

УДК 343.985

СОКРЫТИЕ ХИЩЕНИЙ В СФЕРЕ СТРОИТЕЛЬСТВА ПУТЕМ ПРИДАНИЯ ИМ ВИДИМОСТИ ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВЫХ ОТНОШЕНИЙ КАК СПОСОБ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ РАССЛЕДОВАНИЮ**Р.В. ПЕТРОЧЕНКО***(Представлено: канд. юрид. наук, доц. Е.В. ДЕХТЯРЕВ)*

Приведены способы противодействия выявлению и расследованию хищений в сфере строительства путем придания им видимости гражданско-правовых отношений и хозяйственной деятельности. Указаны виды документов, в которых отражаются следы сокрытия хищений.

В зависимости от имеющейся информации и складывающейся ситуации в ходе расследования хищений в сфере строительства в определенных случаях в первоочередном порядке должны подлежать установлению именно способ совершения преступления, а так же механизм следообразования, позволяющие следователю воссоздать картину преступления, определить прежде всего документальные источники доказательств. Главным образом специфика деятельности строительной организации определяет содержание, характер, способы производства и оформление строительных работ. Исходя из этой специфики преступники разрабатывают и применяют соответствующие действия. Знание основных способов совершения хищений в сфере строительства дает возможность установить следовую картину преступления, выдвигать обоснованные версии о событии и участниках преступления [1, с. 67].

Совершение хищений в различных отраслях экономики, в том числе и в строительстве, связаны с действиями преступника по сокрытию его следов. Действия такого рода могут применяться как при приготовлении к совершению преступления, так и одновременно с совершением, либо после совершения преступления.

Сокрытие преступления является одной из форм противодействия расследованию [2, с. 227]. Последнее может выражаться, например, в даче ложных показаний, подделке документов, подкупе свидетелей. В общем виде действия преступника по сокрытию преступления могут заключаться:

- а) в уничтожении информации и (или) ее носителей;
- б) в утаивании информации и (или) ее носителей;
- в) в маскировке (т.е. изменении вида, свойства и признаков отдельных следов и объектов и их состоянию) информации и (или) ее носителей;
- г) в имитации – создании обстановки другого события;
- д) в фальсификации информации и (или) ее носителей;
- е) смешанные способы [3, с. 25-26; 4, с. 218]

Действия преступников по маскировке, фальсификации информации и (или) ее носителей и имитации могут быть взаимосвязаны, и их применение преступником определяется целью скрыть преступление. Обобщение следственной практики позволяет выявить повторяющиеся, типичные способы сокрытия хищений, связанные с маскировкой противоправной деятельности путем придания ей вида (имитации) гражданско-правовых отношений и хозяйственной деятельности. Учитывая, что хищения в строительной сфере зачастую носят латентный характер, знание способов сокрытия преступлений способствует в конкретных следственных ситуациях более качественной оценке информации об обстоятельствах преступления, принятию уголовно-процессуальных решений, розыску и изобличению преступников, отысканию ценностей, добытых преступным путем, возмещению причиненного хищением материального ущерба [5, с. 61-62].

Противодействие расследованию хищений путем придания им вида гражданско-правовых отношений и хозяйственной деятельности свойственно для таких должностных лиц строительных организаций, как производитель работ (прораб), мастер, главный бухгалтер, директор, руководитель отдела/направления/филиала, ответственный за производство строительно-монтажных работ, заместитель руководителя. Данные работники могут быть уполномочены составлять и подписывать первичные учетные документы в строительстве (акты сдачи-приемки выполненных строительных, монтажных и иных специальных работ, справки о стоимости выполненных работ и затратах), уполномочены выступать от имени организации во взаимоотношениях с физическими и юридическими лицами, принимать решения, осуществлять общее руководство организацией либо направлением ее деятельности, выполнять иные исполнительно-распорядительные и административно-хозяйственные функции.

Для сокрытия и маскировки своих противоправных действий должностные лица применяют следующие способы.

Подписание документов о приемке выполненных работ, которые фактически выполнены не были. Имея умысел на хищение денежных средств, принадлежащих заказчику, преступники умышленно

подписывают учетные документы, акты о приемке выполненных работ, которые фактически не выполняются либо выполняются частично. В результате совершенных противоправных действий на расчетный счет подрядчика необоснованно перечисляются денежные средства за якобы выполненные строительные работы. Похищенные деньги распределяются между участниками преступной группы.

