а тем более их хищение – более серьезное и опасное деяние, нежели кража» [2, с. 19].

Методы

В настоящем исследовании использовались обще- и частнонаучные методы познания, структурно- и формально-логические методы, всеобщий диалектический и другие методы. Материалами настоящего

исследования выступают научные публикации криминологов, материалы правоприменительной и судебно-следственной практик, связанных с хищением бюджетных денежных средств на территории Российской Федерации.

Результаты

Большое внимание в процессе выявления и раскрытия преступлений, связанных с хищением бюджетных средств, уделяется деятельности подразделений ЭБиПК. Руководители региональных (территориальных) подразделений ЭБиПК, принимая меры, направленные на оперативное выявление и раскрытие хищений бюджетных средств путем их присвоения, «распила», нецелевого расходования, однозначно должны принимать во внимание состояние криминогенной и социально-экономической обстановки на территории обслуживания¹.

Кроме того, нельзя не согласиться с мнением авторов, которые считают, что «Сфера недвижимости, строительства в связи с большим оборотом финансовых средств остается по-прежнему привлекательной для лиц, занимающихся преступной деятельностью» [3, с. 93].

На основании изложенного мы приходим к выводу, что выявление, раскрытие и расследование преступлений, связанных с хищением бюджетных средств – это основная задача полиции, в частности подразделений ЭБиПК на всех уровнях. В свою очередь, сотрудники подразделений ЭБиПК должны обладать квалифицированными навыками в сфере государственного финансирования и функционирования бюджетной системы в целях грамотного разграничения преступных деяний, в которых происходит хищение бюджетных средств различными способами.

По нашему мнению, алгоритм приобретения оперативно-значимой информации по

¹ См.: О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года: Указ Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208 // Собрание законодательства Российской Федерации. 2017. № 20. Ст. 2902; Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»: постановление Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 345 (ред. от 16.01.2023) // Собрание законодательства Российской Федерации. 2014. № 18 (часть IV). Ст. 2188.

фактам хищения бюджетных средств зависит от вида совершения и способа хищения.

Так, в г. «...» у главы «...» муниципального образования (далее – МО) Иркутской области гр. А. возник умысел на хищение бюджетных средств «...» МО посредством растраты с использованием своего служебного положения для оплаты собственного административного штрафа. Реализуя свой преступный умысел, гр. А., находясь в здании администрации «...» МО, действуя умышленно из корыстных побуждений, осознавая общественную опасность своих действий, предвидя возможность или неизбежность наступления общественно опасных последствий своих действий и желая их наступления, используя свое служебное положение, передал постановление о наложении административного штрафа заместителю начальника финансового отдела по месту работы, дал устное незаконное распоряжение подготовить документы и оплатить штраф за счет бюджетных средств, находящихся на балансе «...» МО. В свою очередь, заместитель начальника финансового отдела подготовил документы, которые необходимы для предоставления их в отдел исполнения казначейского бюджета администрации «...» МО, передал их на проверку и подпись своему непосредственному начальнику. В последующем документы были подписаны гр. А. и платежным поручением штраф по постановлению был оплачен посредством перечисления денежных средств в сумме 10 000 рублей из бюджетных средств «...» МО на расчетный счет Управления Федеральной службы Роспотребнадзора¹.

В процессе раскрытия и расследования вышеуказанного преступления, совершенного гр. А., сотрудники оперативных подразделений полиции осуществили следующие оперативно-розыскные мероприятия: наведение справок, опрос, обследование помещений, направление запросов в компетентные органы, анализ реестров заявок в

Управление по экономике и финансам администрации «...» МО и прочее.

