

Методика выявления хищений денежных средств при расчетах с личным составом в системе Министерства внутренних дел Российской Федерации в рамках ведомственного финансового контроля

Лидия Васильевна Сикорская¹, Наталья Вильгельмовна Дедюхина²

¹ Санкт-Петербургский университет МВД России, Санкт-Петербург, Россия

² Петербургский государственный университет путей сообщения Императора

Аннотация:

Введение. В статье рассматриваются действия ревизоров контрольно-ревизионных подразделений Министерства внутренних дел Российской Федерации (далее – МВД России), направленные на выявление хищений денежных средств, совершаемых при расчетах с личным составом в системе МВД России. Особое внимание авторы уделили организационно-распорядительным, бухгалтерским и иным документам, которые выступают объектами проверок для указанного целевого ориентира. Отражены действия ревизора для целей выявления хищений денежных средств при расчетах с личным составом в системе МВД России. Актуальность исследования вызвана расширением географии, увеличением сумм ущерба и изменением способов совершения хищений, а также необходимостью совершенствования методик мероприятий ведомственного финансового контроля, направленных на выявление хищений денежных средств. Кроме того, указанную проблему усугубляют недостаточное финансирование и кадровый некомплект в системе МВД России. **Методы.** Результаты, отраженные в рамках данной статьи, получены авторами с использованием следующих методов: анализ практического опыта контрольно-ревизионных подразделений МВД России выявления хищений денежных средств при осуществлении расчетов с личным составом по денежному довольствию и заработной плате; логические приемы сопоставления видов и способов совершения хищений с действиями ревизоров, направленных на их выявление; логическое сопоставление видов и способов совершения хищений с документами, которые требуется проверить для выявления хищений. **Результаты.** Приводятся документы, выступающие объектом ревизий и проверок, проводимых с целью выявления хищений денежных средств при расчетах с личным составом в системе МВД России. Отражен алгоритм действий ревизора для выявления хищений денежных средств при расчетах с личным составом в системе МВД России.

Ключевые слова:

ревизия,
проверка,
ведомственный финансовый контроль,
хищения денежных средств,
расчеты с личным составом,
алгоритм,
методика

Для цитирования:

Сикорская Л. В., Дедюхина Н. В. Методика выявления хищений денежных средств при расчетах с личным составом в системе Министерства внутренних дел Российской Федерации в рамках ведомственного финансового контроля // *Экономическая политика и национальная безопасность*. 2026. № 1 (3). С. 58–67.

Информация об авторе:

Сикорская Л. В.

Санкт-Петербургский университет МВД России
(Российская Федерация, 198206, г. Санкт-Петербург, ул. Летчика Пилютова, д. 1)
старший преподаватель кафедры финансового учета и контроля
lid6557@mail.ru, <https://orcid.org/0000-0001-5940-3400>

Дедюхина Н. В. – доктор экономических наук, доцент
Петербургский государственный университет путей сообщения
Императора Александра I

(Российская Федерация, 190031, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург,
Московский пр., д. 9)

Профессор кафедры «Учет и бизнес-анализ»

deduhina@yandex.ru, <https://orcid.org/0000-0001-5774-5271>



Methodology for detecting embezzlement of funds in payroll settlements within the system of the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation as part of departmental financial control

Lidiya V. Sikorskaya¹, Natalia W. Dedyukhina²

¹ Saint Petersburg University of the MIA of Russia, Saint Petersburg, Russia

² Emperor Alexander I St. Petersburg State Transport University, Saint Petersburg, Russia

Abstract:

Introduction. The article examines the actions of auditors from the control and audit departments of the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation (hereinafter – the MIA of Russia), aimed at detecting theft of funds committed during payroll settlements within the system of the MIA of Russia. The authors paid particular attention to organisational and administrative, accounting and other documents that serve as the subjects of audits for the specified objective. The actions of auditors for the purpose of identifying embezzlement of funds during payroll settlements within the system of the MIA of Russia are outlined. The relevance of the study stems from the expansion of the geographical scope, the increased damage amounts and changes in the methods of committing embezzlement, as well as the need to improve methodologies for departmental financial control measures aimed at detecting embezzlement of funds. Furthermore, the problem is exacerbated by insufficient funding and staff shortages within the system of the MIA of Russia. **Methods.** The results presented in this article were obtained by the authors using the following methods: analysis of practical experience of the control and audit units of the MIA of Russia in detecting embezzlement of funds during the settlements with personnel regarding monetary allowances and wages; logical methods of comparing the types and methods of embezzlement with the actions of auditors aimed at detecting them; logical comparison of the types and methods of embezzlement with documents that need to be checked to detect embezzlement. **Results.** Documents are presented that form the subject of audits and inspections conducted with the aim of detecting embezzlement of funds during settlements with personnel within the system of the MIA of Russia. An algorithm of actions for auditors to detect embezzlement of funds during settlements with personnel within the system of the MIA of Russia is outlined.

