Паршин Дмитрий Викторович. Совершенствование методики расследования хищений бюджетных средств, предназначенных для реализации приоритетных направлений развития сельского хозяйства: диссертация ... кандидата Юридических наук: 12.00.12 / Паршин Дмитрий Викторович;[Место защиты: ФГКОУ ВО «Ростовский юридический институт Министерства внутренних дел Российской Федерации»], 2018

|  |
| --- |
|  |
| |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | |  | | --- | | **Введение к работе**  **Актуальность выбора темы диссертационного исследования.** В последние годы особое внимание уделяется развитию таких сфер деятельности, как агропромышленный комплекс, здравоохранение, образование и жилищная сфера. Реализация мероприятий по финансовому обеспечению данных отраслей осуществляется как в рамках приоритетных национальных проектов, так и государственных программ. Так, с 2012 года из федерального бюджета направлено более 1,2 трлн. рублей на развитие АПК, что позволило уже в 2017 году обеспечить прирост производства продукции сельского хозяйства по отношению к 2012 году более чем на 20 % в хозяйствах всех категорий. Регионы получили возможность через единую субсидию самим определять приоритетные направления поддержки АПК1.  Вышеперечисленный перечень мероприятий требует тщательного контроля за их точным и неукоснительным исполнением, а, учитывая масштабность финансового вливания в аграрный сектор экономики только со стороны государства, неэффективное и недолжное их использование без всяких преувеличений может оказать влияние на экономическую безопасность государства. Так, по официальным данным ГИАЦ МВД России в 2015 году выявлено 429 (– 21,6 %) преступлений в сфере реализации приоритетных направлений развития сельского хозяйства, причинённый размер материального ущерба 3227313 тыс. рублей, выявлено 290 (– 11,3 %) лиц, виновных в совершении указанных преступлений. В 2016 году выявлено 332 (– 22,86 %) преступлений, причинённый размер материального ущерба 1115518 тыс. рублей, выявлено 215 (– 25,9 %) лиц. В 2017 году выявлено 228 (– 31,3 %) преступлений, материальный ущерб составил 283287 тыс. рублей, выявлено 130 (– 39,5 %) лиц, виновных в совершении указанных преступлений2. Приведенные показатели, хоть и имеют некоторую тенденцию к снижению, однако, все еще по-прежнему на недопустимо высоком уровне, что требует усиления применяемых мер для борьбы с такого рода преступлениями, как в количественном, так и в качественном направлении.  В современных условиях экономическая безопасность страны приобретает первостепенное значение, так как она дает ориентиры для принятия основных  **1** Медведев Д. А. Отчёт Правительства о результатах работы в 2012-2017 годах // Российская газета. 12 апреля 2018. № 77 (7540).  2 Официальный сайт ФКУ ГИАЦ МВД России [Электронный ресурс]. URL: (дата обращения: 11.02.2018).  социально-экономических решений. Учитывая международную ситуацию,  происходят колоссальные экономические преобразования в аграрном секторе экономики, и здесь вдвойне ощущается необходимость направить все усилия на принятие радикальных мер по защите и обеспечению экономической безопасности России при реализации приоритетных направлений развития сельского хозяйства.  Состояние аграрного сектора прямо отражается на состоянии безопасности в сфере экономики и продовольственного положения. Меры по повышению экономической безопасности в настоящее время должны быть направлены на поддержание состояния защищенности отдельных направлений финансовой поддержки со стороны государства основных отраслей экономики.  Говоря об экономической безопасности в аграрном секторе экономики, прежде всего, мы имеем в виду государственные программы, призванные оказывать поддержку приоритетных направлений развития сельского хозяйства. Важным звеном в обеспечении экономической безопасности реализации приоритетных направлений развития сельского хозяйства является контроль за выделенными средствами: кому, куда, когда и зачем их направлять, как они расходуются? Немаловажную роль в обеспечении целевого поступления выделенных государством бюджетных средств играют органы внутренних дел, соответствующие подразделения которых – подразделения экономической безопасности и противодействия коррупции, проводят комплекс оперативно-розыскных  мероприятий по выявлению и пресечению фактов мошенничества, хищения, нецелевого использования бюджетных средств, выделяемых на реализацию поддержки основных отраслей народного хозяйства и государственных программ.  Вместе с тем, факты говорят о существенных трудностях выявления указанных преступлений и их дальнейшего расследования. Сами по себе преступления о нецелевом расходовании бюджетных средств и средств государственных внебюджетных фондов имеют особенности, связанные со специфическим кругом обстоятельств, подлежащих доказыванию, возбуждением уголовного дела и предварительным расследованием. Не всегда должным образом реализуется взаимодействие правоохранительных и контролирующих органов исследуемой сферы отраслей экономики.  