РОЗДІЛ V. ПРОБЛЕМИ БОРОТЬБИ ЗІ ЗЛОЧИННІСТЮ ТА ПРАВООХОРОННА ДІЯЛЬНІСТЬ

DOI: 10.33766/2524-0323.88.218-226

УДК 343.98

В. А. Бідняк,

здобувач Міжрегіональної
Академії управління персоналом
(м. Київ, Україна)

e-mail: valentinbidniak@ukr.net

<https://orcid.org/0000-0001-6243-1939>

ЗАСТОСУВАННЯ ФОРМ ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ ПРИ РОЗСЛІДУВАННІ ЗЛОЧИНІВ, ПОВ'ЯЗАНИХ ІЗ НЕЗАКОННИМ ВИКОРИСТАННЯМ БЮДЖЕТНИХ КОШТІВ У ГАЛУЗІ ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я

У науковій статті досліджено форми державного фінансового контролю, що застосовуються при розслідуванні злочинів, пов'язаних із незаконним використанням бюджетних коштів у галузі охорони здоров'я. Окрім традиційного інспектування (ревізій), акцентовано увагу на доцільності застосування фінансового аудиту, перевірки закупівель, моніторингу закупівлі. Наведено приклади їх застосування в досудовому слідстві. Проаналізовано нормативно-правові акти та думки провідних науковців із приводу проблемних питань призначення ревізій судом за ініціативою слідчого, прокурора. Надано пропозиції щодо можливих шляхів вирішення зазначеної колізії.

Ключові слова: злочини в бюджетній сфері, галузь охорони здоров'я, ревізія, фінансовий аудит, перевірка закупівель, моніторинг закупівлі.

Постановка проблеми. Державні перетворення, які відбуваються в соціально-економічній сфері життя, вплинули і на галузь охорони здоров'я. Цей факт призводить до утворення нових злочинних схем, які мають певну специфіку. Для ефективної боротьби з цим негативним явищем були створені нові органи та служби як у фінансовій, так і в правоохоронній сферах, діяльність яких нерідко набуває нових пріоритетних форм й іноді неузгоджена чинним законодавством.

При розслідуванні злочинів, пов'язаних із незаконним використанням бюджетних коштів у галузі охорони здоров'я, виокремлюють ті, які вчиняються при складанні, розгляді, затвердженні й виконанні бюджетів, а також при здійсненні контролю за виконанням бюджету. Це злочини, передбачені статтями 191, 210, 211, 222, 364, 365, 366, 367, 368 КК України.

Злочини, які вчиняються в бюджетній сфері в цілому, були досліджені науковцями як із криміналістичної точки зору, так і з кримінально-правової, але економічні правопорушення в галузі охорони здоров'я розглядалися частково.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Проблематика використання спеціальних знань у різних формах була ретельно досліджена відомими вченими-криміналістами, серед яких Т. В. Аверьянова, Р. С. Белкін, А. І. Вінберг, Г. І. Грамович, А. В. Іщенко, Н. І. Клименко, В. О. Коновалова, Ю. Г. Корухов,

В. К. Лисиченко, В. Г. Лукашевич, Є. Д. Лук'янчиков, І. В. Пиріг, О. Р. Росинська, М. В. Салтєвський, М. Я. Сегай, І. Я. Фрідман, В. Ю. Шепітько, О. Р. Шляхов, М. Г. Щербаківський та інші. Окремі питання розслідування економічних злочинів досліджувались А. Ф. Волобуєвим, Г. П. Дондик, Г. А. Матусовським, М. А. Погорєцьким, Р. Л. Степанюком, Л. Г. Шагіро та іншими. Безсумнівно, учені зробили великий внесок за вказаними напрямками, але питання розслідування злочинів, пов'язаних із незаконним використанням бюджетних коштів у сфері охорони здоров'я залишилися поза наукою. Також стрімкі зміни в законодавстві вимагають дещо по-іншому використовувати форми спеціальних знань, зокрема ревізії.

Формування цілей. Головна мета даного наукового дослідження полягає у проведенні всебічного аналізу та визначенні форм державного фінансового контролю, що застосовуються при розслідуванні злочинів, пов'язаних із незаконним використанням бюджетних коштів у сфері охорони здоров'я.

