

АКИМОВ Сергей Владимирович,
Старший научный сотрудник НИЦ № 3 ВНИИ МВД
России, подполковник полиции,
e-mail: yan.sahatoff@gmail.com

ОСОБЕННОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО ОБОРОННОГО ЗАКАЗА И МЕРЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ИМ

Аннотация. Статья посвящена исследованию особенностей экономических преступлений, совершаемых в сфере государственного оборонного заказа (ГОЗ), а также оценке действующих и перспективных мер противодействия данным деяниям. В статье раскрываются основные формы противоправного поведения: хищение и нецелевое расходование средств, завышение себестоимости и цены продукции, представление недостоверной отчетности, фиктивное исполнение обязательств, злоупотребление полномочиями, коммерческий подкуп, мошенничество при заключении и исполнении контрактов. Рассматривается специфика субъектного состава преступлений, включающего должностных лиц государственных заказчиков, руководителей головных исполнителей, участников кооперации, представителей финансовых организаций и иных лиц. Отдельное внимание уделено правовому и организационному механизму контроля, основанному на положениях Федерального закона от 29 декабря 2012 г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе», банковском и казначейском сопровождении расчетов, раздельном учете результатов финансово-хозяйственной деятельности, ведомственном и финансовом контроле. Выявлены слабые стороны существующей системы: фрагментарность межведомственного информационного обмена, ограниченная аналитическая интеграция данных, сложность выявления завышения затрат, использование номинальных контрагентов и недостаточная превентивная направленность контроля. Обоснованы предложения по совершенствованию противодействия преступлениям, включая внедрение риск-ориентированной цифровой аналитики, унификацию информационных контуров, усиление проверки кооперационных цепочек, повышение качества ценового аудита и развитие специализированной подготовки кадров.

Ключевые слова: государственный оборонный заказ, экономические преступления, оборонно-промышленный комплекс, бюджетные средства, банковское сопровождение, казначейский контроль, ценообразование, финансовый мониторинг, коррупция, противодействие преступности.

AKIMOV Sergey Vladimirovich,
Senior researcher of the Research Center No. 3 of
the All-Russian Research Institute of the Ministry of
Internal Affairs of Russia, police lieutenant colonel

FEATURES OF ECONOMIC CRIMES IN THE SPHERE OF STATE DEFENSE ORDERS AND MEASURES TO COUNTER THEM

Annotation. This article examines the specifics of economic crimes committed in the sphere of state defense procurement (SDO), as well as an assessment of current and prospective measures to combat these acts. The article covers the main forms of unlawful behavior: embezzlement and misappropriation of funds, inflated costs and prices of products, false reporting, fictitious fulfillment of obligations, abuse of authority, commercial bribery, and fraud in the conclusion and execution of contracts. The article examines the specifics of the subject of the crime, including officials of state customers, heads of prime contractors, participants in cooperation, representatives of financial institutions, and other persons. Special attention is paid to the legal and organizational control mechanism based on the provisions of Federal Law No. 275-FZ of December 29, 2012 "On State Defense Procurement", banking and treasury support for settlements, separate accounting of

the results of financial and economic activities, departmental and financial control. Weaknesses in the existing system were identified: fragmented interdepartmental information exchange, limited analytical data integration, difficulty detecting cost overstatement, the use of nominal counterparties, and insufficient preventative control. Proposals for improving crime prevention were substantiated, including the implementation of risk-based digital analytics, unification of information loops, enhanced verification of supply chains, improved price audit quality, and the development of specialized personnel training.

Key words: *state defense procurement, economic crimes, defense-industrial complex, budget funds, banking support, treasury control, pricing, financial monitoring, corruption, crime prevention.*

Государственный оборонный заказ представляет собой особую сферу публичных закупок, связанную с поставкой вооружения, военной и специальной техники, выполнением научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, ремонтом продукции военного назначения, а также материально-техническим обеспечением нужд обороны и безопасности. Его функционирование непосредственно влияет на состояние национальной безопасности, выполнение задач Вооруженных Сил Российской Федерации и развитие предприятий оборонно-промышленного комплекса.

