



ОСОБЕННОСТИ ПЛАНИРОВАНИЯ РАБОТЫ ПО ПРЕДУПРЕЖДЕНИЮ ХИЩЕНИЙ БЮДЖЕТНЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В АГРОПРОМЫШЛЕННОМ КОМПЛЕКСЕ УКРАИНЫ

Владимир ЕФИМОВ,

кандидат юридических наук, доцент, доцент кафедры оперативно-розыскной деятельности и специальной техники Днепропетровского государственного университета внутренних дел

Summary

In the article conformities to law of planning of work on warning of thefts of budgetary monetary resources are investigated in the agroindustrial complex of Ukraine. Paid attention to that effective organization of planning of work is possible only on the basis of all-round idea of operative worker about productive, financially-economic and to other activity of subjects of manage, that can be attained only at the correctly organized informative providing. Besides complication in-process law enforcement authorities creates a presence in this system of actions of the high-organized criminal forming, therefore operative subdivisions of the National police of Ukraine objectively need the greatest level of co-operation both internal and external, permanent exchange by information between them in interests organization of the effective planning of work in the investigated sphere.

Key words: subdivisions of defence of экономики of the National police of Ukraine, budgetary facilities, agroindustrial complex of Ukraine.

Аннотация

В статье исследуются закономерности планирования работы по предупреждению хищений бюджетных денежных средств в агропромышленном комплексе Украины. Обращено внимание на то, что эффективная организация планирования работы возможна только на основе всестороннего представления оперативного работника о производственной, финансово-хозяйственной и другой деятельности субъектов ведения хозяйства, которое можно достичь только при правильно организованном информационном обеспечении. К тому же, сложность в работе правоохранительных органов создает наличие в этой системе действий высокоорганизованных преступных формирований, поэтому оперативные подразделения Национальной полиции Украины объективно нуждаются в наивысшем уровне взаимодействия как внутреннем, так и внешнем, постоянном обмене информацией между ними в интересах организации действенного планирования работы в исследуемой сфере.

Ключевые слова: подразделения защиты экономики Национальной полиции Украины, бюджетные средства, агропромышленный комплекс Украины.

Постановка проблемы. Для выполнения заданий, поставленных Президентом Украины и Правительством относительно усиления противодействия преступлениям в сфере экономики в Департаменте защиты экономики, систематически анализируются результаты работы подчиненных структурных подразделений.

Анализ статистических данных свидетельствует, что в 2014 году в агропромышленном комплексе (далее – АПК) разоблачено почти 3,5 тыс. правонарушений, по которым открыты криминальные производства, из них 952 – в сфере служебной деятельности, в том числе 79 фактов получения неправомерной выгоды и 587 – хищений и присвоения имущества должностными лицами субъектов ведения хозяйства. Установленная сумма материальных убытков составила 126,4 млн. грн.; обеспечено возмещение 44,3 млн. грн. Выявлены 653 лица, которые совершили криминальные правонарушения, относительно 575 из них криминальные производства направлены в суд [1].

За 2015 год в АПК изобличены почти 2,6 тыс. правонарушений, по

которым открыты криминальные производства. Выявлен 81 факт получения неправомерной выгоды и 600 – хищений и присвоения имущества должностными лицами субъектов ведения хозяйства [2].

За первое полугодие 2016 года в АПК разоблачены почти 1,7 тыс. правонарушений, по которым открыты криминальные производства.

Следовательно, необходимо констатировать, что органам Национальной полиции Украины нужно комплексно применять все имеющиеся силы и возможности для защиты экономических объектов и линий работы, в частности предприятий АПК.

Актуальность исследования.

Анализ последних публикаций, посвященных исследованию противодействия экономическим преступлениям в базовых отраслях экономики и непосредственно в агропромышленном комплексе, позволяет сделать выводы о том, что обозначенная проблема освещалась частично, рассматривались отдельные направления. Поэтому задачей исследования определено формирование модели планирования работы по

предупреждению хищений бюджетных денежных средств в агропромышленном комплексе Украины. Среди исследований необходимо отметить работы К.В. Антонова, А.И. Берлача, В.И. Василичука, В.Я. Горбачевского, Э.А. Дидоренка, А.Ф. Долженкова, В.П. Захарова, Я.Ю. Кондратьева, В.С. Кубарева, М.И. Камлыка, И.П. Козаченка, В.В. Матвийчука, Д.Й. Никифорчука, В.Л. Оргынского, В.И. Литвиненка, В.И. Лебеденка, К.Н. Ольшевского, И.В. Сервецкого, Н.Н. Перепелицы, В.Д. Пчелкина, А.И. Федчака та др. Для достижения целей исследования в основном будут использованы структурно-системный и сравнительно-правовой методы.

Цель статьи. В этой публикации внимание автора будет нацелено на формирование организационно-правовых основ и особенностей планирования работы по предупреждению хищений бюджетных денежных средств в агропромышленном комплексе Украины.