Виклад основного матеріалу. При розслідуванні злочинів як в економічній сфері взагалі, так і в бюджетній частині галузі охорони здоров'я зокрема, особливо важлива взаємодія з державними органами, що контролюють законне використання бюджетних коштів. Зазвичай правоохоронні органи здійснюють фінансовий контроль у формі *ревізій, тобто інспектування*, котре, згідно з чинним законодавством, полягає в документальній і фактичній перевірці певного комплексу або окремих питань фінансово-господарської діяльності підконтрольної установи, яка повинна забезпечувати виявлення наявних фактів порушення законодавства, встановлення посадових і матеріально відповідальних осіб, винних у їх допущенні [9]. Для проведення ревізії в закладах охорони здоров'я залучаються інспектори за цим напрямком, а саме з відділу контролю в соціальній галузі, які повинні володіти специфічною інформацією щодо закупівлі лікарських засобів, норм їх призначення та вживання, норм навантаження медичного обладнання, технічних вимог до виробів медичного обладнання тощо.

Ревізія є джерелом інформації для правоохоронних органів та має підтверджувати факти незаконного використання бюджетних коштів, наприклад, нецільового. Так у 2015 році співробітниками УЗЕ було ініційовано проведення позапланової ревізії Управління охорони здоров'я в місті Н., унаслідок чого викрито злочинну групу, до складу якої входило 8 осіб (керівник управління, головний бухгалтер, керівники комунальних медичних закладів), які протягом трьох років привласнювали бюджетні кошти, чим спричинили збитки державі в сумі понад 1,5 млн. гривень. Актом ревізії було зафіксовано безпідставне нарахування премій та надбавок, що в подальшому враховано при проведенні судово-економічної експертизи.

На доцільності використання спеціальних знань у формі ревізії під час розслідування злочинів у бюджетній сфері наголошують і вчені-криміналісти Р. Л. Степанюк, О. О. Бондаренко, В. І. Крисюк [15]. Оскільки законодавством не передбачено ні такої слідчої (розшукової) дії, ні таких заходів забезпечення кримінального провадження, серед науковців до сих пір залишається невирішеним питання щодо природи існування ревізії. Одні вважають, що позапланова ревізія втрачає свій адміністративно-правовий характер і стає

кримінально-процесуальною дією, інші не погоджуються, тому що це непроцесуальна дія, оскільки ревізор, виконуючи службове доручення, підпорядковується не слідчому, а керівнику організації, який призначає ревізію й керує діями ревізора [2, с. 17].

Звісно, що це особлива непроцесуальна форма використання спеціальних знань, яку важливо використовувати своєчасно, тобто іноді позапланово. На важливості та суперечностях проведення позапланової ревізії наголошують А. Запотоцький, О. Капліна, Н. Маринів [5, 6]. Слушною є думка А. Ф. Волобуєва, який зазначає, що для забезпечення якісного проведення ревізії необхідна тісна взаємодія працівників контрольно-ревізійної служби і правоохоронних органів, яка полягає, зокрема, у сумісному обговоренні плану проведення ревізії, складу ревізійної групи, проведенні спільних дій та заходів щодо утворення сприятливих для ревізії умов [3, с. 151].

Звертає увагу на налагодження ефективної комунікації органів Національної поліції України та Держфінінспекції і дослідник В. В. Неганов. Науковець зазначає, що в різних регіонах або навіть у різних судах одного регіону фактично сформувалися різні підходи щодо встановлення строків проведення такої позапланової ревізії [8, с. 74].

На сьогодні ситуація в призначенні позапланової ревізії неоднозначна. З одного боку, Законом України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» закріплено, що орган державного фінансового контролю координує свою діяльність з органами Прокуратури та Національної поліції України, а також за судовим рішенням по відповідному кримінальному провадженню контролює дотримання бюджетного законодавства суб'єктами господарської діяльності незалежно від форми власності, які не віднесені законодавством до підконтрольних установ, однак, згідно з процесуальним законодавством, слідчий, прокурор фактично не можуть звернутися до суду з таким клопотанням.