Keywords:

audit,
inspection,
departmental financial control,
embezzlement of funds,
settlements with personnel,
algorithm,
methodology

For citation:

Sikorskaya, Lidiya V., and Natalia W. Dedyukhina. 2026. "Metodika vyyavleniya hishchenij denezhnyh sredstv pri raschetah s lichnym sostavom v sisteme Ministerstva vnutrennih del Rossijskoj Federacii v ramkah vedomstvennogo finansovogo kontrolya" ["Methodology for detecting embezzlement of funds in payroll settlements within the system of the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation as part of departmental financial control"] (In Russ.). *Ekonomicheskaya politika i natsional'naya bezopasnost' [Economic policy and national security]* 4, no. 2 (February):58–67.

Information about the author:

Sikorskaya L. V.
Saint Petersburg University of the MIA of Russia
(1, Letchika Pilyutova str., Saint Petersburg, 198206, Russian Federation)
Senior Lecturer at the Department of Financial Accounting and Control
lid6557@mail.ru, <https://orcid.org/0000-0001-5940-3400>
Dedyukhina N. W. – Doc. Sci. (Econom.), Docent
Emperor Alexander I St. Petersburg State Transport University
(9, Moskovsky ave., Saint Petersburg, 190031, Russian Federation)
Professor of the Department of Accounting and Business Analysis
deduhina@yandex.ru, <https://orcid.org/0000-0001-5774-5271>



ВВЕДЕНИЕ Расширение географии, увеличение сумм ущерба, а также изменение способов совершения хищений денежных средств в государственных структурах требуют активных ответных действий со стороны субъектов государственного финансового контроля. Систему Министерства внутренних дел Российской Федерации (далее – МВД России) проблема хищений денежных средств при расчетах с личным составом не обошла стороной,

а недостаточное финансирование и кадровый некомплект только повышают ее актуальность. Сотрудники контрольно-ревизионных подразделений МВД России, реализуя мероприятия ведомственного финансового контроля, прикладывают значительные усилия для выявления недобросовестных действий сотрудников и работников финансово-экономических, кадровых подразделений, а также отдельных руководителей органов внутренних дел. Однако проблема ротации кадров контрольно-ревизионных подразделений, а также трансформация способов совершения хищений требуют разработки новых эффективных методик их выявления.

Содержание контрольных мероприятий, направленных на выявление хищений денежных средств при расчетах с работниками хозяйствующих субъектов различных форм собственности, исследовалось такими авторами, как С. П. Голубятников и И. В. Бандорина (Голубятников и Бандорина 2021), К. А. Гончаренко¹, А. В. Горбачева и Е. А. Калинина (Горбачева и Калинина 2025), С. Г. Еремин (Еремин 2000), Е. С. Игонина и Е. А. Мизиковский (Мизиковский и Игонина 2017), Л. П. Климович (Климович 2016), Е. Н. Курочкина (Курочкина 2020), В. Д. Ларичев и А. Я. Казаков (Ларичев и Казаков 2015), А. Ю. Логинова и М. А. Кубарь (Логинова и Кубарь 2023), Н. А. Логинова (Логинова 2024), И. К. Носова², А. А. Пивцаев (Пивцаев, Горбачева и Игонина 2025), Ю. В. Репникова (Репникова 2016), Е. Н. Соловьева и Е. В. Печерица (Соловьева и Печерица 2019), М. О. Щербакова³. Среди зарубежных исследователей следует выделить исследования М. Фримонт-Смита (Fremont-Smith M. R. et al. 2004), Дж. Дробака (Drobac 2022), а также К. Кристанто (Kristanto K. et al. 2025).

Вместе с тем непосредственно для органов внутренних дел комплексная классификация хищений, совершаемых при расчетах с личным составом по денежному довольствию и заработной плате, а также основанный на данной классификации алгоритм действий ревизора для выявления таких хищений отсутствуют.

МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ Результаты, отраженные в рамках данной статьи, получены авторами с использованием следующих методов: анализ практического опыта контрольно-ревизионных подразделений МВД России выявления хищений денежных средств при осуществлении расчетов с личным составом по денежному довольствию и заработной плате; логические приемы сопоставления видов и способов совершения хищений с действиями ревизоров, направленных на их выявление; логическое сопоставление видов и способов совершения хищений с документами, которые требуется проверить для выявления хищений.

РЕЗУЛЬТАТЫ И ОБСУЖДЕНИЕ Для выявления хищений денежных средств при осуществлении расчетов с личным составом по денежному довольствию и заработной плате проверку рекомендуется производить по следующим направлениям: проверка фактического выполнения служебных (трудовых) обязанностей сотрудниками (работниками), получавшими денежное довольствие (заработную плату); проверка обоснованности назначения выплат; проверка правильности расчета выплат; проверка правильности производства выплат через кассу; проверка правильности производства выплат на банковскую карту сотрудника (работника).

В ходе осуществления контрольных действий ревизору необходимо запросить в проверяемом подразделении следующие документы:

а) документы, подтверждающие право сотрудника (работника) на выплату: документы, подтверждающие ученую степень; документы, подтверждающие ученое звание; документы,

¹ Гончаренко К. А. Заработная плата и хищение денежных средств // Новеллы права, экономики и управления 2020 : сборник научных трудов по материалам VI международной научно-практической конференции, г. Гатчина, 25–26 ноября 2020 г. / отв. ред.: В. Р. Ковалев, Т. О. Бозиев. Гатчина: Государственный институт экономики, финансов, права и технологий, 2021. Т. 2: Трибуна молодого ученого. С. 282–286.

