

ББК 67.408.142.1

В.К. Гавло, К.А. Титова

Способы хищений в сфере жилищно-коммунального хозяйства, совершаемые путем злоупотребления служебным положением и полномочиями, и механизм их слеодообразования как элемент криминалистической характеристики данного вида преступлений

Ключевые слова: методика, хищение, жилищно-коммунальное хозяйство, преступление.

Key words: methods, embezzlement, housing and communal services, crime.

Воплощение в жизнь положений Указа Президента Российской Федерации «О реформе жилищно-коммунального хозяйства»* и ряда других нормативно-правовых актов, касающихся сферы жилищно-коммунального хозяйства (ЖКХ) привело к качественному ее изменению.

Фундаментальные изменения экономической системы в сфере ЖКХ, утрата государственными структурами возможности реально и эффективно управлять и контролировать деятельность отрасли стали оказывать негативное влияние на ее криминогенную обстановку, в частности на злоупотребления, хищения со стороны должностных лиц и лиц, выполняющих управленческие функции в данной сфере. Преступники стали приспосабливаться к существующей новой системе функционирования и формам контроля за ее деятельностью. Хищения денежных средств, товарно-материальных ценностей в сфере ЖКХ стали выходить на первый план, расширяются их возможности, совершенствуются орудия и средства их совершения, возникают новые и видоизменяются старые способы хищений.

Эта сфера, как показывает исследование, поражена многими корыстно-хозяйственными преступлениями, совершаемыми путем злоупотребления должностными полномочиями (ст. 285 УК РФ) и хищения путем присвоения или растраты с использованием своего служебного положения (ч. 3 ст. 160 УК РФ), кроме того, нецелевым расходованием бюджетных средств (ст. 285¹ УК РФ) и злоупотреблением полномочиями (ст. 201 УК РФ).

Так, по обобщенным нами материалам судебно-следственной практики, например, в Алтайском крае за 2008 г. удельный вес хищений денежных средств и товарно-материальных ценностей при осуществлении деятельности предприятий и организаций в сфере ЖКХ в общем числе зарегистрированных преступлений данной направленности составил 4,1%. Возбуждено 12 уголовных дел, связанных с хищением путем присвоения или

растраты с использованием своего служебного положения (ч. 3 ст. 160 УК РФ), одно – со злоупотреблением должностным положением (ст. 285 УК РФ), четыре – со злоупотреблением полномочиями (ст. 201 УК РФ). Всего в суд направлено 7 дел, 3 приостановлено, 3 прекращено, решение не принято по 6 уголовным делам.

В связи с этим совершаемые преступления в сфере ЖКХ путем злоупотребления служебным положением и полномочиями требуют пристального исследования в силу того, что расхитители приспособляются к специфической системе жизнедеятельности ЖКХ, системе учета и отчетности, избирая особые способы и механизмы хищений. В связи с этим для успешного выявления, раскрытия и расследования дел указанной категории важное значение имеет познание со стороны субъектов, осуществляющих предварительное расследование и судебное разбирательство, особенностей способа совершения преступления и его признаков для разработки наиболее эффективных методов их расследования.

Вообще, под способом понимается система действий (бездействий) по подготовке, совершению и сокрытию преступления, с присущими ей следами-последствиями содеянного, избираемого субъектом преступления для достижения преступного результата в соответствии с его личными свойствами и обстановкой преступления [2, с. 176; 3, с. 215]. Исследование известных определений этого понятия, данных Р.С. Белкиным, И.Ф. Герасимовым, В.К. Гавло, И.М. Лузгиным, Н.П. Яблоковым и другими учеными-криминалистами, позволяет заключить, что способ совершения хищений в сфере ЖКХ путем злоупотребления служебным положением и полномочиями тоже включает действия по подготовке, совершению и сокрытию данного вида преступления.

Проведенный нами анализ судебно-следственной практики по делам данной категории позволяет классифицировать способы совершения хищений исходя из специфики работы ЖКХ.

1. Применительно к субъекту хищения.

- Руководители краев, областей, округов, в том числе сельских администраций (их заместители, отвечающие за работу ЖКХ области, края, округа, села), наделенные правом распоряжения

* В настоящий момент данный документ утратил силу, но он внес существенный вклад в становление и развитие сферы ЖКХ в России.

