

УДК 33**Систематизация нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий КРУ МВД России в подведомственных подразделениях****Логинова Наталья Анатольевна**

Доктор экономических наук, доцент,
профессор кафедры финансового учета и контроля,
Санкт-Петербургский университет Министерства внутренних дел России,
198206, Российская Федерация, Санкт-Петербург, ул. Лётчика Пилютова, 1;
e-mail: loginova.79@mail.ru

Аннотация

В статье представлены результаты систематизации нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий КРУ МВД России в подведомственных подразделениях за 2022 год. При формировании результатов работы с первоисточниками были использованы методы анализа, синтеза, дедукции, индукции, абстрагирования. В статье показано, что в настоящее время в России действуют значительное количество федеральных законов, указов, постановлений, которыми регулируется контрольная и надзорная деятельность. Кроме того, в статье установлены виды нарушений при расходовании бюджетных средств на: обеспечение личного состава денежным довольствием и иными выплатами, пенсионное обеспечение, в сфере капитального строительства и пр.) и причины их возникновения. В заключение даны рекомендации по нивелированию указанных нарушений.

Для цитирования в научных исследованиях

Логинова Н.А. Систематизация нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий КРУ МВД России в подведомственных подразделениях // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2024. Том 14. № 10А. С. 67-74.

Ключевые слова

Финансовая деятельность, контроль, надзор, нарушения, расходы, бюджет, бюджетные средства.

Введение

Финансовая деятельность Министерства Внутренних Дел России (далее МВД России), играет значимую роль в обеспечении безопасности общества и поддержании правопорядка в государстве [МВД России, 2022; Артемьев, 2020; Логинова, 2024]. Эффективное распределение и использование финансовых ресурсов в системе МВД России имеет критическое значение для реализации ее функций.

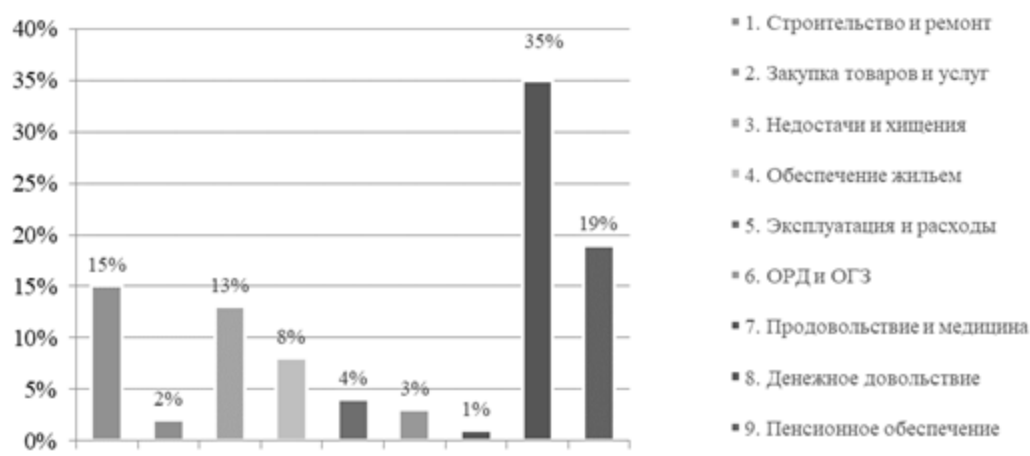
В настоящее время в России действуют значительное количество федеральных законов, указов, постановлений, которыми регулируется контрольная и надзорная деятельность. Любой контроль предполагает всестороннее изучение существующего положения дел в деятельности экономического субъекта и выявление тех факторов [7, 8, 9], которые негативно влияют или могут в дальнейшем повлиять на осуществляемую хозяйственную деятельность. Контроль, осуществляемый на типовом хозяйствующем субъекте, включает в себя: сбор информации и ее обработку, выявление отклонений фактических показателей деятельности хозяйствующего субъекта от предусмотренных нормативами (или запланированных), разработку рекомендаций, которые необходимы руководству для принятия управленческих решений. Контроль призван уточнить проблемы и слабые стороны хозяйствующего субъекта [Котлячков, Фазульянова, 2022; Логинова, 2024], помочь рационально использовать имеющиеся ресурсы, выявить и привлечь возможные резервы, а также избежать возникновения кризисных ситуаций. В современных условиях роль контроля постоянно нарастает. Важно отметить, что контроль является целостной системой наблюдения за процессом функционирования хозяйствующего субъекта с целью проверки соответствия этого процесса принятым управленческим решениям. Кроме того, контроль направлен на определение степени влияния результатов управленческих воздействий на хозяйствующий субъект, а также выявление и оценку отклонений, которые были допущены в ходе исполнения управленческих решений.