Большой интерес вызывает следующая положительная практика в сфере выявления и раскрытия преступлений, связанных с хищением бюджетных средств, которая была разработана Управлением «К» Главного управления ЭБиПК МВД России в период с 2017 по 2020 г. Так, в данный период осуществлялись оперативно-розыскные и проверочные мероприятия по документированию противоправной деятельности организованной группы под руководством заместителя министра энергетики Российской Федерации гр. Т. (бывший генеральный директор ФГБУ «Российское энергетическое агентство» далее – ФГБУ «РЭА») и подконтрольных ему подчиненных должностных лиц, юридических и физических лиц, причастных к хищению бюджетных средств в особо крупном размере, выделенных из федерального бюджета в качестве субсидии на поставку оборудования и проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (далее – НИОКР) по разработке государственной информационной системы топливно-энергетического комплекса (далее – ГИС «ТЭК») для нужд Минэнерго России на общую сумму свыше 700 млн рублей.

В ходе проведения оперативно-розыскных мероприятий установлено, что гр. Т. и его подчиненные обеспечили победу в аукционах юридическим лицам (поставщикам) и в сговоре с руководителями данных организаций – участниками организованной группы – осуществили поставку оборудования через цепочку аффилированных организаций с последующей его приемкой по необоснованной многократно завышенной стоимости, похитив при этом денежные средства в сумме свыше 100 млн рублей в рамках реализации закупки систем хранения данных для обеспечения функционирования ГИС «ТЭК».

¹ Приговор Ангарского городского суда Иркутской области № 1-834/2015 от 3 ноября 2015 г. по делу № 1-834/2015 // Судебные и нормативные акты Российской Федерации. URL: <https://sudact.ru/regular/doc/2T5WNd4aSUg/> (дата обращения: 10.04.2023).

На основании представленных результатов оперативно-розыскной деятельности Следственным департаментом МВД России возбуждено уголовное дело по ч. 4 ст. 159 Уголовного кодекса Российской Федерации (далее – УК РФ).

Кроме того, преступным умыслом указанной организованной группы предполагалось совершение хищения денежных средств, выделенных из федерального бюджета на выполнение НИОКР по созданию ГИС «ТЭК», путем выполнения работ, не соответствующих требованиям договора и технического задания, выполнения работ не в полном объеме, силами и возможностями заказчика, невыполнения отдельных видов работ и сокрытия преступления путем подписания актов сдачи-приемки работ, которые фактически не выполнены, однако приняты.

Реализуя свой преступный умысел, направленный на хищение бюджетных средств, с целью личного обогащения гр. Т. и представители подрядной организации, действуя в составе организованной группы с использованием служебного положения, организовали выполнение НИОКР, не соответствующих требованиям договора, технического задания к нему, что повлекло невозможность нормального функционирования ГИС «ТЭК». Руководители подрядной организации заведомо зная, что выполненные НИОКР не соответствуют требованиям, а также располагая сведениями о том, что отдельные НИОКР не выполнены, выполнены непосредственно сотрудниками ФГБУ «РЭА», подготовили отчетные документы о сдаче и приемке НИОКР, осуществили их представление заказчику работ.

Гр. Т. и иные должностные лица, действуя в рамках единого преступного умысла, направленного на хищение бюджетных средств, в соответствии с ранее достигнутыми договоренностями заведомо зная, что выполненные подрядной организацией НИОКР не соответствуют требованиям договора и технического задания, а также осведомленные, что отдельные НИОКР не выполнялись подрядной организацией и его

соисполнителями, фактически были выполнены непосредственно сотрудниками ФГБУ «РЭА», оформили акты сдачи-приемки, на основании которых Управлением Федерального казначейства по г. Москве на расчетный счет подрядной организации за выполнение НИОКР по созданию ГИС «ТЭК» перечислены денежные средства в сумме свыше 600 млн рублей, в том числе включающие стоимость принятых и оплаченных НИОКР, которые не выполнены подрядной организацией и соисполнителями, получив возможность распоряжаться полученными денежными средствами. В результате указанных действий гр. Т., подрядной организацией и иными лицами были похищены бюджетные средства в сумме свыше 600 млн рублей и причинен ущерб государству.