На цьому ж факті наголошує Р. М. Дударець, який зауважує, що в чинному КПК України відсутні норми, які б передбачали звернення до слідчого судді з клопотанням про призначення ревізії та перевірки й підстави для такого звернення [4, с. 40].

Звісно, що ч. 2 ст. 93 КПК України передбачає, що збирання доказів можливе за допомогою витребування та отримання висновків ревізій та актів перевірок, а ч. 2 ст. 89 КПК України визначає акти перевірок як джерело доказів, однак в Ухвалі Верховного суду України зазначено що з 15 липня 2015 року прокурор і слідчий не мають повноважень «призначати ревізії і перевірки», оскільки підпунктом 12 пункту 5 Розділу XII «Прикінцеві положення» Закону України «Про прокуратуру» з переліку повноважень прокурора (у статті 36 КПК) і слідчого (у статті 40 КПК) це повноваження було виключено. Такі положення процесуального закону також не дають повноважень слідчому судді надавати дозвіл на призначення перевірки. Використання виразу «витребування та отримання» передбачає повноваження використовувати у якості доказів висновки ревізій та актів перевірок (як і будь-які інші документи), що існують незалежно від кримінального розслідування. Процесуальний закон чітко розрізняє документи,

створені в межах кримінального провадження, від документів, походження яких не залежить від кримінального провадження, і підпорядковує ці два типи документів різному правовому режиму. Тому помилково прирівнювати повноваження «вигребувати» до повноваження «призначити» перевірку. Положення інших законів, що надають таке право, є бланкетними нормами, що відсилають за своїм змістом до КПК. Крім того, Закон України «Про прокуратуру» передбачив, що недопустимими є докази, що були отримані після початку кримінального провадження шляхом реалізації органами досудового розслідування чи прокуратури своїх повноважень, не передбачених цим Кодексом, для забезпечення досудового розслідування кримінальних правопорушень» [16].

Як вихід із такої ситуації, при розслідуванні злочинів, пов'язаних із незаконним використанням бюджетних коштів у галузі охорони здоров'я, слідчий та оперуповноважений використовують акти планової ревізійної перевірки. Проте якщо ж виникає об'єктивна потреба в перевірці тієї чи іншої установи правоохоронними органами, необхідно звернутися до органу державного фінансового контролю з пропозицією включити її в план ревізії, таким чином не порушуючи законодавство. Серед недоліків слід зазначити, що на дану процедуру витрачається час і цей факт може завадити процесуальним строкам.

Недооціненими залишаються такі форми державного фінансового контролю як *фінансовий аудит, перевірка закупівель та моніторинг закупівлі*, хоча вони і застосовуються правоохоронними органами в меншій мірі.

Аналізом результатів опитування досвідчених слідчих та оперуповноважених, які обслуговують вищезазначений напрямок, було встановлено, що при розслідуванні злочинів, пов'язаних із незаконним використанням бюджетних коштів у сфері охорони здоров'я у 76 % випадків використовувалися ревізії (інспектування), у 12 % – моніторинг закупівлі, у 9 % – перевірка закупівель та в 3 % – фінансовий аудит.

Низький показник використання звітів фінансового аудиту правоохоронними органами має своє пояснення. В основному вони покликані надати підприємствам економічну картину щодо правильності ведення бухгалтерського обліку й достовірності фінансової звітності, функціонування системи внутрішнього контролю, а на досудовому ж слідстві можуть бути використані як непрямі докази.

Щоб здійснити *моніторинг закупівлі* при розслідуванні злочинів, пов'язаних із незаконним використанням бюджетних коштів в галузі охорони здоров'я, слідчий, оперуповноважений Департаменту стратегічних розслідувань, прокурор звертаються до органу державного фінансового контролю з приводу проведення моніторингу державних закупівель для виявлення порушення законодавства у сфері держзакупівель, встановлення дискримінаційних вимог до учасників, виявлення фактів недобросовісної конкуренції, виявлення фактів змови між учасниками, нецільового використання бюджетних коштів тощо.