² Носова И. К. Возможные способы хищения денежных средств по заработной плате // Вестник магистратуры. 2016. № 3-2 (54). С. 62–63. <https://doi.org/10.55001/2312-3184.2024.80.23.015>

³ Щербакова М. О. Выявление хищений денежных средств в условиях использования «серых» схем выплаты заработной платы // Актуальные проблемы использования специальных знаний при выявлении и доказывании экономических преступлений : сборник научных статей по итогам всероссийской научно-практической конференции, г. Нижний Новгород, 26 октября 2021 г. / сост. А. А. Софьин. Нижний Новгород : Стимул-СТ, 2022. С. 403–407.

подтверждающие спортивное звание (разряд); документы, подтверждающие наличие образования; документы, подтверждающие место проживания; документы, подтверждающие квалификацию; документы, подтверждающие проезд сотрудника и (или) членов семьи; документы, подтверждающие государственную награду; документы, подтверждающие почетное звание; документы, подтверждающие наем (поднаем) жилых помещений; документы, подтверждающие использование личного транспорта в служебных целях; документы, подтверждающие нетрудоспособность работника; и др.;

б) документы, которыми назначаются выплаты сотруднику (работнику) (подготавливаемые кадровыми подразделениями): приказ о назначении (переводе) на должность; приказ об увольнении; приказ о зачислении в распоряжение; приказ о присвоении специального звания; приказ о присвоении квалификационного звания; приказ о назначении выплаты за особые достижения в службе; приказ о поощрении (премировании) /наложении взыскания; приказ об установлении выплаты за работу со сведениями, составляющими государственную тайну; приказ об исполнении обязанностей временно отсутствующего работника; приказ о привлечении сотрудника (работника) к выполнению обязанностей сверх установленной нормальной продолжительности служебного времени, а также в ночное время, в выходные и нерабочие праздничные дни; приказ о выплате материальной помощи; приказ о предоставлении отпуска; приказ о выплате денежной компенсации вместо положенных по нормам снабжения предметов вещевого имущества личного пользования; приказ о выплате денежной компенсации за наем (поднаем) жилых помещений; приказ о выплате денежной компенсации за использование личного транспорта в служебных целях; и др.;

в) документы, которыми оформляются выплаты и производится их отражение в учете: расходный кассовый ордер; расчетно-платежная ведомость; расчетная ведомость; платежная ведомость; табель учета использования рабочего времени; записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и в других случаях; решение о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей; книга учета выданных раздатчикам денег на выплату заработной платы, денежного довольствия и стипендий; реестр депонированных сумм; книга аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий; журнал операций по счету «Касса»; журнал операций с безналичными денежными средствами; журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям; журнал по прочим операциям; заявка на кассовый расход; заявка на кассовый расход (сокращенная); сводная заявка на кассовый расход; заявка на получение наличных денег; заявка на получение денежных средств, перечисляемых на карту; заявка для обеспечения наличными денежными средствами в электронном виде; распоряжение о перечислении денежных средств на банковские карты «Мир» физических лиц; расчетный листок; лицевой счет (карточка денежного довольствия и заработной платы) сотрудника (работника); реестр получателей средств, направленных органом (организацией, подразделением) МВД России в кредитные организации.

Для целей выявления хищений денежных средств при осуществлении расчетов с личным составом по денежному довольствию и заработной плате с использованием фиктивных документов, подтверждающих право сотрудника (работника) на определенную выплату, ревизору рекомендуется запросить документы на отдельных сотрудников (работников), подтверждающие их право для назначения выплаты, проверить их наличие и подлинность. Для проверки подлинности отдельных документов можно использовать метод встречной проверки и запросы в организации, осуществляющие подготовку и систематизированный учет данных документов.

Для целей выявления хищений денежных средств при осуществлении расчетов с личным составом по денежному довольствию и заработной плате с использованием документов, служащих основанием для начисления выплат, ревизору рекомендуется проверить приказы по личному составу, которыми произведено назначение выплаты, их наличие и подлинность. В ходе данной проверки ревизору рекомендуется:

- проверить факт соответствия нахождения на службе лиц, которыми подписаны приказы, на дату подписания приказа;
- сверить утверждающую подпись с карточкой образцов подписей или иными документами;
- проверить правильность установленных в приказе выплат (их соответствие документам, подтверждающим право сотрудника (работника) на определенную выплату; правильность применения положений нормативных правовых актов, регламентирующих размер определенной выплаты;
- проверить соответствие установленных приказом выплат выплатам, отраженным в: лицевых счетах (карточках денежного довольствия и заработной платы) сотрудников (работников); платежных (расчетно-платежных) ведомостях; в кассовых или банковских расходных документах;
- проверить наличие в штате сотрудников (работников), которым назначена выплата, на дату издания соответствующего приказа (для этого ревизору рекомендуется запросить в кадровой службе списки сотрудников и работников, состоящих в штате подразделения, на определенную дату и сверить с фамилиями, указанными в приказах).

На данном этапе ревизору рекомендуется обратить внимание на:

- многократность определенных видов выплат (например, премий, материальной помощи и др.) одним и тем же сотрудникам;
- суммы выплат отдельным сотрудникам, существенно отклоняющиеся от сумм выплат другим сотрудникам.

