

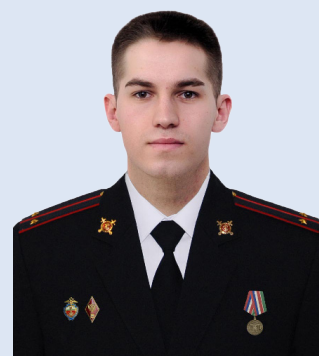
ОСОБЕННОСТИ МЕЖВЕДОМСТВЕННОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ ХИЩЕНИЙ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ В СФЕРЕ ОБРАЗОВАНИЯ

FEATURES OF INTERDEPARTMENTAL INTERACTION IN DETECTING THE THEFT OF BUDGET FUNDS IN THE FIELD OF EDUCATION

Динар Минзеферович Фарахиев,

*оперуполномоченный Управления экономической безопасности и противодействия коррупции
МВД по Республике Татарстан (г. Казань)*

dfarakhiev@mail.ru



Ключевые слова:

противоправная деятельность, хищения, бюджетные средства, подразделения экономической безопасности и противодействия коррупции, взаимодействие, выявление, сфера образования.

В статье рассматриваются актуальные аспекты межведомственного взаимодействия органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность, с иными органами власти при выявлении хищений бюджетных средств, направленных на развитие сферы образования. Законное, рациональное и целевое использование (расходование) бюджетных средств, направленных на развитие сферы образования, имеет ключевое значение в решении масштабных задач в исследуемой области. В связи с этим крайне важно немедленно пресекать попытки хищения бюджетных средств, направленных на совершенствование сферы образования, а в случае их совершения – выявить и документировать факты противоправной деятельности. Обращение к данным ведомственной статистики показывает, что в области обеспечения законности расходования бюджетных средств подразделения экономической безопасности и противодействия коррупции занимают особое положение – на их долю приходится более 75% криминальных делитов от общего числа зарегистрированных преступлений.

Keywords:

illegal activities, embezzlement, budgetary funds, economic security and anti-corruption units, interaction, identification, education.

The article deals with topical aspects of interdepartmental interaction of bodies engaged in operational investigative activities with other authorities in identifying embezzlement of budget funds aimed at the development of the education sector. The legitimate, rational and targeted use (expenditure) of budgetary funds aimed at the development of the education sector is of key importance in solving large-scale tasks in the field under study. In this regard, it is

extremely important to immediately stop attempts to steal budget funds aimed at improving the field of education, and if they are committed, to identify and document the facts of illegal activity. An appeal to departmental statistics data shows that in the field of ensuring the legality of budget spending, economic security and anti-corruption units occupy a special position - they account for more than 75% of criminal offenses from the total number of registered crimes.

В настоящее время в условиях геополитического и санкционного давления на развитие российской экономики национальные проекты в нашей стране – это тот инструмент социально-экономического развития государства, на который выделяются масштабные бюджетные денежные средства [подр.: 3, с. 108]. В связи с этим обеспечение социально-экономической безопасности страны приобретает наибольшую актуальность [2, с. 143].

Большое внимание в процессе выявления хищений бюджетных средств, направленных на развитие сферы образования, уделяется деятельности органов и подразделений, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность¹, в частности подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции (далее – ЭБиПК)², поскольку одной из наиболее актуальных задач данных подразделений является совершенствование комплексных знаний и профессиональных навыков сотрудников, обеспечивающих способность эффективно решать профессиональные задачи в условиях противодействия хищению бюджетных средств, направляемых на развитие сферы образования.

На выявлении и документировании преступлений, связанных с хищением бюджетных средств, направленных на развитие сферы образования, отрицательно сказывается отсутствие на местах отлаженного механизма взаимодействия между подразделениями ЭБиПК, органами прокуратуры и иными органами, институтами (к примеру, между подразделениями ЭБиПК, Федеральной антимонопольной службы (далее – ФАС)³, а также Счетной палатой наблюдаются ограничения в области передачи оперативно значимой информации, полученной при проведении проверочных мероприятий в отношении юридических и физических лиц).

1 Об оперативно-розыскной деятельности : Федеральный закон от 12.08.1995 № 144-ФЗ (ред. от 29.12.2022) // СЗ РФ. 1995. №33. Ст. 3349.

2 Об утверждении Перечня оперативных подразделений органов внутренних дел Российской Федерации, правомочных осуществлять оперативно-розыскную деятельность : приказ МВД России от 31.03.2023 № 199.