Наприклад, у 2016 році при проведенні публічних закупівель високоартісного медичного обладнання (магнітно-резонансного томографа та рентгенообладнання) у лікарні № 00 в тендерну документацію були внесені певні несуттєві технічні параметри, які не впливають на якість медичного дослідження (розмір столу 120 см, а не більше) і притаманні обладнанню, які виготовляється тільки певним

виробником та постачається лише конкретною фірмою. Також у тендерній документації було зазначено, що фірма-постачальник обов'язково повинна мати два вантажних автомобілі. Співробітниками УЗЕ було направлено запит до КРПУ на проведення моніторингу зазначеної закупівлі, за результатами чого було виявлено факти посягання на привласнення бюджетних коштів службовими особами лікарні, які в змові із фірмою-постачальником підготували тендерну документацію та за результатами торгів визнали цю фірму переможцем і намагалися закупити товар за завищеною ціною, чим завдали збитків державі на суму понад 1 млн. грн.

У деяких випадках необхідні додаткові докази вчинення злочину, відновлення динаміки злочину тощо, тому виникає потреба в *перевірці закупівель*, за результатами якої складеться акт. Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» передбачає, що перевірка закупівель також проводиться органом державного фінансового контролю, суть якої полягає в документальному та фактичному аналізі дотримання законодавства про закупівлі.

Висновки. Підсумовуючи, можна зазначити, що розслідування злочинів, пов'язаних із незаконним використанням бюджетних коштів у сфері охорони здоров'я, вимагає застосування різних форм державного фінансового контролю при розслідуванні злочинів, як-от: ревізії (інспектування), моніторингу, фінансового аудиту, перевірки закупівель та моніторингу закупівель. Однак існують певні колізії в нормах закону, які не дають права органам досудового слідства використовувати їх у повній мірі. Для вирішення проблеми призначення позапланової ревізії пропонуємо, по-перше, внести зміни у ст. 93 КПК України та замінити словосполучення «витребування та отримання висновків ревізій та актів перевірок» на «призначення інспектування у формі ревізії»; по-друге, пропонуємо правоохоронним органам заздалегідь звертатися з пропозиціями до органу державного фінансового контролю про включення до плану перевірок тієї чи іншої установи.

Використані джерела:

1. Ахламов А. Г., Кусик Н. Л. Економіка та фінансування охорони здоров'я: навч.-метод. посіб. Одеса: ОРІДУ НАДУ, 2011. 134 с.
2. Бандурка А. М., Бандурка А. А., Лукин В. А. и др. Судебная бухгалтерия: учебник 3-е изд., доп. и перераб. Х.: ООО Издательство «Титул», 2007. 468 с.
3. Волобуев А. Ф. Наукові основи комплексної методики розслідування корисливих злочинів у сфері підприємництва : дис. доктора юрид. наук. Харків, 2001. 407 с.
4. Дударець Р. М. Актуальні питання призначення та проведення ревізій і перевірок за чинним законодавством України. Актуальні питання використання можливостей позапланових документальних ревізій та інших перевірок у кримінальному судочинстві: матеріали міжвід. наук.-практ. сем. Київ: НАВС, 2016. С. 38–42.
5. Запотоцький А. П. Позапланова виїзна ревізія як спосіб використання спеціальних знань під час розслідування злочинів у сфері будівництва *Підприємство, господарство і право*. 2017. №5. С. 231-234.

6. Капліна О., Маринів Н. Проведення ревізій та перевірок у кримінальному провадженні: дисонанс законодавства та правозастосовної практики *Підприємство, господарство і право*. 2018. № 2. С. 197-206.

7. Кримінальний процесуальний кодекс України : Закон України від 13.04.2012 № 4651- VI. Дата оновлення: 28.11.2019 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/465117?find=1&text=%D1%81%D1%82+242#w14978> (дата звернення: 09.12.2019).

8. Неганов В. В. Актуальна проблематика міжвідомчої взаємодії слідчих органів Національної поліції України та Держфінінспекції під час здійснення позапланових ревізій у кримінальному процесі. Актуальні питання використання можливостей позапланових документальних ревізій та інших перевірок у кримінальному судочинстві: матеріали міжвід. наук.-практ. сем. Київ: НАВС, 2016. С. 71-74.

9. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні : Закон України від 26.01.1993 № 2939-XII. Дата оновлення: 27.01.2018. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12> (дата звернення: 10.12.2019).

10. Про затвердження Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами: Постанова Кабінету Міністрів України від 20.04.2006 р. N 550-2006-п. Дата оновлення: 17.12.2016. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/550-2006-%D0%BF> (дата звернення: 10.12.2019).

11. Про прокуратуру: Закон України від 14.10.2014 № 1697-VII. Дата оновлення: 28.11.2019. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1697-18> (дата звернення: 10.12.2019).

12. Порядок взаємодії між органами державної контрольно-ревізійної служби та органами прокуратури, внутрішніх справ і Служби безпеки України: Наказ Головки КРУ, МВС України, Служба безпеки України від 19.10.2006 р. № 346/1025/685/53. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/z1166-06/sp;java> (дата звернення: 09.12.2019).

13. Податковий кодекс України: Закон України від 01.04.2017 № 2755-VI. Дата оновлення: 20.10.2019 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 09.12.2019).

14. Погорецький М. А., Вакулік О. О., Сергєєва Д. Б. Розслідування економічних злочинів: навч. посібник / за ред. проф. М. А. Погорецького. К.: ВД «Дакор», 2014. 176 с.

15. Степанюк Р. Л. Використання спеціальних знань під час розслідування злочинів у бюджетній сфері України. *Криміналістичний вісник ДНДЕКЦ МВС України*. 2012. № 17. С. 102-108.

16. Ухвала Верховного Суду від 06.03.2018 у справі № 243/6674/17-к: URL: <https://taxlink.ua/ua/court/uhvala-verhovnogo-sudu-vid-06032018-u-spravi-243667417-k> (дата звернення: 09.12.2019).

17. Шапиро Л. Г. Процессуальные и криминалистические аспекты использования специальных знаний при расследовании преступлений в сфере экономической деятельности: монография. М.: Издательство «Юрлитинформ», 2007, 320 с.

18. Чернявський С. С. Актуальні проблеми призначення судово-економічних експертиз та документальних ревізій у кримінальному провадженні. *Актуальні питання використання можливостей позапланових документальних ревізій та інших перевірок у кримінальному судочинстві* : матеріали міжвід. наук.-практ. сем. Київ: НАВС, 2016. С. 123-127.

References:

