

## НЕКОТОРЫЕ ПРОБЛЕМЫ РАССЛЕДОВАНИЯ ХИЩЕНИЙ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

### SOME PROBLEMS OF INVESTIGATION OF EMBEZZLEMENT OF BUDGET FUNDS IN THE RUSSIAN FEDERATION



**Чумаков Алексей Вадимович,**  
кандидат юридических наук,  
доцент кафедры уголовного процесса и  
криминалистики Новосибирского юридического  
института (филиала) Национального  
исследовательского Томского государственного  
университета.

г. Новосибирск, Россия

Хищения бюджетных средств – это одни из наиболее дерзких, аморальных и в тоже время, весьма привлекательных для лиц отдельных категорий, преступные посягательства. Ущерб от их совершения огромен. Так, например, только за девять месяцев 2022 года в России выявлено около 8000 преступлений, связанных с хищениями бюджетных средств, а размер причинённого ими материального ущерба составил 16 млрд рублей<sup>1</sup>. По некоторым экспертным оценкам эта нами группа преступных посягательств занимает лидирующие позиции в числе экономических преступлений и характеризуется высокой степенью латентности<sup>2</sup>.

Как показало изучение российской научной, методической и иной литературы, материалов судебной и следственной практики, зачастую выявление, раскрытие, расследование хищений бюджетных средств характеризуется целым рядом трудностей. Они обусловлены, как минимум следующими основными причинами:

- сотрудники правоохранительных органов и судьи не всегда обладают глубокими знаниями экономических процессов;

---

<sup>1</sup>В РФ выявлено свыше 8 тыс. преступлений о хищении бюджетных средств на 16 млрд рублей <https://www.interfax-russia.ru/main/v-rf-vyyavleno-svyshe-8-tys-prestupleniy-o-hishchenii-byudzhetsyh-sredstv-na-16-mlrd-rubley>

<sup>2</sup>России грозит всплеск экономических преступлений из-за санкций // Деловой Петербург [https://www.dp.ru/a/2022/05/23/Prestupniki\\_v\\_belom](https://www.dp.ru/a/2022/05/23/Prestupniki_v_belom)

- высока степень противодействия выявлению преступлений и уголовному преследованию. Причем как на этапе подготовки к хищениям бюджетных средств, так и на этапе выявления преступлений и последующем уголовном судопроизводстве;

- способы совершения хищений весьма разнообразны. Здесь же следует указать на типичность «изобретения новых схем» совершения преступлений.

Кроме того, следует обратить внимание на то, что затрудняют выявление, раскрытие и расследование хищений бюджетных средств и иные обстоятельства, которые можно условно именовать «недостатки расследования», типичные и по многим иным категориям преступлений. В их числе можно назвать: не достаточно эффективную работу по установлению всех обстоятельств совершенного преступления; отказ от проверки версий о невиновности, меньшей виновности лиц, подвергающихся уголовному преследованию и, наоборот, о вменении большего числа эпизодов преступной деятельности, чем имело место в действительности; не выявление всего круга лиц, которые могут быть носителями информации, по исследуемому событию преступления и др.

Характерной особенностью анализируемых преступных посягательств является их совершение в составе организованных преступных групп и формирований, а также при условии совершения множества иных (смежных) преступлений, в том числе коррупционных, должностных. Вместе с тем, на практике достаточно часто встречаются случаи совершения хищений в бюджетной сфере только лишь одним преступником. Примеры подобного рода преступлений достаточно распространены. К ним, к примеру, относятся многочисленные случаи мошенничества при получении выплат, нецелевое расходование бюджетных средств, выделенных на гранты физическим лицам и проч.

Так, К. Центром занятости населения был признан безработным гражданином с назначением пособия по безработице на 6 месяцев. При этом ему было разъяснено, что в случае изменения обстоятельств, указанных в ст. 2 Закона РФ от 19.04.1991 «О занятости населения в РФ», он обязан незамедлительно уведомить об этом службу занятости. Несмотря на это, зарегистрировавшись в качестве индивидуального предпринимателя, К. не сообщил об этом в Центр занятости населения и на протяжении определенного периода времени незаконно получал выплаты из бюджета. Приговором суда К. признан виновным в совершении преступления,

предусмотренного ч. 1 ст. 159.2 УК РФ (Мошенничество при получении выплат)<sup>1</sup>. Другой пример. А. приобрел у третьих лиц поддельные документы, предоставляющие ему право на получение единовременной выплаты и свидетельствующие о якобы прохождении им службы в отделении пожарной охраны МВД Дагестанской автономной социалистической республики, наличии у него выслуги в размере свыше 15 лет в структурах республиканских органов внутренних дел и последующем увольнении в связи с организационными изменениями, а также поддельную выписку о постановке на учет в качестве нуждающегося в улучшении жилищных условий. А. представил поддельные документы в Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан, с целью получения единовременной денежной выплаты для строительства дома. Полученные денежные средства в размере 3,4 миллионов рублей в дальнейшем им обналичены и израсходованы по собственному усмотрению<sup>2</sup>. В данном приговоре мы видим, что деяние было совершено лицом единолично, а признаков иных преступлений не было выявлено. К сожалению аналогичные примеры составляют основную долю зарегистрированных хищений в бюджетной сфере и не представляют значительного интереса в части формирования криминалистических рекомендаций по выявлению и расследованию. Приведем другой пример, где преступное посягательство совершено в составе группой лиц по предварительному сговору.

