

УДК 343.985.7

## ХАРАКТЕРИСТИКА СПОСОБОВ СОВЕРШЕНИЯ ХИЩЕНИЯ ПУТЕМ ЗЛОУПОТРЕБЛЕНИЯ СЛУЖЕБНЫМИ ПОЛНОМОЧИЯМИ В БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЕ

Ю.Ф. КАМЕНЕЦКИЙ

(Следственный комитет Республики Беларусь, Минск)

*Рассматривается характеристика способа совершения хищений путем злоупотребления служебными полномочиями в бюджетной сфере. Проанализированы типичные способы приготовления, совершения и сокрытия указанных хищений. Определены подходы систематизации и классификации способов данного вида преступлений, в частности выделены способы, совершенные при помощи программных продуктов ведения финансово-бухгалтерской деятельности, расчетов с работниками (дистанционного управления финансовыми потоками).*

**Ключевые слова:** характеристика способа совершения преступления, бюджетная сфера, хищение путем злоупотребления служебными полномочиями.

Способ совершения преступления наряду с личностью преступника является важнейшим элементом противоправного деяния, изучаемого с позиций криминалистики. Его значение для криминалистики поистине огромно. Способ совершения содержит уникальную информацию как о личности преступника, так и о следах преступной деятельности. Практическая и научная значимость данной проблемы поднята еще в 40-е годы XX столетия учеными: Т.М. Арзумяном [1]; Т.М. Браславским [2]; С.П. Булатовым [3]; В.П. Громовым [4]; С.А. Голунским [5]; П.Н. Тарас-Родионовым, Б.М. Шавером [6] и другими – при разработке рекомендаций по расследованию хищений государственного и социалистического имущества. В дальнейшем накопленный теоретический и практический опыт позволил разработать учение о способе совершения преступления, огромный вклад в разработку которого внесли: Р.С. Белкин [7]; А.И. Винберг [8]; Г.Г. Зуйков [9]; Г.А. Матусовский [10].

В национальной криминалистике способ совершения преступления наиболее полно исследован в работах В.Ф. Ермоловича [11; 12]. Под способом совершения преступления он понимает систему умышленных действий по подготовке, совершению и сокрытию преступления, охватываемую единым преступным замыслом, детерминированную психофизическими качествами личности преступника (его соучастников) и избирательным использованием им (ими) соответствующих условий места, времени, а также возможных действий (бездействий) со стороны лиц, оказавшихся участниками события [11]. Это общекриминалистическая дефиниция, которая может быть применена к конкретному виду преступлений.

Так, способ совершения хищения может рассматриваться как система умышленных действий по подготовке, совершению и сокрытию незаконного, безвозмездного с корыстной целью завладения материальными ценностями, находящимися в фондах государственных или общественных организаций, учреждений и предприятий и (или), передаче их третьим лицам, охватываемая преступным единым замыслом, детерминированная психофизическими качествами личности расхитителя (расхитителей) и избирательным использованием им (ими) соответствующих орудий, средств, условий места, времени, а также с учетом возможных действий (бездействия) иных лиц [11]. В своих дальнейших рассуждениях мы будем опираться на указанное определение и уточним его применительно к рассматриваемым преступлениям.

