**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, бюджетных инвестиций, государственных и муниципальных гарантий
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)