Цель исследования – проанализировать и систематизировать нарушения, выявленных в ходе контрольных мероприятий КРУ МВД России в подведомственных подразделениях в 2022 году для формирования пакета рекомендаций по их устранению.

Основная часть

Работа Контрольно-ревизионного управления Министерства внутренних дел России (далее КРУ МВД России) в 2022 году осуществлялась в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов МВД России. Вместе с тем, в ходе осуществления контрольных мероприятий в финансово-хозяйственной деятельности органов и подразделений системы МВД России выявлены существенные недостатки и системные нарушения, допущенные должностными лицами, что повлекло нанесение ущерба федеральному бюджету, а также установило факты неэффективного расходования денежных средств.

В 2022 году КРУ МВД России проведено 29 ревизий, 70 документарных 14 выездных проверок [КРУ МВД России, 2022] финансово-хозяйственной деятельности органов и подразделений системы МВД России, в ходе которых выявлены факты необоснованного и неэффективного использования выделяемых МВД денежных средств и материальных ценностей, ущерб от допущенных нарушений составил более 1,1 млрд рублей, неэффективные расходы 837,2 млн рублей [КРУ МВД России, 2022]. На рис. 1 приведены результаты распределения сумм ущерба по видам расходов.



Источник данных: [КРУ МВД России, 2022].

Рисунок 1 - Распределение сумм ущерба по видам расходов

Анализ данных рис. 1 позволяет сделать следующие выводы:

1) установлено, что более трети от суммы выявленных нарушений (примерно 35%) допущено при расходовании бюджетных средств на обеспечение личного состава денежным довольствием и иными выплатами, что обусловлено неверной трактовкой действующих нормативно-правовых актов работниками финансовых подразделений МВД, хищениями, противоречием действующих методических материалов и законодательных актов и пр.;

2) выявлено, что порядка 19% нарушений на пенсионное обеспечение, что связано с ошибками работников финансовых подразделений МВД, неверным трактованием положений, регламентирующим пенсионное обеспечение сотрудников МВД и пр.;

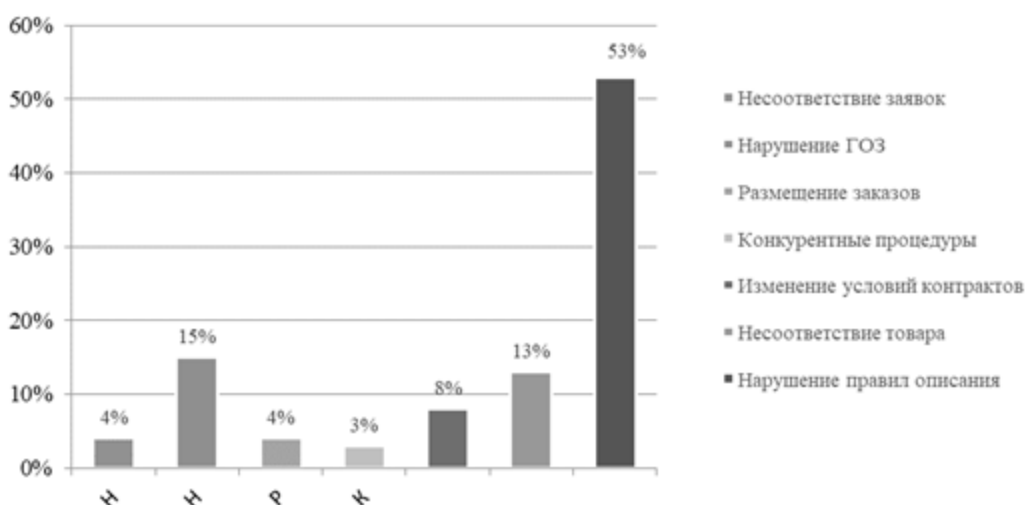
3) показано, что 15% нарушений сосредоточены в сфере капитального строительства и ремонтных работ, что обусловлено заниженными нормативами, нехваткой качественных материалов, коррупционными схемами и пр.;