Изложение основного материала исследования. Агропромышленный комплекс Украины в современных ус-



ловиях, к сожалению, характеризуется слабым развитием сельскохозяйственных предприятий, изготовлением национальной продукции и нерациональным использованием земельных ресурсов. Данная ситуация вызвала необходимость создания и внедрения государственных целевых программ в отношении развития украинского села, усовершенствования сельскохозяйственной техники и др. Указанные программы направлены на проведение поддержки фермерских и других агропромышленных хозяйств, обеспечение соответствующего функционирования аграрного рынка за счет бюджетных денежных средств.

Защита экономической деятельности от преступных посягательств осуществляется подразделениями защиты экономики по соответствующим направлениям. Организационно это выглядит таким образом: осуществляя в процессе оперативного обслуживания закрепленных объектов наблюдение за состоянием оперативной обстановки, оперативные подразделения определяют перспективные направления сыскной работы, исходя из выявления признаков, которые указывают на возможное совершение преступлений. Полученная первичная информация после ее перепроверки реализуется в направлении предупреждения (если преступление только готовится) или документирования преступной деятельности (если оно происходит или уже совершено). Таким образом, оперативное обслуживание является исходной базой для дальнейшей работы подразделений защиты экономики и может на полном основании быть выделено в отдельное направление их деятельности [3].

Анализ материалов практики, опроса оперативных работников показывает, что оперативные сотрудники имеют в своем распоряжении еще слабые оперативные позиции на объектах АПК, которые обслуживаются. Многие из них поверхностно относятся к процессу подбора и размещения источников оперативно-розыскной информации, изучению особенностей технологического процесса и учету ценностей, сложных хозяйственных связей предприятий АПК. Привлечение граждан к конфиденциальному сотрудничеству осуществляются по традиционным схемам, без учета наиболее кримино-

генных объектов, также не берутся во внимание особенности деятельности организованных преступных формирований, редко используются в практике кратковременные контакты с сознательными гражданами.

Недолжным образом обеспечивается взаимодействие между собой, с другими правоохранительными органами, разными контролирующими организациями. Нередко объекты, которые требуют постоянного внимания, оказываются вне поля зрения оперативных сотрудников, или обязанности по их оперативному обслуживанию переводятся на работников, которые не имеют достаточного опыта и квалификации [4].

Следственной и оперативной практике известно значительное количество преступлений, которые совершаются служебными лицами государственных органов, предприятий агропромышленного комплекса Украины, суть которых состоит в завладении бюджетными средствами или государственным имуществом путем обмана или злоупотребления доверием, а также в присвоении государственного имущества, в завладении бюджетными денежными средствами путем злоупотребления служебным положением, в мошенничестве с финансовыми ресурсами, что диктует необходимость создания действенных научно обоснованных теоретических положений и практических рекомендаций в отношении расследования такого рода уголовных правонарушений.

В классификацию преступлений, связанных с использованием бюджетных средств в АПК, следует включить уголовные правонарушения, которые можно классифицировать:

1) *по сфере:*

а) преступления, которые совершаются в пределах финансово-хозяйственной деятельности Аграрного фонда Украины;

б) преступления, которые совершаются в ходе реализации государственной политики по финансированию поддержки сельскохозяйственных предприятий за счет средств Государственного бюджета Украины;

в) преступления, направленные на присвоение бюджетных средств во время участия в деятельности Украинского государственного фонда поддержки фермерских хозяйств;

г) преступления, связанные с закупкой сельскохозяйственной продукции в государственный резерв;

д) преступления, направленные на завладение бюджетными средствами в ходе выполнения договорных обязательств, где одной из сторон являются граждане-предприниматели;

2) *по времени:*

а) краткосрочные преступления;

б) долгосрочные преступления;

3) *по субъекту:*

а) преступления, которые совершаются служебными лицами; б) преступления, которые совершаются материально ответственными лицами; в) преступления, которые совершаются гражданами-предпринимателями;

4) *по количеству участников:*

а) преступления, которые совершаются одним лицом (как правило, служебным);

б) преступления, которые совершаются двумя и более лицами;

5) *по степени организации преступной деятельности:*

а) организованные;

б) неорганизованные;

б) *по значительности в структуре преступной технологии:*

а) основные преступления;

б) подчиненные преступления.

В свою очередь, технологии преступной деятельности следует делить на:

1) простые преступные технологии обогащения (два взаимосвязанных преступлений);

б) сложные преступные технологии обогащения (три и больше взаимосвязанных преступлений в цепи преступного поведения).

Необходимо подчеркнуть, что преступления, связанные с использованием бюджетных денежных средств в агропромышленном комплексе Украины, представляет собой сложную информационную модель, которая содержит типовые сведения об их обязательных составляющих элементах, а именно:

1) способы и следы преступления (комплекса преступлений), которые рассматриваются;

2) предмет и обстановку указанных противоправных действий.