С учетом теоретических и эмпирических данных **под способом хищения путем злоупотребления служебными полномочиями в бюджетной сфере** понимается элемент криминалистической характеристики, представляющий собой систему умышленных действий по подготовке, совершению и сокрытию незаконного, безвозмездного с корыстной целью завладения должностным лицом с использованием для этого своих служебных полномочий материальными ценностями бюджетных организаций, охватываемую единым преступным замыслом, детерминированную экономико-правовой характеристикой бюджетной сферы и психофизическими качествами личности расхитителя (расхитителей), вовлеченных им (ими) в преступление работников организации: избирательным использованием им (ими) соответствующих особенностей учетной политики, документооборота организации, а также программных продуктов ведения финансово-бухгалтерской деятельности, расчетов с работниками дистанционного управления финансовыми потоками. Характерной особенностью способа совершения хищения путем злоупотребления служебными полномочиями в бюджетной сфере является то, что они на практике встречаются главным образом как полноструктурные (трехзвенные), состоящие из действий по подготовке, совершению и сокрытию преступления, а также «усеченные способы совершения хищения первого типа» [13, с. 6], когда действия по подготовке преступления являются единичными или нетипичными (например, ограничивается лишь подысканием имущества). В свою очередь, каждый этап способа совершения преступления предопределен хронологией деятельности должностного лица бюджетной организации, тем самым связывая его со спецификой экономико-правовой характеристики бюджетной сферы.

**Подготовка к совершению хищения путем злоупотребления в бюджетной сфере** характеризуется или подысканием предмета хищения – имущества, или созданием специальных резервов имущества для последующего похищения. Результаты изучения уголовных дел позволяют выделить способы подыскания имущества для хищения в зависимости от содержания полученной расхитителем информации: наличие на территории организации имущества, учтенного в бухгалтерском учете (19,0%); наличие самортизированного имущества, подлежащего списанию (3,1%); обнаружение неучтенного имущества (2,4%). Такая информация может быть получена расхитителем непосредственно в ходе работы с имуществом, финансово-хозяйственными документами по учету имущества, либо в ходе общения с работниками организации. Кроме того, имущество может быть подыскано не самим расхитителем, а по его поручению подчиненным работником предприятия.

Среди типичных способов создания резерва для последующего его хищения можно выделить:

1) «интеллектуальный подлог» – составление подложных документов на несуществующие операции или их объем (выявлен 93,4% изученных уголовных дел);

2) приписки за счет необоснованного списания средств за работу, которая не выполнялась или выполнена в неполном объеме (выявлены 42,6% изученных уголовных дел);

3) пересортица, связанная с созданием денежных излишков за счет реализации (учета) имущества как более дорого вследствие более высоких его качеств (выявлена 17,0% изученных уголовных дел). Например, это связано с закупкой бюджетными организациями материалов фактически непригодных к использованию (с истекшим сроком годности) или низкого качества по цене более дорого имущества;

4) необоснованное списание сырья и материалов, которые в действительности использовались в меньшем количестве вследствие естественной экономии при соблюдении технологического процесса (выявлены 8,7% изученных уголовных дел);

5) «материальный подлог» – фальсификация документов путем подчистки, исправления, дописки реквизитов документа и т. д. (выявлено 6,2% изученных уголовных дел);

6) приписки за счет искусственного увеличения отдельных показателей работы с целью получения премий, установления повышенного коэффициента заработной платы (выявлено 4,5% изученных уголовных дел);

7) необоснованное списание подотчетного имущества как непригодного к использованию (выявлено 4,2% изученных уголовных дел);

8) использование технологических способов – нарушение технологических (строительных) норм приводит к уменьшению затрат сырья. В этом случае нормативное, а не фактическое списание затрат, может образовывать резерв материалов для последующего их хищения. Характерно для бюджетных организаций при списании топлива при использовании служебного транспорта, лекарственных средств в учреждениях здравоохранения, вещевого довольствия в военизированных организациях, в ходе строительства, реконструкции, капитального ремонта и т. д. (выявлено 4,2% изученных уголовных дел). Приведенные данные о способах создания излишков и подыскания имущества для совершения хищения следует воспринимать с учетом того, что по одному и тому же факту хищения могло применяться несколько указанных способов в комплексе.