4) установлено, что 13% на закупку товаров (работ, услуг), что обусловлено ошибками работников финансовых подразделений МВД, махинациями, хищениями и пр.

В результате проверок финансово-хозяйственной деятельности территориальных органов внутренних дел МВД России в 2022 году обнаружен ущерб в общей сумме 924,2 млн рублей [КРУ МВД России, 2022]. Основные потери связаны с: недостатками в обеспечении личного состава, пенсионным обеспечением, закупкой товаров и капитальным строительством. Наибольшие суммы ущерба зафиксированы в различных регионах России. Подразделениям материально-технического и медицинского обеспечения также причинен ущерб в размере 92 млн рублей [КРУ МВД России, 2022], преимущественно из-за проблем с денежным довольствием, капитальным ремонтом и закупками товаров, так же в научно-образовательных учреждениях МВД России ущерб составил 64,7 млн рублей [КРУ МВД России, 2022], в основном из-за проблем с капитальным строительством и обеспечением личного состава.

Общий ущерб вызван преимущественно недостаточным контролем за расходами и выполнением работ подрядными организациями в строительном секторе. Так в 2022 году было обнаружено нарушение на сумму 166,1 млн рублей [КРУ МВД России, 2022] в нескольких подразделениях МВД России, включая академию в Омске, а также подразделения в

Кемеровской и Самарской областях. После проверки в УМВД России по Псковской области было возбуждено уголовное дело из-за необоснованного завышения стоимости строительства. В санатории «Эльбрус» несколько раз менялись условия контрактов, что привело к повторному списанию средств. Контроль за государственными закупками был усилен, что привело к снижению нарушений. Вместе с тем, проблемы с контролем за расходованием бюджетных средств и выполнением закупок в соответствии с законодательством частично сохранились на данном объекте. Общая сумма нарушений при заключении государственных контрактов в 2022 году составила 8,1 млрд рублей. На рис. 2. представлены результаты распределения нарушений в сфере государственных закупок по их видам.



Источник данных: [КРУ МВД России, 2022].

Рисунок 2 - Распределение нарушений в сфере государственных закупок по видам

Анализ данных рис. 2 позволяет сделать следующие выводы:

1) установлено, что большая часть нарушений (53%) в органах и подразделениях МВД России связана с неправильным описанием объекта закупки, что привело к неблагоприятным экономическим последствиям при выборе поставщика;

2) выявлено, что 15% нарушений связано с государственным оборонным заказом (далее – ГОЗ), что обусловлено с одной стороны увеличением скорости принятий решений, а с другой, новыми возможностями для мошенничеств и хищений в связи с использованием электронных площадок;

3) часть нарушений связана с несоответствием поставленных товаров или услуг целям закупки, примерно 13%, что обусловлено зачастую сознательным поведением должностных лиц в части получения личного дохода.

Значительные нарушения в сфере закупок в 2022 году выявлены в нескольких регионах, таких как Республика Саха (Якутия), Томская область, Свердловская область и другие.