Если анализировать только документы, то такая деятельность носит правомерный характер и свойственна ряду организаций: подрядчик выполняет строительные работы и сдает их заказчику, заказчик принимает и оплачивает их стоимость подрядчику. Однако фактически совершается хищение, потому что денежные средства перечисляются за работы, которые выполнены не были, и документы об их выполнении составлены и подписаны фиктивно. Как правило, к такому способу прибегают руководитель организации-заказчика и мастера, прорабы подрядчика, либо иные работники заказчика, которые вправе подписывать документацию о сдаче-приемке выполненных работ, а так же сам руководитель заказчика в случае, если руководитель является наемный и не имеет право собственности на имущество (долю, акции) фирмы. Следы совершенного хищения отражаются в следующих документах: фиктивных актах сдачи-приемки выполненных работ, справках о стоимости выполненных работ и затратах, договорах строительного подряда. Кроме того, на счетах бухгалтерского учета подрядчика может отсутствовать списание строительных материалов, якобы использовавшихся на объекте, и они могут числиться на подотчете у материально-ответственного лица. Часто строительные материалы, якобы использовавшиеся при строительстве, и вовсе могут отсутствовать на балансе подрядчика в период проведения строительных работ. Кроме документов о совершенном хищении могут свидетельствовать отсутствие результата строительных работ, определенного в договоре и проектно-сметной документации, что определяется осмотром и контрольными обмерами, иногда экспертизой.

Экономия строительных материалов и списывание их как использованных. Данный способ сводится к тому, что работники, ответственные за производство работ (мастера, прорабы, руководители), при изучении проектно-сметной документации определяют виды и объемы строительных материалов, которые можно вкладывать не в полном объеме либо не вкладывать вообще, и это останется незаметным в связи с технологическими особенностями строительства. Часто преступники анализируют, смогут ли проверяющие впоследствии определить количество вложенных материалов. «Сэкономленные» материалы списываются как использованные при строительстве объекта. Таким образом, образуются излишки, которые впоследствии либо похищаются (вывозятся с объекта и используются по усмотрению преступников), либо с ними производятся дальнейшие манипуляции для их реализации и еще большего обогащения. Примером таких манипуляций может быть повторная реализация излишков строительных материалов строительной организации, в которой их же и похитители: «сэкономленные» строительные материалы отражаются на балансе других организаций, в том числе лжепредпринимательских структур, которые впоследствии вновь передаются на баланс строительной организации, а строительная организация перечисляет денежные средства фирме, от которой получила строительные материалы. Затем денежные средства обналичиваются и распределяются между участниками преступной группы. Иногда преступники используют целые цепочки из подставных компаний. Таким образом преступниками осуществляется сокрытие следов хищения и реализация похищенных строительных материалов путем придания преступной деятельности вида обычных хозяйственных отношений, связанных с поставкой строительных материалов и расчехами за них.

В случае, если строительная организация, работники которой «сэкономили» строительные материалы, является подрядчиком, то излишки материалов, по сути являющиеся собственностью заказчика, могут так же использоваться в строительстве в дальнейшем на этом же объекте и повторно оплачиваться заказчиком.

Применение такого способа реализуется, как правило, не одним работником, а группой лиц: руководителем, прорабами (мастерами), знакомыми директорами других фирм, а так же лицами, создающими лжепредпринимательские структуры.

Экономия строительных материалов и их списывание как использованных отражается в таких документах, как акты сдачи-приемки выполненных строительных, монтажных и иных специальных работ, справках о стоимости выполненных работ и затратах, договорах поставки (купли-продажи) строительных материалов, учредительных документах лжепредпринимательских структур, товаросопроводительных документах, а также на счетах бухгалтерского учета и в специальных бухгалтерских программах.

Внесение в документы ложных сведений о стоимости строительных материалов, конструкций, оборудования и (или) праве собственности на них. Выполнение строительно-монтажных работ связано с закупками в большом количестве строительных материалов, конструкций, изделий, машин, механизмов и иного оборудования. Этим обстоятельством пользуются преступники для собственной наживы. Так, под видом дорогостоящих изделий могут поставляться более дешевые, тем самым причиняется ущерб покупателю, а на сумму, составляющую разницу между указанной в договоре и реальной стоимостью, обогащается продавец. Такие действия преступников маскируются тем, что в договорах,

товаросопроводительных документах, актах приема-передачи, документации на оборудование указывается одна и та же завышенная стоимость, а так же свойства поставляемого товара, обосновывающие такую стоимость. Однако фактически товар поставляется более дешевый, например, бывший в употреблении либо имеющий иные, более простые характеристики, чем предусмотрено договором поставки. Иногда недобросовестные поставщики могут вступать в преступный сговор с работниками покупателя, уполномоченными осуществлять приемку товара с целью обеспечения беспрепятственного приема-передачи и перечисления денежных средств.