Экономические преступления в сфере ГОЗ характеризуются повышенной общественной опасностью. Их последствия не сводятся к прямому ущербу бюджету: противоправное изъятие либо неэффективное использование ресурсов способно вызвать срыв сроков поставки критически важной продукции, снижение ее качества, нарушение производственной кооперации и ослабление оборонного потенциала. По данным Следственного комитета Российской Федерации, за восемь месяцев 2024 года было возбуждено 497 уголовных дел, связанных с преступлениями в сфере оборонно-промышленного комплекса и исполнения государственного оборонного заказа; за сопоставимый период 2023 года было возбуждено 357 таких дел [2].

Нормативную основу регулирования образует Федеральный закон № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе». Он устанавливает особые правила исполнения контрактов, режим отдельных счетов, требования к раздельному учету и механизмы банковского сопровождения расчетов. В частности, банковское сопровождение предполагает мониторинг расчетов и контроль распоряжений о переводе денежных средств с использованием отдельного счета. Однако наличие специальных ограничений не исключает возможности их обхода через сложные финансово-хозяйственные схемы, фиктивное документирование и использование подконтрольных организаций.

Экономические преступления в рассматриваемой сфере имеют комплексный характер. Они нередко сочетают признаки преступлений против собственности, преступлений в сфере

экономической деятельности, коррупционных деяний и служебных злоупотреблений. Преступный результат может достигаться как путем непосредственного хищения денежных средств, так и через формально легитимные хозяйственные операции, экономическая необоснованность которых скрывается в документации.

К числу наиболее распространенных способов относятся следующие:

- завышение стоимости сырья, материалов, комплектующих, работ и услуг, включаемых в себестоимость продукции по ГОЗ;

- использование фиктивных или аффилированных посреднических организаций для искусственного увеличения цены поставок;

- включение в состав затрат расходов, не связанных с исполнением конкретного оборонного контракта;

- представление недостоверных сведений о фактическом объеме выполненных работ, степени готовности продукции и расходовании денежных средств;

- поставка продукции, не соответствующей установленным техническим характеристикам, либо замена предусмотренных контрактом материалов на более дешевые аналоги;

- хищение денежных средств через фиктивное выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских, ремонтных или логистических работ;

- получение незаконного вознаграждения за содействие в выборе поставщика, приемке продукции, согласовании цены или непринятии мер реагирования на выявленные нарушения [3].

Существенной особенностью является многоуровневая кооперация. Головной исполнитель привлекает исполнителей и поставщиков последующих уровней, которые, в свою очередь, могут заключать новые договоры. По мере удлинения такой цепочки снижается прозрачность формирования конечной цены и усложняется установление действительного получателя денежных средств. Формально правомерная оплата товара или услуги может скрывать перевод средств в адрес технической компании, не обладающей ресурсами для реального исполнения договора.

Например, головной исполнитель может приобрести комплектующие у аффилированного

поставщика по цене, существенно превышающей рыночный уровень. Поставщик далее приобретает тот же товар у реального производителя по обычной цене, а разница остается в распоряжении посредника. При включении этой разницы в цену контракта бюджетные средства расходуются не на создание оборонной продукции, а на извлечение необоснованной прибыли.

Для преступлений в ГОЗ характерна также высокая латентность. В отличие от очевидного хищения имущества, завышение цены, фиктивность кооперации или необоснованность отдельных затрат требуют проведения финансово-экономических, бухгалтерских, товароведческих и технических исследований. Кроме того, часть документации может относиться к сведениям ограниченного доступа, что объективно усложняет проверочную и следственную деятельность [4].

Противодействие преступлениям в сфере ГОЗ строится на сочетании правовых, финансовых, контрольных и уголовно-процессуальных механизмов. Базовое значение имеет специальный режим расчетов, направленный на обеспечение целевого характера использования средств.

Федеральный закон № 275-ФЗ предусматривает банковское сопровождение сопровождаемых сделок. Уполномоченный банк осуществляет мониторинг расчетов, контроль распоряжений о переводе денежных средств и вправе отказывать в проведении операций, не соответствующих требованиям закона. Отдельный банковский счет позволяет обособить финансовые потоки по оборонному контракту от иных средств предприятия и повысить прослеживаемость расходования бюджетного финансирования.

