

посередницьких суб'єктів господарювання створюються безпосередньо самими тендерними комітетами замовника при формуванні конкурсної документації, тому саме вивченню цієї документації слід приділити найбільшу увагу.

Отже, на основі розгляду особливостей виявлення кримінальних та інших правопорушень, пов'язаних із нецільовим використанням бюджетних коштів (ст. 210 КК України), слід наголосити, що незважаючи на достатньо скоординовану державну політику щодо протидії кримінальним правопорушенням у бюджетній сфері, їхній рівень залишається досить значним, тому доцільно приділити першочергову увагу розробленню нових підходів до розслідування нецільового використання бюджетних коштів, спричиненого процесами інформаційної глобалізації, унаслідок якої кардинально видозмінюються механізми вчинення зазначеного вище злочину.

### СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Деякі питання здійснення розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти: постанова Кабінету Міністрів України від 04.12.2019 № 1070. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1070-2019-%D0%BF#Text> (дата звернення: 11.06.2022).
2. Про встановлення карантину та запровадження посиленних протиепідемічних заходів на території із значним поширенням гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2: постанова Кабінету Міністрів України від 22.07.2020 № 641. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/641-2020-%D0%BF#Text> (дата звернення: 11.06.2022).
3. Про порядок здійснення витрат суб'єктами господарювання державного сектору економіки у разі незатвердження (непогодження) річних фінансових планів у встановленому порядку: постанова Кабінету Міністрів України від 03.10.2012 № 899. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/899-2012-%D0%BF#Text> (дата звернення: 11.06.2022).
4. Про публічні закупівлі: Закон України від 25.12.2015 № 922-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/922-19#Text> (дата звернення: 11.06.2022).
5. *Лилик В.А.* Методика розслідування нецільового використання бюджетних коштів, виділених на роботу з відходами: дис. ... канд. юрид. наук. Львів, 2019. 239 с.

### REFERENCES

1. Postanova Kabinetu Ministriv Ukrainy: "Deiaki pytannia zdiisnennia rozporiadnykamy (oderzhuvachamy) biudzhetykh koshtiv poperednoi oplaty tovariv, robit i posluh, shho zakupovuiutsia za biudzhetni koshty". "Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine "Some issues of prepayment of goods, works and services purchased with budget funds by managers (recipients) of budget funds from December 04 2019, No. 1070". URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1070-2019-%D0%BF#Text> (Date of Application: 11.06.2022) [in Ukrainian].
2. Postanova Kabinetu Ministriv Ukrainy: "Pro vstanovlennja karantynu ta zaprovadzhennia posylenykh protyepidemichnykh zakhodiv na terytorii iz znachnym poshyrenniam hostroi respiratornoi khvoroby COVID-19, sprychynenoi koronavirusom SARS-CoV-2". "Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine "About the establishment of quarantine and the introduction of enhanced anti-epidemic measures in the territory with a significant spread of the acute respiratory disease COVID-19 caused by the SARS-CoV-2 coronavirus" from July 22 2020, No. 641". URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/641-2020-%D0%BF#Text> (Date of Application: 11.06.2022) [in Ukrainian].
3. "Pro poriadok zdiisnennia vytrat subiektamy hospodariuvannia derzhavnoho sektoru ekonomiky u razi nezatverdzhennia (nepohodzhennia) richnykh finansovykh planiv u vstanovlenomu poriadku". "Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine "On the procedure for expenditure by economic entities of the state sector of the economy in the event of non-approval (disapproval) of annual financial plans in the prescribed manner" from October 03 2012, No. 899". URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/899-2012-%D0%BF#Text> (Date of Application: 11.06.2022) [in Ukrainian].

4. Закон України “Про публичні закупівлі”. “Law of Ukraine “About public procurement” from December 25 2015, No. 922-VIII”. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/922-19#Text> (Date of Application: 11.06.2022) [in Ukrainian].

5. *Lylyk V.A.* (2019). *Metodyka rozsliduvannia neciliovoho vykorystannia biudzhetykh koshtiv, vydilenykh na robotu z vidkhodamy*. “Methods of investigation of misuse of budget funds allocated for waste management”. Doctor’s thesis. Lviv. 239 p. [in Ukrainian].

UDC 343.973

**Blyzniuk Ihor,**  
Candidate of Juridical Sciences, Senior Research Officer,  
Chief Researcher, State Research Institute MIA Ukraine,  
Kyiv, Ukraine,  
ORCID ID 0000-0003-3882-5790

## **PECULIARITIES OF DETECTION OF CRIMINAL AND OTHER OFFENSES RELATED TO MISUSE OF BUDGETARY FUNDS (ARTICLE 210 OF THE CRIMINAL CODE OF UKRAINE)**

The article defines the specifics of the work carried out by operational officers of the Department of Strategic Investigations of the National Police of Ukraine to identify criminal and other offenses related to the misuse of budgetary funds (Article 210 of the Criminal Code of Ukraine). The author offers a checklist and the technology of studying financial and economic documents, which must be checked by employees of the Strategic Investigation Department of the National Police, who carry out investigative activities in order to obtain information about possible criminal and other offenses related to the misuse of budgetary funds. Along with this, the article reveals in detail the composition of the crime under Art. 210 of the Criminal Code of Ukraine, which is characterized by the commission of one of four acts, as well as the interpretation of the concepts “use of budgetary funds contrary to their intended purpose” and “use of budgetary funds in excess of the approved spending limits”.

At the same time, in the article, the author gives a list of the most risky operations when the managers (recipients) of budgetary funds conclude contracts for the purchase of goods, works and services in terms of possible illegal acts related to the misuse of budgetary funds. Matters of checking the legality of payments for work performed in capital construction (in the sphere of state capital investments) and the legality of state capital investments have not been left unchecked.

The authors pay special attention to the methodology for identifying abuses related to the misuse of budgetary funds in the course of public procurement of goods, works, services in order to timely expose overpricing when customers purchase goods, works, services. The author defines the most corruption-risk public procurement, which includes procurement under non-competitive procedures – expensive procurement, the procedure for reporting on the concluded contract, the negotiation procedure. In order to identify the facts of the artificial creation of discriminatory requirements for bidders by the customer in order to disqualify individual participants

in order to provide victory in the bidding to “their”, related companies and misuse of budgetary funds, the article proposes appropriate recommendations.

Concluding the article, the author notes the importance of solving priority tasks to develop new approaches to the investigation of misuse of budgetary funds, caused by processes of information globalization, which fundamentally change the mechanisms of committing this crime.

**Keywords:** misuse of budgetary funds, public procurement, criminal offenses, administrators (recipients) of budgetary funds, capital construction, public capital investments.

Отримано 17.06.2022