3 В 2023 году Верховный Суд Российской Федерации уточнил полномочия Федеральной антимонопольной службы в контроле за распределением бюджетных средств и признал за ней право контролировать процедуру отбора получателей бюджетных субсидий. Данное решение мотивировано тем, что процедура проводится на конкурсной основе и на нее распространяются правила закона о защите конкуренции и запрет создания дискриминационных условий.

Взаимодействие между вышеуказанными органами и подразделениями зачастую происходит в форме направления результатов оперативно-розыскной деятельности в целях анализа и оценки представленных сведений. Кроме того, отсутствует выработка совместных решений о способах получения оперативно значимой информации для ее дальнейшего использования в качестве доказательственной базы, ее закреплении и определении тактики и методов дальнейшей проверки (разработки), правовой оценки и положениях о перспективах реализации материалов проверок по фактам хищения бюджетных средств в сфере образования.

Проблемой также остается незаинтересованность со стороны распорядителей бюджетных средств в оказании содействия подразделениям ЭБиПК. Так, при направлении сотрудниками подразделений ЭБиПК запросов в рамках имеющихся материалов проверок по фактам хищений бюджетных средств в исследуемой сфере нередко случаи предоставления неполного комплекта документов или вовсе отказов в предоставлении информации должностными лицами региональных и муниципальных органов власти. Кроме того, возникают вопросы, связанные с обеспечением сотрудников подразделений ЭБиПК доступов к документам в целях последующего проведения встречных проверок, сравнительного анализа или взаимного контроля, исследований и экспертиз.

Определившись, что основным организационным вопросом в ходе выявления и раскрытия преступлений, связанных с хищениями бюджетных средств, направленных на развитие сферы образования, является установление постоянно действующих источников оперативно значимой информации, целесообразно указать, что в субъектах Российской Федерации региональными органами прокуратуры в целях обеспечения эффективности использования бюджетных средств, своевременного устранения причин и условий, способствующих совершению исследуемых видов преступлений, сформированы межведомственные рабочие группы. В их состав кроме органов прокуроры включены представители органов внутренних дел на региональном уровне (в том числе, руководители подразделений ЭБиПК), территориальные органы Федерального казначейства, ФАС, Федеральной налоговой службы, контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации, представители органов исполнительной власти – распорядители бюджетных средств. Результаты работы указанных групп нередко рассматриваются на заседании Координационного Совета руководителей правоохранительных органов¹.

Независимо от названия межведомственных групп в функциональные полномочия большинства федеральных органов исполнительной власти, включенных в состав таких образований, входит оперативный контроль и надзор в финансово-бюджетной сфере, а также проведение ревизий и прове-

¹ О координации деятельности правоохранительных органов по борьбе с преступностью : Указ Президента РФ от 18.04.1996 № 567 (ред. от 14.06.2024) // Собрание законодательства РФ. 1996. № 17. Ст. 1958.

рок правомерности и эффективности расходования средств федерального (регионального) бюджета, средств государственных внебюджетных фондов и материальных ценностей, находящихся в федеральной (региональной) собственности. Кроме того, они наделены правом осуществления ревизий и проверок по мотивированному обращению руководителей правоохранительных органов федерального уровня и субъектов потребителей бюджетных средств, направленных на развитие сферы образования.

В повседневной деятельности сотрудникам подразделений ЭБиПК более пристальное внимание необходимо уделять контролирующим государственным структурам, взаимодействие с которыми урегулировано двух или многосторонними межведомственными нормативными актами. Среди них целесообразно выделить подразделения Министерства финансов РФ, которые в соответствии с возложенными на них задачами осуществляют контрольные функции за правомерным расходованием бюджетных средств, истребуют необходимые документы в целях реализации вышеуказанной функции, а также ограничивают и (или) приостанавливают финансирование и в последующем взыскивают средства, которые были использованы не по целевому назначению, с назначением штрафа в размере учетной ставки Банка России.

Большими полномочиями в рассматриваемой сфере обладают и подразделения Федерального казначейства¹, которые концентрируют на своих счетах все платежные операции федерального (регионального) бюджета и реализуют предварительный и текущий контроль за финансовыми операциями с бюджетными средствами главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального (регионального) бюджета, кредитных организаций, других участников бюджетного процесса при их расходовании.

Значимым субъектом взаимодействия в ходе противодействия преступлениям, связанным с хищениями бюджетных средств, направленных на развитие сферы образования, являются подразделения Федеральной налоговой службы, которые среди множества функций по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах являются уполномоченными федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, проверяют бухгалтерскую отчетность, проводят выездные налоговые проверки и др.²

Федеральная служба по финансовому мониторингу (далее – Росфинмониторинг)³ осуществляет противодействие легализации (отмыванию) дохо-

1 О Федеральном казначействе : постановление Правительства РФ от 01.12.2004 № 703 (ред. от 03.08.2023) // Собрание законодательства РФ. 2004. № 49. Ст. 4908.