В случаях, предусмотренных законодательством, применяется казначейское сопровождение. Его содержанием является контроль операций через лицевые счета, открываемые в территориальных органах Федерального казначейства. В отличие от банковского сопровождения, такой механизм предполагает более прямое участие казначейской системы в санкционировании и проверке операций.

Важное значение имеют также:

- раздельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности по каждому государственному контракту;
- государственный контроль в сфере ГОЗ;
- антимонопольный контроль и контроль соблюдения порядка ценообразования;
- финансовый мониторинг подозрительных операций;
- прокурорский надзор;
- оперативно-розыскная деятельность и предварительное расследование;
- применение уголовной, административной, гражданско-правовой и дисциплинарной ответ-

ственности.

Банковский контроль не является исключительно технической процедурой. Уполномоченный банк обязан осуществлять мониторинг расчетов и вправе не принимать к исполнению распоряжения, если операция противоречит установленному режиму использования отдельного счета. Тем самым финансовая организация выполняет функцию первичного барьера, предотвращающего вывод средств через недопустимые платежи.

Несмотря на развитие механизмов сопровождения, действующая система не устраняет все криминогенные риски. Ее слабые стороны связаны прежде всего с тем, что финансовая прозрачность отдельных операций не всегда позволяет установить их экономическую обоснованность. Далее представим выявленные проблемы [1].

Первая проблема заключается в сложности проверки фактической цены продукции. Формально подтвержденные расходы могут быть документально безупречны, однако экономически не оправданы. Особенно это характерно для уникальной продукции, опытно-конструкторских работ, импортозамещающих компонентов и поставок с ограниченным числом производителей. При отсутствии сопоставимых рыночных предложений доказывание завышения цены требует специальной методики и привлечения компетентных экспертов.

Вторая проблема состоит в использовании аффилированных лиц и номинальных организаций. Даже при контроле операций по отдельным счетам могут возникать схемы, в которых денежные средства перечисляются за реально оформленные поставки, но прибыль концентрируется у посредников, не создающих самостоятельной экономической ценности. Формальное соответствие документов требованиям закона не всегда свидетельствует о добросовестности участников сделки.

Третья проблема связана с недостаточной интеграцией межведомственных данных. Информация о расчетах, налоговой нагрузке, контрагентах, судебных спорах, банкротствах, лицензиях, производственных мощностях и участии в иных закупках может находиться в различных информационных системах. Отсутствие единого аналитического контура затрудняет раннее выявление взаимосвязанных признаков риска.

Четвертая проблема выражается в преобладании последующего контроля над предупреждением. Уголовное дело часто возбуждается после выявления существенного ущерба, нарушения сроков или фактического неисполнения обязательств. Между тем наиболее эффективным является предотвращение незаконной операции

до ее совершения либо на ранней стадии исполнения контракта.

Пятая проблема — кадровая и экспертная. Расследование преступлений в сфере ГОЗ требует знаний уголовного права, экономики, бухгалтерского учета, контрактной системы, технического регулирования и специфики оборонного производства. Нехватка специалистов, способных комплексно анализировать финансово-производственные схемы, снижает оперативность и качество принимаемых решений.

Совершенствование противодействия экономическим преступлениям в сфере ГОЗ должно быть направлено на переход от преимущественно формального контроля платежей к комплексной оценке экономической обоснованности всех этапов исполнения контракта.

Во-первых, целесообразно внедрить единую межведомственную цифровую платформу аналитики рисков в сфере ГОЗ. Она должна обеспечивать защищенный обмен данными между государственными заказчиками, Федеральным казначейством, уполномоченными банками, налоговыми органами, антимонопольным органом, Росфинмониторингом и правоохранительными органами. Доступ к сведениям должен осуществляться дифференцированно, с соблюдением требований защиты государственной тайны и иной охраняемой законом информации.

Во-вторых, необходимо расширить применение риск-ориентированной модели контроля. Автоматическая система может присваивать контрактам и участникам кооперации индикаторы риска на основе совокупности признаков: резкого роста цены, частой смены поставщиков, отсутствия персонала и основных средств у контрагента, несоразмерной посреднической наценки, повторяющихся платежей связанным организациям, несоответствия налоговой нагрузки объемам контрактов.