Зачастую подрядчику по определенным причинам нецелесообразно покупать оборудование, которое будет использовано непродолжительное время для выполнения нескольких заказов, поэтому оно берется в аренду. На крупных строительных объектах всегда присутствуют представители нескольких строительных организаций, являющиеся субподрядчиками, и в следственной практике имели место случаи, когда субподрядчик по окончании выполнения строительных работ сдавал в аренду генподрядчику оборудование, принадлежащее другой субподрядной организации, затем в судебном порядке пытался взыскать с генподрядчика в свою пользу стоимость этого оборудования. Так, в 2015 году субподрядчик частное предприятие «Х» обратилось в экономический суд с иском к генподрядчику государственному предприятию «Г» о взыскании стоимости сданного в аренду и не возвращенного оборудования, а так же пени и процентов за пользование чужими денежными средствами. В процессе проверки обоснованности искового требования частного предприятия «Х» было выявлено, что сданное в аренду оборудование принадлежит третьему лицу – частному предприятию «Ж» – так же выполнявшему работы на том же объекте, что и частное предприятие «Х». Право распоряжаться оборудованием частное предприятие «Ж» никому не передавало. Кроме того, было обнаружено, что оборудование передавалось по товарно-транспортной накладной, в которую были внесены заведомо ложные данные о стоимости оборудования, которая превысила реальную стоимость более чем в 10 раз. Приходная накладная о приобретении оборудования у частного предприятия «Х» отсутствовала. Вместе с тем в договоре аренды частное предприятие «Х» указало, что оборудование принадлежит ему на праве собственности. В результате материалы были направлены в отделение по борьбе с экономическими преступлениями районного отдела внутренних дел, а дело в экономическом суде прекращено в связи с отказом истца от иска. Таким образом, субподрядчик частное предприятие «Х» придало видимость гражданско-правовых отношений попытке незаконного противоправного завладения денежными средствами государственного предприятия «Г» путем обмана и внесения заведомо ложных сведений в договор аренды и товарно-транспортную накладную.

Регистрация в качестве субъекта хозяйствования, реальное осуществление хозяйственной деятельности. Такой вид сокрытия хищений характерен, например, для индивидуального домостроения, строительства дач, проведения ремонтных работ по замене окон, дверей, ремонту кровли и т.п. Преступники, заблаговременно желающие незаконно нажиться в сфере малоэтажного или дачного строительства и производства ремонтных работ осознают, что в случае получения ими денежных средств у граждан они будут обязаны выполнить обусловленные договором работы, и что при их невыполнении после получения денежных средств может наступить ответственность, в том числе уголовная. Желая скрыть свои намерения заведомо путем обмана получить денежные средства и реально не выполнять взятые на себя обязательства, мошенники производят все регистрационные действия по созданию субъекта хозяйствования: регистрируются в качестве индивидуального предпринимателя, учреждают юридическое лицо, оформляют учредительные документы, регистрируются в инспекциях Министерства по налогам и сборам и иных организациях, нанимают работников, заключают договоры. Иногда такие юридические лица оформляются на подставных лиц. Чтобы после получения аванса мошенника как можно дольше не могли уличить в обмане, предпринимаются меры по приданию видимости строительства: в первое время после получения денежных средств на объект могут быть доставлены рабочие, часть строительных материалов, начаты некоторые работы, работникам выплачивается заработная плата, однако по прошествии некоторого времени строительство прекращается и денежные средства заказчику не возвращаются.