Так, **Т. и Ж.** организовали хищение сумм инвестиционных субсидий, предоставленных субъектам агропромышленного комплекса К-кой области Российской Федерации. Такое хищение совершалось путем **возмещения определенной части расходов при инвестиционных вложениях на создание инфраструктуры обводнения пастбищ и обеспечения водой животноводческих хозяйств**. В последующем **Т. и Ж.** вовлекли в преступную деятельность в качестве пособников еще целый ряд лиц - **М. К, Ток.,** **которые путем пособничества облегчали хищение бюджетных средств Т. и Ж.** В результате преступных действий названных лиц, действующих в составе организованной группы бюджету причинен ущерб в особо крупном размере<sup>3</sup>.

---

<sup>1</sup> <https://indolgoprud.ru/news/pravovaya-kultura/dolgoprudnenskiy-gorodskoy-sud-moskovskoy-oblasti-vynes-obvinitelnyy-prigovor-po-ch-1-st-159-2-uk-rf>

<sup>2</sup> <http://nur-05.ru/rubriki/news/proisshestviya/item/15242-zhitel-bujnakska-osuzhdjon-zazamoshennichestvo-pri-poluchenii-vyplat>

<sup>3</sup> <https://kst.sud.kz/rus/news/osuzhdeny-za-hishchenie-byudzhethnyh-sredstv>

Зачастую преступные «схемы» реализуются как участниками, так и распорядителями бюджетных средств, представителями власти различного уровня, иными лицами, к примеру, подрядчиками, исполнителями при заключении контракта, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими предпринимательскую деятельность различных видов. Хотелось бы обратить внимание, что, чем выше размер хищений и сложнее способ их совершения, тем выше вероятность того, что преступление (а чаще целый ряд преступлений) совершено не единолично, а группой лиц по предварительному сговору (организованной группой). Несмотря на очевидность этого тезиса, в реальной следственной и судебной практике имеются уголовные дела, по которым, несмотря на очевидность соучастия в хищении, к уголовной ответственности привлекается только один субъект. Так, М. осужден приговором Новосибирского гарнизонного военного суда за то, что находясь на должности начальника отдела в военном представительстве Министерства обороны Российской Федерации и, желая избежать разногласий с руководством подконтрольного предприятия акционерного общества «К.» по определению экономически обоснованной величины накладных расходов при производстве электронно-оптического оборудования в рамках выполнения заданий государственного оборонного заказа (ГОЗ), превысил должностные полномочия с причинением тяжких последствий (п. «в» ч. 3 ст. 286 УК). По данным, полученным как из материалов уголовного дела, так и из приговора, М., без соблюдения обязательных требований к обоснованию экономической оправданности затрат, включил в стоимость реализуемой в рамках ГОЗ продукции расходы на информационные, юридические, аудиторские и консультационные услуги, услуги управляющей компании и банка, а также представительские и рекламные расходы акционерного общества «К.». Указанные действия повлекли необоснованное увеличение расходов Министерства обороны Российской Федерации по государственному оборонному заказу на сумму более 150 млн рублей<sup>1</sup>.

С учетом изложенного, сотрудникам правоохранительных органов следует подходить к организации расследования с учетом, как минимум, следующих обстоятельств:

---

<sup>1</sup>Приговор Новосибирского гарнизонного военного суда по делу № 1-1/2019 от 14 февраля 2019 года. Ссылка на сайт.

- личности лица, подвергающегося уголовному преследованию. Как правило, социальный статус, материальное положение, а зачастую и уровень образования, сфера профессиональной деятельности, сфера увлечений (к примеру, IT - технологии) влияют не только на подготовку, совершение и сокрытие хищения, но и степень противодействия уголовному преследованию со стороны как самого обвиняемого, его адвоката, так и иных заинтересованных в исходе уголовного дела лиц;

- размера ущерба, причиненного хищением бюджетных средств. И хотя размер может уточняться в ходе дальнейшего расследования уже на первоначальном его этапе можно с высокой долей вероятности прогнозировать примерную его сумму, а значит, и необходимость вменения тех или иных квалифицирующих признаков: «значительный размер», «крупный размер», «особо крупный размер»;

- способа (ы) совершения преступления. Верное определение способов совершения хищения позволяет с высокой долей вероятности прогнозировать, какое число субъектов было вовлечено в совершение преступления (ий), а значит избежать ситуации, обозначенной в последнем из приведенных примеров;

- сферы, в которой было совершено преступное посягательство (здравоохранение, образование, сельское хозяйство, строительство и др.).

---o0o---