

Классификация хищений денежных средств при расчетах с личным составом по денежному довольствию и заработной плате в системе Министерства внутренних дел Российской Федерации

Ольга Петровна Толкачева¹, Ангелина Федоровна Дятлова²

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

² Московский университет МВД России имени В. Я. Кикотя, Москва, Россия

Аннотация:

Введение. В статье авторы ставят цель разработать комплексную классификацию хищений денежных средств при расчетах с личным составом по денежному довольствию и заработной плате в системе Министерства внутренних дел Российской Федерации (далее – МВД России). Факты хищений денежных средств, совершаемых сотрудниками и работниками подразделений МВД России при расчетах с личным составом, все чаще появляются в новостях. Увеличение масштабов, латентность данных преступлений, их деструктивное влияние на бюджет государства и на материальную обеспеченность добросовестных сотрудников и работников подразделений МВД России настоятельно требуют разработки эффективных инструментов противодействия. В организационном плане инструментом противодействия хищениям выступают внутренний и ведомственный финансовый контроль в системе МВД России. Для качественного методического обеспечения деятельности субъектов финансового контроля по противодействию хищениям денежных средств при расчетах с личным составом в научном плане требуется разработать классификацию видов и форм совершаемых хищений, а также алгоритм действий субъекта контроля по их выявлению. **Методы.** Методологическую основу данного исследования составили анализ научной литературы, анализ нормативных источников, анализ материалов контрольно-ревизионных подразделений МВД России, интервьюирование сотрудников финансово-экономических, кадровых и контрольно-ревизионных подразделений МВД России, метод научной классификации, логические методы обобщения. **Результаты.** Представлена классификация способов совершения хищений денежных средств при осуществлении расчетов с личным составом по денежному довольствию и заработной плате. Отражен порядок действий ревизора по выявлению хищений денежных средств при осуществлении расчетов с личным составом по денежному довольствию и заработной плате.

Ключевые слова:

хищения,
расчеты с личным составом,
денежное довольствие,
заработная плата,
ревизия,
финансовый контроль,
выявление

Для цитирования:

Толкачева О. П., Дятлова А. Ф. Классификация хищений денежных средств при расчетах с личным составом по денежному довольствию и заработной плате в системе Министерства внутренних дел Российской Федерации // *Экономическая политика и национальная безопасность*. 2026. № 2 (4). С. 68–77.

Информация об авторах:

Толкачева О. П. – кандидат экономических наук
Санкт-Петербургский университет МВД России
(Российская Федерация, 198206, г. Санкт-Петербург, ул. Летчика Пилютова, д. 1)
доцент кафедры финансового учета и контроля
olg-ol@mail.ru, <https://orcid.org/0009-0005-2518-6889>
Дятлова А. Ф. – доктор экономических наук, профессор
Московский университет МВД России имени В. Я. Кикотя
(Российская Федерация, 117997, г. Москва, ул. Академика Волгина, д. 12)
профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета
angelinao9_63@mail.ru, <http://orcid.org/0000-0002-1308-1829>



Classification of embezzlement of funds in the payment of allowances and wages to personnel within the Ministry of Internal Affairs of Russia

Olga P. Tolkacheva¹, Angelina F. Dyatlova²

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

² Moscow University of the MIA of Russia named after V. Ya. Kikot, Moscow, Russia

Abstract:

Introduction. In this article, the authors aim to develop a comprehensive classification of embezzlement of funds during the payment of allowances and wages to personnel within the system of the Ministry of Internal Affairs of Russia (hereinafter – MIA of Russia). Recent reports in the news have highlighted a notable increase in the frequency of cases of embezzlement being perpetrated by staff members and employees of departments of the Ministry of Internal Affairs of Russia when settling accounts to personnel. The increasing scale, the latency of these offences, as well as their destructive impact on the state budget and the financial security of conscientious staff and employees of the MIA of Russia, urgently require the development of effective countermeasures. From an organisational perspective, internal and departmental financial controls within the MIA of Russia serve as a tool for combating embezzlement. In order to provide high-quality methodological assistance for the operations of financial control bodies in the prevention of fund embezzlement during payment settlements, it is imperative, from a scientific standpoint, to develop a classification of the types and forms of embezzlement committed, as well as an algorithm for the actions of the control body in detecting them. **Methods.** The methodological framework of this study includes an analysis of academic literature, regulatory documents, materials and records from the control and audit departments of the Ministry of Internal Affairs of Russia, interviews with staff of the financial and economic, human resources, and audit units of the MIA of Russia; as well as methods of scientific classification, and logical methods of generalisation. **Results.** The following discourse outlines a classification of methods used to embezzle funds during the settlement of accounts for allowances and wages to personnel. The procedure to be followed by an auditor in detecting embezzlement of funds during the settlement of accounts for allowances and wages to personnel is outlined.

