

Профилактика и предупреждение фактов хищения денежных средств при ремонте и реконструкции основных средств

Добровольская Нина Сергеевна

Студент (магистр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Москва, Россия

E-mail: dobrovol'skaya-nina-1999@mail.ru

Хищение денежных средств при ремонте и реконструкции основных средств с использованием мошеннических и других схем происходит в организациях всех форм собственности должностными лицами вследствие различных факторов, к числу которых относится: неэффективный финансовый контроль, несовершенства законов и пр.

Поэтому в целях недопущения фактов хищения необходимо внедрять эффективные методы их профилактики и предупреждения.

Профилактика хищения - воздействие на причины данного вида преступления, а также условия, которые ему способствуют. Профилактика преступлений является важным видом их предотвращения, поскольку имеет воздействие на криминогенные факторы, вызывающие преступное деяние. Также этот метод один из гуманных так как здесь отсутствуют уголовное наказание потенциального преступника, который может совершить хищение с использованием коррупционных и мошеннических схем. Поэтому основной целью государства является развитие именно этого направления борьбы с преступлением направленных на хищение денежных средств и материальных ценностей.

Предупреждение преступлений состоит в их предотвращении, т. е. в пресечении преступления на стадии планирования и подготовки. Для недопущения преступления в данном случае могут применяться уголовно-правовые меры воздействия. Данная мера помогает не допустить дальнейшего совершения преступления.

Основные принципы борьбы с хищениями включают комплекс направлений профилактики: [п4]

- Комплексный подход
- Экономическая целесообразность
- Согласованность действий
- Эффективное информирование
- Вовлечение в процесс
- Принципиальность в подходе к нарушителям

Далее рассмотрим наиболее часто применяемые метод профилактики и предупреждения хищений денежных средств и материальных ценностей.

Ревизия является одним из эффективных способов выявления хищений.

Предотвращение хищений денежных средств при ремонте и реконструкции основных средств с использованием системы органов внутренних дел также является эффективным способом предупреждения. Для этих целей создаются службы экономической безопасности, противодействия коррупции, которые разрабатывают и применяют различные способы предотвращения и выявления различных преступных схем.

В эпоху развития цифровых технологий профилактика хищений материальных ценностей осуществляется с использованием технической оснащенности (камеры слежения, КИМ, системы безопасности, удаленное управление и т.д.)

При взаимодействии государственных и коммерческих организаций в целях осуществления ремонта и реконструкции объектов основных средств используются различные схемы стговоров откатов, превышения служебных полномочий.

Также возникают случаи, когда контролирующие органы сами вступают в стговор с подрядчиками в противоречии с законом. Здесь уже проявляются мошеннические схемы со стороны контролирующих органов, что затрудняет выявление преступления.

Отсюда можно выявить важность постоянного государственного финансового контроля за выполнением реконструкции и ремонта основных средств с использованием бюджетных ресурсов.

Государственный финансовый контроль не включает в себя весь комплекс финансовой деятельности субъектов, подвергающихся контролю. Здесь, в частности, идет контроль той части, которая именуется «финансово-бюджетная сфера». При этом данное понятие законодательно не определено, и в большинстве случаев имеют в виду только бюджетную сферу, где осуществляется контроль за поступлением и использованием бюджетных средств на всех уровнях и этапах.

Таким образом, на сегодняшний день возникла необходимость усиления государственного финансового контроля, для предотвращения хищений денежных средств при ремонте и реконструкции основных средств.

Государственный финансовый контроль - это деятельность государственных органов по контролю в установленных законом пределах за финансовой и связанной с ней хозяйственной деятельностью органов государственной власти и местного самоуправления, юридических и физических лиц, с целью оценки соблюдения ими норм финансового законодательства Российской Федерации. [п2]

Для повышения эффективности государственного финансового контроля следует незамедлительно предпринять следующие меры:

1. Разработать новые показатели результативности и эффективности органов финансового контроля. в части обеспечения сохранности государственной (муниципальной) собственности и бюджетных средств.
2. Внедрить новую отчётность, где наряду с уже действующими показателями своё отдельное место займут показатели деятельности в финансово-бюджетной сфере.
3. Разработать проекты новых форм и стандартов отчётности всех контрольно-ревизионных ведомств страны в целях создания основ для объективной оценки эффективности и результативности последних. [п3]

Современные системы профилактики и предупреждения хищений обладают достаточно широким набором инструментов и механизмов, которые можно эффективно использовать. При этом хотелось бы отметить, что достаточно высокий уровень мошенничества и коррупции в государственных органах, приводящий к постоянным хищениям, свидетельствует о несовершенстве системы управления государственными финансами.

Источники и литература

- 1) Борисова, Н. М. Контроль и ревизия: учебное пособие / Н. М. Борисова, Г. В. Цветова. — Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2020. — 130 с. — ISBN 978-5-4497-0736-9. — Текст: электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS: [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/98665.html> (дата обращения: 02.02.2023).
- 2) Салихов З.А. Методология, методика и организация контрольно-ревизионной работы: дис. ... д-р экон. наук: 08.00.12. - М., 2005.

- 3) Салихов, З. А. К вопросу о результативности финансового контроля, с точки зрения сохранности государственной собственности / З. А. Салихов // Государственный аудит. Право. Экономика. – 2014. – № 3. – С. 19
- 4) Хрусталева С.П., Кривякин К.С., Луценко М.С., Шендрикова О.О. Алгоритмы противодействия экономическим преступлениям и оценка уровня угроз экономической безопасности в контексте стратегического управления // Вестник ВГУИТ. 2019. №4 (82)