

УДК 342.9

**СИСТЕМООБРАЗУЮЩИЕ ФАКТОРЫ МЕЖВЕДОМСТВЕННОГО
ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ В СФЕРЕ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ
ПРЕСТУПЛЕНИЯМ В СФЕРЕ БЮДЖЕТНЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ**

Быкова К.В.

к.э.н.,

Краснодарский университет МВД России,

Краснодар, Россия

Ермошкин Н.А.

Московский ордена Почета университет

МВД России имени В.Я. Кикотя,

Москва, Россия

Аннотация

В статье анализируется проблема противодействия преступлениям в бюджетной сфере, которые создают угрозу экономической безопасности государства. Рассматривается межведомственное взаимодействие следственных и оперативных подразделений как ключевой инструмент раскрытия таких преступлений и анализирует его философские, управленческие и правовые аспекты. Описаны конкретные организационные механизмы этого взаимодействия, а также обоснована необходимость его дальнейшего совершенствования за счет более активного использования результатов оперативно-розыскной деятельности.

Ключевые слова: преступления в бюджетной сфере, хищение бюджетных средств, межведомственное взаимодействие, правоохранительные органы.

**SYSTEM-FORMING FACTORS OF INTERAGENCY COOPERATION IN
COMBATING CRIMES IN THE SPHERE OF BUDGETARY LEGAL
RELATIONS**

Bykova K.V.

PhD,

Krasnodar University of the Ministry of Internal Affairs of Russia,

Krasnodar, Russia

Ermoshkin N.A.

Moscow Order of Honor University

Ministry of Internal Affairs of Russia named after V.Ya. Kikot,

Moscow, Russia

Abstract

The article analyzes the problem of combating crimes in the budgetary sphere, which pose a threat to the economic security of the state. Interagency cooperation between investigative and operational units is considered as a key tool for solving such crimes, and its philosophical, managerial, and legal aspects are analyzed. Specific organizational mechanisms of this cooperation are described, and the need for its further improvement through more active use of the results of operational-investigative activities is substantiated.

Keywords: crimes in the budgetary sphere, embezzlement of budget funds, misappropriation of public funds, interagency cooperation, interdepartmental interaction, law enforcement agencies, law enforcement bodies.

Обширность преступлений в сфере бюджетных правоотношений и их глубокая завуалированность создают серьезную угрозу экономической безопасности государства, вносят дисбаланс в финансовую систему государства и способствуют снижению авторитета государственных органов в глазах граждан. Современный этап развития российской экономики обуславливает потребность в решении множества проблем, которые сопряжены с мобилизацией и эффективным использованием государственных бюджетных ресурсов на различных уровнях управления. Однако недостаточная

эффективность инструментов контроля и правовой поддержки экономических процессов в бюджетной сфере создают предпосылки для преступных посягательств, способствуют совершенствованию различных форм хищений бюджетных средств. Ситуация усугубляется беспрецедентно масштабными, небывалыми по силе воздействия и скоординированными санкционными процессами, затрагивающими отечественную промышленность, банковский сектор, торговые отношения и инвестиции. Важнейшей задачей государства, имеющей стратегическое значение, является как усиление экономического потенциала России, так и нейтрализация потенциальных угроз стабильности экономики.

На современном этапе развития общества значительную роль в деятельности правоохранительных органов отводится взаимосогласованной и скоординированной работе органов правопорядка и контрольно-ревизионных органов в Российской Федерации, нацеленной на охрану от преступлений в бюджетной сфере государства. Активная и плодотворная работа в данном направлении требует решения вопросов, связанных с взаимодействием между различными государственными ведомствами.

Для повышения эффективности раскрытия вопроса межведомственного сотрудничества в целях противодействия преступлениям в бюджетной сфере считаем целесообразным рассмотреть само понятие «взаимодействие».

Философский подход к исследованию данного понятия основан на представлении «взаимодействия» как отношения между связанными объектами материального мира, влияющими друг на друга и способными к взаимным преобразованиям.

Если рассматривать «взаимодействие» в контексте управления социальными процессами, то данное понятие предполагает системное согласованное исполнение служебных обязанностей различных государственных органов и должностных лиц.

С точки зрения правоохранительной практики «взаимодействие» является Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ ЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

системной деятельностью правоохранительных органов, реализуемой при неуклонном соблюдении правовых норм.