Keywords:

embezzlement,
payment to personnel,
allowances,
wages,
audit,
financial control, detection

For citation:

Tolkacheva, Olga P., and Angelina F. Dyatlova. 2026. "Klassifikaciya hishchenij denezhnyh sredstv pri raschetah s lichnym sostavom po denezhnomu dovol'stviyu i zarabotnoj plate v sisteme Ministerstva vnutrennih del Rossijskoj Federacii" ["Classification of embezzlement of funds in the payment of allowances and wages to personnel within the Ministry of Internal Affairs of Russia"] (In Russ.). *Ekonomicheskaya politika i natsional'naya bezopasnost'* [Economic policy and national security] 4, no. 2 (May):68–77.

Information about the authors:

Tolkacheva O. P. – Cand. Sci. (Econom.)
Saint Petersburg University of the MIA of Russia
(1, Letchika Pilyutova str., Saint Petersburg, 198206, Russian Federation)
Associate Professor of the Department of Financial Accounting and Control
olg-ol@mail.ru, <https://orcid.org/0009-0005-2518-6889>
Dyatlova A. F. – Doc. Sci. (Econom.), Professor
Moscow University of the MIA of Russia named after V. Ya. Kikot
(12, Academician Volgina str., Moscow, 117437, Russian Federation)
Professor of the Department of Economics and Accounting
angelinao9_63@mail.ru, <http://orcid.org/0000-0002-1308-1829>



ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования вопросов выявления хищений денежных средств при расчетах с личным составом по денежному довольствию и заработной плате в системе Министерства внутренних дел Российской Федерации (далее – МВД России) обусловлена прежде всего ростом частоты совершения и размеров сумм таких хищений в органах (организациях, подразделениях) МВД России за последнее время. Это в свою очередь актуализирует необходимость совершенствования методического обеспечения контрольно-ревизионной деятельности в МВД России по выявлению хищений денежных средств при осуществлении расчетов с личным составом по денежному довольствию и заработной плате.

Данной проблеме уделено не так много внимания в научной литературе, но тем не менее можно выделить ряд следующих работ.

Ю. Ф. Каменецкий рассматривал документы в качестве источников доказательств при расследовании хищений оплаты труда (Каменецкий 2014); особенностям установления (фиксации) в документах следов хищений оплаты труда при использовании для расчетов пластиковых карточек (Каменецкий 2013); способы совершения хищения путем злоупотребления служебными полномочиями в бюджетной сфере (Каменецкий 2016).

О. Н. Лаврова проводила исследование обстоятельств, подлежащих доказыванию, и некоторые особенности методики расследования уголовных дел о хищении денежных средств с банковских счетов, совершенных военнослужащими (Лаврова 2021). В статье Д. В. Смирнова и С. Ю. Власова анализируется судебная практика по делам о групповом мошенничестве, связанном с выплатами военнослужащим (Смирнов и Власов 2022). С. С. Харитонов (Харитонов 2019), А. А. Назаров (Назаров 2023), В. А. Потетин (Потетин 2021), Ю. С. Ефимкин, С. С. Харитонов (Ефимкин и Харитонов 2021), Л. М. Прокументов, А. В. Архипов (Прокументов и Архипов 2014), О. В. Ивушкина (Ивушкина 2024) рассматривали вопросы квалификации мошенничества при получении выплат.

Н. С. Пименова, К. Р. Дрондина¹, А. А. Пивцаев, А. В. Горбачева, Е. С. Игонина (Пивцаев, Горбачева и Игонина 2025) раскрыли способы мошенничества в сфере социальных выплат.