На **стадии совершения хищения** путем злоупотребления служебными полномочиями в бюджетной сфере действия расхитителя направлены непосредственно на достижение преступного результата – завладение имуществом, а также создание возможности его использования или распоряжения. Другими словами, преступные действия связаны с незаконным завладением подысканного для хищения имуществом или созданным резервом. Изучение уголовных дел указанной категории позволяет выделить следующие типичные способы непосредственного совершения хищения путем злоупотребления служебными полномочиями в бюджетной сфере:

1) завладение имуществом с помощью пластиковой банковской карточки работника или расхитителя (43,9 % изученных случаев):

а) «обналичивание» денежных средств через карт-счет (35,6% изученных случаев): работника (30,4%); расхитителя (5,2%);

б) осуществление оплаты платежей с помощью пластиковой банковской карточки работника или расхитителя (41,1%);

2) получение (изъятие) денег в кассе организации (23,2%):

а) неуполномоченным лицом (10,0%);

б) расхитителем (10,0%);

в) лицом, исполняющим обязанности кассира (2,4%);

3) «обналичивание» денежных средств через расчетные счета коммерческих предприятия (8,0%);

4) вынос или вывоз на транспортном средстве (24,2%):

а) подысканного имущества (20,1%);

б) сырья, материалов или изготовленной из них продукции (4,2%).

5) иные способы завладения имуществом (12,5%).

Приведенные данные о способах непосредственного завладения имуществом следует воспринимать с учетом того, что по одному и тому же факту хищения могло применяться несколько указанных способов в комплексе.

**Стадия сокрытия хищений** не только продолжает преступную деятельность расхитителя после непосредственного его совершения, но и неразрывно связана с подготовительным этапом через создание резервов

и непосредственным завладением, поскольку выступает условиями для последующей маскировки хищений, обуславливает сложность их раскрытия и высокую латентность. Для описания содержательной стороны деятельности по сокрытию хищения путем злоупотребления служебными полномочиями в бюджетной сфере можно использовать классификацию, предложенную Р.С. Белкиным, который подразделяет их на утаивание, уничтожение, маскировку и фальсификацию [7].

1. *Утаивание информации и ее носителей* имеет место почти по всем фактам хищений и включает те случаи, когда расхититель пытается утаить от других лиц известную ему информацию, что нередко сопровождается уничтожением, маскировкой и фальсификацией:

- отказ от дачи показаний (34,3%);
- отказ от предъявления требуемых документов (11,1%);
- умолчание, недонесение запрашиваемых сведений (34,3%);
- уклонение от явки в органы (12,5%);
- перемещение похищенных предметов третьим лицам (8,0%);
- оформление единовременного отпуска расхитителем и лжеработником (12,13%);
- сокрытие информации об объемах выполненных работ или ее невыполнении (6,2%);
- сокрытие информации о выполнении работ сотрудниками организации работ (4,5%);
- несоставление первичных учетных документов на перевозку похищенного имущества, заявление в ходе инвентаризации недостачи (4,5%);

2. *Уничтожение информации и ее носителей* (43,5%) наиболее характерно для различных финансово-хозяйственных документов, содержащих следы преступления. К ним можно отнести:

- уничтожение информации о транспортировке похищенного имущества, отраженной в книгах въезда-выезда через контрольно-пропускной пункт организации, первичных учетных документах, зафиксированной на видеосъемке организации и пр. (4,8%);
- уничтожение документов о количестве и свойствах похищенного имущества (10,0%);
- уничтожение электронной формы бухгалтерского учета (12,1%).

3. *Маскировка информации и ее носителей* выявлена в 51,2% изученных дел и представляет собой использование таких способов сокрытия, которые позволяют передать преступным сделкам и операциям легальный вид. Нередко это достигается путем следования определенному порядку оформления трудоустройства, отпусков лжеработников, либо расположения предметов так, чтобы было трудно в течение короткого времени обнаружить следы преступления, недостачу или излишки. Типичными способами маскировки являются:

- оформление отпусков лжеработникам (28,0%);
- предоставление заявлений от лжеработников (41,2%);
- предоставление трудовых книжек на лжеработников (43,6%);
- оформление личных дел лжеработников (18,0%);