имуществом, предназначенного для предприятий и организаций в сфере ЖКХ:

- *получение денежных средств, в том числе бюджетных, предназначенных для обеспечения готовности объектов жилищно-коммунального хозяйства в зимний отопительный период.* Данные лица получают для нужд предприятий и организаций ЖКХ денежные средства на основании утвержденного бюджета, бюджетной росписью, уведомлением о бюджетных ассигнованиях, сметой доходов и расходов либо по иному документу, являющемуся основанием для получения денежных (бюджетных) средств. В результате после их перечисления на счета предприятий или организаций ЖКХ путем искажения бухгалтерской отчетности представляют сведения о якобы проведенных работах на объектах ЖКХ. Полученные средства расходуют по своему усмотрению. Чтобы раскрыть такой способ хищения, необходимо прежде всего проверить поступление и оприходование данных денежных средств получателем. Кроме того, проверить наличие и правильность списания в расход. Если обнаружится неоприходование, или необоснованное списание их в расход, или отсутствие фактически произведенных работ на объектах ЖКХ, это и будет указывать на совершение хищения. Наглядным примером может служить уголовное дело, возбужденное в отношении вице-губернатора Сахалинской области Сергея Д., по признакам состава преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 160 УК РФ. Так, он в период с апреля по июнь 2003 г., используя свое служебное положение, преследуя цель получения материальной выгоды, совершил хищение чужого имущества. Он приобрел за счет средств предприятия, занятого подрядными работами по обеспечению готовности объектов топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства в зимний отопительный период, а именно областного государственного унитарного предприятия «Сахоблремстройкомплект», запасные части для автомобиля «Нисан Сафари», который находился в его доверительном управлении [4].

- Руководитель предприятия или организации в сфере ЖКХ, выполняющий организационно-распорядительные и административно-хозяйственные функции. Практика расследования дел данной категории показывает, что указанные лица совершают хищения при получении, списании в расход или перечислении денежных средств и товарно-материальных ценностей, в частности:

- *перечисление полученных денежных средств за жилищно-коммунальные платежи не по назначению, т.е. не поставщикам услуг.* В этом случае денежные средства, полученные за коммунальное обслуживание населения, предприятие ЖКХ, например, в лице управляющей организации, ТСЖ, ЖСК получает на свой счет, а затем переводит на лицевой счет поставщикам данных услуг или напрямую перечисляет им. Отступление от

данного правила ведет к тому, что руководители данных предприятий, организаций, имея умысел на хищение денежных средств, могут направлять народные взносы за коммунальные услуги не поставщикам услуг, что приводит к их растрате. Выявить данный способ хищения можно, так как поступление денежных средств за оплату коммунальных услуг осуществляется по специальным расчетным документам (квитанциям). Кроме того, ведется приход, расход, учет и контроль за поступлением денежных средств. Бухгалтерия предприятия четко фиксирует каждую произведенную оплату абонентом по каждому адресу, для этого составляет первичные бухгалтерские документы и формирует отчетность (баланс). Кроме того, существующие в настоящее время специализированные расчетно-кассовые центры помогают без задержек, по специальным компьютерным программам перечислять на расчетные счета поставщикам коммунальных услуг и оперативно прослеживать задолженность по каждому абоненту. Разновидностью этого способа является *создание «подставных» предприятий, фирм и осуществление виртуальных платежей.* При этом способе хищений руководитель с участием своего заместителя (если он имеется) организации ЖКХ создают, как правило, «фиктивное» предприятие, после получения денежных средств от населения за коммунальные услуги, осуществляют оформление фиктивных договоров на оплату поставленных услуг населению, затем переводят их на лицевые счета этого предприятия, а затем обналечивают. Для раскрытия данного вида хищения необходимо установить данное предприятие (его название, место расположения, юридический адрес, лицевой счет), проверить наличие и поступление денежных средств, выявить, откуда они поступали, были ли они сняты или переведены на другие лицевые счета. Данные о движении денежных средств по счетам и будут являться доказательствами, подтверждающими факт перечисления и обналечивания;

- *получение денежных средств, в том числе бюджетных, предназначенных якобы для приобретения товарно-материальных ценностей для предприятия или организации в сфере ЖКХ.* Как правило, руководители получают денежные средства в кассе предприятия для приобретения каких-либо товарно-материальных ценностей (асфальта, битума, стройматериалов, труб и т.п.), предназначенных для нужд предприятия или организации в данной отрасли или перечисляют через бухгалтерию предприятия или организации, далее – через банковское учреждение на лицевые счета «подставных» фирм. При этом могут оформляться поддельные документы (договора с «подставными» фирмами, акты-приемки работ, приказы руководителя о выдаче подотчетных сумм, авансовые отчеты и т.д.) для обоснованного перечисления денежных средств на лицевые счета этих фирм по данным документам. Все это ведет к тому, что полученные денежные средства через

бухгалтерию предприятия перечисляются в банковское учреждение на лицевые счета фирм по подложным актам приемки работ, а позже их снимают с лицевых счетов и похищают. Чаще всего доказательствами совершения таких хищений являются платежные поручения, по которым перечисляются денежные средства на основании, например, договоров на оказание работ или услуг, где указаны реквизиты взаимодействующих сторон, печати, подписи, акты приемки-передачи, авансовые отчеты.