А. В. Горбачева, Е. А. Калинина (Горбачева и Калинина 2025), Е. Н. Курочкина (Курочкина 2020), А. Ю. Логинова, М. А. Кубарь (Логинова и Кубарь 2023) исследовали содержание ревизии расчетов по оплате труда с сотрудниками правоохранительных органов. М. О. Щербакова², Е. Н. Соловьева, Е. В. Печерица (Соловьева и Печерица 2019), И. К. Носова³, А. В. Коваль (Коваль 2010) показали способы выявления хищений при выплате заработной платы и денежного довольствия военнослужащим. К. А. Гончаренко рассмотрен вопрос о хищении денежных средств на предприятии при выплате заработной платы, а также роль экспертизы при выявлении угрозы хищения денежных средств в компании⁴. Н. А. Логинова рассмотрела особенности выявления хищений наличных денежных средств на примере органов внутренних дел (Логинова 2024). Е. С. Игонина и Е. А. Мизиковский проанализировали способы и приемы финансово-экономической ревизии при выявлении хищений бюджетных средств (Мизиковский и Игонина 2017).

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 данной статье, получены путем проведения исследования, основанного на применении следующих методов:

- анализ нормативно-правовой базы, регламентирующей отношения, которые выступают объектом исследования;
- анализ практического опыта контрольно-ревизионных подразделений МВД России выявления хищений денежных средств при осуществлении расчетов с личным составом по денежному довольствию и заработной плате;

¹ Пименова Н. С., Дрондина К. Р. Способы совершения мошенничества в сфере социальных выплат // Молодежь и наука: шаг к успеху : сборник научных статей 7-й Всероссийской научной конференции перспективных разработок молодых ученых, Курск, 21–22 марта 2024 г. Курск : Университетская книга, 2024. С. 196–199.

² 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.

³ 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>

⁴ 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.

- анализ материалов судебной практики по привлечению к ответственности лиц, виновных в совершении хищений при осуществлении расчетов с личным составом по денежному довольствию и заработной плате в органах (организациях, подразделениях) МВД России, а также в других силовых ведомствах, таких как Минобороны России, МЧС России, ФСИН России;
- метод научной классификации при обобщении и систематизации основных способов совершения хищений денежных средств при осуществлении расчетов с личным составом по денежному довольствию и заработной плате;
- логические методы обобщения полученной эмпирическим путем информации.

РЕЗУЛЬТАТЫ И ОБСУЖДЕНИЕ Определение понятия «хищение» содержится в п. 1 примечаний к ст. 158 «Кража» Уголовного кодекса Российской Федерации⁵ (далее – УК РФ), где сказано, что *«хищение – это совершенное с корыстной целью противоправное безвозмездное изъятие и (или) обращение чужого имущества в пользу виновного или других лиц, причинившее ущерб собственнику или иному владельцу этого имущества»*.

Хищения при осуществлении расчетов с личным составом по денежному довольствию и заработной плате могут быть следующих видов.

1. В зависимости от процесса, при котором совершается хищение путем обмана:
 - при начислении и выплате денежного довольствия сотрудникам;
 - начислении и выплате заработной платы работникам;
 - производстве удержаний из денежного довольствия (заработной платы);
 - возврате в бюджет излишне начисленных сумм сотрудникам (работникам).
2. В зависимости от должностного положения лица, совершающего хищение:
 - хищение со стороны сотрудника (работника), который не принимает участие в подготовке организационно-распорядительных документов для начисления выплаты и в начислении выплаты;
 - хищение со стороны лиц, которые осуществляют подготовку документов для начисления и (или) начисление выплат другим сотрудникам (со стороны сотрудников (работников) кадровых подразделений, финансово-экономических подразделений, руководителей и т. п.).
3. В зависимости от соотношения получателя фиктивной суммы по документам и лица, совершающего хищение:
 - хищение лицом, в пользу которого производится начисление и выплата денежных средств по документам;
 - хищение лицом, которому передаются денежные средства, от лица, в пользу которого производится их выплата по документам.
4. В зависимости от искажаемого объекта при совершении хищения – хищение путем искажения:
 - факта наличия или факта несения службы (осуществления трудовой деятельности) сотрудником (работником);
 - характеристик реально осуществляющего несение службы (трудовую деятельность) сотрудника (работника), выступающих основой для назначения (определения суммы) выплаты;
 - суммы, подлежащей выплате и (или) фактически выплачиваемой сотруднику (работнику);
 - реквизитов счета сотрудника (работника), на который осуществляется перевод денежных средств;
 - данных о лице, которое фактически получает наличные денежные средства.
5. В зависимости от формы расчетов, при которых осуществляется хищение:
 - при осуществлении наличных расчетов;
 - при осуществлении безналичных расчетов.
6. В зависимости от используемых для хищения фиктивных (искажаемых) документов – хищение с использованием фиктивных:
 - трудовых договоров (контрактов);

⁵ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (ред. от 09.04.2026) // Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. № 25. Ст. 2954.