На основании представленных результатов оперативно-розыскной деятельности ГСУ СК России возбуждено уголовное дело по ч. 4 ст. 159 УК РФ. Кроме того, в рамках расследования уголовного дела по ч. 4 ст. 159 УК РФ ГСУ СК России возбуждено уголовное дело по ч. 6 ст. 290, ч. 4 ст. 291.1, ч. 5 ст. 291 по факту получения гр. Т. взятки в размере свыше 227 млн рублей через посредников, предоставивших личные счета для зачисления денежных средств от подрядной организации за подписание договора на выполнение работ по созданию ГИС «ТЭК» и благоприятные условия при подписании актов сдачи-приемки работ.

В сентябре 2022 года уголовное дело с обвинительным заключением по обвинению гр. Т. и соучастников организованной группы в совершении преступлений, предусмотренных ч. 4 ст. 160, ч. 4 ст. 160, ч. 6 ст. 290 и ч. 6 ст. 290 УК РФ, соучастника-1 в совершении преступлений, предусмотренных ч. 4 ст. 291.1 и ч. 4 ст. 291.1 УК РФ, соучастника-2 в совершении преступлений, предусмотренных ч. 4 ст. 291.1 и ч. 4 ст. 291.1 УК РФ, соучастника-3 в совершении преступлений, предусмотренных ч. 4 ст. 291.1 и ч. 4 ст. 291.1 УК РФ, соучастника-4 в совершении преступления, предусмотренного ч. 5 ст. 291 УК РФ, соучастника-5 в совершении преступления, предусмотренного ч. 4 ст. 291.1

УК РФ, соучастника б в совершении преступления, предусмотренного ч. 4 ст. 291.1 УК РФ, направлено в суд для рассмотрения по существу.

На основе вышерассмотренного примера предлагаем реализацию следующих оперативно-розыскных и иных мероприятий в целях выявления и раскрытия указанных фактов хищения бюджетных средств:

1. Наведение справок в Счетной палате России с целью истребования акта проверки расходования бюджетных средств, выделенных из федерального бюджета в качестве субсидии на поставку оборудования.

2. Проверка процедуры расходования бюджетных средств в Федеральном казначействе расходования, выделенных из федерального бюджета в качестве субсидии на поставку оборудования.

3. Наведение справок в налоговых органах в отношении юридических лиц.

4. Наведение справок в кредитных учреждениях по расчетным счетам юридических и физических лиц, участвовавших в схеме поставки оборудования, вывода и последующего хищения бюджетных средств.

5. Наведение справок в таможенных органах на предмет получения заверенных копий подтверждающих документов о стоимости поставляемого на территорию Российской Федерации оборудования.

6. Опрос юридических и физических лиц, а также специалистов.

7. Документальные исследования в целях установления суммы похищенных бюджетных средств.

8. В учреждении, подведомственном Минцифры России, необходимо проводить исследования на соответствие требованиям выполненных работ по договору, соответствие требованиям технического задания.

9. Осуществление оперативно-поисковых и оперативно-технических мероприятий в отношении объектов проверки.

10. Осуществление иных мероприятий в целях проверки сведений о противоправной деятельности.

Также предлагаем рассмотреть положительный опыт Управления ЭБиПК Главного

управления МВД России по Кемеровской области, в которой в 2021 году была получена оперативная информация о фактах растраты бюджетных денежных средств организованной группой, состоящей из должностных лиц органа местного самоуправления (далее – ОМСУ) и представителей аффилированных юридических лиц (далее – Общество), которые в нарушение действующего законодательства совершили растрату бюджетных денежных средств в особо крупном размере с использованием своих служебных полномочий, повлекшую причинение особо крупного ущерба бюджету МО, а также существенное нарушение прав и законных интересов граждан, организаций и охраняемых законом интересов общества и государства.