4. *Фальсификация информации и ее носителей* присуща 79,3% изученных уголовных дел и осуществляется путем распространения ложной информации:

- искажение статистической отчетности о производительности труда (34,3% изученных случаев);
- искажение статистической отчетности об энергосбережении, себестоимости продукции, наличии прибыли и прочих показателях финансово-хозяйственной деятельности (34,3% изученных случаев);
- отражение в финансово-хозяйственных документах результатов работы лжеработников и уменьшение показателей иных работников организации (33,2% изученных случаев);
- имитация подписи лжеработника в ведомости выдачи заработной платы (10,7% изученных случаев);
- составление отчетов и иных документов о проделанной работе в командировке (12,5% изученных случаев);
- фальсификация документов о списании имущества (6,2% изученных случаев);
- подмена предметов (4,5% изученных случаев);
- занижение объемов выполненных работ бюджетной организацией (2,4% изученных случаев);
- дача ложных показаний расхитителем (36,6%);
- дача недостоверных показаний лицами, вовлеченными в преступление (28,0%);
- дача ложных показаний лицами, вовлеченными в преступление (28,1%).

Как видно из приведенного анализа, при совершении хищений путем злоупотребления служебным положением в бюджетной сфере расхитителем используется целый комплекс различных видов сокрытия преступления, в связи с чем сокрытие указанного хищения можно охарактеризовать как многоуровневую систему псевдолегализации деятельности путем утаивания, маскировки, уничтожения и фальсификации информации и ее носителей. Изучение уголовных дел данной категории позволяет классифицировать способ совершения рассматриваемых преступлений по содержанию используемых программных продуктов: 1) автоматизированные системы бухгалтерского учета (69,9%); 2) автоматизированные системы дистанционного управления финансовыми потоками (46,4%); 3) системы безналичного расчета с работниками бюджетной организации (36,3%). Таким образом, особенности использования бюджетной организацией электронных документов и автоматизированных систем деятельности бюджетной организации обуславливают необходимость интеграции применения следователем знаний и умений как в области экономики

(в том числе по финансовому и бухгалтерскому учетам и отчетности), так и в сфере высоких технологий (работа с программными продуктами и электронным документами). Типичные способы совершения хищения путем злоупотребления служебными полномочиями в бюджетной сфере включают несколько «элементарных» способов подготовки, совершения и сокрытия данного хищения, которые различаются по своему характеру, по исполнителям, применяемым орудиям и средствам, однако объединены единой преступной целью расхитителя. Наиболее типичные, относительно самостоятельные, часто повторяющиеся причинно-следственные связи данных элементов способов совершения хищений путем злоупотребления служебными полномочиями в бюджетной сфере позволяют их классифицировать следующим образом:

1) *совершенные при помощи программных продуктов* ведения финансово-бухгалтерской деятельности, расчетов с работниками (дистанционного управления финансовыми потоками):

а) расхититель, вовлекая кадровика, табельщика и бухгалтера, за счет необоснованного начисления денежных средств за работу, которая не выполнялась (выполнялась не в полном объеме, другими лицами в рамках служебного задания), создает резерв для хищения, а затем завладевает этим имуществом, документально маскируя под легальное получение работниками денежных средств в кассе организации или через карт-счет. Данный способ характерен для 40,1% изученных уголовных дел;

б) расхититель, используя бухгалтера, коммерческие структуры, за счет предоставления фиктивных командировочных отчетов и иных документов обеспечивает создание резерва для необоснованного возмещения ему бюджетной организацией затрат, маскируя свою деятельность отражением в своих отчетах фиктивной информации о выполнении трудовой деятельности в другой местности и понесенных им фиктивных завышенных расходах. Применение этого способа характерно для 12,5% изученных уголовных дел;