- табелей учета служебного (рабочего) времени;
- документов, подтверждающих право сотрудника (работника) на занятие определенной должности (документы, подтверждающие соответствие квалификационным требованиям) и (или) на получение определенной выплаты (надбавки) (документы об образовании, документы о наличии ученой степени, документы о наличии ученого звания, документы о наличии спортивного звания (разряда), документы о наличии государственных наград и т. п.);
- документов, служащих основанием для начисления выплат (фиктивные приказы о назначении на должность, о присвоении специального звания, о присвоении квалификационного звания, об установлении надбавок (доплат), о премировании, об оказании материальной помощи и т. п.);

– документов, используемых для начисления выплат (фиктивная расчетная (платежная, расчетно-платежная) ведомость, фиктивная заявка на кассовый расход, фиктивный реестр на перечисление на карту, фиктивный расходный кассовый ордер, др.).

7. В зависимости от механизма совершения хищения:

- с подготовкой фиктивного документа до его утверждения и (или) исполнения;
- с подменой документа после его утверждения на фиктивный для его исполнения с последующим возвратом исходного утвержденного документа;
- с подменой документа после его утверждения на фиктивный для его исполнения с последующим оставлением фиктивного документа.

8. В зависимости от способа получения подписей в документе, необходимом для совершения хищения:

- с использованием подписей лиц, совершающих хищение (участвующих в хищении) (подписание документа носит добровольный осознанный характер);
- с получением обманным путем подписей лиц, не участвующих в хищении (руководителя; сотрудника кадрового подразделения; сотрудника финансово-экономического подразделения; сотрудника, в пользу которого производится выплата): подделка подписи; введение в заблуждение лица для получения подписи; незаконное использование электронной цифровой подписи.

9. В зависимости от способа искажения сумм в документе, необходимом для совершения хищения:

- должности (документы, подтверждающие соответствие квалификационным требованиям) и (или) на получение определенной выплаты (надбавки) (документы об образовании, документы о наличии ученой степени, документы о наличии ученого звания, документы о наличии спортивного звания (разряда), документы о наличии государственных наград и т. п.);
- документов, служащих основанием для начисления выплат (фиктивные приказы о назначении на должность, о присвоении специального звания, о присвоении квалификационного звания, об установлении надбавок (доплат), о премировании, об оказании материальной помощи и т. п.);

– документов, используемых для начисления выплат (фиктивная расчетная (платежная, расчетно-платежная) ведомость, фиктивная заявка на кассовый расход, фиктивный реестр на перечисление на карту, фиктивный расходный кассовый ордер, др.).

7. В зависимости от механизма совершения хищения:

- с подготовкой фиктивного документа до его утверждения и (или) исполнения;
- с подменой документа после его утверждения на фиктивный для его исполнения с последующим возвратом исходного утвержденного документа;
- с подменой документа после его утверждения на фиктивный для его исполнения с последующим оставлением фиктивного документа.

8. В зависимости от способа получения подписей в документе, необходимом для совершения хищения:

- с использованием подписей лиц, совершающих хищение (участвующих в хищении) (подписание документа носит добровольный осознанный характер);
- с получением обманным путем подписей лиц, не участвующих в хищении (руководителя; сотрудника кадрового подразделения; сотрудника финансово-экономического

подразделения; сотрудника, в пользу которого производится выплата): подделка подписи; введение в заблуждение лица для получения подписи; незаконное использование электронной цифровой подписи.

9. В зависимости от способа искажения сумм в документе, необходимом для совершения хищения:

– с завышением в документе фактически выплаченной суммы лицу, совершающему хищение (участвующему в хищении) без изменения сумм другим лицам, выплаты которым производятся по данному документу;

– с завышением в документе фактически выплаченной суммы лицу, совершающему хищение (участвующему в хищении) с одновременным занижением сумм другим лицам, выплаты которым производятся по данному документу (для обеспечения соответствия итоговой суммы в искажаемом документе заданному значению);

– с занижением в документе фактически выплаченных сумм выплат указанным в нем лицам для хищения полученной в ходе такого занижения суммы экономии;

– без искажения сумм в документе (с двойным производством одной и той же выплаты одному и тому же сотруднику (работнику) в одном периоде).