1. Akhlamov, A. H., Kussyk, N. L. (2011). *Ekonomika ta finansuvannia okhorony zdorov'ia*. Odesa: ORIDU NADU. [in Ukrainian].
2. Bandurka, A. M., Bandurka, A. A., V. A., Lukyn, V. D. et. al. (2007). *Sudebnaia bukhhalteriya*, Kharkiv. [in Ukrainian].
3. Volobuev, A. F. (2001). *Naukovi osnovy kompleksnoi metodyky rozsliduvannia koryslyvykh zlochyniv u sferi pidpriemnytstva. Doctor's thesis*. Kharkiv. [in Ukrainian].
4. Dudarets, R. M. (2016). Aktualni pytannia pryznachennia ta provedennia revizii i perevirok za chynnym zakonodavstvom Ukrainy. *Aktualni pytannia vykorystannia mozhlyvosti pozaplanovykh dokumentalnykh revizii ta inshykh perevirok u kryminalnomu sudochynstvi: materialy nauk.-prakt sem. – Topical issues of using unscheduled documentary audits and other criminal proceedings materials intern: research practice seven*. Kyiv: NAVS, 38-42. [in Ukrainian].
5. Zapototskyi, A. P. (2017). Pozaplanova vyizna reviziia yak sposib vykorystannia spetsialnykh znan pid chas rozsliduvannia zlochyniv u sferi budivnytstva *Pidpriemstvo, hospodarstvo i pravo – Enterprise, economy and Law*, 5, 231-234. [in Ukrainian].
6. Kaplina, O., Maryniv, N. (2018). Provedennia revizii ta perevirok u kryminalnomu provadzhenni: dysonans zakonodavstva ta pravozastosovnoi praktyky. *Pidpriemstvo, hospodarstvo i pravo – Enterprise, economy and Law*, 2, 197-206. [in Ukrainian].
7. Kryminalnyi protsesualnyi kodeks Ukrainy: Zakon Ukrainy vid 13.04.2012 № 4651 VI. (2012) Data onovlennia: 28.11.2019. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4651_17?find=1&text=%D1%81%D1%82+242#w14978. [in Ukrainian].
8. Nehanov V. V. (2016). Aktualna problematyka mizhvidomchoi vzaiemodii slidchykh orhaniv Natsionalnoi politsii Ukrainy ta Derzhfininspektii pid chas zdiisnennia pozaplanovykh revizii u kryminalnomu protsesi. *Aktualni pytannia vykorystannia mozhlyvosti pozaplanovykh dokumentalnykh revizii ta inshykh perevirok u kryminalnomu sudochynstvi: materialy nauk.-prakt sem. – Topical issues of using unscheduled documentary audits and other criminal proceedings: research practice seven*. Kyiv: NAVS, 71-74. [in Ukrainian].
9. Pro osnovni zasady zdiisnennia derzhavnoho finansovoho kontroliu v Ukraini: Zakon Ukrainy vid 26.01.1993 № 2939-XII. (1993) Data onovlennia: 27.01.2018. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12>. [in Ukrainian].
10. Pro zatverdzhennia Poriadku provedennia inspektuvannia Derzhavnoiu audytorskoiu sluzhboiu, yii mizhrehionalnymy terytorialnymy orhanamy: Postanova Kabinetu Ministriv Ukrainy vid 20.04.2006 N 550 N 550-2006-П. (2006) Data onovlennia: 17.12.2016. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/550-2006-%D0%BF>. [in Ukrainian].
11. Pro prokuraturu: Zakon Ukrainy vid 14.10.2014 № 1697-VII. Data onovlennia: 28.11.2019 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1697-18>. [in Ukrainian].
12. Poriadok vzaiemodii mizh orhanamy derzhavnoi kontrolno-reviziinoi sluzhby ta orhanamy prokuratury, vnutrishnikh sprav i Sluzhby bezpeky Ukrainy: nakaz HolovKRU, MVS Ukrainy, Sluzhba bezpeky Ukrainy vid 19.10.2006 № 346/1025/685/53. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/z1166-06/sp;java->. [in Ukrainian].
13. Podatkovi kodeks Ukrainy: Zakon Ukrainy vid 01.04.2017 № 2755-VI. Data onovlennia: 20.10.2019. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
14. Pohoretskyi, M. A., Vakulik, O.O., Serhieieva, D. B. (2014). *Rozsliduvannia ekonomichnykh zlochyniv*. Kyiv. [in Ukrainian].
- Stepaniuk, R. L. (2012). *Vykorystannia spetsialnykh znan pid chas rozsliduvannia zlochyniv u biudzhethnii sferi Ukrainy. Kryminalistychnyi visnyk DNDEKTs MVS Ukrainy – Forensic Bulletin DNDEKTs MVS Ukrainy*, 17, 102–108. [in Ukrainian].

13. Ukhvala Verkhovnoho Sudu vid 06.03.2018 u spravi № 243/6674/17-k: URL: <https://taxlink.ua/ua/court/uhvala-verhovnogo-sudu-vid-06032018-u-spravi-2436674-17-k>. [in Ukrainian].

14. Shapyro, L. H. (2007). Protsessualnye y krymynalystycheskye aspekty yspolzovaniya spetsyalnykh znaniy pry rassledovanyy prestupleniy v sfere ekonomicheskoi deiatelnosti. Moskva: Yzdatelstvo «Iurlytynform». [in Ukrainian].

15. Cherniavskiy, S. S. (2016). Aktualni problemy pryznachennia sudovo-ekonomichnykh ekspertyz ta dokumentalnykh revizii u kryminalnomu provadzhenni. Aktualni pytannia vykorystannia mozhlyvosti pozaplanovoykh dokumentalnykh revizii ta inshykh perevirok u kryminalnomu sudochynstvi: materialy nauk.-prakt sem.-Topical issues of using unscheduled documentary audits and other criminal proceedings: research practice seven. Kyiv: NAVS, 123-127. [in Ukrainian].