Одним из способов хищения денежных средств может быть их снятие со счета предприятия в сфере ЖКХ при осуществлении своих служебных полномочий под различными «предлогами». В данном случае руководитель и его заместитель, имея возможность снятия денежных средств с лицевого счета предприятия, оформляют соответствующие документы в бухгалтерии, а именно платежное поручение, которое составляет бухгалтер, как правило, по просьбе руководителя, на основании какого-либо договора на оказание работ или услуг, затем он как руководитель, обладая правом первой подписи, подписывает данное поручение, тем самым разрешая перечисление денежных средств своего предприятия на расчетный счет другого. После перечисления денежные средства похищаются;

- *списание денежных средств предприятия в фонд заработной платы.* Сущность этого способа хищения заключается в том, что руководитель утверждает расчетную ведомость, табель на выплату заработной платы работникам, в частности сантехникам, электрикам, плотникам, дворникам и прочим, которые являются вымышленными «мертвыми душами» и на предприятии никогда не работали, но об этом знает только руководитель, проводя данную преступную операцию. Типичными признаками этого способа хищения являются: подлоги в расчетной ведомости (графы фамилия, имя, отчество получающих), «сумма», «роспись получателя» либо, если заработная плата переводится на счет банковской карты (как правило, предприятия уже переходят на систему оплаты через банковские карты), то «обналичивание» денежных средств с данной карты и их хищение;

- *составление подложных документов о полных или частично проведенных ремонтно-восстановительных работах на объектах ЖКХ, фактически не имевших места или имевших, но не в полном объеме.* Как показывает практика, схема данного способа проста. Для этого руководитель либо его заместитель присваивают денежные средства для личных целей, искажают бухгалтерскую отчетность и представляют сведения (договора) о якобы проведенных ремонтно-восстановительных работ на объектах путем заключения фиктивных договоров и перечисления на лицевые счета подставных фирм, при этом чаще всего вообще никак не отчитываются за полученные денежные средства, надеясь, что должностное положение позволит «прикрыть» преступные махина-

ции. Характерными доказательствами совершения таких хищений являются договора на оказание работ, например, связанные с ремонтно-восстановительными работами на объектах ЖКХ акты-приемки таких работ, товарно-материальные ценности, которые могли передаваться для ремонта данных объектов, и т.п. Другое доказательство может быть получено непосредственно на самом объекте, который подлежал ремонту, например, путем осмотра места проводившихся работ. Данные об отсутствии каких-либо подобных работ и будут доказательствами.

- *Лицо, выполняющее учет денежных средств, товарно-материальных ценностей, а также контроль за их расходом (главный бухгалтер, его заместитель).*

Самым распространенным способом является хищение денежных средств на предприятиях или организациях в сфере ЖКХ, в том числе и в единых расчетно-кассовых центрах, путем внесения материальных подлогов в бухгалтерские документы.

Доказательствами совершения таких хищений являются: 1) данные, полученные путем подделывания реестров при составлении бухгалтерской отчетности, а именно при составлении бухгалтерской отчетности подделываются реестры путем внесения в них фиктивных данных по абонентской плате населения за коммунальные услуги; 2) данные лица не сдают в кассу денежные средства, полученные по приходному кассовому ордеру, и оформляют под этим же номером другой кассовый ордер об их приеме; 3) не пробивают кассовый чек при принятии денежных средств в счет оплаты коммунальных услуг, при этом на уведомлении об оплате данных услуг могут проставлять штамп «оплачено» и дату получения денежных средств.

- *Лица, занимающиеся материально-техническим снабжением и обслуживанием предприятия или организации в сфере ЖКХ (начальники котельных, контролеры водопроводного хозяйства, мастера котельных, начальники служб жилищно-коммунального снабжения, агенты по снабжению).*

Самым распространенным способом является похищение денежных средств и товарно-материальных ценностей (угля, асфальта, труб, стройматериалов и т.п.), принадлежащих предприятию или организации в сфере ЖКХ, как правило, такие преступления совершают начальники котельных, мастера котельных, начальники служб жилищно-коммунального снабжения, агенты по снабжению. Так, в силу своих служебных обязанностей, являясь материально ответственными лицами, они получают их в свой подотчет на складе, в кассе. При осуществлении своих служебных полномочий часть ценностей впоследствии просто присваиваются или растрачиваются.