Отсутствие у ученых и практических работников единого мнения о путях решения данной проблемы затрудняет правоприменительную деятельность в сфере реализации приоритетных направлений развития, делая её во многом неэффективной.  Все вышесказанное указывает на актуальность темы настоящего диссертационного исследования.  **Объектом исследования** является преступная деятельность, связанная с хищениями бюджетных средств, предназначенных для реализации приоритетных направлений развития сельского хозяйства, а также деятельность  правоохранительных органов по расследованию и предотвращению таких преступлений.  **К** **предмету** исследования относятся закономерности преступной  деятельности в сфере реализации приоритетных направлений развития сельского хозяйства, а также закономерности деятельности правоохранительных органов по выявлению, раскрытию и расследованию преступлений в сфере реализации приоритетных направлений развития сельского хозяйства.  **Цель** исследования заключается в совершенствовании теоретических и практических основ методики расследования хищений, связанных с реализацией приоритетных направлений развития сельского хозяйства.  Поставленная цель предопределила постановку и решение следующих взаимосвязанных **задач:**   1. Систематизировать информацию о процессе хищений бюджетных средств, предназначенных для реализации приоритетных направлений развития сельского хозяйства. 2. Проанализировать основные проблемы выявления хищений, связанных с реализацией приоритетных направлений развития сельского хозяйства и найти пути их разрешения. 3. Рассмотреть обстоятельства, подлежащие установлению при расследовании хищения бюджетных средств, предназначенных для реализации приоритетных направлений развития сельского хозяйства. 4. Проанализировать способы совершения и сокрытия хищения бюджетных средств, предназначенных для реализации приоритетных направлений развития сельского хозяйства.   5) Сформулировать особенности криминалистической характеристики расследования хищения бюджетных средств, предназначенных для реализации приоритетных направлений развития сельского хозяйства.  6) Выявить особенности проведения отдельных следственных действий на первоначальном этапе расследования хищений, связанных с реализацией  приоритетных направлений развития сельского хозяйства, а также предложить рекомендации по оптимизации изучаемых процессов.  7) Исследовать основные направления взаимодействия правоохранительных органов по недопущению фактов хищения денежных средств, предназначенных для реализации приоритетных направлений развития сельского хозяйства.  **Научная новизна исследования** состоит в том, что в работе разработаны основы совершенствования криминалистического обеспечения расследования хищений бюджетных средств, предназначенных для реализации приоритетных направлений развития сельского хозяйства.  В работе обосновано, что комплексное криминалистическое исследование в перспективе будет способствовать разработке алгоритмов действий при расследовании хищений бюджетных средств, предназначенных для реализации приоритетных направлений развития сельского хозяйства, тактических особенностей производства основных следственных действий при расследовании такого рода преступлений, проводимых преимущественно на первоначальном этапе  расследования.  **Основные положения, выносимые на защиту:**   1. При криминалистическом изучении такой категории преступлений, как хищения бюджетных средств, предназначенных для реализации приоритетных направлений развития сельского хозяйства, в первую очередь необходимо рассматривать мошенничество и такие его квалифицированные составы как мошенничество в сфере кредитования и незаконное получение кредита. Кроме того, в некоторых случаях присутствуют признаки присвоения или растраты, но в способе совершения этого преступления также присутствует обман или злоупотребление доверием. 2. Типовой механизм подобных преступлений часто имеет достаточно сложный характер, структуру и содержит элементы иных сопутствующих преступлений, имеющих коррупционный характер или относящихся к преступлениям против интересов службы в коммерческих и иных организациях. 3. Для достижения полноты, минимальных затрат времени при расследовании, установления всех необходимых для принятия решения обстоятельств, лицо, участвующее в расследовании, должно знать криминалистическую характеристику преступлений определенного вида. В первую очередь, это знание должно помочь следователю выдвинуть наиболее вероятные версии на начальном этапе расследования в условиях дефицита достоверных   сведений о механизме расследуемого преступления. В качестве основных элементов криминалистической характеристики хищений бюджетных средств,  предназначенных для реализации приоритетных направлений развития сельского хозяйства, заслуживающих предметного освещения, необходимо выделить следующие:  – способ совершения и сокрытия преступления;  – обстоятельства совершения преступления (время, место, обстоятельства, характеризующие обстановку, выявленные при анализе уголовных дел данной категории);  – предмет преступного посягательства;  – характеристика личности и поведения преступника.  