Установлено, что по заказу Общества (застройщика) была разработана проектная документация на строительство многоквартирного дома (далее – МКД), включающая в себя все необходимые разделы, в том числе сети теплоснабжения, канализации, водоснабжения (в разделах ИОС-2, ИОС-3, ИОС-4), а также раздел благоустройство.

После получения проектной документации представитель Общества обратился в Управление архитектуры и градостроительства с заявлением о выдаче разрешений на строительство с приложением пакета документов (согласно ст. 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации: копия договора аренды земельного участка, градостроительный план земельного участка, проектная документация на объект капитального строительства (согласно «Положению о составе разделов проектной документации и требованиях к их содержанию», утвержденному Постановлением Правительства Российской Федерации от 16 февраля 2008 г. № 87 «О составе разделов проектной документации и требованиях к их содержанию»)). В целях реализации преступного умысла для получения легитимного разрешения на строительство в управление архитектуры и градостроительства был представлен полноценный проект, в состав которого входили разделы сети теплоснаб-

жения, канализации, водоснабжения (в разделах ИОС-2, ИОС-3, ИОС-4), а также раздел благоустройство (без этих разделов разрешение не может быть выдано).

После получения Обществом разрешений на строительство должностным лицом уполномоченного органа на управление муниципальным имуществом по указанию должностных лиц администрации МО на основании частей проекта на строительство МКД разработана и утверждена конкурсная документация по устройству инженерных сетей, согласно которой аукцион может выиграть только один участник, так как земельный участок под строительство сетей выделен администрацией конкретному застройщику (одно из условий получения разрешения на строительство).

При определении начальной (максимальной) цены данных контрактов на строительство сетей должностными лицами уполномоченного органа на управление муниципальным имуществом использовался тарифный метод вопреки требованиям действующего законодательства использовать метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), что незначительно уменьшало стоимость строительства МКД, формально оправдывало заключение отдельных контрактов по устройству сетей и, в свою очередь, влекло увеличение общей стоимости строительства на несколько миллионов рублей.

В дальнейшем были осуществлены действия, направленные на оплату по данным муниципальным контрактам, а также изданы незаконные распоряжения о приеме в муниципальную собственность имущества (инженерных сетей).

Кроме того, в иных эпизодах преступной деятельности имели место факты, когда должностными лицами администрации давалось указание, явно выходящее за пределы полномочий, подготовить проекты многоквартирных домов для Общества (застройщика) без обязательных разделов в части проектирования сетей водоснабжения и канализации, после чего было подготовлено 2 отдельных проекта: 1 – по строительству

многоквартирных домов (без инженерных сетей); 2 – по инженерным сетям в нарушение действующего законодательства. При этом заказчиком проекта домов являлось Общество, а заказчиком проекта сетей – уполномоченный орган администрации по управлению муниципальным имуществом.

На основании легализованных результатов ОРД СУ СК России по Кемеровской области – Кузбассу возбуждено 30 уголовных дел по признакам преступления, предусмотренного ч. 4 ст. 159 УК РФ. Общая сумма причиненного ущерба бюджету МО составила 72,9 млн рублей. В ходе следствия в отношении двух активных участников организованной группы избрана мера пресечения в виде заключения под стражу. Проводятся следственные и оперативные мероприятия.

С целью проверки выше полученных сведений и добычи фактических данных, которые могут быть использованы в качестве доказательств противоправной деятельности, а также повода и основания для возбуждения уголовного дела, необходимо осуществлять следующие действия:

1. Запросить документы, связанные со строительством МКД (договоры, дополнительные соглашения, акты выполненных работ по форме КС-2, проектную и исполнительную документацию).

2. Запросить документы, связанные с благоустройством и строительством тепло-водоснабжения, канализации при МКД (договоры, дополнительные соглашения, оплата, сметы, универсальные передаточные документы, проектная документация).