Для выявления хищений денежных средств при осуществлении расчетов с личным составом по денежному довольствию и заработной плате посредством выплат из кассы органа (организации, подразделения) МВД России ревизору рекомендуется проверить кассовые документы.

В ходе такой проверки ревизор устанавливает:

- наличие и подлинность кассовых документов, по которым произведена выплата;
- соответствие сумм, указанных в кассовых документах, на выплату денежного довольствия (зарплатной платы), и сумм, указанных: в документах, в которых произведен расчет производимых выплат; в кассовой книге (занижение остатка по операционному дню, а также неправильный перенос остатка на начало следующего дня в кассовой книге может свидетельствовать о хищении денежных средств);
- правильность подсчета итоговых сумм в платежных (расчетно-платежных) ведомостях на выдачу денежного довольствия (зарплатной платы) и их соответствие сумме, указанной в расходном кассовом ордере;
- правильное заполнение кассовых документов (соответствие требованиям указания Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»⁴);
- наличие собственноручных подписей руководителя, главного бухгалтера органа (организации, подразделения) МВД России, получателя выплаты (для этого ревизору рекомендуется сравнить подписи одних и тех же получателей денег, имеющиеся в различных расходных кассовых документах проверяемого органа (организации, подразделения) МВД России за различные периоды. В случае несовпадения или подозрения на отличие подписей ревизор должен истребовать письменные объяснения от получателей, указанных в кассовых документах, о факте получения либо неполучения указанных сумм);
- наличие оснований для выдачи денежных средств (рапорт сотрудника с резолюцией руководителя органа (организации, подразделения) МВД России, приказ, листок временной нетрудоспособности для работников, необходимые расчеты и др.);
- нахождение в штате сотрудников (работников), которым произведена выплата (для этого ревизору рекомендуется запросить в кадровой службе списки сотрудников и работников,

⁴ О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства : указание Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У (ред. от 09.01.2024) (зарег. в Минюсте России 23.05.2014, № 32404) // Вестник Банка России. 2014. № 46.

состоящих в штате органа (организации, подразделения) МВД России, на определенную дату и сверить с фамилиями, указанными в ведомостях и расходных кассовых ордерах);

– отсутствие одних и тех же выплат одним и тем же сотрудникам (работникам) за один и тот же период и по ведомости, и по расходному кассовому ордеру;

– отсутствие одних и тех же выплат одним и тем же сотрудникам (работника) за один и тот же период и через кассу, и через банковскую карту сотрудника (работника) (для этого ревизору рекомендуется составить пофамильную таблицу с сотрудниками и работниками, которым произведены выплаты по кассе, с указанием назначения и суммы платежа, периода, за который произведена выплата, и сравнить эти данные с перечислениями на их счета, открытые в кредитных организациях);

– отсутствие повторных выплат или выплат сторонним лицам при расчетах с депонентами (для этого ревизору рекомендуется проверить: отражена ли выплаченная сумма депонента в книге аналитического учета депонированной заработной платы и денежного довольствия по фамилии лица, которому была произведена выплата; дату образования задолженности и номер кассового документа, по которому она образована; отражение в книге аналитического учета номера кассового документа, по которому указанная задолженность была выплачена; оригинальность подписи получателя денежных средств в расходном документе);

– полноту оприходования наличных денежных средств, получаемых в кредитных учреждениях по чекам чековых книжек (для этого рекомендуется провести сверку данных корешков чеков с выписками из лицевых счетов, а также с данными кассовой книги. Все три показателя должны быть идентичны).

Для выявления хищений денежных средств при осуществлении расчетов с личным составом по денежному довольствию и заработной плате посредством банковских операций ревизору рекомендуется проверить банковские документы.

В ходе такой проверки ревизор устанавливает:

– наличие, полноту и подлинность банковских документов (ревизору рекомендуется убедиться в том, что данные первичных банковских документов (заявки на кассовый расход, выписки из лицевого счета получателя бюджетных средств) на бумажных носителях представлены на проверку в полном объеме и соответствуют данным системы «Электронный бюджет»);

– соответствие сумм, указанных в реестрах сотрудников, работников, на счета которых зачисляются денежные средства, суммам, указанным в: платежных (расчетно-платежных) ведомостях; лицевых счетах (карточках) сотрудников (работников); приказах по личному составу; заявках на кассовый расход, выписках из лицевого счета получателя бюджетных средств);

– соответствие лиц, указанных в реестрах сотрудников, работников, на счета которых зачисляются денежные средства, лицам, указанным в: платежных (расчетно-платежных) ведомостях; лицевых счетах (карточках) сотрудников (работников); приказах по личному составу; в штатном расписании;

– соответствие реестров сотрудников, работников, на счета которых зачисляются денежные средства, реестрам, которые находятся в кредитной организации (для этого ревизору рекомендуется запросить копии необходимых реестров в соответствующей кредитной организации);

– отсутствие одних и тех же выплат одним и тем же сотрудникам (работника) за один и тот же период и через кассу (по расходным кассовым ордерам, по ведомостям), и через банковскую карту сотрудника (работника) (для этого ревизору рекомендуется составить пофамильную рабочую таблицу со списком сотрудников и работников, которым произведены выплаты по кассе, с указанием назначения и суммы платежа, периода, за который произведена выплата, и сравнить эти данные с перечислениями на их счета, открытые в кредитных организациях);

– отсутствие одних и тех же выплат одним и тем же сотрудникам (работникам) за один и тот же период на банковские карты.