Первоначальные данные о преступных посягательствах на бюджетные денежные средства выявляются в процессе реализации проверок и ревизий финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта органами финансового контроля. Появляется необходимость формирования рабочей группы, в состав которой включаются как сотрудники органов внутренних дел, так и специалисты-ревизоры, представляющие органы финансового контроля (Счетная палата РФ, прокуратура РФ, Федеральная служба безопасности РФ, Федеральная налоговая служба РФ, Центральный банк РФ) [5]. Сотрудниками проводится работа по организации и проведению первоначальных следственных действий.

Межведомственное взаимодействие во многом проявляется через совместную работу по планированию и организации мероприятий с целью защиты бюджетных средств от противоправных действий. Кроме того, на начальном этапе расследования межведомственное взаимодействие оперативных подразделений и следственных органов реализуется посредством комплексного обмена информацией. В рамках этого сотрудничества передаются данные: о потенциальных фигурантах, включая лиц с криминальным прошлым или склонных к противоправной деятельности; о характерных схемах совершения преступлений; о предполагаемом местонахождении незаконно приобретённого имущества.

Наряду с обозначенными фактами, проводятся мероприятия по сбору и анализу вещественных доказательств, необходимых для обоснованного принятия решения о возбуждении уголовного дела.

Привлечение сотрудников оперативных подразделений органов внутренних дел к участию в следственных действиях обусловлено необходимостью системного подхода к формированию доказательственной базы и реализуется, в основном, в процессе консолидированных

процессуальных мероприятий, что подтверждается материалами судебной и следственной практики. Участие оперативных сотрудников органов внутренних дел в процессуальных действиях реализуется через обнаружение, фиксацию и изъятие следов преступления в ходе осмотра места происшествия. Кроме того, сотрудники органов внутренних дел обеспечивают безопасность проведения следственных действий, а также производят обыски и выемки предметов и документов, имеющих значение для дела. Наряду с этим оперативниками проводятся допросы свидетелей, выявляются противоречия в показаниях фигурантов дела [7].

Правовое регулирование взаимодействия следственных органов и оперативных подразделений осуществляется посредством подзаконных нормативных актов. В частности, основные организационные формы сотрудничества (методы, способы и средства взаимодействия) регламентируются как приказами МВД России, определяющими процесс комплексного производства следственных мероприятий, так и межведомственными соглашениями, определяющими механизмы интеграции усилий правоохранительных органов в рамках расследования уголовных дел.

Нормативно-правовые акты формируют структуру взаимодействия, которая сохраняет процессуальную самостоятельность следственных органов в сочетании с содействием оперативных сотрудников, решая задачи с использованием специальных познаний и навыков.

Реализация межведомственного взаимодействия в процессе расследования уголовных дел о преступлениях в финансово-бюджетной сфере осуществляется через следующие организационные механизмы:

1. Передача органу следствия материалов оперативно-розыскной деятельности и документов проверки информации о преступлениях в целях принятия решения о возбуждении уголовного дела [5].

2. Предоставление следственным органам доступа к результатам оперативно-розыскных мероприятий по уголовным делам, которые уже

воздушны.

3. Совместное планирование оперативно-следственных мероприятий.
4. Своевременное оповещение представителя следственных органов: о выявленном преступном деянии; об инициировании процесса дознания и проведении неотложных следственных мероприятий.
5. Согласованная деятельность по исследованию фактов, изложенных в материалах уголовного дела и составляющих доказательную базу.
6. Организация оперативного раскрытия преступлений (так сказать «по горячим следам») силами формируемых следственно-оперативных групп, используемых также для раскрытия и расследования осложненных, многоэпизодных или серийных уголовных дел.
7. Взаимный обмен информацией об итогах оперативно-розыскной деятельности (ОРД) и полученными фактами.
8. Скоординированная работа по признанию информации, полученной в ходе ОРМ для последующего использования выявленных фактов в качестве доказательств в уголовном процессе.

Анализ современной практики показывает, что сложившиеся механизмы взаимодействия следственных подразделений и органов дознания в целом демонстрируют достаточную эффективность, позволяя результативно решать оперативно-служебные задачи, а также решать процессуальные задачи в рамках уголовного судопроизводства.

Но нельзя не отметить, что существует резерв для совершенствования процесса взаимодействия, основанный на активизации использования при формировании доказательственной базы информации, полученной в ходе оперативно-розыскной деятельности.