3. В администрации ОМСУ запросить копию следующих документов: постановление главы на строительство МКД; постановления главы, связанные с благоустройством и строительством тепло-водоснабжения, канализации при МКД; соглашения между администрацией и застройщиком о взятии обязательств по строительству сетей и благоустройству МКД; постановления главы, утверждающие программу городского развития, все ее изменения, в рамках которой происходило финансирование, а также пояснительные записки к этой программе;

протоколы штабов совещаний по строительству МКД; заявки на выделения денежных средств от комитета по управлению муниципальным имуществом (далее – КУМИ) для строительства МКД, благоустройства, долевого строительства, тепло-, водосетей, канализации по интересующим адресам (бухгалтерия); переписку, журналы, связанные со строительством МКД.

3.1. В КУМИ: соглашения с Управлением капитального строительства, связанные с контролем за строительством указанных МКД, а также вся переписка; документы, отражающие получение разрешения застройщиком на строительство МКД, в том числе аренду земельных участков; все муниципальные контракты с приложениями, техническими заданиями, аукционной документацией, связанные со строительством МКД; локальные сметы, связанные со строительством МКД; договоры на аренду земельных участков, аукционная документация и технические условия (подключение домов к канализации, теплоснабжению), вся переписка; платежные поручения, акты сверок по оплате аренды земли под интересующими МКД.

3.2. В Общества: документы, отражающие получение разрешения на строительство МКД, в том числе аренду земельных участков; локальные сметы, проекты в оригинале и в электронном виде; соглашения с КУМИ; информация об исполнении данных соглашений; формы КС-2, КС-3, акты сверок, приказы о закреплении спецов, осуществляющих строительный контроль; заявку на участие в торгах (конкурсных процедурах), связанных с благоустройством, теплосетей и канализации.

3.3. В Управлении капитального строительства: локальные сметы, проекты в оригинале и в электронном виде; соглашения с КУМИ; информация об исполнении дан-

ных соглашений; формы КС-2, КС-3, акты сверок, приказы о закреплении спецов, осуществляющих строительный контроль; заявку на участие в торгах (конкурсных процедурах), связанных с благоустройством, теплосетей и канализации.

В целях претворения национальных проектов в жизнь общий объем финансирования из бюджета составляет более 25 трлн руб. В связи с чем перед подразделениями ЭБиПК ставится задача по недопущению фактов хищения бюджетных средств, коррупционных проявлений и минимизации коррупционных рисков посредством оперативного реагирования с применением комплекса оперативно-розыскных сил, средств и методов, указанных в положениях законодательства¹.

Эффективное решение поставленных задач может быть достигнуто посредством осуществления следующих мероприятий:

- совершенствование системы стратегического планирования [4, с. 63], в том числе организационно-распорядительные, методические и нормативно-правовые меры, направленные на обеспечение безопасности бюджетных средств от хищений;

- определение коррупционных проявлений в процессе осуществления должностными лицами полномочий в области распределения бюджетных средств [5, с. 118];

- проведение совместных мероприятий с контрольно-надзорными органами, Росфинмониторингом и институтами гражданского общества, направленных на выявление фактов искусственного завышения стоимости приобретенного оборудования и (или) иных услуг;

- оперативное выявление и противодействие хищений бюджетных средств посредством противоправного возмещения НДС, в том числе фактов нецелевого расходования бюджетных средств, которые выделяются на реализацию национальных проектов, в рам-

¹ См.: Об оперативно-розыскной деятельности: Федеральный закон от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ (ред. от 29.12.2022) // Собрание законодательства Российской Федерации. 1995. № 33. Ст. 3349; О деятельности органов внутренних дел по предупреждению преступлений: Приказ МВД России от 17 января 2006 г. № 19 (ред. от 29.09.2022) // Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс» (дата обращения: 10.04.2023).