2 Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе : постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 (ред. от 09.11.2023) // Собрание законодательства РФ. 2004. № 40. Ст. 3961.

3 Об уполномоченном органе по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма : Указ Президента РФ от 01.11.2001 № 1263 (ред. от 22.03.2005) // Собрание законодательства РФ. 2001. № 45. Ст. 4251.

дов, полученных преступным путем, а также функции национального центра по оценке угроз национальной безопасности, возникающих в результате совершения операций со средствами федерального (регионального) бюджета¹. Кроме того, сотрудники Росфинмониторинга активно взаимодействуют с правоохранительными органами иностранных государств. Согласно межведомственной инструкции² обмен информацией между подразделениями ЭБиПК и Росфинмониторингом состоит в выявлении и проверке первичной информации о фактах возможной противоправной деятельности и предикатных преступлений, в том числе в процессе развития сферы образования, направлении соответствующих писем в рамках компетенции; взаимодействии при расследовании уголовных дел [1, с. 271].

Направления, формы и другие вопросы совместной деятельности субъектов взаимодействия могут быть самыми разнообразными и включать планирование и проведение как совместно, так и самостоятельно в рамках запросов одной из взаимодействующих сторон мероприятий, направленных на предотвращение нарушений законодательства Российской Федерации в сфере обеспечения сохранности бюджетных средств, направленных на развитие сферы образования. Так, у сотрудников подразделений ЭБиПК всегда имеется потребность в получении оперативно значимой информации, которая в настоящее время удовлетворяется уполномоченными подразделениями сторон в электронном виде. Кроме того, межведомственное информационное взаимодействие осуществляется на федеральном и региональном уровнях, в том числе с использованием санкционированного удаленного доступа к банкам данных взаимодействующих сторон.

Кроме того, следует отметить, что сотрудники подразделений ЭБиПК, осуществляя выявление, документирование и противодействие хищений бюджетных средств, направленных на развитие сферы образования, взаимодействуют не только с профильными министерствами и ведомствами, но и сотрудничают с институтами гражданского общества, представителями коммерческих структур, торгово-промышленной палатой, Российским союзом промышленников и предпринимателей, Общероссийскими общественными организациями «Опора России» и «Деловая Россия» и иными участниками Антикоррупционной хартии российского бизнеса.

В заключение проведенного исследования следует вывод, что с целью повышения эффективности деятельности подразделений ЭБиПК по выявлению, документированию, пресечению и раскрытию преступлений, связанных с хищением бюджетных средств, направленных на развитие сферы образования,

1 Вопросы Федеральной службы по финансовому мониторингу: Указ Президента РФ от 13.06.2012 № 808 (ред. от 13.11.2023) // СЗ РФ. 2012. № 25. Ст. 3314.

2 Об утверждении Инструкции по организации информационного взаимодействия в сфере противодействия легализации (отмыванию) денежных средств или иного имущества, полученных преступным путем : приказ Генпрокуратуры России № 511, Росфинмониторинга № 244, МВД России № 541, ФСБ России № 433, ФТС России № 1313, СК России № 80 от 21.08.2018.

необходимо на должном уровне организовать межведомственное взаимодействие с вышеуказанными органами, службами и управлениями. Кроме того, необходимо осуществлять непрерывный мониторинг за использованием государственных и муниципальных ресурсов по целевому назначению путем практического применения финансово-распределительной и регулирующей функций финансового контроля.

Библиографический список

1. Зайцева, Е.В. К вопросу об организации взаимодействия правоохранительных органов с Росфинмониторингом / Е.В. Зайцева // Евразийский юридический журнал. – 2019. – № 8(135). – С. 270-272.
2. Мангасаров, Р.А. Особенности борьбы с хищениями бюджетных денежных средств, выделенных в виде грантов и субсидий (на примере борьбы с хищениями в агропромышленном комплексе) / Р.А. Мангасаров // Аграрное и земельное право. – 2020. – № 2(182). – С. 143-146.
3. Фарахиев, Д.М. Противодействие преступлениям, связанным с хищениями бюджетных средств, выделенных на реализацию национальных проектов / Д.М. Фарахиев // Северо-Кавказский юридический вестник. – 2023. – № 3. – С. 107-116. – DOI 10.22394/2074-7306-2023-1-3-107-116.