

Секция «Обеспечение финансовой безопасности России: финансовые расследования в цифровой экономике»

**Нецелевое расходование бюджетных средств: проблемы и способы противодействия в цифровой экономике**

**Научный руководитель – Костюк Михаил Фёдорович**

***Атмажитова Мария Александровна***

*Студент (магистр)*

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Кафедра экономических и финансовых расследований, Москва, Россия

*E-mail: atma01@mail.ru*

Противодействие нецелевому расходованию бюджетных средств в условиях развивающейся цифровой экономики представляет, безусловно, большую значимость для современной уголовно-правовой и криминологической науки.

Развитие цифровых технологий влияет и на криминалистическую деятельность правоохранительных органов, осуществляющих борьбу с коррупцией. В связи с появлением новых видов преступлений, а также общим проникновением цифровых технологий в бытовые, управленческие, коммерческие структуры открылись и новые возможности в разных способах сбора доказательств, следов преступлений. Появился даже новый термин — «виртуальный след», под которым понимают результат совершения определенных действий в компьютерной и цифровой среде, изменения в системах хранения компьютерной информации, связанные с преступлением. К таким следам относят и следы на жестких дисках компьютеров, иных носителях информации, следы в оперативной памяти, различных цифровых устройствах, системах мобильной связи. Основная проблема, которая стоит перед уголовной политикой, заключается в том, что цифровая экономика с одной стороны предоставляет определенные преимущества правоохранительным органам при расследовании коррупционных преступлений, а с другой стороны в том, что цифровая экономика предоставляет большие возможности для виновных укрывать свои «виртуальные следы».

Говоря о тех способах противодействия данному деянию, которые могли бы стать приоритетными в рамках национальной стратегии безопасности государства можно сказать о следующих: автоматизацию процессов финансового управления, использование электронного документооборота, создание электронных платформ для мониторинга и контроля бюджетных расходов.

Важным аспектом в противодействии нецелевому расходованию бюджетных средств является укрепление и аудиторского контроля, независимой профессиональной и общественной оценки эффективности использования бюджетных средств. С криминологической точки зрения это и эффективная превентивная мера, и мера противодействия преступлениям данного типа.

Из-за значительной латентности подобного рода преступлений практические сотрудники контрольных органов и правоохранительных органов сталкиваются с трудностями при раскрытии таких преступлений и обеспечении доказательств, полученных в ходе оперативно-розыскных мероприятий.

Обратим внимание на причины этой латентности:

1. Сложность обнаружения. Одной из основных причин латентности является сложность обнаружения таких преступлений. Преступники, совершающие должностные преступления, часто хорошо знакомы с системой и процедурами внутри организации, что

делает их действия трудно выявляемыми. Безусловно, речь в первую очередь идет о чиновниках, например, местного значения, пользующихся авторитетом и властью на местах, о чем свидетельствуют различные криминологические исследования.

2. Недостаточная прозрачность деятельности. Низкая прозрачность в использовании бюджетных средств способствует возникновению латентности. Отсутствие эффективных механизмов мониторинга и контроля позволяет преступникам замаскировать свои действия и скрыть нецелевое расходование. Безусловно, с каждым годом мы наблюдаем все больший уровень контроля за бюджетом разных уровней. Однако латентность данной преступной деятельности по-прежнему остается, что наблюдается по данным статистики.

3. Коррупция. Коррупционные связи могут играть существенную роль в создании латентности должностных преступлений. Когда коррупционные схемы существуют внутри организации, устанавливается защита и конспирация, чтобы обеспечить невозможность обнаружения и раскрытия правонарушений.

4. Ограниченный доступ к информации. Данная причина непосредственно связана с предыдущими. Ограниченный доступ к финансовым данным и недостаточная прозрачность в учете расходов и доходов создают благоприятную среду для латентности. Отсутствие открытой информации о бюджетных средствах затрудняет проверку и анализ расходов, что делает их скрытыми и трудно обнаружимыми.

Говоря о вариантах превенции в данной сфере, необходимо понимать, что важно улучшить образование и повысить профессиональные навыки государственных служащих, ответственных за управление бюджетными средствами. Безусловно, это не панацея, далеко не криминологическая. Однако это важное условие для противодействия данного рода преступным деяниям.

Важно так же обратить внимание, что интересным вариантом противодействия и превенции данным преступлениям может являться блокчейн-технология для создания гибких и контролируемых систем учета расходов. Такая система, по мнению экспертов, обеспечивает прозрачность и низкий уровень возможности манипуляций с данными, что повышает доверие и снижает потенциал для нецелевого расходования. Кроме того, что важнее всего, блокчейн, считаю, позволит отслеживать каждую финансовую операцию детально и создает подробную историю, которая может быть легко проверена и аудитором и внешним наблюдателям.

Помимо технических аспектов, необходимо усилить правовые механизмы борьбы с нецелевым расходованием бюджетных средств. Введение эффективных мер противодействия коррупции, обеспечение прозрачности в процессе расходования бюджетных средств, усиление ответственности за нецелевое использование - все это поможет минимизировать риски и повысить эффективность использования бюджетных средств. Что касается усиления ответственности, здесь, конечно, нужно оговориться, что в условиях цифровой экономики роль усиленной ответственности, тем более в экономической преступности не является самой главной и эффективной.

### Источники и литература

- 1) Авдеев В.А. Уголовно-правовая политика в сфере противодействия преступлениям коррупционной направленности / В.А. Авдеев, О.А. Авдеева // Актуальные проблемы противодействия коррупционным преступлениям : сб. материалов Всерос. науч.-практ. конф. — Хабаровск : Юрист, 2013. — С. 8-12.
- 2) Аснис А.Я. Об уголовной ответственности за нецелевое расходование и использование бюджетных средств / А.Я. Аснис // Адвокат. — 2009. — № 4. — С. 3-8.

- 3) Бюджетный кодекс Российской Федерации : федер. закон от 31.08.1998 г. № 145-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. — 1998. — № 31. — Ст. 3823.
- 4) Винокурова М.М. Финансово-правовая поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации / М.М. Винокурова. — Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2013. — 174 с.
- 5) Землин А.И. К вопросу об ответственности казенных учреждений и их должностных лиц за нарушения бюджетного законодательства / А.И. Землин // Финансовое право. — 2012. — № 6. — С. 13-19.