ках государственного оборонного заказа и прочее;

– модернизация уголовного законодательства о преступлениях, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем [6, с. 13];

– установление подконтрольных членам организованных групп и преступных сообществ объектов легальной и теневой экономической деятельности путем дальнейшего совершенствования тактических приемов подрыва экономических (финансовых) основ [7, с. 51; 8, с. 8];

– активная предупредительная деятельность по преступлениям, предусмотренным ст.ст. 193, 193.1 УК РФ;

– усиление государственного финансового контроля [9];

– совершенствование организации деятельности, направленной на выявление, раскрытие и расследование преступлений, совершаемых с использованием информационно-телекоммуникационных технологий [10, с. 32; 11, с. 100] и прочее.

Заключение

Итак, в заключении статьи нельзя не согласиться с мнением авторов, которые отмечают наличие множества схем и способов совершения преступлений, связанных с хищением бюджетных денежных средств [12, с. 109].

Обеспечение безопасности бюджетных средств, в первую очередь, включает в себя разработку научно-обоснованного комплекса оперативно-розыскных и иных мероприятий по выявлению и раскрытию престу-

плений экономической и коррупционной направленности, связанных с хищением бюджетных средств [13, с. 114].

На основании проведенного исследования следует вывод, что основная доля хищений бюджетных денежных средств совершается при выполнении строительно-монтажных и иных работ, в том числе по капитальному ремонту, в рамках реализации государственных контрактов, что подтверждается многочисленными исследованиями [14; 15; 16; 17]. В процессе выявления, документирования и раскрытия преступлений исследуемой категории считаем необходимым соблюдать алгоритм действий, предлагаемый нами в описательной части исследования, в целях повышения эффективности деятельности подразделений ЭБиПК.

Таким образом, реализация постоянного оперативно-розыскного мониторинга за состоянием криминогенной обстановки в исследуемой области в настоящее время заслуживает отдельного исследования. При этом проведенное исследование дает возможность сделать вывод, что хищение бюджетных средств и их нецелевое расходование, сопряженное с экономической и коррупционной составляющей, а также теневой экономикой – это одна из основных проблем современности, которая угрожает экономической безопасности области освоения и финансирования бюджетных средств. Выявление и раскрытие преступлений в сфере хищения бюджетных средств остается одной из приоритетных задач подразделений ЭБиПК.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Таровик Е. В., Лапин Е. В. Бюджетная безопасность государства и приоритетные направления деятельности органов внутренних дел по ее обеспечению // Вестник Академии экономической безопасности МВД России. 2015. № 1. С. 43–48.
2. Горин Е. В., Малышкин С. А., Сайфуллин Ю. Н. Нецелевое использование и хищение бюджетных средств как факторы, отрицательно влияющие на состояние экономической безопасности России // Вестник Академии экономической безопасности МВД России. 2009. № 4. С. 17–18.
3. Калашников М. И. Экономическая безопасность и противодействие коррупции: практика выявления преступлений в сфере недвижимости в // Право и управление. XXI век. 2013. № 3 (28). С. 93–100.
4. Иванов П. И. О разработке отечественной системы оперативно-розыскного обеспечения экономической безопасности социально-бюджетной сферы // Труды Академии управления МВД России. 2019. № 3 (51). С. 60–67.

