

Деякі шляхи підвищення ефективності роботи підрозділів з протидії злочинності у сфері економіки МВС України у разі використання інформаційних ресурсів міністерств та відомств

Матвієнко В'ячеслав Петрович, здобувач кафедри
СТ та ОРД ННІПФПСКМ (Національна академія
внутрішніх справ)

Підрозділами з протидії злочинності у сфері економіки МВС України уживаються заходи, спрямовані на документування фактів розкрадання бюджетних коштів та недопущення в подальшому зловживань при розпорядженні бюджетними коштами.

За результатами здійснення моніторингу бюджетних видатків встановлено, що лише у 2014 році через механізми конкурсних закупівель освоєно понад 110 млрд. грн. Під час державних закупівель освоювалися капітальні видатки та видатки на придбання товарів, послуг, створення державних запасів, підтримку державних і комунальних підприємств.

Як свідчать результати оперативного та економічного аналізу, виток бюджетних коштів у тіньовий обіг за цими видатками, у т.ч. «відкати» службовим особам розпорядників, складав 20-30%. Вимагання чиновниками різних рівнів "відкатів" призводило до збільшення вартості продукції, що систематично відображалось на додаткових витратах бюджету.

На сьогодні, дедалі більше чиновниками державних установ використовуються способи розтрати та привласнення бюджетних коштів шляхом безпідставного включення до вартості предмета закупівлі податку на додану вартість до спеціальної групи товарів.

Проте, законодавець передбачив певні обмеження при використанні таких коштів. Так, Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо спеціальних засобів індивідуального захисту та лікарських засобів» від 01.07.2014 № 1561-УП, за яким ПДВ на товари індивідуального захисту не сплачуються.

Крім цього, аналогічна норма законодавства передбачена для забезпечення ефективної діяльності спеціальних установ. Так, відповідно до ст. 197.1.7 п. г Податкового кодексу України («Операції звільнені від оподаткування») звільняються від оподаткування операції з харчування, що надаються особам, які утримуються в установах пенітенціарної системи.

Аналіз кримінальних проваджень на цей час свідчить, що лише за кожним третім злочином доводилася вина розпорядників коштів, за рештою - притягалися до кримінальної відповідальності виконавці робіт та послуг, постачальники товарів.

З метою виправлення зазначеної ситуації та належного виконання доручення Уряду щодо заходів, спрямованих на скорочення бюджетних витрат та напрямків їх використання, які затверджені постановою КМУ №65 від 01.03.2014 «Про економію державних коштів та недопущення втрат бюджету»

уживаються заходи у напрямках відпрацювання видатків бюджетів 2012-2014 років та недопущення втрат бюджету поточного року.

У зв'язку з цим аналізуються фінансові потоки бюджету минулих років від головного розпорядника до кінцевого отримувача. За встановленими незаконними оборудками здійснюються заходи, спрямовані на притягнення до кримінальної відповідальності перш за все службових осіб розпорядників коштів, а також відшкодування ними завданих збитків.

Разом з тим на сьогодні відсутність автоматизованого доступу до інформаційних ресурсів не дозволяє в повній мірі впливати на декриміналізацію сфери бюджетних відносин.

Отримання доступу до інформаційних ресурсів міністерств та відомств, які відображають поточне розпорядження бюджетними коштами та майном дає можливість реальному прогнозуванню кримінальних процесів, сприяє своєчасному припиненню злочинів та взагалі підвищить ефективність роботи підрозділів з протидії злочинності у сфері економіки МВС України.

На сьогодні доцільно вирішити питання про надання працівникам підрозділів з протидії злочинності у сфері економіки МВС України оперативного доступу до інформаційних ресурсів наступних відомств:

1. Державній фіскальній службі України:

- "Податковий блок";
- "АІСОР";
- ЦБД "Єдина автоматизована інформаційна система" та "Інспектор

2006".

2. Державній казначейській службі України:

- база даних "Казна".

3. Міністерству юстиції України:

- [Єдиний реєстр нотаріусів України;](#)
- [Єдиний реєстр довіреностей;](#)
- [Державний реєстр обтяжень рухомого майна;](#)
- [Єдиний державний реєстр осіб, які вчинили корупційні](#)

[правопорушення;](#)

- [Єдиний реєстр підприємств, щодо яких порушено провадження у](#)

[справі про банкрутство;](#)

- [Єдиний державний реєстр виконавчих проваджень;](#)
- [Державний реєстр бази персональних даних;](#)
- Єдиний державний реєстр юридичних осіб та фізичних осіб-

підприємців.

4. Державному комітету статистики України:

- [Єдиний державний реєстр підприємств та організацій України;](#)
- База статистичної звітності юридичних осіб та фізичних осіб-

підприємців.

5. Міністерству соціальної політики України:

- Державний реєстр загальнообов'язкового державного соціального

страхування;

- База даних про виплату щорічної разової допомоги ветеранам війни та жертвам нацистських переслідувань;
- Реєстр ветеранів війни, які отримали санаторно-курортне лікування;
- Реєстр виплат довічних державних стипендій;
- Реєстр наданої щомісячної допомоги особам, які переміщуються з тимчасово окупованої території України та районів АТО.