

УДК 343.98

В.А. Коллантай

О СПОСОБАХ ХИЩЕНИЙ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В СФЕРЕ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА

В статье предпринята попытка определить наиболее характерные способы совершения хищений в сфере жилищно-коммунального хозяйства. На основе проведенного анализа выделены специфические способы совершения преступлений данного вида.

Ключевые слова: хищение, жилищно-коммунальное хозяйство, способ совершения хищения.

Целью настоящей работы является выделение и описание способов хищений, которые характерны для сферы жилищно-коммунального хозяйства (далее – ЖКХ), так как знание типичных способов хищений денежных средств в указанной сфере является основой для выявления и раскрытия этого вида преступлений. Установление способа влияет также на квалификацию содеянного, позволяет отграничить одну форму хищения от другой. Эмпирической базой исследования послужили уголовные дела, возбужденные по признакам совершения хищений в сфере ЖКХ, обвинительные заключения и приговоры судов, монографии и публикации, имеющиеся в открытом доступе, в том числе в сети Интернет. Теоретической базой исследования явились труды российских ученых В.К. Гавло, К.А. Титовой, Д.Н. Маринкина, С.Г. Евдокимова и др., посвященные изучению проблемы способа совершения хищений, в том числе и в сфере ЖКХ.

Способ преступления, проявляющийся в различного рода материальных и иных следах, – это центральный элемент его характеристики. На способе совершения преступлений основаны методики их раскрытия. 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 [1. С. 176].

Мы солидарны с мнением Д.Н. Маринкина, который считает, что структуру способа совершения преступления образуют действия по подготовке, совершению и сокрытию преступлений, представляющие собой взаимосвязанный комплекс действий [2. С. 62]. Поэтому в изложении настоящей статьи, основываясь на данных, полученных при изучении уголовных дел, мы анализируем структуру каждого способа совершения хищения в сфере ЖКХ.

В юридической литературе выделяются общие¹, межотраслевые² и специфические³ способы хищения в сфере ЖКХ. По мнению автора, общими для большей части хищений, совершаемых в сфере ЖКХ, являются:

- заключение фиктивных договоров на выполнение работ или оказание услуг с последующим изъятием денежных средств, перечисленных в счет оплаты за невыполненные работы, неоказанные услуги;
- оформление подложных документов, служащих основанием для получения или выдачи наличных денег;
- внесение подложных записей в первичные учетные документы с целью фальсификации количественных и качественных показателей при приеме выполненных работ.

Для первого способа совершения хищений характерно то, что договоры на проведение работ заключаются в основном руководителями организаций, занятых в сфере жилищно-коммунального хозяйства, или лицами, специально уполномоченными на это и выполняющими в указанных организациях административно-хозяйственные функции. Как правило, о заключении такого рода фиктивных договоров кроме руководителей осведомлены их заместители, бухгалтеры, начальники юридических отделов, инженеры технического надзора (осуществляющие функции по приемке выполненных работ).

В основном фиктивные договоры заключаются:

- 1) на проведение работ по содержанию жилья (вывоз снега, вывоз твердых бытовых отходов, землеустроительные работы);
- 2) проведение работ по текущему ремонту жилья (замена шаровых кранов, замена труб, покраска подъездов);
- 3) проведение работ по капитальному ремонту жилья (ремонт кровли, установка теплосистемы, установка лифтов).

В роли фирм, с которыми подписываются заведомо фиктивные договоры, выступают организации (чаще всего общества с ограниченной ответственностью), зарегистрированные по утерянным либо похищенным документам граждан, а также на умерших лиц.

При проведении работ по содержанию жилья и текущему ремонту руководителями организаций, занятых в сфере жилищно-коммунального хозяйства, с руководителями фирм-подрядчиков заключаются двухсторонние договоры, а при проведении работ по капитальному ремонту жилищного фонда подписываются трехсторонние договоры. Третьей стороной, как правило, выступают специализированные муниципальные предприятия, осуществляющие технический надзор. Как в первом, так и во втором случае оригиналы договоров хранятся в организациях, их подписавших. С целью сокрытия преступления и придания сделке вида легальной руководителями указанных организаций также возможно заключение предварительных и дополнительных договоров (соглашений). После подписания договоров и планов выпол-

¹ Под общими способами хищений в сфере жилищно-коммунального хозяйства подразумеваются способы, характерные для всех или большинства отраслей экономики.

² Под межотраслевыми способами хищений понимаются способы, характерные для отраслей экономики со сходной организацией финансово-хозяйственной и производственной деятельности.

³ Специфическими способами хищений являются способы, характерные для конкретной отрасли экономики, так как в них учитываются особенности технологических процессов, документооборота и т.д.

нения работ фирма-подрядчик выставляет в адрес организации заказчика счет-фактуру в подтверждение якобы понесенных затрат по выполнению работ по договору. На основании указанной счет-фактуры руководитель организации-заказчика издает распоряжение о проведении оплаты по договору путем безналичного или наличного расчета. В первом случае документы, подтверждающие фактическое проведение оплаты по договору (платежное поручение, выписка движения по счету организации), хранятся как в организациях, подписавших договор, так и в банке, через который была проведена операция.

За совершение хищений указанным способом к уголовной ответственности, как правило, привлекаются лица, подписавшие договор подряда (руководители или специально уполномоченные лица), а также инженеры по техническому надзору, выполнявшие функции по приему выполненных работ.