5. Криминологическая характеристика «откатов» в современной России: монография / под общ. ред. д-ра юрид. наук Р. В. Жубрина. М.: Юрлитинформ, 2016. 248 с.
6. Иванов П. И. Проблемы противодействия легализации преступных доходов и пути их решения // Вестник Белгородского юридического института МВД России им. И. Д. Путилина. 2020. № 3. С. 9–19.
7. Иванов П. И. О понятии «этническая организованная преступность в сфере экономики» // Оперативник (сыщик). 2013. № 2 (35). С. 48–55.
8. Мацкевич И. М. Организованная экономическая преступность // Мониторинг правоприменения. 2016. № 1 (18). С. 4–10.
9. Ялмаев Р. А., Эльгайтарова Н. Т. Меры усиления государственного финансового контроля // Вестник Академии знаний. 2020. № 40 (5). С. 543–546. DOI 10.24412/2304-6139-2020-10678.
10. Иванов П. И., Шитов А. С. Актуальные проблемы цифровизации оперативно-розыскной деятельности // Технологии информационного общества и развитие теории оперативно-розыскной деятельности: сборник научных трудов (Москва, 15 ноября 2019). М.: ФГКУ «ВНИИ МВД России», 2020. С. 27–33.
11. Иванов П. И., Шитов А. С. К вопросу о важности приспособления механизма противодействия налоговой преступности к цифровой реальности // Искусственный интеллект («Большие данные») на службе полиции: сборник статей Международной научно-практической конференции. М.: ФГКОУ ВО «Академия управления МВД России», 2020. С. 98–103.
12. Горбачева А. В., Хазиев Г. А. Деятельность оперативных сотрудников подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции по выявлению и раскрытию преступлений, посягающих на бюджетные средства, выделяемые в рамках государственной поддержки малого и среднего предпринимательства // Вестник Всероссийского института повышения квалификации сотрудников МВД России. 2020. № 3 (55). С. 105–110.
13. Фарахiev Д. М. Противодействие преступлениям, связанным с хищениями бюджетных средств, выделенных на реализацию национальных проектов // Северо-Кавказский юридический вестник. 2023. № 3. С. 107–116. DOI 10.22394/2074-7306-2023-1-3-107-116.
14. Бесхмельницын А. Е. Особенности расследования уголовных дел, связанных с хищением денежных средств заказчиком при выполнении строительных работ по государственным контрактам // Расследование преступлений: проблемы и пути их решения. 2016. № 1 (11). С. 149–154.
15. Рудых С. Н. Прокурорский надзор за исполнением законодательства в части, касающейся своевременной оплаты заказчиками обязательств по исполненным государственным и муниципальным контрактам // Вестник Восточно-Сибирского института МВД России. 2023. № 2 (105). С. 75–87. DOI 10.55001/2312-3184.2023.26.18.007.
16. Гаджиев Н. Г., Коноваленко С. А., Александров А. С., Трофимов М. Н., Гаджиев А. Н. Методические аспекты проведения документальных исследований при выявлении и документировании мошенничества в сфере строительства // Юридический вестник Дагестанского государственного университета. 2020. Т. 34. № 2. С. 133–139. DOI 10.21779/2224-0241-2020-34-2-133-139.
17. Бандорина И. В. Совершенствование оперативно-аналитической работы в подразделениях экономической безопасности и противодействия коррупции (на примере выявления признаков противоправной деятельности в сфере строительства) // Алтайский юридический вестник. 2019. № 2 (26). С. 99–103.

REFERENCES

1. Tarovik E. V., Lapin E. V. Budgetary security of the state and priority directions of activities of internal affairs bodies to ensure it // Bulletin of the Academy of Economic Security of the Ministry of Internal Affairs of Russia. 2015. No. 1. P. 43–48. (In Russ.)
2. Gorin E. V., Malyshkin S. A., Saifullin Yu. N. Misappropriation and theft of budgetary funds as factors that negatively affect the state of economic security in Russia // Bulletin of the Academy of Economic Security of the Ministry of Internal Affairs of Russia. 2009. No. 4. P. 17–18. (In Russ.)
3. Kalashnikov M. I. Economic security and anti-corruption: practice of identifying crimes in the real estate sector // Law and Management. XXI Century. 2013. No. 3 (28). P. 93–100. (In Russ.)
4. Ivanov P. I. On the development of the domestic system of operational-search support for the economic security of the social and budgetary sphere // Proceedings of the Academy of Management of the Ministry of Internal Affairs of Russia. 2019. No. 3 (51). P. 60–67. (In Russ.)