Способы совершения вышеуказанных преступлений следует классифицировать по полноте структуры, субъективному составу, форме вины,



в зависимости от инструментов реализации преступного замысла, масштаба преступной деятельности, положения, полномочий и места профессиональной деятельности соучастников преступления.

Из указанных преступлений выделяют такие их информационные группы, как: дирекция фондов; начальники (руководители) структурных подразделений на местах; начальники региональных отделений; начальники отделов бухгалтерского и финансового учета, финансово-экономических отделов; начальники управлений; руководители научно-исследовательских учреждений и государственных инспекций и др. [5, с. 191].

Определяя общий подход к исследованиям в данном направлении, необходимо поддержать идею правоохранителей республики Беларусь в том, что МВД республики Беларусь всегда открыто к конструктивному диалогу и сотрудничеству с правоохранительными структурами любых стран.

Для выявления обстоятельств, которые способствовали совершению преступлений, необходимо учитывать следующие из них: бесхозяйственность; небрежное отношение служебных и материально-ответственных лиц к своим обязанностям, связанным с обеспечением сохранности имущества; нарушение правил учета материальных ценностей и денежных средств и отчетности; нарушение правил контроля (ведомственного, госфининспекции, аудита); нарушение правил отражения в документах количественных и качественных показателей о материальных ценностях; нарушение правил списания имущества на разнообразные потери в процессе производства, сохранения, транспортировки, реализации имущества (естественные отходы, порча и др.); нарушение правил транспортировки грузов; недостатки охраны материальных ценностей; нарушение принципа подбора работников по деловым и морально-этическим качествам; избежание ответственности служебных лиц и других работников, которые допускают нарушения, приводящие к преступным посягательствам на имущество; нарушение принципа оплаты труда в зависимости от ее количества и качества (невывлаты, задержания зарплаты, незаслуженно материаль-

ное поощрение и тому подобное) и др. [5, с. 193].

При оперативно-розыском обеспечении расследования следственным и оперативным работником учитываются типичные обстоятельства, которые способствуют совершению корыстных деяний, поэтому во время досудебного расследования необходимо выявить не только обстоятельства, которые способствуют совершению преступлений, но и те, которые затрудняют или делают невозможным их совершение. Знание таких обстоятельств способствует разработке эффективных мероприятий предупреждения преступлений. Для более предметного их использования необходимо хорошо знать особенности объекта, на котором совершено преступление, систему учета, контроля, организации и технологии, связи между внутренними подразделениями и смежными структурами и др. [5, с. 195].

Выводы. К сожалению, приходится констатировать серьезные недостатки в практике планирования работы относительно предупреждения хищений бюджетных денежных средств на объектах АПК Украины (несовершенство структуры и запущенность ведения дел оперативного учета).

Содержание запланированных действий зеркально отображает деятельность оперативного работника по организации и осуществлению оперативного поиска и предупреждения хищений в исследуемой сфере.

Как один из результатов проведенного исследования необходимо отметить, что эффективная организация планирования работы возможна только на основе всестороннего представления оперативного работника о производственной, финансово-хозяйственной и другой деятельности субъектов ведения хозяйства, которое можно достичь только при правильно организованном информационном обеспечении.

Территориальная разбросанность предприятий АПК, выход на внешне-экономический уровень некоторых из них, к тому же, наличие в этой системе действий высокоорганизованных преступных формирований объективно нуждается в наивысшем уровне взаимодействия разных оперативных подразделений Национальной полиции Украины, постоянном обмене инфор-

мацией между ними в интересах организации действенного планирования работы в исследуемой сфере.

Список использованной литературы:

1. Аналіз роботи підрозділів ДСБЕЗ МВС України за 2014 рік / за заг. редакцією С.Г. Міщенко. – К. : ДП «Розвиток», 2014. – 27 с.
2. Довідка про результати роботи підрозділів ДЗЕ МВС України за 9 місяців 2015 року : Лист МВС України від 5 жовтня 2015 року № 23539/Вр.
3. Василичук В.І. Теоретико-методологічні засади оперативного обслуговування в сучасних умовах Оперативно-розшукова діяльність органів внутрішніх справ: проблеми теорії та практики: матеріали Всеукр. наук.-практ. конф. Дніпропетровськ, 25-26 верес. 2014 р.) / В.І. Василичук. – Дніпропетровськ : Дніпроп. держ. ун-т внутр. справ, 2014. – С. 3–4.
4. Ільницький О. Оперативне обслуговування об'єктів і галузей економіки підрозділами Державної служби боротьби з економічною злочинністю (ДСБЕЗ) МВС України / О. Ільницький [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.viche.info/journal/1737/>.
5. Єфімов В.В. Особливості оперативного обслуговування АПК України в сучасних умовах / В.В. Єфімов // Науковий вісник ДДУВС: Зб. наук. праць. – 2015. – Спецвипуск № 1(76). – С. 189–196.