В-третьих, следует усовершенствовать методики контроля ценообразования. Для этого требуется формирование специализированных реестров цен на материалы, комплектующие, работы и услуги, применяемые при исполнении ГОЗ. При уникальности продукции следует использовать не только сравнительный, но и затратный метод анализа: оценивать нормативную трудоемкость, стоимость материальных ресурсов, уровень производственной загрузки, необходимость привлечения субподрядчиков и обоснованность прибыли.

В-четвертых, представляется оправданным усиление проверки бенефициарных владельцев участников кооперации. В ходе допуска к исполнению контрактов необходимо оценивать не только наличие необходимых лицензий и формальное соответствие требованиям, но и произ-

водственные возможности организации, деловую репутацию, структуру собственности, финансовую устойчивость и признаки аффилированности с иными участниками цепочки поставок.

В-пятых, требуется развитие специализированной подготовки сотрудников контрольных и правоохранительных органов. Практико-ориентированные программы должны включать анализ себестоимости оборонной продукции, выявление фиктивной кооперации, исследование банковских операций, оценку технической документации и доказывание преступных схем с использованием цифровых следов.

Таким образом, противодействие экономическим преступлениям в сфере государственного оборонного заказа должно основываться на сочетании финансового сопровождения, прозрачности кооперационных связей, профессионального ценового контроля и межведомственной аналитики. Действующие механизмы банковского и казначейского сопровождения создают необходимую правовую основу контроля, однако их эффективность зависит от способности государства своевременно выявлять не только незаконные платежи, но и скрытую экономическую необоснованность хозяйственных операций.

Список литературы:

- [1] Жалсанов М.К., Ростовцев А.В. Особенности трансформации криминальных угроз в бюджетной сфере в условиях цифровизации экономики // Известия ТулГУ. Экономические и юридические науки. - 2026. - № 2. - С. 124 - 132.
- [2] Исаичева М.М. Особенности уголовно-правовой оценки преступлений в сфере государственного оборонного заказа // Закон и право. - 2025. - № 9. - С. 212 - 219.
- [3] Лукпанов А.Н. Деятельность подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции по выявлению экономических преступлений в сфере государственного оборонного заказа // Полицейская и следственная деятельность. - 2024. - № 3. - С. 13 - 26.
- [4] Пивоварова Е.Г., Пивоваров Ф.Ю. Особенности экспертных экономических исследований при расследовании мошенничества в рамках государственного оборонного заказа // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. - 2026. - № 4. - С. 230 - 236.

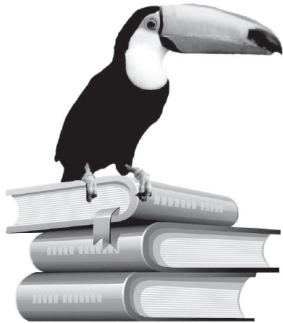
References:

- [1] Zhalsanov M.K., Rostovtsev A.V. Features of the transformation of criminal threats in the public sector in the context of the digitalization of the economy // Izvestia TuiSU. Economic and legal sciences. - 2026. - № 2. - S. 124-132.
- [2] Isaicheva M.M. Features of criminal law assessment of crimes in the field of state defense

order // Law and law. - 2025. - № 9. - S. 212-219.

[3] Lukpanov A.N. Activities of economic security and anti-corruption units to identify economic crimes in the state defense order // Police and investigative activities. - 2024. - № 3. - S. 13-26.

[4] Pivovarova E.G., Pivovarov F.Yu. Features of expert economic research in the investigation of fraud within the framework of the state defense order // Humanitarian, socio-economic and social sciences. - 2026. - № 4. - S. 230-236.



**ЮРИДИЧЕСКОЕ ИЗДАТЕЛЬСТВО
«ЮРКОМПАНИ»**

Издание учебников,
учебных и методических
пособий, монографий,
научных статей.

Профессионально.

В максимально
короткие сроки.

Размещаем
в РИНЦ, E-Library.

ЮРКОМПАНИ

www.law-books.ru