10. В зависимости от отражения в документе операции, связанной с получением суммы денежных средств лицом, совершающим хищение (лицом, участвующим в хищении):

– с документарным отражением операции по выдаче наличных денежных средств лицу, совершающему хищение (лицу, участвующему в хищении);

– с документарным отражением операции по переводу денежных средств на банковский счет лицу, совершающему хищение (лицу, участвующему в хищении);

– без документарного отражения операции по выдаче наличных денежных средств или переводу денежных средств на счет лицу, совершающему хищение (лицу, участвующему в хищении).

11. В зависимости от степени организованности лиц, осуществляющих хищение:

– совершенное единолично;

– совершенное группой лиц по предварительному сговору.

12. В зависимости от степени повторяемости действий, квалифицируемых как хищения:

– совершенное однократно;

– совершаемые неоднократно (периодически).

13. В зависимости от размера совершаемого хищения:

– в размере, не квалифицируемом как крупный или особо крупный;

– в крупном размере;

– в особо крупном размере.

14. В зависимости от объекта, которому наносится ущерб – хищение, наносящее:

– прямой ущерб другим сотрудникам (работникам) подразделения, которым были занижены суммы выплат при совершении хищения;

– ущерб государству без нанесения прямого ущерба другим сотрудникам (ущерб другим сотрудникам (работникам) наносится вследствие сокращения фонда оплаты труда органа (организации, подразделения) МВД России, а следовательно, и потенциальных выплат из него сотрудникам (работникам) на суммы похищенных средств).

15. В зависимости от квалификации деяний, совершенных при хищении:

– кража (ст. 158 УК РФ);

– мошенничество (ст. 159 УК РФ);

– присвоение и растрата (ст. 160 УК РФ);

– злоупотребление должностными полномочиями (ст. 285 УК РФ).

– служебный подлог (ст. 292 УК РФ).

Выявление хищений денежных средств при осуществлении расчетов с личным составом по денежному довольствию и заработной плате осуществляется при проведении ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности органов (организаций, подразделений) МВД России по проверке:

– правильности и своевременности начисления и выплаты денежного довольствия, заработной платы, компенсаций и иных выплат сотрудникам, федеральным гражданским государственным служащим и работникам органов внутренних дел;

– кассы, кассовых и банковских операций.

Для целей выявления хищений денежных средств при осуществлении расчетов с личным составом по денежному довольствию и заработной плате ревизору рекомендуется выполнить проверку по следующим направлениям:

1. Проверка фактического выполнения служебных (трудовых) обязанностей сотрудниками (работниками), получавшими денежное довольствие (зарботную плату): проверка штатно-должностной книги (штатного расписания), приказов о назначении (переводе) на должность, табелей учета использования рабочего времени, личных дел сотрудников (работников), данных системы контроля и управления доступом в орган (организацию, подразделение) МВД России, иных документов, свидетельствующих о фактическом выполнении служебных (трудовых) обязанностей сотрудниками (работниками).

2. Проверка обоснованности назначения выплат:

– проверка документов, которыми назначаются выплаты сотруднику (работнику) (приказы по личному составу, подготавливаемые кадровыми подразделениями). Данные документы проверяются на предмет: наличия; подлинности; соответствия штатному расписанию; соответствия документам, подтверждающим право сотрудника (работника) для назначения выплаты);

– проверка документов, подтверждающих право сотрудника (работника) на выплату. Данные документы проверяются на предмет наличия и подлинности.

3. Проверка правильности расчета выплат: проверка документов, в которых отражено начисление выплат (лицевых счетов (карточек денежного довольствия и заработной платы) сотрудников (работников); платежных (расчетно-платежных) ведомостей). Данные документы проверяются на предмет: наличия; правильности расчета сумм выплат; полноты включения выплаты; соответствия начисленных выплат документам, которыми назначаются выплаты сотруднику (работнику).