в) расхититель, вовлекая юриста, менеджера, бухгалтера и коммерческие структуры, за счет заключения между бюджетной организацией и коммерческой структурой фиктивных договоров, которые фактически не выполнялись (или выполнялись не в полном объеме, работниками предприятия в порядке служебного задания), создает резерв денежных средств, который переводит на расчетный счет коммерческой структуры и, организуя дальнейшее «обналичивание» денежных средств, маскирует преступление посредством создания фиктивных отчетных документов о расходовании бюджетных средств, а также искажает бухгалтерский баланс. Данный способ характерен для 8,3% изученных уголовных дел;

г) расхититель, вовлекая табельщика, бухгалтера (членов комиссии по премированию, экономиста) за счет искусственного увеличения отдельных показателей работы обеспечивает необоснованное начисление и выплату ему или подчиненным работникам премий, доплат, материальной помощи, применение повышенных коэффициентов заработной платы, маскируя свою деятельность искажением государственной статистической и иной отчетности организации. Такой способ характерен для 4,2% изученных уголовных дел;

д) расхититель, используя полномочия бухгалтера, вовлекая материальное ответственное лицо, коммерческие структуры, и отсутствие надлежащего контроля за работой, осуществляет необоснованные платежи, начисляя себе доплаты, авансы, оплачивает имущество, приобретенное для личных нужд), а затем для маскировки этих операций искажает бухгалтерские документы путем подчистки, исправления, замену реквизитов. Такие действия расхитителей выявлены в 2,4% изученных уголовных дел;

2) *совершенные без использования программных продуктов* ведения финансово-хозяйственной деятельности:

а) расхититель, вовлекая материальное ответственное лицо, бухгалтера, должностное лицо технического (авторского) надзора, механика, за счет нарушения технологического процесса (строительных и иных норм), фактического уменьшения затрат материала, сырья, топлива и нормативного завышенного их списания создает резерв для вывоза похищенного имущества или изготовленной из него неучтенной продукции с территории предприятия. Указанный способ присущ 4,2% изученных уголовных дел;

б) расхититель, вовлекая материальное ответственное лицо, использует пересортицу, подменив заранее подысканное имущество более дешевым (непригодным), уничтожает документы о его свойствах, качествах либо списывает в расход для нужд предприятия. Использование пересортицы в таких случаях характерно для 16,3% изученных дел;

в) расхититель, вовлекая водителя, материальное ответственное лицо, после подыскания имущества организует его отгрузку, перевозку без составления финансово-хозяйственных документов в адрес коммерческих структур (физических лиц) за наличный расчет на принадлежащие им лично приусадебные участки и т.п. с последующим планированием составления фиктивных документов (в том числе списания имущества как самортизированного при помощи программных продуктов ведения финансово-бухгалтерской деятельности). Данный способ присущ 4,2% изученных уголовных дел;

г) расхититель, вовлекая материальное ответственное лицо и полномочия кассира, за счет неоприходованной выручки (поступивших денежных средств от граждан для внесения в кассу предприятия в качестве возврата неиспользованных авансовых денежных средств) создает резерв для последующего завладения частью имущества, скрывая в дальнейшем фактические объемы выполненной работы или реализованного имущества. Использование данного способа выявлено по 2,4% изученных уголовных дел.

**Заключение.** Способ хищения путем злоупотребления служебными полномочиями в бюджетной сфере – это элемент криминалистической характеристики, представляющий собой систему умышленных

действий по подготовке, совершению и сокрытию незаконного, безвозмездного с корыстной целью завладения должностным лицом с использованием для этого своих служебных полномочий материальными ценностями бюджетных организаций, охватываемый единым преступным замыслом, детерминированный экономико-правовой характеристикой бюджетной сферы и психофизическими качествами личности расхитителя (расхитителей), вовлеченных им (ими) в преступление работников организации: избирательным использованием им (ими) соответствующих особенностей учетной политики, документооборота организации, а также программных продуктов ведения финансово-бухгалтерской деятельности, расчетов с работниками и дистанционного управления финансовыми потоками.