5. Criminological characteristics of “kickbacks” in modern Russia: monograph / ed. Dr. jurid. sciences R. V. Zhubrin. M.: Yurlitinform, 2016. 248 p. (In Russ.)
6. Ivanov P. I. Problems of counteracting the legalization of criminal income and ways to solve them // Bulletin of Belgorod Law Institute of the Ministry of Internal Affairs of Russia named after I. D. Putilin. 2020. No. 3. P. 9–19. (In Russ.)
7. Ivanov P. I. On the concept of “ethnic organized crime in the economy” // Operative (detective). 2013. No. 2 (35). P. 48–55. (In Russ.)
8. Matskevich I. M. Organized economic crime // Law enforcement monitoring. 2016. No. 1 (18). P. 4–10. (In Russ.)
9. Yalmaev R. A., Elgaitarova N. T. Measures to strengthen state financial control // Bulletin of the Academy of Knowledge. 2020. No. 40 (5). P. 543–546. DOI 10.24412/2304-6139-2020-10678. (In Russ.)
10. Ivanov P. I., Shitov A. S. Actual problems of digitalization of operational-search activity // Technologies of the information society and development of the theory of operational-search activity: collection of scientific papers (Moscow, November 15, 2019). M.: FGKU “VNII MVD Rossii”, 2020. P. 27–33. (In Russ.)
11. Ivanov P. I., Shitov A. S. On the issue of the importance of adapting the mechanism for counteracting tax crime to digital reality // Artificial intelligence (“Big Data”) in the police service: collection of articles of the International Scientific and Practical Conference. M.: FGKOU VO “Academy of Management of the Ministry of Internal Affairs of Russia”, 2020. P. 98–103. (In Russ.)
12. Gorbacheva A. V., Khaziev G. A. Activities of operational employees of economic security and anti-corruption departments in identifying and solving crimes that encroach on budget funds allocated as part of state support for small and medium-sized businesses // Bulletin of the All-Russian Institute for Advanced Studies of Employees of the Ministry of Internal Affairs of Russia. 2020. No. 3 (55). P. 105–110. (In Russ.)
13. Farakhiev D. M. Countering crimes related to the theft of budget funds allocated for the implementation of national projects // North Caucasian Legal Bulletin. 2023. No. 3. P. 107–116. DOI 10.22394/2074-7306-2023-1-3-107-116. (In Russ.)
14. Beskhmel'nitsyn A. E. Features of the investigation of criminal cases related to the theft of funds by the customer when performing construction work under government contracts // Investigation of crimes: problems and ways to solve them. 2016. No. 1 (11). P. 149–154. (In Russ.)
15. Rudykh S. N. Prosecutor's supervision over the implementation of legislation in terms of timely payment by customers of obligations under executed state and municipal contracts // Bulletin of the East Siberian Institute of the Ministry of Internal Affairs of Russia. 2023. No. 2(105). P. 75–87. DOI 10.55001/2312-3184.2023.26.18.007. (In Russ.)
16. Gadzhiev N. G., Konovalenko S. A., Aleksandrov A. S., Trofimov M. N., Gadzhiev A. N. Methodological aspects of conducting documentary research in identifying and documenting fraud in the construction sector // Legal Bulletin of the Dagestan State university. 2020. Vol. 34. No. 2. P. 133–139. DOI 10.21779/2224-0241-2020-34-2-133-139. (In Russ.)
17. Bandorina I. V. Improving operational and analytical work in economic security and anti-corruption departments (using the example of identifying signs of illegal activities in the construction sector) // Altai Legal Bulletin. 2019. No. 2 (26). P. 99–103. (In Russ.)

Информация об авторе:

Г. Р. Фарахиева, адъюнкт.

Information about the author:

G. R. Farakhieva, Adjunct.

Статья поступила в редакцию 14.05.2023; одобрена после рецензирования 18.10.2023; принята к публикации 21.03.2024.

The article was submitted 14.05.2023; approved after reviewing 18.10.2023; accepted for publication 21.03.2024.