Вне зависимости от формы выплаты денежного довольствия (заработной платы) все выплаты подлежат внесению в лицевые счета (карточки денежного довольствия и заработной платы) сотрудников (работников).

При проверке лицевых счетов (карточек денежного довольствия и заработной платы) сотрудников (работников) ревизору рекомендуется определить:

- полноту и соответствие внесенных в них выплат: приказам по личному составу, которыми установлены выплаты; расчетно-платежным ведомостям, содержащим соответствующие выплаты; кассовым или банковским документам, по которым произведены выплаты;
- соответствие лицевых счетов (карточек денежного довольствия и заработной платы) сотрудников (работников) штатному расписанию органа (организации, подразделения) МВД России;

- соответствие установленных выплат требованиям нормативных правовых актов, регламентирующих вопросы денежного довольствия (заработной платы) сотрудников (работников).

Также ревизору рекомендуется провести выборочный опрос личного состава проверяемого органа (организации, подразделения) МВД России о фактическом получении отдельных выплат (разовых премий, дополнительной материальной помощи) в размерах, указанных в документах.

Для выявления хищений денежных средств при осуществлении расчетов с личным составом по денежному довольствию и заработной плате ревизору рекомендуется провести сверку первичных кассовых и банковских документов с регистрами бюджетного учета.

Все произведенные операции по выдаче денежного довольствия и заработной платы из кассы должны быть отражены в журнале операций по счету «Касса» (дебет счета 030211830 «Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате», кредит счета 020134610 «Выбытия средств из кассы учреждения»).

Все произведенные операции по перечислению денежного довольствия и заработной платы на банковские карты сотрудников (работников) должны быть отражены в журнале операций с безналичными денежными средствами (дебет счета 030211830 «Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате», кредит счета 030405211 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами по заработной плате»).

Аналитический учет расчетов по оплате труда должен вестись в журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям.

Обороты по счетам из соответствующих журналов операций должны быть перенесены в Главную книгу.

Для выявления возможных хищений ревизору рекомендуется произвести арифметическую проверку оборотов в указанных выше журналах. Такая проверка позволит выявить не включенные (изъятые) в журнал заявки на кассовый расход и не отраженные расходные (незаконные) операции, которые были учтены при отражении итоговых сумм.

Фактором, способствующим хищениям денежных средств при осуществлении расчетов с личным составом по денежному довольствию и заработной плате, является завышение фонда оплаты труда органа (организации, подразделения) МВД России.

В связи с этим ревизору рекомендуется проверить соответствие расчета потребностей органа (организации, подразделения) МВД России в ассигнованиях на выплату денежного довольствия и заработной платы требованиям постановления Правительства Российской Федерации от 6 августа 2015 г. № 810 «О порядке формирования фонда денежного довольствия сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации»⁵, приказов МВД России от 31 марта 2021 г. № 181 «Об утверждении Порядка обеспечения денежным довольствием сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации»⁶, от 13 июля 2019 г. № 480 «Вопросы оплаты труда гражданского персонала органов, организаций и подразделений системы МВД России»⁷. Неправильное планирование может осуществляться

⁵ О порядке формирования фонда денежного довольствия сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации : постановление Правительства Российской Федерации от 6 августа 2015 г. № 810 // Собрание законодательства Российской Федерации. 2015. № 33. Ст. 4840.

⁶ Об утверждении Порядка обеспечения денежным довольствием сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации : приказ Министерства внутренних дел Российской Федерации от 31 марта 2021 г. № 181 (ред. от 29.09.2025) (зарег. в Минюсте России 29.04.2021, № 63298) // Официальный интернет-портал правовой информации (www.pravo.gov.ru) : [сайт]. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202104290052> (дата обращения: 04.04.2026).

⁷ Вопросы оплаты труда гражданского персонала органов, организаций и подразделений системы МВД России (вместе с «Порядком определения размеров должностных окладов руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров органов, организаций и подразделений системы МВД России», «Условиями, размерами, порядком осуществления

намеренно в целях создания «излишних» денежных средств, которые «высвобождаются» при формировании фонда оплаты труда, исходя из завышенных показателей списочной численности личного состава. В связи с этим ревизор должен осуществить сверку отчетности по штатам и численности, представляемой кадровой службой и организационно-штатными подразделениями, в целях определения соответствия ее показателей данным отчетов о численности и расходах на денежное содержание и заработную плату (форма 3-об), представляемых финансово-экономическими подразделениями.