Если перейти к определённым случаям, то можно выделить следующие: в УМВД России по Псковской области закуплен лишь один вид корма для собак на сумму 3,4 млн рублей, без разнообразия для собак с различными потребностями. В других регионах, таких как Республика Дагестан и Пензенская область, корм для служебных собак был закуплен без подтверждения

качества. В МВД по Удмуртской Республике были оплачены не выполненные работы по ремонту плавательных средств, также обнаружены неэффективные расходы бюджетных средств, включая завышенные цены при покупке креветок, форели, мандаринов и других товаров для санатория «Сосновый» МВД России. Нарушения при закупке топлива были выявлены в МВД по Республике Тыва и ГУ МВД России по Челябинской области.

В сфере государственных закупок был нанесен ущерб федеральному бюджету на сумму 140,5 млн рублей [КРУ МВД России, 2022]. Этот ущерб произошел из-за завышения стоимости работ и неосуществления контроля за выполнением договорных обязательств, из них некоторые контракты были заключены без обоснования рыночных цен, что привело к переплате за услуги, кроме того, федеральный бюджет не получил доходы в размере 130 млн рублей [КРУ МВД России, 2022] из-за неприменения штрафных санкций к поставщикам, не выполнившим договорные обязательства. В различных регионах были выявлены нарушения, такие как неосуществление претензионно-исковой работы и непредъявление убытков при расторжении контрактов. Некоторые УМВД не приняли меры по возмещению убытков, но в результате судебных исков в пользу УМВД было взыскано 1,9 млн рублей [КРУ МВД России, 2022].

Органы, организации и подразделения системы МВД России неэффективно используют своё имущество, не принимают мер по списанию неиспользуемых активов и не обосновывают расходы на их содержание. Неэффективные расходы на содержание имущества составили 159,7 млн рублей [КРУ МВД России, 2022], включая ГУ МВД России по Саратовской области и ГУ МВД России по Челябинской области. Некоторые объекты, такие как загородный комплекс и котельная, не используются или не введены в эксплуатацию из-за отсутствия необходимой инфраструктуры. Также имущество на сумму 2,7 млрд рублей [КРУ МВД России, 2022] приобретено, но не принято на снабжение или не введено в эксплуатацию в срок более 6 месяцев.

Не обеспечено сохранение потребительских качеств и принятие надлежащих мер в отношении хранящегося без использования в течение длительного времени имущества, таким образом хранение без использования имущества не обеспечено, что привело к списанию активов на общую сумму 189,5 млн рублей [КРУ МВД России, 2022], включая УМВД России по Ярославской области и ГУ МВД России по Пермскому краю. В некоторых случаях, например, в УМВД России по Магаданской области, выдавалось просроченное молоко работникам на общую сумму 101,2 тыс. рублей [КРУ МВД России, 2022]. В ЦКС УМВД России по Тульской области были распределены субпродукты и автомобильные шины с истекшим сроком годности на общую сумму 124,2 тыс. рублей [КРУ МВД России, 2022]. Переплаты при расчетах с персоналом выявляются регулярно.

Одной из выявленных в ходе проверок КРУ были выявлены нарушения при расчёте и выплате пенсий. Случаи мошенничества при расчете и выплате пенсий МВД России участились, приведя к необоснованным выплатам на сумму 200,8 млн рублей [КРУ МВД России, 2022]. Возбуждено 12 уголовных дел, включая ГУ МВД России по Свердловской области и ГУ МВД России по Самарской области [КРУ МВД России, 2022]. Также обнаружены недоплаты сотрудникам, например, в ФГКОУ ВО «Омская академия МВД России», на общую сумму 22,9 млн рублей [КРУ МВД России, 2022].