4. Проверка правильности производства выплат через кассу: проверка кассовых документов (кассовой книги, расходных кассовых ордеров, журнала операций по счету «Касса»; журнала операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям). Данные документы проверяются на предмет: наличия; подлинности; правильности заполнения; отражения выплаты; соответствия суммы произведенной выплаты сумме, отраженной в документах, в которых произведено начисление выплаты; соответствия суммы произведенной выплаты по расходному кассовому ордеру сумме, отраженной в учетных регистрах; отсутствия данной выплаты посредством совершения банковских операций; соответствия суммы произведенной выплаты сумме, полученной сотрудником (работником), которому она была начислена и произведена;

5. Проверка правильности производства выплат на банковскую карту сотрудника (работника): проверка банковских документов (платежных поручений; платежных (расчетно-платежных) ведомостей; реестров на перечисление денежных средств; заявок на кассовый расход; выписок из лицевого счета получателя бюджетных средств; журнала операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям; журнала операций с безналичными денежными средствами). Данные документы проверяются на предмет: наличия; подлинности; правильности заполнения; отражения выплаты; соответствия суммы произведенной выплаты сумме, отраженной в документах, в которых произведено начисление выплаты; соответствия суммы произведенной выплаты по расходному банковскому документу сумме, отраженной в учетных регистрах; отсутствия данной выплаты посредством совершения кассовых операций; соответствия суммы произведенной выплаты сумме, полученной сотрудником (работником), которому она была начислена и произведена.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ В статье отражены основные способы совершения хищений денежных средств при осуществлении расчетов с личным составом по денежному довольствию и заработной плате.

Хищения при осуществлении расчетов с личным составом по денежному довольствию и заработной плате классифицируются по следующим признакам: в зависимости от процесса, при котором совершается хищение; в зависимости от должностного положения лица, совершающего хищение; в зависимости от соотношения получателя фиктивной суммы по документам и лица, совершающего хищение; в зависимости от искажаемого объекта при совершении хищения; в зависимости от формы расчетов, при которых осуществляется хищение; в зависимости от используемых для хищения фиктивных (искажаемых) документов; в зависимости от механизма совершения хищения; в зависимости от способа получения подписей в документе, необходимом для совершения хищения; в зависимости от способа искажения сумм в документе, необходимом для совершения хищения; в зависимости от отражения в документе операции, связанной с получением суммы денежных средств лицом, совершающим хищение (лицом, участвующим в хищении); в зависимости от степени организованности лиц, осуществляющих хищение; в зависимости от степени повторяемости действий, квалифицируемых как хищения; в зависимости от размера совершаемого хищения; в зависимости от объекта, которому наносится ущерб; в зависимости от квалификации деяний, совершенных при хищении.

Важно отметить, что представленная классификация основана не на юридическом подходе к анализу хищений, а на содержании способов совершения хищений, которые важны для деятельности сотрудников контрольно-ревизионных подразделений МВД России. Данная классификация отражает субъекты, участвующие в хищениях, способы искажения информации, виды искажаемых документов и другие характеристики хищений, изучение которых способствует выработке профилактических мер по их предупреждению и выявлению.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ / REFERENCES

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. "Ispol'zovanie materialov revizij po provereke zakonnosti osushchestvleniya vyplat zarabotnoj platy i denezhnogo dovol'stviya sotrudnikam pravoohranitel'nyh 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-kommunikacionnye tekhnologii v pravoohranitel'noj deyatel'nosti [Modern information and communication technologies in law enforcement]* (In Russ.). 38–46. Nizhnij Novgorod : Nizhegorodskaya akademiya MVD Rossii.

Ефимкин Ю. С., Харитонов С. С. *Денежное довольствие военнослужащих (по материалам военно-судебной практики) // Военное право. 2021. № 3 (67). С. 132–139.*

Efimkin, Yuri S., and Stanislav S. Haritonov. 2021. "Denezhnoe dovol'stvie voennosluzhashchih (po materialam voenno-sudebnoj praktiki)" ["Monetary allowance for military personnel (based on materials of military court practice)"] (In Russ.). *Voennoe parvo [Military Law]* 67, no. 3 (June):132–9.