Стаття надійшла до редколегії 23.11.2019

Бедняк В. А.,

соискатель Межрегиональной
Академии управления персоналом
(г. Киев, Украина)

ПРИМЕНЕНИЕ ФОРМ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ, СВЯЗАННЫХ С НЕЗАКОННЫМ ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ В СФЕРЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ

В научной статье исследованы формы государственного финансового контроля, которые используются при расследовании преступлений, связанных с незаконным использованием бюджетных средств в области здравоохранения. Кроме традиционной ревизии, акцентировано внимание на целесообразности использования результатов финансового аудита, проверки закупок, мониторинга закупок. Проанализированы нормативно-правовые акты и мнения ведущих ученых по поводу проблемных вопросов назначения ревизий судом по инициативе следователя, прокурора. Предложены возможные пути решения указанной коллизии.

Ключевые слова: преступления в бюджетной сфере, область здравоохранения, ревизия, финансовый аудит, проверка закупок, мониторинг закупок.

Bidniak V.,

Postgraduate Academy
of Personnel Management
(Kyiv, Ukraine)

USE OF STATE FINANCIAL CONTROL FORMS IN THE INVESTIGATION OF CRIMES RELATED TO ILLICIT USE OF BUDGET FUNDS IN THE FIELD OF HEALTH CARE

The scientific article investigates the forms of state financial control that used in the investigation of crimes related to the illicit use of budget funds in the field of health care. Except the traditional inspections (audits), the focus is on the feasibility of using financial audit, procurement review, procurement monitoring. The normative legal acts and opinions of the

leading scientists on the problematic issues of appointing of court audits by the initiative of the investigator of the prosecutor analyzed.

First, it proposed to amend article 93 of the code of Criminal Procedure of Ukraine and replace the phrase "requiring and receiving conclusions of audits and inspection acts" by "designating inspections in the form of audits".

Secondly, it suggested that law enforcement agencies should seek proposals from the public financial authority in advance to include in the plan of inspections of one or another institution.

It is accent that in order to carry out audits in healthcare institutions it is necessary to involve inspectors in this area. Namely: from the control department in the social field, who must have specific information on drug acquisition, rates of their prescription and use, standards of loading of medical equipment, technical requirements for medical equipment.

The investigating, empowered, prosecutor appeals to the public financial control body over the conduct of monitoring of public procurement in order to identify violations of the law, establish discriminatory requirements for participants, identify the facts of unfair competition, identify facts of collusion between participants, misuse of budget funds. Financial audit reports intended to provide businesses with an economic picture of the accuracy of accounting and the reliability of financial statements, and used as indirect evidence. If necessary, tracking the dynamics of crime, there is a need to verify the procurement, which results in the act.

Key words: budget crimes, healthcare, audit, financial audit, procurement review, procurement monitoring.

DOI: 10.33766/2524-0323.88.226-240

УДК 343.985

В. С. Бондар,

кандидат юридичних наук, доцент,
декан факультету підготовки фахівців
для підрозділів Національної поліції України
Луганського державного університету
внутрішніх справ імені Е. О. Дідоренка

e-mail: bondarlivd@gmail.com

<http://orcid.org/0000-0003-1552-4555>

КОНЦЕПТУАЛЬНІ ЗАСАДИ ІНФОРМАЦІЙНО-АНАЛІТИЧНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КРИМІНАЛІСТИЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

У статті визначено поняття, сформовано систему та конкретизовано завдання інформаційно-аналітичного забезпечення криміналістичної діяльності. Продемонстровано приклади використання аналітичних інструментів у судово-експертній діяльності, зокрема комбінованого алгоритму порівняння ознак, який містить порівняння об'єктів методом потенційних функцій та методом контурного аналізу. Доведено, що завданнями інформаційно-аналітичного забезпечення криміналістичної діяльності є надання повної, актуальної та релевантної інформації, застосування результативних методів аналізу, підвищення наочності подання результатів аналізу для слідчого та судового експерта.