УДК 343

Д. Ф. Минзянова
старший преподаватель кафедры оперативно-розыскной деятельности
Казанского юридического института МВД России,
кандидат педагогических наук

РАССЛЕДОВАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО ОБОРОННОГО ЗАКАЗА

Расследование экономических преступлений при реализации государственного оборонного заказа (далее — ГОЗ) — это крайне важная и сложная задача в сфере обеспечения национальной безопасности и обороноспособности государства. Экономические преступления в этой области не только наносят финансовый ущерб, но и подрывают доверие к системе ГОЗ, могут влиять на сроки и качество поставок вооружения и военной техники, а также создавать угрозы национальной безопасности.

Специфическими чертами экономических преступлений при реализации ГОЗ являются:

– хищение крупных сумм бюджетных денежных средств;

– наличие многоступенчатости процессов хищения бюджетных денежных средств;

– закрытость информации о процедуре проведения работ в рамках реализации государственного оборонного заказа;

– специфические товарно-материальные ценности;

– политические аспекты (зачастую имеются политическая окраска и повышенное общественное внимание, что требует особой тщательности и объективности расследования).

К наиболее распространенным видам экономических преступлений при реализации ГОЗ мы относим:

– хищение бюджетных денежных средств путем искусственного завышения стоимости и объемов выполненных работ;

– нецелевое использование бюджетных денежных средств;

– присвоение и растрата;

– мошенничество (при получении контрактов (договоров), при поставке товарно-материальных ценностей, при составлении документов);

– злоупотребление должностными полномочиями и превышение должностных полномочий;

– взяточничество (в процессе лоббирования интересов подконтрольных юридических лиц и индивидуальных предпринимателей; для получения контрактов (договоров подряда), согласования актов выполненных работ и прочее);

– уклонение от уплаты налогов (используются различные схемы (дробление контрактов, использование фирм-однодневок и прочее));

– легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем.

В рамках исследования нами выделяются основные этапы расследования экономических преступлений при реализации ГОЗ:

Первый — проведение оперативно-розыскных мероприятий, направленных на сбор первичной информации, выявление фактов противоправной деятельности и лиц, ею занимающихся, а также документирование преступлений.

Второй — проведение следственных действий, направленных на собирание доказательственной базы (осмотр, обыск, выемка, проведение экспертиз, допрос, очная ставка и прочее).

Третий — привлечение виновных лиц к уголовной ответственности.

На любом из этапов отмечаются случаи заключения исполнителями ГОЗ большого количества субконтрактов с головным исполнителем (исполнителем) для ухода от процедур обязательного контроля.

Суть схемы заключается в следующем:

«1. Государственный заказчик государственного оборонного заказа заключает с головным исполнителем государственный контракт, в рамках которого открывается отдельный счет в уполномоченном банке, на который государственный заказчик ГОЗ перечисляет аванс с лицевого счета.

2. Головной исполнитель государственного контракта (далее — ГИ ГК) заключает множество (5 и более) договоров субподряда с одним исполнителем ГОЗ в рамках одного ИГК за короткий период времени. В соответствии с каждым договором субподряда открываются отдельные счета в уполномоченном банке. Далее, с отдельного счета ГИ ГК по договорам субподряда средства поступают на отдельные счета исполнителя.

3. Исполнитель государственного контракта осуществляет перечисления с отдельных счетов на расчетные счета подконтрольным “техническим” организациям с целью вывода средств из закрытого контура в открытый путем заключения фиктивных договоров поставки.

Таким образом, заключение большого числа договоров субподряда с исполнителем и открытие отдельных счетов в рамках одного государственного контракта позволяют обойти ограничения, предусмотренные ст. 8.3 Федерального закона № 275-ФЗ “О государственном оборонном заказе”, в части лимитов по оплате расходов на иные банковские счета:

– для головного исполнителя ГК — 5 млн рублей в месяц;

– для исполнителя ГК — 3 млн рублей в месяц.

Как правило, при выявлении данной типологии обслуживающие участников схемы кредитные организации могут наблюдать следующие признаки:

– заключение головным исполнителем (исполнителем) большого числа договоров субподряда (5 и более) с одним и тем же исполнителем;

– открытие исполнителем большого числа отдельных счетов в рамках одного ИГК за короткий период времени;

– перечисление исполнителем денежных средств с отдельных счетов контрагентам, которые обладают признаками “технических” организаций» [1].

Сложности расследования экономических преступлений при реализации ГОЗ заключаются в документации и финансовых потоках (необходимо привлекать квалифицированных специалистов в области экономики, финансов, бухгалтерского учета, а также экспертов в сфере ГОЗ); режиме секретности; оказании противодействия расследованию (уничтожение документов первичной отчетности, оказание давления на свидетелей и иных участников уголовного процесса и прочее); коррупционных связях; трудоемкости расследования и прочем [2, с. 133].

Оперативно-розыскное сопровождение по уголовным делам о преступлениях, связанных с хищением денежных средств при реализации ГОЗ, является неотъемлемой и, пожалуй, самой важной составляющей их успешного расследования. В ходе оперативных мероприятий решаются такие задачи, как установление лиц, причастных к совершению преступления, а также свидетелей и очевидцев; оказание содействия в проведении следственных действий и иных мероприятий, поиск специалистов для проведения различного рода исследований и экспертиз; выявление дополнительных эпизодов преступной деятельности; осуществление оперативного контроля за подозреваемыми, а также свидетелями, которые могут предпринять попытку скрыться от органов следствия и суда, и др. [3].

Таким образом, необходимым условием успешного расследования данной категории уголовных дел является полное использование потенциала, а также сил и средств сотрудников оперативных подразделений, их активной работы по оказанию оперативного сопровождения, в том числе во взаимодействии с подразделениями различных контролирующих и иных органов.

В заключение необходимо отметить, что расследование экономических преступлений при реализации ГОЗ — это сложная, но крайне важная задача, требующая высокой квалификации, профессионализма и принципиальности от сотрудников правоохранительных органов. Эффективное расследование и профилактика этих преступлений — залог обеспечения национальной безопасности и обороноспособности государства, а также рационального и целевого использования бюджетных средств.

1. Типология дробления действующего контракта ГОЗ в целях проведения сомнительных операций [Электронный ресурс] // ИКАР : [сайт]. URL: https://ikarcompliance.ru/tpost/o3emmp4nc1-tipologiya-drobleniya-deistvuyuschego-ko (дата обращения: 10.03.2025). Перейти к источнику Вернуться к статье

2. Федотова А. В. Проблемные аспекты расследования преступлений в сфере оборонно-промышленного комплекса // Борьба с правонарушениями в сфере экономики: правовые, процессуальные и криминалистические аспекты : сб. материалов междунар. науч.-практ. конф. в рамках междунар. юрид. форума «Право и экономика: национальный опыт и стратегии развития», Новосибирск, 20–22 мая 2020 г. / Новосиб. гос. ун-т экономики и управления «НИНХ», Кузбас. ин-т ФСИН. Новосибирск, 2020. С. 131–137. Вернуться к статье

3. О сводном реестре организаций оборонно-промышленного комплекса [Электронный ресурс] : постановление Правительства Рос. Федерации от 20 февр. 2004 г. № 96. Доступ из справ. правовой системы «КонсультантПлюс». Вернуться к статье