Ивушкина О. В. *Проблемы квалификации мошенничества в сфере расходования бюджетных средств и предпринимательской деятельности (при получении выплат) // Вестник Восточно-Сибирского института МВД России. 2024. № 1 (108). С. 178–195. <https://doi.org/10.55001/2312-3184.2024.80.23.015>*

Ivushkina, Olga V. 2024. "Problemy kvalifikacii moshennichestva v sfere raskhodovaniya byudzhetyh sredstv i predprinimatel'skoj deyatel'nosti (pri poluchenii vyplat)" ["Problems of fraud qualification in the spending of budget funds and business activities (when receiving payments)"] (In Russ.). *Vestnik Vostochno-Sibirskogo instituta MVD Rossii [Vestnik of the East Siberian Institute of the MIA of Russia]* 108, no. 1 (March): 178–95.

Каменецкий Ю. Ф. *Документы как источники доказательств при расследовании коррупционных преступлений (на примере хищения оплаты труда) // Библиотека криминалиста. Научный журнал. 2014. № 2 (13). С. 170–174.*

Kameneckij, Yuri F. 2014. "Dokumenty kak istochniki dokazatel'stv pri rassledovanii korrupcionnyh prestuplenij (na primere hishcheniya oplaty truda)" ["Documents as sources of evidence in the investigation of corruption crimes (on the example of embezzlement of labour remuneration funds)"] (In Russ.). *Biblioteka kriminalista. Nauchnyj zhurnal [Forensic Library. Scientific Journal]* 13, no. 2 (April):170–4.

Каменецкий Ю. Ф. *Особенности установления (фиксации) в документах следов коррупционных преступлений (на примере хищения оплаты труда) при использовании для расчетов пластиковых карточек // Советник юриста. 2013. № 2. С. 15–17.*

Kameneckij, Yuri F. 2013. "Osobennosti ustanovleniya (fiksacii) v dokumentah sledov korrupcionnyh prestuplenij (na primere hishcheniya oplaty truda) pri ispol'zovanii dlya raschetov plastikovyh kartochek"

- ["Peculiarities of establishing (recording) in documents traces of corruption crimes (using the example of theft of wages) when using plastic cards for payments"] (In Russ.). *Sovetnik yurista [Legal Advisor]*, no. 2 (February):15–7.
- Каменецкий Ю. Ф. *Характеристика способов совершения хищения путем злоупотребления служебными полномочиями в бюджетной сфере* // Вестник Полоцкого государственного университета. Серия D. «Экономические и юридические науки». 2016. № 5. С. 211–215.
- Kameneckij, Yuri F. 2016. "Harakteristika sposobov soversheniya hishcheniya putem zloupotrebleniya sluzhebnyimi polnomochiyami v byudzhetnoj sfere" ["Characterization methods of committing embezzlement through abuse of office in the public sector"] (In Russ.). *Vestnik Polockogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya D. "Ekonomicheskie i yuridicheskie nauki" [Vestnik of Polotsk State University. Part D. "Economic and Legal sciences"]*, no. 5 (March):211–5.
- Коваль А. В. *Способы выявления хищений денежных средств, совершаемых должностными лицами воинских частей Вооруженных Сил Российской Федерации* // Право в Вооруженных Силах - Военно-правовое обозрение. 2010. № 6 (156). С. 32–39.
- Koval', Anatoly. 2010. "Sposoby vyyavleniya hishchenij denezhnyh sredstv, sovershaemyh dolzhnostnymi licami voinskih chastej Vooruzhennyh Sil Rossijskoj Federacii" ["Methods for detecting theft of funds committed by officials of military units of the Armed Forces of the Russian Federation"] (In Russ.). *Pravo v Vooruzhennyh Silah – Voенно-pravovoe obozrenie [Law in the Armed Forces – Military-legal review]* 156, no. 6 (June):32–9.
- 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'noj 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'noj sluzhby ispolneniya nakazaniy.
- Лаврова О. Н. *Обстоятельства, подлежащие доказыванию, и некоторые особенности методики расследования уголовных дел о хищении денежных средств с банковских счетов, совершенных военнослужащими* // Юридическая наука. 2021. № 6. С. 80–83.
- Lavrova, Oksana N. 2021. "Obstoyatel'stva, podlezhashchie dokazyvaniyu, i nekotorye osobennosti metodiki rassledovaniya ugolovnyh del o hishchenii denezhnyh sredstv s bankovskih schetov, sovershennyh voennosluzhashchimi" ["The circumstances to be proved, and some features of the methodology for investigating criminal cases of embezzlement of funds from bank accounts committed by military personnel"] (In Russ.). *Yuridicheskaya nauka [Legal Science]*, no. 6 (June):80–3.
- Логонова 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 hishchenij nalichnyh denezhnyh sredstv na primere organov vnutrennih del" ["Features of detecting the theft of cash by the example of ministerial affairs bodies"] (In Russ.). *Finansovyy biznes [Financial business]* 248, no. 2 (February):40–3.
- Логонова 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 trudovyh 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 byudzhetnyh 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.
- Назаров А. А. *Некоторые вопросы квалификации мошенничества при получении выплат военнослужащими* // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. Серия: Экономика и право. 2023. № 10. С. 126–131. <https://doi.org/10.37882/2223-2974.2023.10.18>
- Nazarov, A. A. 2023. "Nekotorye voprosy kvalifikacii moshennichestva pri poluchenii vyplat voennosluzhashchimi" ["Problematic issues of qualification of fraud when receiving payments by military personnel"] (In Russ.). *Sovremennaya nauka: aktual'nye problemy teorii i praktiki. Seriya: Ehkonomika i pravo [Modern Science: actual problems of theory & practice. Series "Economics and law"]*, no. 10 (October):126–31.