При обслуживании жилищной сферы лица, выполняющие организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции, могут вступать в преступный сговор с работниками (сантехниками,

электриками и т.д.), занимающимися, например, сантехническими и электроработами в жилище граждан по их заявкам. В начале или по окончании таких видов работ указанные работники называют жильцам сумму, которую необходимо уплатить. Жильцы домов производят оплату указанной суммы, но при этом никаких расчетных документов (квитанций, кассовых чеков) гражданам не предоставляется. Таким образом, создается реальная возможность получать неучтенные денежные средства с каждого квартиросъемщика. Данный факт подтверждается проведенным опросом жителей Барнаула: 31,8% опрошенных показали, что действительно имеются отклонения от установленной системы оплаты услуг, предоставляемых управляющими организациями населению, в частности, требуется дополнительно оплачивать работу на дому за услуги электрика, сантехника и т.д.

2. Применительно к объекту хищения. В рассматриваемой категории уголовных дел, объектом хищения выступают:

- денежные средства (в наличной – 54,8%, и безналичной форме – 16,1%);
- товарно-материальные ценности – 22,6% (уголь, мазут, асфальт, гравий, трубы, стройматериалы, бензин и т.д.).

Это связано, во-первых, со специфичностью работы предприятий ЖКХ, и, во-вторых, их изъятие предполагает проведение ряда бухгалтерских операций, направленных на маскировку основного способа изъятия этих ценностей, например, из кассы предприятия или организации. Лица, выполняющие организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции, а они же и материально ответственные лица, получают их в свое вверение или имеют право ими распоряжаться в силу исполнения своих функциональных обязанностей, а после получения присваивают или растрачивают, тем самым причиняя ущерб предприятию.

3. Применительно к механизму хищения. Хищение маскируется подложными документами (материальный – 53,6%, и интеллектуальный подлог – 23,2%).

Признаки хищений выявляются в первичных бухгалтерских документах. Согласно ФЗ от 21.11.1996 №129 «О бухгалтерском учете» все хозяйственные операции

предприятий, организаций, связанные с наличием и движением их имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, подлежат документальному оформлению, при этом документы, отражая данные операции, подделываются. В данном случае их подделывают должностные лица, осуществляющие учет товарно-материальных ценностей и контроль за их расходованием. Это прослеживается в таких документах, как доверенности, журнал учета выдачи доверенностей, фиктивные договора, счет-фактура, реестры к платежному поручению, само платежное поручение, расходный кассовый ордер, авансовый отчет, акт документальной ревизии и т.д. В данных документах хищения часто прикрываются путем подчисток, дописок или допечаток в подлинные экземпляры, а также совершаются подлоги путем составления оправдательных документов на несуществующие операции, например, заполняется чистый бланк квитанции незарегистрированной расчетной книжки, оформляется другой кассовый ордер о приеме денежных средств и т.д. Следует заметить, что в настоящее время, в связи с наличием компьютерной техники, предприятия ведут бухгалтерские операции в электронном варианте, т.е. фактически вся информация о движении, учете и отчетности сохраняется на электронных носителях. Названные документы содержат важные сведения о событии, способах подготовки, совершения и сокрытия хищений, кроме того, отражают важную информацию о возможных подозреваемых и о тех технических средствах, которые могли быть использованы ими при изготовлении фиктивных документов в преступных махинациях.

Таким образом, важным элементом в криминалистической характеристике хищений, совершаемых в сфере ЖКХ путем злоупотребления служебным положением и полномочиями, является способ совершения хищений, состоящий из подготовки, непосредственного совершения и сокрытия данных видов преступлений, который находится в непосредственной связи с личностью преступника, предметом хищения и механизмом слеодообразования. Знание способов совершения преступлений рассматриваемой категории позволит субъектам уголовного судопроизводства осуществлять уголовное преследование наиболее эффективными способами.

Библиографический список

1. О реформе жилищно-коммунального хозяйства : Указ Президента Российской Федерации от 28 апреля 1997 г. № 425 [Электронный ресурс] – Электрон. дан. – Программа информационной поддержки Российской науки и образования: Консультант плюс: Высшая школа / Справочно-правовые системы. – 2008.– [http // w.w.w.consultant.ru](http://w.w.w.consultant.ru).
2. Гавло, В.К. Теоретические проблемы и практика

применения методики расследования отдельных видов преступлений / В.К. Гавло. – Томск, 1985.

3. Белкин, Р.С. Криминалистическая энциклопедия / Р.С. Белкин. – 2-е изд., доп. – М., 2000.

5. В Южно-Сахалинском городской суд направлено уголовное дело в отношении вице-губернатора Сахалинской области Сергея Д., обвиняемого в хищении чужого имущества [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://w.w.w.niros.ru>.