

Матвієнко В'ячеслав Петрович,
*здобувач кафедри спеціальної техніки та оперативно-розшукового
документування навчально-наукового інституту підготовки фахівців
для підрозділів слідства та кримінальної міліції Національної академії
внутрішніх справ*

ВЗАЄМОДІЯ ОПЕРАТИВНИХ ПІДРОЗДІЛІВ З ОРГАНАМИ ДЕРЖАВНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА ТА ДЕРЖАВНОЇ ФІНАНСОВОЇ ІНСПЕКЦІЇ УКРАЇНИ У ПРОЦЕСІ ЗАПОБІГАННЯ ЗЛОЧИНАМ У БЮДЖЕТНІЙ СФЕРІ

Належна організація взаємодії оперативних підрозділів із правоохоронними органами та органами контролю є актуальною, оскільки від цього залежить ефективна профілактика злочинів у бюджетній сфері.

Взаємодія сприяє підвищенню наступальності під час здійснення оперативно-розшукової профілактики цих злочинів, більш швидкому й повному виявленню причин та умов які сприяють вчиненню злочинів у бюджетній сфері, тощо.

Організація взаємодії оперативних підрозділів з органами Державного казначейства та Державної фінансової інспекції України при профілактиці злочинів у бюджетній сфері є комплексна діяльність, заснована на законах і підзаконних нормативних актах (відомчих інструкціях), не підлеглих один одному органів з організації та узгодження цілей, місця і часу спільних дій, з розподілом компетенції, функцій, повноважень, взаємних обов'язків, на період формування, розподілу та використання бюджетних коштів, реалізації оперативної інформації, напрямів на виконання програм, рішень Президента та Уряду України щодо профілактики злочинів у бюджетній сфері.

Ефективна взаємодія оперативних підрозділів з органами Державного казначействата Державної фінансової інспекції України є запорукою успіху з досягнення так званого принципу «збігання інтересів» цих суб'єктів, які в межах своїх повноважень залучаються до заходів відповідно до ліній обслуговування та сфер повноважень. Стадіями взаємодії оперативних підрозділів з органами Державного казначействата Державної фінансової інспекції України, є: аналітична робота; планування; створення відповідних

умов, що забезпечують виконання запланованих заходів; контроль, корегування рішень у процесі їх виконання; облік, узагальнення, аналіз й оцінка результатів. Основні форми взаємодії оперативних підрозділів з органами Державного казначейства Державної фінансової інспекції України, це: 1) обмін інформацією; 2) участь службових осіб органів Державної фінансової інспекції України, уповноважених на проведення ревізій і перевірок, у їх проведенні як спеціалістів та безпосереднє здійснення контрольних заходів, ініціатором яких виступає оперативний підрозділ. За змістом роботи, яка виконується, така взаємодія є інформаційною, консультативно-методичною, функціональною та організаційною.

Отже, організація взаємодії оперативних підрозділів з органами Державного казначейства Державної фінансової інспекції України (ДКРС), при запобіганні злочинам у бюджетній сфері, є комплексна діяльність, заснована на законах і підзаконних нормативних актах, не підлеглих один одному органів з організації та узгодження цілей, місця і часу спільних дій, з розподілом компетенції, функцій, повноважень, взаємних обов'язків, що мають як тимчасовий характер, а саме на період реалізації оперативної інформації, так і з відпрацювання бюджетної сфери, напрямів на виконання програм, рішень Президента та Уряду України щодо запобігання злочинам у бюджетній сфері.