**ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО ФИНАНСОВОМУ МОНИТОРИНГУ**

**Типология № 17-Т. Незаконное получение субсидий в рамках государственных программ поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства**

**Сектор:** кредитные организации, лизинговые компании

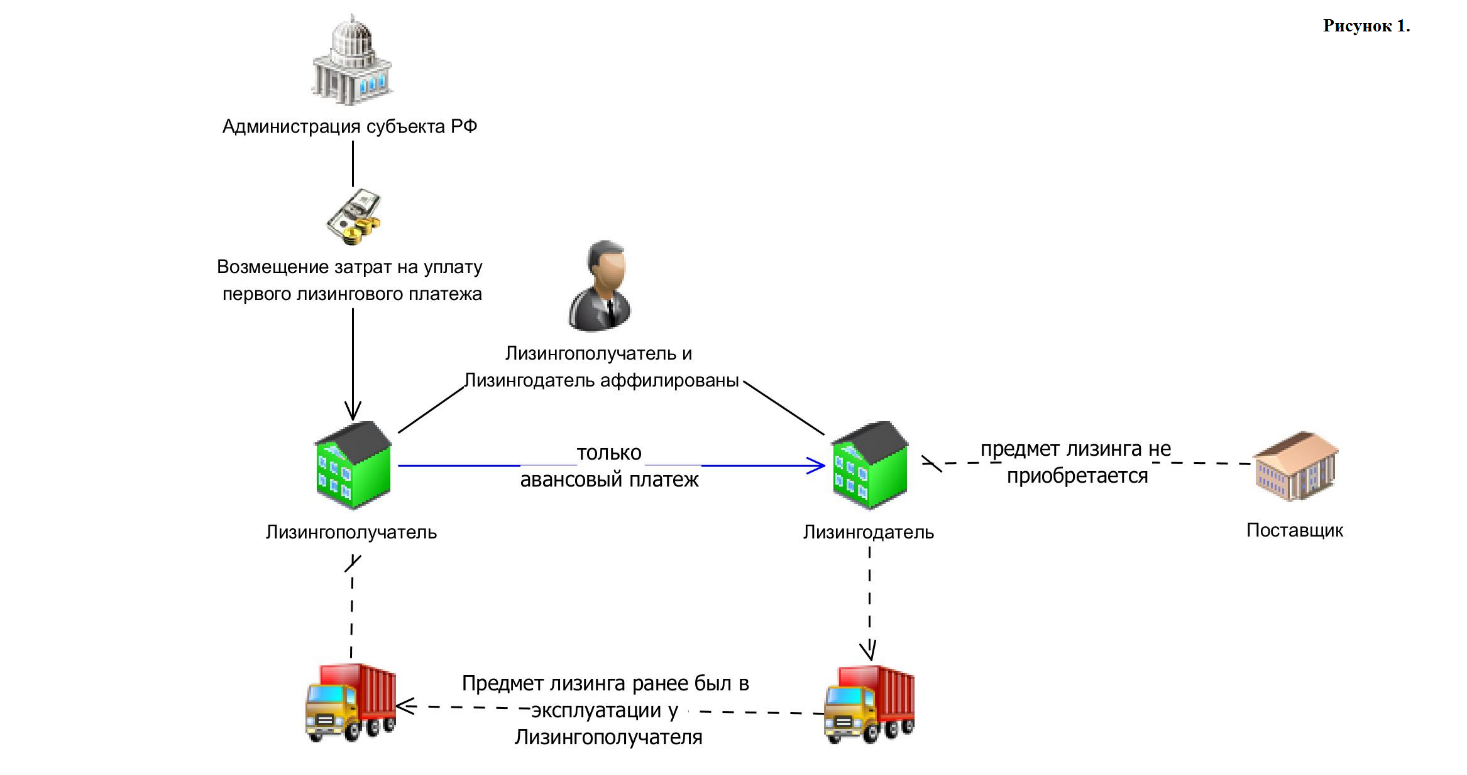
В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ   
«О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» органами власти осуществляется поддержка субъектов малого   
и среднего предпринимательства (далее – субъекты МСП) в соответствии   
с государственными программами (подпрограммами)[[1]](#footnote-1).