В случае выявления фактов хищений, ревизор незамедлительно должен доложить об этом руководителю контрольно-ревизионного подразделения, который информирует соответствующее подразделение собственной безопасности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ В публикации продемонстрирован авторский подход к разработке и практическому использованию методики выявления хищений денежных средств при расчетах с личным составом в системе МВД России. Данная методика предусматривает формирование доказательственной базы для профессиональных суждений ревизора с опорой на следующие источники информации и методические инструменты:

1. Документы, выступающие объектом исследования в рамках ревизий и проверок, проводимых с целью выявления хищений денежных средств при расчетах с личным составом в системе МВД России. Данные документы разделены на группы: документы, подтверждающие право сотрудника (работника) на выплату; документы, которыми назначаются выплаты сотруднику (работнику) (подготавливаемые кадровыми подразделениями); документы, которыми оформляются выплаты и производится их отражение в учете.

2. Алгоритм действий ревизора для целей выявления хищений денежных средств при расчетах с личным составом в системе МВД России, который содержит:

– действия ревизора для целей выявления хищений денежных средств при осуществлении расчетов с личным составом по денежному довольствию и заработной плате с использованием фиктивных документов, подтверждающих право сотрудника (работника) на определенную выплату;

– действия ревизора для целей выявления хищений денежных средств при осуществлении расчетов с личным составом по денежному довольствию и заработной плате с использованием документов, служащих основанием для начисления выплат;

– действия ревизора для целей выявления хищений денежных средств при осуществлении расчетов с личным составом по денежному довольствию и заработной плате посредством выплат из кассы органа (организации, подразделения) МВД России;

– действия ревизора для целей выявления хищений денежных средств при осуществлении расчетов с личным составом по денежному довольствию и заработной плате посредством банковских операций.

Полагаем, что дальнейшее развитие результатов проведенного исследования зависит от таких факторов, как:

– изменение способов осуществления расчетов с личным составом подразделений МВД России, связанное с внедрением в расчеты цифрового рубля;

– изменение способов совершения хищений денежных средств при расчетах с личным составом МВД России или других ведомств.

Безусловно, отраженные в статье рекомендуемые действия ревизора требуют начальной качественной подготовки ревизоров, наличия у них соответствующих знаний нормативных основ оплаты труда личного состава, отражения расчетов в бюджетном учете, а также отработки указанных в рамках статьи действий на практике.

выплат компенсационного характера гражданскому персоналу органов, организаций и подразделений системы МВД России», «Условиями, размерами, порядком осуществления выплат стимулирующего характера гражданскому персоналу органов, организаций и подразделений системы МВД России», «Порядком формирования и использования фонда оплаты труда гражданского персонала органов, организаций и подразделений системы МВД России»: приказ Министрства внутренних дел Российской Федерации от 13 июля 2019 г. № 480 (ред. от 01.03.2023) (зарег. в Минюсте России 08.08.2019, № 55514) // Там же. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001201908080025> (дата обращения: 04.04.2026).

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ / REFERENCES

Беляева Е. К. Некоторые аспекты деятельности правоохранительных органов при производстве по уголовным делам об экономических преступлениях // *Научный аспект*. 2024. Т. 10, № 7. С. 1192–1199.

Belyaeva, Ekaterina K. 2024. "Nekotoryye aspekty deyatel'nosti pravookhranitel'nykh organov pri proizvodstve po ugolovnym delam ob ekonomicheskikh prestupleniyakh" ["Some aspects of the activities of law enforcement agencies in criminal proceedings on economic crimes"] (In Russ.). *Nauchnyy aspekt [Scientific aspect]* 10, no. 7:1192–9.

Голубятников С. П., Бандорина И. В. Приемы исследования документальных данных в практике выявления и доказывания хищений денежных средств, совершаемых в процессе и под видом расчетных операций по оплате труда / *Актуальные проблемы использования специальных знаний при выявлении и доказывании экономических преступлений* : сборник научных статей по итогам межвузовской научно-практической конференции, г. Нижний Новгород, 27 октября 2020 г. Нижний Новгород : Типография «Марко Поло», 2021. С. 77–82.

Golubyatnikov, Sevir P., and Irina V. Bandorina. 2021. "Priemy issledovaniya dokumental'nykh dannykh v praktike vyyavleniya i dokazyvaniya hishcheniy denezhnykh sredstv, sovershaemykh v protsesse i pod vidom raschetnykh operatsiy po opplate truda" ["Methods of Researching Documentary Data in the Practice of Identifying and Proving Embezzlement of Funds Committed in the Process and Under the guise of Payment Transactions for Labor"]. In: Sofyin A. A. (ed.) *Aktual'nye problemy ispol'zovaniya special'nykh znaniy pri vyyavlenii i dokazyvanii ekonomicheskikh prestupleniy [Actual Problems of Using Special Knowledge in Identifying and Proving Economic Crimes]* (In Russ.). 77–82. Nizhny Novgorod : Marko Polo.

Горбачева А. В., Калинина Е. А. Использование материалов ревизий по проверке законности осуществления выплат заработной платы и денежного довольствия сотрудникам правоохранительных органов / *Современные информационно-коммуникационные технологии в правоохранительной деятельности* : сборник научных статей по итогам межвузовской научно-практической конференции, г. Нижний Новгород, 20 сентября 2024 г. : [электронное издание] / гл. ред. С. В. Крыгин. Нижний Новгород : Нижегородская академия МВД России, 2025. С. 38–46.