4) Наиболее часто встречающиеся способы совершения хищения бюджетных средств, предназначенных для реализации приоритетных направлений развития сельского хозяйства, это:  – вступление в преступный сговор с лицом, участвующим в процессе проверки оснований для предоставления льготы или принятия решения о предоставлении льготных условий кредитования или субсидий;  – подбор лицом, участвующим в процессе принятия решения о предоставлении льготных условий кредитования или субсидий, лиц, согласных выступить в качестве заемщика за материальное вознаграждение и обеспечение получения ими кредита или субсидии, при фактическом отсутствии на это оснований;  – использование документов или их подделок, содержащих заведомо ложные сведения об обстоятельствах, имеющих значение при принятии решения о предоставлении льготных условий кредитования или субсидий;  – представление документов о существовании материальных объектов (домашних животных, сельскохозяйственных построек и т.п.), или самих таких объектов при том, что характеристики их или факт их существования влияет на принятие решения о предоставлении льготных условий кредитования или субсидий, когда такие объекты на самом деле заведомо для преступника не обладают необходимыми свойствами или не существуют в действительности.  5) Под рассматриваемыми в настоящем исследовании бюджетными средствами, предназначенными для реализации приоритетных направлений развития сельского хозяйства, как предметом преступного посягательства в хищениях, следует понимать денежные средства, выделяемые в рамках реализации государственных и  региональных программ финансирования в сфере экономических отношений, связанных с производством, распределением, потреблением и оборотом продукции сельского хозяйства.   1. Сформулированы криминалистически значимые особенности субъектов хищений бюджетных средств, предназначенных для реализации приоритетных направлений развития сельского хозяйства. Следует выделять два типа преступников. Это связано с такой характерной особенностью данного рода преступлений, как присутствие в механизме их совершения сопутствующих преступных деяний коррупционного характера, соответственно, первый тип – должностное лицо или лицо, наделенное административно-хозяйственными полномочиями в коммерческих организациях, и второй тип – жители сельской местности с присущими им характерными особенностями, обусловленными условиями жизни и социальной среды, которые и осуществляют непосредственно хищение. 2. Определение круга обстоятельств, подлежащих доказыванию при расследовании хищений бюджетных средств, предназначенных для реализации приоритетных направлений развития сельского хозяйства, детерминировано особенностями элементов криминалистической характеристики таких преступлений, к которым следует отнести:   – обязательное наличие в способе совершения обмана;  – бюджетный характер похищаемых денежных средств, подразумевающий у них изначально безналичную форму;  – частое присутствие служебного или должностного преступления, создавшего необходимые условия для совершения хищения;  – сельская среда, обязательно присутствующая в обстановке совершения данного рода преступлений.   1. Учитывая высокую информативность допроса при расследовании хищений бюджетных средств, сформулированы рекомендации по повышению эффективности данного следственного действия, проводимого в отношении различных участников уголовного судопроизводства в зависимости от способа совершения преступления. 2. Установлено, что при расследовании данного вида преступлений возникает необходимость проведения самого широкого спектра экспертиз, но наиболее значимыми при этом являются почерковедческие, технико-криминалистические экспертизы документов и бухгалтерские экспертизы. Именно эти виды экспертиз наиболее часто можно встретить при изучении уголовных дел о   преступлениях данной категории. Особенности проведения этих исследований зависят от различных факторов, включая способ совершения преступления, характер документов, использованных для обмана, вид государственной финансовой поддержки по программе, в рамках которой выделялись средства, ставшие предметом хищения и т.д.  **Методология и методика исследования**. Методологическую основу диссертационного исследования составляет диалектический метод познания объективной действительности. При исследовании применялись следующие частные методы: исторический и логический методы познания, которые позволили осуществить изучение особенностей расследования хищений бюджетных средств, предназначенных для реализации приоритетных направлений развития сельского хозяйства; анализ и синтез информации, содержащейся в различных источниках, позволили целостно исследовать понятие, сущность и соотношение (взаимосвязь) структурных элементов криминалистической характеристики преступления и расследования хищений бюджетных средств, предназначенных для реализации приоритетных направлений развития сельского хозяйства; сравнительный анализ позволил изучить проблемные вопросы российского законодательства.  **Теоретической основой исследования** явились труды известных ученых в области общетеоретических вопросов криминалистики, уголовного процесса, оперативно-розыскной и судебно-экспертной деятельности Т. В. Аверьяновой,  О. В. Айвазовой, О. Я. Баева, Р. С. Белкина, В. И. Брылева, А. В. Варданяна, И. А. Возгрина, Т. С. Волчецкой, В. К. Гавло, Ю. П. Гармаева, А. Ю. Головина, О. П. Грибунова, А.В. Гусева, Л. Я. Драпкина, С. Г. Еремина, Г. Г. Зуйкова,  В.С. Ишигеева, Е. П. Ищенко, Л. М. Карнеевой, Ю. А. Кашубы, Д. В. Ким, П. В. Клочкова, А. С. Князькова, И. М. Комарова, С. И. Коновалова, Ю. Г. Корухова,  A. М. Кустова, В. П. Лаврова, А. Ф. Лубина, Ю. А. Ляхова, Я. М. Мазунина, И. А. Макаренко, Г. М. Меретукова, Н. Е. Мерецкого, А. П. Мясникова, Г. Г. Небратенко, В. В. Николюка, В. А. Образцова, Н. В. Павличенко, Н. И. Порубова, В. Л. Райгородского, Е. Р. Россинской, С. Б. Россинского, С. А. Синенко, И. В. Смольковой, М. С. Строговича, А. Г. Филиппова,  B. Н. Чулахова, Ф. Г. Шахкелдова, С. А. Шейфера, М. А. Шматова, Н. П. Яблокова и др.  **Нормативную базу исследования** составили положения Конституция Российской Федерации, уголовное, уголовно-процессуальное законодательство Российской Федерации, иные федеральные законы, ведомственные нормативные акты.  **Эмпирической** **базой** **исследования** явились результаты анализа  следственной, судебной, оперативно-розыскной практики, данные, полученные в ходе изучения и обобщения материалов государственной и ведомственной статистической отчётности, социологических исследований. Изучено и проанализировано 150 уголовных дел о хищениях бюджетных средств, предназначенных для реализации приоритетных направлений развития сельского хозяйства, находившихся в производстве правоохранительных органов Республики Бурятии, Иркутской области, Забайкальского края, Ростовской, Курской и иных областей.  В процессе исследования использован опыт работы автора в  правоохранительных органах, а также изучение вопросов теории и практики расследования хищения бюджетных средств, предназначенных для реализации приоритетных направлений развития сельского хозяйства.  **Теоретическая значимость исследования** определяется тем, что положения, содержащиеся в диссертации, составляют дальнейшую основу криминалистического исследования хищений бюджетных средств, предназначенных для реализации приоритетных направлений развития сельского хозяйства, вносят определенный вклад в теорию расследования преступлений данной категории, предмета доказывания и криминалистической методики расследования. Некоторые положения настоящего исследования, следуя принципам логической индукции, могут быть использованы или положены в основу выводов при исследовании иных категорий преступлений, связанных с реализацией различного рода государственных инвестиционных программ.  **Практическая значимость исследования** характеризуется тем, что автором разработаны конкретные рекомендации, направленные на совершенствование выявления и расследования хищений бюджетных средств, предназначенных для реализации приоритетных направлений развития сельского хозяйства.  Эти рекомендации ориентированы, в первую очередь, на использование их в следственной и оперативной работе органов внутренних дел, а также в учебном процессе образовательных учреждений.  **Апробация результатов диссертационного исследования**. Основные положения диссертационного исследования нашли отражение в опубликованных соискателем 13 научных статьях, в том числе в 3 научных статьях, изданных в журналах, рекомендованных ВАК Минобрнауки РФ для публикации результатов диссертационных исследований.  Выводы и рекомендации диссертанта по результатам проведенного им исследования докладывались на международных и всероссийских научных конференциях: «Актуальные проблемы судебно-экспертной деятельности в уголовном, гражданском, арбитражном процессе и по делам об административных правонарушениях», Уфа, 2016; «Уголовное судопроизводство России: проблемы и перспективы развития», Санкт-Петербург, 2016; «Деятельность правоохранительных органов в современных условиях», Иркутск, 2017, 2018; «Перспективы государственно-правового развития России в 21 веке», Ростов-на-Дону, 2017.  Результаты исследования внедрены и используются в учебном процессе Восточно-Сибирского института МВД России, Тюменского института повышения квалификации сотрудников МВД России, Восточно-Сибирского филиала Российского государственного университета правосудия, а также в практической деятельности правоохранительных органов.  **Структура** работы и ее содержание. Диссертация состоит из введения, двух глав, включающих 7 параграфов, заключения, списка литературы и приложения. | |  | |  | | |  | | |  |
|  |  |