Кроме сферы индивидуального домостроения и ремонтных работ, к подобному способу прибегают злоумышленники в сфере долевого строительства, когда должностные лица заказчика (застройщика) фактически не имея возможности возвести объект долевого строительства и не желая его возводить, все равно находят дольщиков, принимают от них денежные средства, а взятые на себя обязательства не выполняют. Кроме регистрации в качестве субъекта хозяйствования и частичного выполнения работ, подобная преступная деятельность скрывается получением разрешения на строительство, прав на земельный участок, создания проектной декларации, регистрации договоров долевого строительства, заключения договоров подряда (субподряда),

Заключение фиктивных трудовых или гражданско-правовых договоров, внесение заведомо ложных сведений в документы о выплате заработной плате и учете рабочего времени. Строительная деятельность связана с огромными объемами работы, что требует привлечения субподрядчиков, а так же найма граждан по трудовым либо гражданско-правовым договорам. Трудность проверки реального

выполнения работы многочисленными рабочими создает определенную привлекательность для преступников, которые, реализуя свой преступный замысел, заключают заведомо фиктивные трудовые либо гражданско-правовые договоры с физическими лицами, в том числе индивидуальными предпринимателями. Заключенные договоры, сопутствующие им фиктивные акты сдачи-приемки выполненных работ позволяют должностным лицам строительных организаций перечислить денежные средства на счета работников, указанных в договорах, в то время как доступ к данным счетам и банковским карточкам имеют не фиктивно трудоустроенные граждане, а должностные лица организации. Таким образом, денежные средства перечисляются на счета фактически нетрудоустроенных граждан, и маскировка такой противоправной деятельности обеспечивается приданием ей вида трудовых и гражданско-правовых отношений, связанных с выполнением работ.

Кроме договоров и актов о выполненных работах ложные сведения могут вноситься так же и в табеля учета рабочего времени, книжки бригадира, наряды, путевые листы и иные документы, в которых учитывается рабочее время. В некоторых случаях работники могут реально выполнить какую-либо работу, однако денежные средства переводятся не им, а на счета руководителя, главного бухгалтера или иных лиц, противоправная деятельность при этом маскируется путем внесения фиктивных сведений в ведомость выдачи заработной платы через кассу предприятия о том, что работники якобы получили причитающиеся им денежные средства.

На основании изложенного можно сделать следующие выводы.

Знание способов придания хищениям вида гражданско-правовых отношений и хозяйственной деятельности позволит следователю установить способ совершения хищения и ряд других обстоятельств, что в конечном итоге послужит полному и быстрому расследованию преступления. Кроме того, исследование факторов, способствующих сокрытию преступной деятельности, позволяет следователю спрогнозировать возможное появление ранее неизвестных способов совершения и сокрытия хищений и своевременно применить меры профилактического характера. Действия, входящие в содержание способов сокрытия преступлений и содействующие уклонению преступников от уголовной ответственности, а так же входящие в содержание способов совершения хищений в строительстве, на практике в ряде случаев имеют одинаковую форму.

Противодействие выявлению и расследованию хищений в сфере строительства путем придания им вида гражданско-правовых отношений и хозяйственной деятельности осуществляются в основном в следующих формах: подписание документов о приемке выполненных работ, которые фактически выполнены не были, экономия строительных материалов и списывание их как использованных, внесение в документы ложных сведений о стоимости строительных материалов, конструкций, оборудования и (или) праве собственности на них, регистрация в качестве субъекта хозяйствования с реальным осуществлением хозяйственной деятельности, заключение фиктивных трудовых или гражданско-правовых договоров, внесение заведомо ложных сведений в документы о выплате заработной платы и учета рабочего времени.

Сокрытие хищений отражается в таких документах, как договоры, товарные (товарно-транспортные) накладные, акты сдачи-приемки выполненных работ, справки о стоимости выполненных работ и затратах, ведомости выдачи заработной платы, платежные поручения, путевые листы.

ЛИТЕРАТУРА

1. Дешук, А.В. Понятие и содержание основных элементов криминалистической характеристики хищений в сфере строительства / А.В. Дешук // Юстиция Беларуси. – 2015. – № 5. – С. 64–68.
2. Белкин, Р.С. Курс советской криминалистики: криминалистические средства, приемы и рекомендации / Р.С. Белкин. – М.: Акад. МВД СССР, 1979. – 407 с.
3. Колесниченко, А.Н. Криминалистическая характеристика преступлений: учеб. пособие / А.Н. Колесниченко, В.Е. Коновалова. – Харьков: Харьк. юрид. ин-т, 1985. – 93 с.
4. Белкин, Р.С. Криминалистика: проблемы, тенденции, перспективы. От теории – к практике / Р.С. Белкин. – М.: Юрид. лит., 1988. – 304 с.
5. Ермолович, В.Ф. Концептуальные подходы к классификации и систематизации способов сокрытия преступлений / В.Ф. Ермолович // Вестн. Акад. МВД Респ. Беларусь. – 2012. – № 2 (64). – С. 55–62.