Gorbacheva, Alena V., and Elena A. Kalinina. 2025. "Iskol'zovanie materialov reviziy po proverke zakonnosti osushchestvleniya vyplat zarabotnoj platy i denezhnogo dovol'stviya sotrudnikam pravookhranitel'nykh organov" ["Use of audit materials to verify the legality of payments of wages and salaries to law enforcement officers"]. In: Krygin S. V. (ed.) *Sovremennye informacionno-kommunikatsionnye tekhnologii v pravookhranitel'noy deyatel'nosti [Modern information and communication technologies in law enforcement]* (In Russ.). 38–46. Nizhny Novgorod : Nizhegorodskaya akademiya MVD Rossii.

Еремин С. Г. Выявление хищений денежных средств при начислении и выдаче заработной платы / *Криминалистические проблемы борьбы с преступлениями в сфере экономики* : сборник трудов Международной научно-практической конференции, г. Волгоград, 6–7 апреля 2000 г. Волгоград : Волгоградская академия МВД России, 2000. С. 35–39.

Eremin, Sergey G. 2000. "Vyyavlenie hishcheniy denezhnykh sredstv pri nachislenii i vydachi zarabotannoy platy" ["Some tactical and psychological features of interrogation of witnesses in criminal cases involving crimes in the field of business activity"]. In: *Kriminalisticheskie problemy bor'by s prestupleniyami v sfere ekonomiki [Forensic problems in combating economic crimes]* (In Russ.). 35–9. Volgograd : Volgogradskaya akademiya MVD Rossii.

Климович Л. П. Профилактические меры предупреждения хищений, совершаемых с использованием подложных бухгалтерских документов // *Восточно-Европейский научный журнал*. 2016. Т. 6, № 4. С. 102–106.

Klimovich, Larisa P. 2016. "Preventivnye mery preduprezhdeniya hishcheniy, sovershaemykh s ispol'zovaniem podlozhnykh buhgalterskikh dokumentov" ["Preventive measures for embezzlement committed with the use of counterfeit accounting documents"]. (In Russ.). *Vostochno-Evropejskij nauchnyy zhurnal [East European Scientific Journal]* 6, no. 4 (June):102–6.

Курочкина Е. Н. Формы и методы контроля, применяемые при ревизии денежного довольствия сотрудников уголовно-исполнительной системы / *Уголовно-исполнительная система на современном этапе и перспективы ее развития* : сборник тезисов выступлений и докладов участников Международной научно-практической конференции, г. Рязань, 18–19 ноября 2020 г. / отв. ред. С. М. Никитюк. Рязань : Академия права и управления Федеральной службы исполнения наказаний, 2020. Т. 6. С. 180–186.

Kurochkina, Ekaterina N. 2020. "Formy i metody kontrolya, primenyaemye pri revizii denezhnogo dovol'stviya sotrudnikov ugolovno-ispolnitel'noy sistemy" ["Forms and methods of control used in the audit of the salaries of employees of the penal system"]. In: Nikityuk S. M. (ed.) *Ugolovno-ispolnitel'naya sistema na sovremennom etape i perspektivy ee razvitiya [The penal system at the present stage and prospects for its development]* (In Russ.). 180–6. Ryazan' : Akademiya prava i upravleniya Federal'noy sluzhby ispolneniya nakazaniy.

Ларичев В. Д., Казаков А. Я. Некоторые средства предупреждения хищений, совершаемых работниками предприятий // *Научный портал МВД России*. 2015. № 3 (31). С. 115–122.

Larichev Vasily D., and Alexander Ya. Kazakov. 2015. "Nekotorye sredstva preduprezhdeniya hishcheniy, sovershaemykh rabotnikami predpriyatij" ["Some means of preventing misappropriations committed by factory workers"]. (In Russ.). *Nauchnyy portal MVD Rossii [Scientific portal of the Ministry of Internal Affairs of Russia]* 6, no. 4 (June):115–22.

Логинова Н. А. Особенности выявления хищений наличных денежных средств на примере органов внутренних дел // *Финансовый бизнес*. 2024. № 2 (248). С. 40–43.

Loginova, Natalia A. 2024. "Osobennosti vyyavleniya hishcheniy nalichnykh denezhnykh sredstv na primere organov vnutrennih del" ["Features of detecting the theft of cash by the example of ministerial affairs bodies"] (In Russ.). *Finansovyj biznes [Financial business]* 248, no. 2 (February):40–3.

Логинова А. Ю., Кубарь М. А. Ревизия использования трудовых ресурсов и расчетов по оплате труда / *Правовые и социально-экономические проблемы современной России: теория и практика* : сборник статей XI Международной научно-практической конференции, г. Пенза, 15–16 ноября 2023 г. / науч. ред.: А. В. Яшин, А. А. Грачев. Пенза : Пензенский государственный аграрный университет, 2023. С. 200–203.

Loginova, A. Yu., and Maria A. Kubar. 2023. "Reviziya ispol'zovaniya trudovykh resursov i raschetov po oplate truda" ["Audit of labor resource utilization and payroll calculations"]. In: Yashin A. V., Grachev A. A. (eds.) *Pravovye i social'no-ekonomicheskie problemy sovremennoj Rossii: teoriya i praktika* [Legal and socio-economic problems of modern Russia: theory and practice] (In Russ.). 200–3. Penza : Penzenskij gosudarstvennyj agrarnyj universitet.