Работа по учету, хранению и передаче денежных средств и материальных ценностей, изъятых как доказательства по уголовным делам, остается недостаточно эффективной. Некоторые региональные подразделения, например, УМВД России по Калужской области, не выполнили судебные решения о уничтожении материальных доказательств. В других случаях,

как в ГУ МВД России по Свердловской области и УМВД России по Вологодской области, изъятое имущество не обеспечено должным образом, что привело к его разукomплектованию или утрате. Также отмечается недостаточное обеспечение сохранности имущества, принадлежащего региональным органам МВД России. Хранение имущества, принадлежащего территориальным органам МВД России, оказалось неудовлетворительным. Например, в ГУ МВД России по Новосибирской области и ГУ МВД России по Саратовской области выявлены случаи разукomплектования служебных автомобилей и занижения фактического количества топлива, что привело к значительному ущербу. Проблемы соблюдения финансовой и хозяйственной дисциплины продолжаются: выявлены нарушения при банковских и кассовых операциях, а также излишки денежных средств и материальных ценностей во время инвентаризации. Важно усилить контроль за расходованием ресурсов и повысить ответственность должностных лиц за финансово-хозяйственную дисциплину.

Заключение

В связи с выявленным ущербом, считаем целесообразным предложить следующие рекомендации по нивелированию указанных нарушений:

- 1) ужесточение контроля за процессом строительства и ремонта объектов подразделениями МВД России, чтобы предотвратить потери бюджетных средств;
- 2) усиление финансового контроля и мер по предотвращению коррупции и злоупотреблений в различных сферах расходования средств в МВД России;
- 3) разработка и внедрение образовательных программ по финансовому управлению и контролю, которые помогут персоналу улучшить свои знания и навыки в области финансов, что может способствовать более компетентному и ответственному подходу к финансовым вопросам и предотвращению возникновения ущерба;
- 4) систематический анализ финансовых данных и мониторинг бюджетных расходов, что позволит оперативно выявлять потенциальные нарушения и принимать меры по их предотвращению;
- 5) внедрение автоматизированных систем учета и анализа данных также;
- 6) строгое соблюдение действующих нормативов и стандартов, укрепление внутреннего контроля за финансовыми операциями, что позволит предотвратить возникновение ущерба;
- 7) разработка и внедрение политик и процедур, направленных на предотвращение коррупции и злоупотреблений;
- 8) идентификация и устранение потенциальных уязвимостей в системе управления финансами, таких как неэффективные процессы или слабые контрольные механизмы, что позволит снизить вероятность возникновения ущерба и повысить общую стабильность финансового положения университета.

Библиография

1. Приказ МВД России от 10 января 2022 года N 4 «Об организации и осуществлении ведомственного финансового контроля в системе МВД России»
2. Обзор основных нарушений в финансово-хозяйственной деятельности органов и подразделений МВД России, выявленных ревизиями и проверками КРУ МВД России в 2022 году
3. Артемьев Н.В. Налоговые компетенции органов внутренних дел и финансовая безопасность // Вестник Московского университета МВД России. 2020. № 5. С. 235-239.
4. Котлячков О.В., Фазульянова З.З. Необходимость организации внутреннего контроля экономического субъекта

- и вопросы оценки его эффективности // Международный бухгалтерский учет. 2022. №29 (323).
5. Логинова, Н. А. Типовые ошибки, выявляемые в ходе ревизии: систематизация и анализ / Н. А. Логинова // Актуальные проблемы использования специальных знаний при выявлении и доказывании экономических преступлений : Сборник научных статей по итогам всероссийской научно-практической конференции, Нижний Новгород, 12 декабря 2023 года. – Нижний Новгород: ООО "Стимул-СТ", 2024. – С. 200-203.
 6. Логинова, Н. А. Угрозы экономической безопасности России в условиях стремительной цифровизации / Н. А. Логинова // Интеллектуальная инженерная экономика и Индустрия 5.0 (ИНПРОМ-2024) : Сборник трудов X Международной научно-практической конференции. В 2-х томах, Санкт-Петербург, 25–28 апреля 2024 года. – Санкт-Петербург: ПОЛИТЕХ-ПРЕСС, 2024. – С. 369-373. – DOI 10.18720/IEP/2024.2/91.
 7. Логинова, Н. А. Основы контрольно-надзорной и ревизионной деятельности / Н. А. Логинова, В. Г. Шушаро. – Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2023. – 86 с. – ISBN 978-5-7310-6129-2. – EDN UVKJUG.
 8. Росицкая М.В. Ведомственный и внутренний финансовый контроль Российской Федерации // Вестник науки и образования. 2019. №1-2 (55).
 9. Хамхоев Б.М. Сущность финансового контроля // Право и государство: теория и практика. 2023. №4 (220).