Наиболее типичные, относительно самостоятельные и часто повторяющиеся причинно-следственные связи элементов способов совершения хищений путем злоупотребления служебными полномочиями в бюджетной сфере позволяют их классифицировать на две группы: а) *совершенные при помощи программных продуктов* ведения финансово-бухгалтерской деятельности, расчетов с работниками (дистанционного управления финансовыми потоками); б) *совершенные без использования программных продуктов* ведения финансово-хозяйственной деятельности. Распространение электронных документов и автоматизированных систем деятельности бюджетной организации (автоматизированные системы бухгалтерского учета; автоматизированные системы дистанционного управления финансовыми потоками; системы безналичного расчета с работниками бюджетной организации) обуславливают необходимость интеграции применения следователем знаний и умений как в области экономики (в том числе по финансовому и бухгалтерскому учетам и отчетности), так и в сфере высоких технологий (работа с программными продуктами и электронными документами).

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Арзумян, Т.М. Общие указания о методике расследования хищений государственного и общественного имущества / Т.М. Арзумян. – М.: Юриздат, 1949.
2. Браславский, Т.М. Техника и методика расследования дел о нарушениях финансово-бюджетной дисциплины / Т.М. Браславский. – М.: Советская юстиция. – 1933. – № 19.
3. Булатов, С.П. Растраты и отчетность / С.П. Булатов. – М., 1927. – Вып. № 2. – С. 130–158.
4. Громов, В.П. Следственная тактика в примерах: пособие для следователей / В.П. Громов. – М., 1948. – Раздел III: Расследование хищений и растрат.
5. Голунский, С.А. Методическое руководство по расследованию дел о растратах и хищениях денежных средств при выполнении кассовых операций / С.А. Голунский. – М., 1937.
6. Голунский, С.А. Методика расследования дел при хищениях государственного и общественного имущества / С.А. Голунский, Б.М. Шавер. В кн.: Криминалистика / П.Н. Тарас-Радионон, М.И. Ласкин. – М., 1939. – С. 27–164.
7. Белкин, Р.С. Курс криминалистики: в 3 т. / Р.С. Белкин. – М.: Юристъ, 1997. – Т. 3: Криминалистические средства, приемы и рекомендации. – 480 с.
8. Белкин, Р.С. Криминалистика. Общетеоретические проблемы / Р.С. Белкин, А.И. Винберг. – М.: Юрлит., 1973. – 182 с.
9. Зуйков, Г.Г. Поиск преступников по признакам способа совершения преступления / Г.Г. Зуйков. – М.: ВШ МВД СССР, 1970. – 191 с.
10. Матусовский, Г.А. Экономические преступления: криминалистический анализ / Г.А. Матусовский. – Харьков: Консум, 1999. 480 с.
11. Ермолович, В.Ф. Способы и механизм преступления / В.Ф. Ермолович. – Минск, 2000. – 107 с.
12. Ермолович, В.Ф. Криминалистическая характеристика преступлений / В.Ф. Ермолович. – Минск: Амалфея, 2001. – 304 с.
13. Уткин, М.С. Особенности расследования и предупреждения хищений в потребительской кооперации: автореф. дис. ... канд. юрид. наук / М.С. Уткин. – Свердловск, 1975. – 22 с.

Поступила 29.03.2016

#### CHARACTERIZATION METHODS OF COMMITTING EMBEZZLEMENT THROUGH ABUSE OF OFFICE IN THE PUBLIC SECTOR

YU. KAMENETSKY

*The article discusses the characteristics of the process of committing embezzlement through abuse of office in the public sector. An analysis of typical ways of preparing, committing and concealing these thefts. Approaches systematization and classification processes of this type of crime. In particular, it highlighted how committed with the help of software doing the financial and accounting activities, payments to employees (remote control of financial flows).*

**Keywords:** characteristic of way of committing a crime, budgetary sphere, thefts by abuse of office in the budgetary sphere.