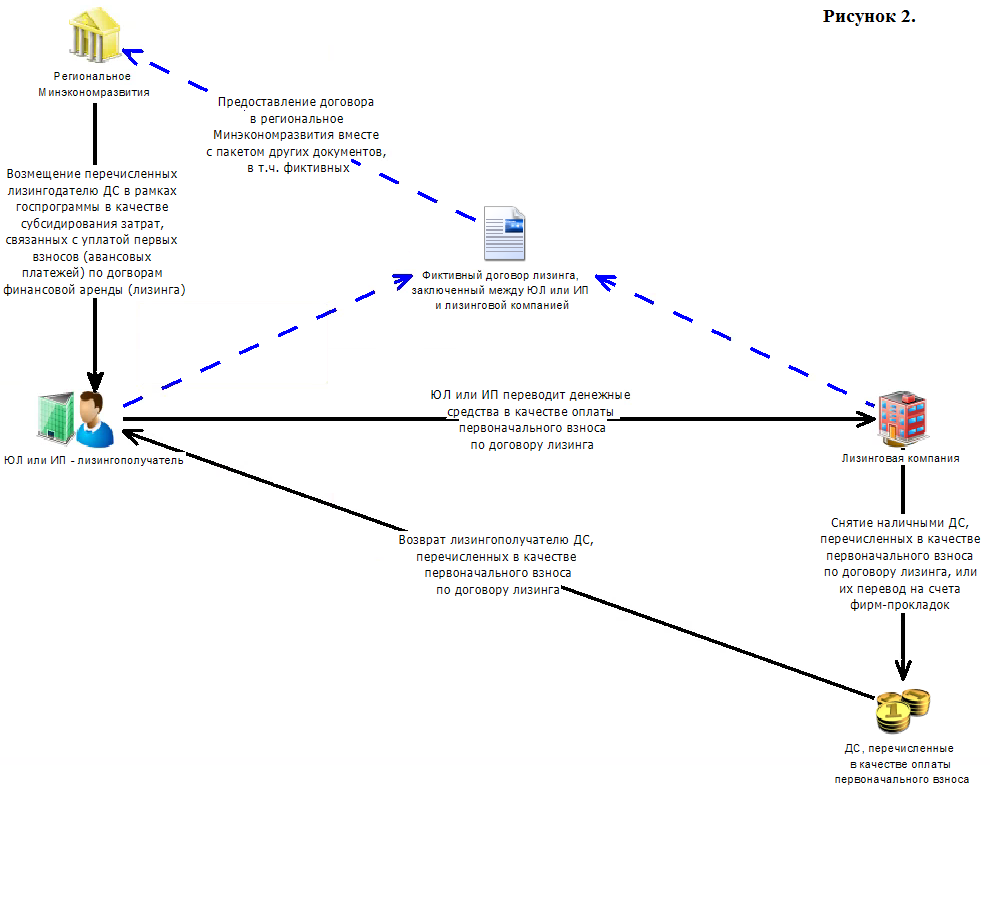
Государственные программы (подпрограммы) предполагают оказание финансовой поддержки субъектам МСП путем предоставления [субсидий](consultantplus://offline/ref=BB5C79AB348E36C095FD99EDCE0DA4E2C698BBADA6C11EE33B5E33BF27CF1434089BC06577975286CEF17900F4D4152A3E92BACC4150tCv1N), [бюджетных инвестиций](consultantplus://offline/ref=BB5C79AB348E36C095FD99EDCE0DA4E2C698BBADA6C11EE33B5E33BF27CF1434089BC06577945486CEF17900F4D4152A3E92BACC4150tCv1N), государственных и муниципальных [гарантий](consultantplus://offline/ref=BB5C79AB348E36C095FD99EDCE0DA4E2C698BBADA6C11EE33B5E33BF27CF1434089BC0657B915286CEF17900F4D4152A3E92BACC4150tCv1N)   
по обязательствам.

В частности, данные программы предусматривают возмещение (субсидирование) части затрат на уплату первого взноса (авансовый платеж) по договору финансовой аренды (лизинга).

Суть схемы незаконного получения субсидий в рамках государственных программ поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства заключается в следующем.

1. Между Лизингодателем и Лизингополучателем заключается договор финансовой аренды (лизинга).
2. Лизингополучатель является «технической» организацией (индивидуальным предпринимателем) и заключает договор финансовой аренды (лизинга) в целях получения государственной поддержки в форме возмещения части затрат на уплату первого лизингового платежа.
3. Лизингополучатель не исполняет обязательства согласно договору финансовой аренды (лизинга) и не оплачивает лизинговые платежи. Как правило, на счет Лизингодателя поступают денежные средства только   
   в качестве авансового платежа *(рисунок 1, 2)*.
4. В отдельных случаях: а) Лизингополучатель аффилирован   
   с Лизингодателем *(рисунок 1)*, следовательно, может быть заключен фиктивный договор финансовой аренды (лизинга) *(рисунок 2)* либо   
   в действительности договор финансовой аренды (лизинга) не заключался, первоначальный взнос не вносился; б) Лизингополучатель подделывает документы в части завышения суммы первоначального взноса; в) отсутствует факт покупки предмета лизинга у Поставщика и зачисления денежных средств на его счет *(рисунок 1)*; г) предмет лизинга ранее был в эксплуатации у Лизингополучателя *(рисунок 1)*, однако используется как вновь полученный.
5. Лизингополучатель обращается с договором финансовой аренды (лизинга) в орган государственной власти Российской Федерации для получения субсидии *(рисунок 1, 2)*.
6. Полученные из бюджета денежные средства с целью придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению легализуются или обналичиваются в кратчайший срок *(рисунок 2).* Например, Лизингодателем или Лизингополучателем совершаются транзитные финансовые операции по «цепочке» контрагентов (оплата коммунальных платежей, приобретение оборудования и др.).





1. Государственные программы (подпрограммы) Российской Федерации, государственные программы (подпрограммы) субъектов Российской Федерации, муниципальные программы (подпрограммы) [↑](#footnote-ref-1)