Systematization of violations identified during control activities of the Control and Audit Office of the Ministry of Internal Affairs of Russia in subordinate units

Natal'ya A. Loginova

Doctor of Economics, Associate Professor,
Professor of the Department of financial accounting and control,
Saint Petersburg University
of the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation,
198206, 1 Letchika Pilyutova str., Saint Petersburg, Russian Federation;
e-mail: loginova.79@mail.ru

Abstract

The article presents the results of systematization of violations identified during control activities of the Control and Audit Office of the Ministry of Internal Affairs of Russia in subordinate units for 2022. When forming the results of work with primary sources, the methods of analysis, synthesis, deduction, induction, abstraction were used. The article shows that currently in Russia there are a significant number of federal laws, decrees, regulations that regulate control and supervisory activities. In addition, the article establishes the types of violations in the expenditure of budget funds for: providing personnel with monetary allowances and other payments, pension provision, in the field of capital construction, etc.) and the reasons for their occurrence. In conclusion, recommendations are given for leveling the specified violations.

For citation

Loginova N.A. (2024) Sistematizatsiya narushenii, vyyavlennykh v khode kontrol'nykh meropriyatii KRU MVD Rossii v podvedomstvennykh podrazdeleniyakh [Systematization of violations identified during control activities of the Control and Audit Office of the Ministry of Internal Affairs of Russia in subordinate units]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 14 (10A), pp. 67-74.

Keywords

Financial activities, control, supervision, violations, expenses, budget, budgetary funds

References

1. Order of the Ministry of Internal Affairs of Russia dated January 10, 2022 N 4 "On the organization and implementation of departmental financial control in the system of the Ministry of Internal Affairs of Russia"
2. Review of the main violations in the financial and economic activities of the bodies and divisions of the Ministry of Internal Affairs of Russia, identified by audits and inspections of the Control and Audit Office of the Ministry of Internal Affairs of Russia in 2022
3. Artemyev N.V. Tax competencies of internal affairs bodies and financial security // Bulletin of the Moscow University of the Ministry of Internal Affairs of Russia. 2020. No. 5. P. 235-239.
4. Kotlyachkov O.V., Fazulyanova Z.Z. The need to organize internal control of an economic entity and issues of assessing its effectiveness // International accounting. 2022. No. 29 (323).
5. Loginova, N. A. Typical errors identified during the audit: systematization and analysis / N. A. Loginova // Actual problems of using specialized knowledge in identifying and proving economic crimes: Collection of scientific articles based on the results of the All-Russian scientific and practical conference, Nizhny Novgorod, December 12, 2023. - Nizhny Novgorod: OOO "Stimul-ST", 2024. - P. 200-203.
6. Loginova, N. A. Threats to Russia's economic security in the context of rapid digitalization / N. A. Loginova // Intelligent Engineering Economics and Industry 5.0 (INPROM-2024): Collection of works of the X International scientific and practical conference. In 2 volumes, St. Petersburg, April 25-28, 2024. - Saint Petersburg: POLYTECH-PRESS, 2024. - P. 369-373. - DOI 10.18720/IEP/2024.2/91.
7. Loginova, N. A. Fundamentals of control, supervisory and audit activities / N. A. Loginova, V. G. Shusharo. - Saint Petersburg: Saint Petersburg State University of Economics, 2023. - 86 p. - ISBN 978-5-7310-6129-2. - EDN UVKJUG.
8. Rositskaya M. V. Departmental and internal financial control of the Russian Federation // Bulletin of Science and Education. 2019. No. 1-2 (55).
9. Khamkhoev B. M. The essence of financial control // Law and state: theory and practice. 2023. No. 4 (220).