Реализация предполагаемого механизма требует построения комплексной системы, способной соединить все стадии производства (с момента возбуждения уголовного дела до судебного рассмотрения) по делам, связанным с преступлениями в бюджетной сфере.

Процесс противодействия преступности в бюджетной сфере требует консолидации усилий следователей, сотрудников оперативных, экспертно-криминалистических подразделений МВД России и других специалистов, которые действуют на основе принципа дифференциации труда.

Необходимо отметить, что в силу специфики материалов, составляющих доказательную базу, расследования уголовных дел по преступлениям в бюджетной сфере, проводятся с обязательным привлечением лиц, обладающих специальными познаниями в области учетной информации, бюджетирования, отчетности, финансового контроля, экономического анализа, автоматизированных систем учета и отчетности [3].

На основании произведенного комплексного исследования полученных данных представляется возможным сформулировать итоговые положения, отражающие ключевые аспекты проделанной работы.

Успешное расследование противоправных деяний в области финансово-бюджетных отношений требует организации результативного сотрудничества между различными правоохранительными и контролирующими структурами. Подобная необходимость обусловлена спецификой рассматриваемой категории преступлений, характеризующейся высоким риском утраты значимых вещественных доказательств в результате действий лиц, причастных к совершению противоправных деяний.

Особую значимость межведомственное взаимодействие приобретает в контексте противодействия организованным преступным группам. Практика показывает, что изоляция от общества отдельного участника преступной организации зачастую не приводит к привлечению к ответственности остальных соучастников. Данный феномен объясняется сложностью доказывания факта их совместного участия в противоправной деятельности, что обусловлено отсутствием достаточной доказательственной базы.

В числе приоритетных направлений межведомственного взаимодействия при раскрытии преступлений в финансово-бюджетной сфере следует отметить:

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ ЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

координацию следственных и оперативно-разыскных мероприятий, оперативно-разыскную работу с проведением контрольных ревизий, назначением и проведением судебно-экономических экспертиз. Формирование доказательной базы по уголовным делам о преступлениях в бюджетной сфере без учета мнения эксперта, изложенного в объективном заключении, практически невозможно.

Библиографический список:

1. Ефремов, Р. С. К вопросу о пределах криминализации отдельных общественно опасных посягательств на бюджетные правоотношения / Р.С. Ефремов // Пенитенциарная наука. 2010. №9.
2. Журкина, О.В. Управление в правоохранительной и следственной деятельности: учебное пособие / О.В. Журкина, Е.И. Максименко, Е.Е. Королькова; Оренбургский гос. ун-т. - Оренбург: ОГУ, 2021 - 120 с. ISBN 978-5-7410-2583-3
3. Зубков, Д. Д. Методика финансово-экономической экспертизы, назначаемой по делам о нецелевом расходовании бюджетных средств / Д. Д. Зубков // Экономика. Право. Общество. – 2019. – № 4(20). – С. 60-65. – EDN PJQYQB.
4. Ильина, Н. Е. Основные принципы взаимодействия территориальных подразделений полиции с исполнительными органами государственной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления / Н.Е. Ильина // Регионология . 2016. №4 (97).
5. Клещенко, Ю. Г. Межведомственное взаимодействие органов предварительного следствия с оперативными и экспертными подразделениями при расследовании преступлений в бюджетно-финансовой сфере / Ю. Г. Клещенко // Вестник экономической безопасности. – 2021. – № 1. – С. 192-198. – DOI 10.24412/2414-3995-2021-1-192-198. – EDN XYWWKQ.
6. Кравцова Ю. С. вопросы профилактики преступлений в сфере бюджетного законодательства / Ю.С. Кравцова // Вестник науки. 2019. №6 (15). Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ ЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

7. Маслов, А. А. Основы Оперативно-розыскной деятельности в Российской Федерации: учебник для вузов : учебник для вузов / А. А. Маслов. – Москва : Юридический дом "Юстицинформ", 2025. – 268 с. – ISBN 978-5-7205-2226-1. – EDN VNAZXXO.

8. Рассказов, А. А. О некоторых вопросах совершенствования законодательства в сфере противодействия преступлениям, совершаемым при реализации национальных проектов России / А.А. Рассказов // Вестник Казанского юридического института МВД России. 2022. №1 (47).

Оригинальность 81%