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'nyh znaniy pri vyavlenii i dokazyvanii ekonomicheskikh prestuplenij* [Current issues of using specialized knowledge in identifying and proving economic crimes] (In Russ.). 261–5. Nizhnij Novgorod : Stimul-ST.

Потетин В. А. К вопросу о квалификации мошенничества при получении социальных выплат (ст. 159.2 УК РФ) // Право и практика. 2021. № 3. С. 84–90. <https://doi.org/10.24412/2411-2275-2021-3-84-90>

Potetinov, Vitaly A. 2021. "K voprosu o kvalifikacii moshennichestva pri poluchenii social'nyh vyplat (st. 159.2 UK RF)" ["To the question of qualifying fraud when receiving social payments (Article 159.2 of the Criminal code of the Russian Federation)"] (In Russ.). *Pravo i praktika* [The law and practice], no. 3 (September):84–90. <https://doi.org/10.24412/2411-2275-2021-3-84-90>

Прозументов Л. М., Архипов А. В. Предмет мошенничества при получении выплат // Уголовное право. 2014. № 1. С. 67–74.

Prozumentov, Lev M., and Andrey V. Arhipov. 2014. "Predmet moshennichestva pri poluchenii vyplat" ["The subject-matter of fraud in the course of obtaining payments"] (In Russ.). *Ugolovnoe parvo* [Criminal law], no. 1 (February):67–74.

Смирнов Д. В., Власов С. Ю. О некоторых спорных вопросах квалификации мошенничества в практике военных судов // Военное право : [электронное научное издание]. 2022. № 3 (73). С. 191–199. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_48466285_16745278.pdf

Smirnov, Dmitry V., and Sergey Yu. Vlasov. 2022. "O nekotoryh spornykh voprosah kvalifikacii moshennichestva v praktike voennykh sudov" ["On some controversial issues of fraud qualification in the practice of military courts"] (In Russ.). *Voennoe parvo* [Military Law] 73, no. 3 (June):191–9. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_48466285_16745278.pdf

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 vyavlenij hishchenij pri vyplate zarabotnoj platy" ["Methods of expert determination of salary theft"]. In: *Aktual'nye teoreticheskie i prikladnye voprosy upravleniya social'no-ekonomicheskimi sistemami* [Current theoretical and applied issues in the management of socio-economic systems] (In Russ.). 255–8. Moscow : Institut razvitiya dopolnitel'nogo professional'nogo obrazovaniya.

Харитонов С. С. Мошенничество при получении выплат, совершаемое военнослужащими: вопросы квалификации деяния в контексте прокурорского надзора за расследованием преступлений указанной категории // Вестник военного права. 2019. № 1. С. 33–39.

Haritonov, Stanislav S. 2019. "Moshennichestvo pri poluchenii vyplat, sovershaemoe voennosluzhashchimi: voprosy kvalifikacii deyaniya v kontekste prokurorskogo nadzora za rassledovaniem prestuplenij ukazannoy kategorii" ["Fraud when receiving payments payable by the military service: questions of the qualification of the action in the context of prosecutor's surveillance for investigation of crimes of the specified category"] (In Russ.). *Vestnik voennogo prava* [Bulletin of Military Law], no. 1 (March):33–9.

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.