Мизиковский Е. А., Игонина Е. С. Способы и приемы финансово-экономической ревизии при выявлении хищений бюджетных средств // *Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров)*. 2017. № 3. С. 18–23.

Mizikovskij, Efim A., and Elena S. Igonina. 2017. "Sposoby i priemy finansovo-ekonomicheskoy revizii pri vyyavlenii hishchenij byudzhetnykh sredstv" ["Techniques of financial and economic audit for detecting the embezzlement of budget funds"] (In Russ.). *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov) [IPAR. Future of the accountancy profession]*, no. 3 (June):18–23.

Пивцаев А. А., Горбачева А. В., Игонина Е. С. Типичные способы мошенничества в системе начисления и выплаты заработной платы работникам / *Актуальные проблемы использования специальных знаний при выявлении и доказывании экономических преступлений* : сборник статей межвузовской научно-практической конференции, г. Нижний Новгород, 12 ноября 2024 г. / отв. ред. А. А. Софьин. Нижний Новгород : Стимул-СТ, 2025. С. 261–265.

Pivtsayev, A. A., and Alena V. Gorbacheva, Elena S. Igonina. 2025. "Tipichnye sposoby moshennichestva v sisteme nachisleniya i vyplaty zarabotnoj platy rabotnikam" ["Typical methods of fraud in the system of calculating and paying wages to employees"]. In: Sofyin A. A. (ed.) *Aktual'nye problemy ispol'zovaniya special'nykh znaniy pri vyyavlenii i dokazyvanii ekonomicheskikh prestuplenij* [Current issues of using specialized knowledge in identifying and proving economic crimes] (In Russ.). 261–5. Nizhnij Novgorod : Stimul-ST.

Репникова Ю. В. Проверка и исследование операций по расчетному счету для выявления признаков хищений денежных средств / *Проблемы совершенствования деятельности по предупреждению и расследованию преступлений* : сборник статей Международной научно-практической конференции, г. Москва, 1 октября 2016 г. / отв. ред.: Е. В. Горкина, Д. В. Кайргалиев. Москва : Перо, 2016. С. 136–139.

Repnikova, Yulia V. 2016. "Proverka i issledovanie operacij po raschetnomu schetu dlya vyyavleniya priznakov hishchenij denezhnykh sredstv" ["Fulfillment of a monetary obligation when making payments using a payment card"]. In: Gorkina E. V., Kairgaliev D. V. (eds.) *Problemy sovershenstvovaniya deyatel'nosti po preduprezhdeniyu i rassledovaniyu prestuplenij* [Problems of improving activities on crime prevention and investigation] (In Russ.). 136–9. Moscow : Pero.

Соловьева Е. Н., Печерица Е. В. Способы экспертных выявлений хищений при выплате заработной платы / *Актуальные теоретические и прикладные вопросы управления социально-экономическими системами* : материалы Международной научно-практической конференции, г. Москва, 20 декабря 2019 г. Москва : Институт развития дополнительного профессионального образования, 2019. Т. 5. С. 255–258.

Solovieva, Evgenia N., and Elena V. Pecheritsa. 2019. "Sposoby ekspertnykh vyyavlenij hishchenij pri vyplate zarabotnoj platy" ["Methods of expert determination of salary theft"]. In: *Aktual'nye teoreticheskie i prikladnye voprosy upravleniya social'no-ekonomicheskimi sistemami* [Actual theoretical and applied issues of the socio-economic systems management] (In Russ.). 255–8. Moscow : Institut razvitiya dopolnitel'nogo professional'nogo obrazovaniya.

Drobac J. A. The Misappropriation, Embezzlement, Theft, and Waste of Corporate Human and Financial Assets // *ABA Journal of Labor & Employment Law*. 2022. Vol. 36, № 3. P. 425–478. URL: <https://www.jstor.org/stable/27391498>.

Drobac, Jennifer Ann. 2022. "The Misappropriation, Embezzlement, Theft, and Waste of Corporate Human and Financial Assets: Sexual Harassment Reconciled." *ABA Journal of Labor & Employment Law* 36, no. 3 (September):425–78. URL: <https://www.jstor.org/stable/27391498>.

Fremont-Smith M. R. [et al.]. Pillaging of charitable assets: Embezzlement and fraud // *Exempt Organization Tax Review (special report)*. 2004. Vol. 46, № 3. P. 333–346.

Fremont-Smith, Marion R. [et al.]. 2004. Pillaging of charitable assets: Embezzlement and fraud // *Exempt Organization Tax Review (special report)* 46, no. 3:333–346.

Kristanto K. [et al.]. Embezzlement in the Private Sector: Legal Challenges and Regulatory Gaps in Corporate Governance // *Indonesian Journal of Criminal Law Studies*. 2025. Vol. 10, № 2. P. 801–850.

Kristanto, Kiki [et al.]. 2025. "Embezzlement in the Private Sector: Legal Challenges and Regulatory Gaps in Corporate Governance." *Indonesian Journal of Criminal Law Studies* 10, no. 2 (November):801–50.

Авторами внесен равный вклад в написание статьи.
Авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

The authors have made an equal contribution to the writing of the article.
The authors declare no conflicts of interests.