Примером хищения, совершенного при заключении фиктивного договора на выполнение ремонтных работ, служит уголовное дело, возбужденное по признакам составов преступлений, предусмотренных ст. 160, 201, 204 и 327 УК РФ, в отношении главного бухгалтера и председателя ЖСК № 123 г. Барнаула, которые путем составления ложных авансовых отчетов производили оплату ремонтных работ несуществующим фирмам.

В отличие от первого способа хищения, второй характеризуется тем, что договоры на производство работ по содержанию жилья, текущему или капитальному ремонту заключаются руководителями организаций, занятых в сфере ЖКХ, с действующими, а не фиктивными организациями и индивидуальными предпринимателями. Характерным для данного способа является то, что работы, указанные в договоре, не проводятся. Причем руководители и организации-заказчика и подрядчика находятся в сговоре.

Примером совершения хищения указанным способом может служить уголовное дело, возбужденное по признакам ст. 160 УК РФ в Ханты-Мансийском автономном округе в отношении директора МУП ЖКХ г. Советский гр-на М. В 2005 г. между ним и администрацией г. Советский был заключен договор подряда на выполнение капитального ремонта семи жилых домов. Согласно договору администрация города перечислила на расчетный счет МУП ЖКХ более 2 млн рублей в качестве предоплаты. Однако ремонт произведен не был, а гр-н М., используя свое служебное положение, составил фиктивные справки о стоимости выполненных работ, которые направил в администрацию города [3. С. 67].

Третий способ совершения хищения характеризуется тем, что работы по договору между организацией, занятой в сфере ЖКХ, и организацией-подрядчиком фактически выполняются. Но объем выполненных работ завышается, а денежные средства списываются на основании счет-фактуры под предлогом, что работы, указанные в договоре, выполнены в полном объеме. Подложные данные вносятся представителями организации-подрядчика и заказчика в документы, подтверждающие фактическое выполнение работ, а

именно: в акты формы КС-2 (акт приема-передачи выполненных работ) и КС-3 (справка о стоимости выполненных работ и понесенных затратах)¹.

Хищения с использованием межотраслевых способов совершаются в отраслях экономики со сходной организацией финансово-хозяйственной и производственной деятельности [4. С. 14]. К таким способам относятся следующие:

- необоснованное списание материальных ценностей (как правило, это строительные материалы) на выполнение работ по строительству или ремонту объектов ЖКХ;
- фальсификация количественных и качественных показателей при приемке товарно-материальных ценностей;
- внесение подложных записей в регистры бухгалтерского учета и счета бухгалтерского баланса.

Все вышеуказанные способы характерны как для сферы ЖКХ, так и для других отраслей хозяйства, таких как агропромышленный комплекс, строительство многоквартирного жилья и т.д. Более детально следует рассмотреть специфические способы хищений в сфере ЖКХ.

Отличительным признаком для группы специфических способов хищений в сфере ЖКХ является то, что они обусловлены, прежде всего, особенностями технологии производства, документооборота, нормативными требованиями, действующими в определенной отрасли экономики, сфере производственной деятельности, на отдельном предприятии, в организации, учреждении. К таким способам можно отнести:

- 1) получение денежных средств, предназначенных для обеспечения готовности объектов ЖКХ к зимнему отопительному периоду;
- 2) завладение жилыми помещениями специализированного (государственного и муниципального) жилищного фонда;
- 3) перечисление денежных средств, полученных от граждан и организаций различных форм собственности в счет оплаты за предоставленные жилищно-коммунальные услуги, не по назначению, то есть не поставщикам услуг;
- 4) заключение договоров о поставке и установке приборов учета (тепловой энергии, водоснабжения и т.д.) или иных товарно-материальных ценностей, при которых завышается стоимость данных приборов или приборы не устанавливаются вовсе;
- 5) снятие денежных средств со счета предприятия в сфере ЖКХ под различными «предлогами»;
- 6) списание денежных средств предприятия в фонд заработной платы;
- 7) совершение хищений денежных средств или товарно-материальных ценностей, принадлежащих предприятию или организации в сфере ЖКХ, работниками.

Для первого способа хищения характерно то, что на основании утвержденного бюджета, бюджетной росписи, уведомления о бюджетных ассигнованиях и т.д. руководители органов местного самоуправления, государствен-

¹ Примером раскрытия хищения, совершенного по данному способу, является уголовное дело № 2010/33762, возбужденное в г. Канаш Республики Чувашия 30.04.2010 г.

ной власти, а также руководители управлений, департаментов и комитетов субъектов Российской Федерации (занятые в сфере ЖКХ), наделенные правом распоряжения имуществом, предназначенным для предприятий или организаций в сфере ЖКХ, получают на нужды организации денежные средства для обеспечения готовности объектов ЖКХ к зимнему отопительному периоду. После чего указанные руководители заключают договоры с организациями, выполняющими работы по ремонту и подготовке объектов отопительной системы (котельных) к зимнему периоду. Кроме руководителей органов государственной власти и органов местного самоуправления и руководителей подрядных организаций о заключении такого рода договоров также осведомлены сотрудники бухгалтерии, осуществляющие расчеты за выполненные работы, и сотрудники, осуществляющие прием-передачу указанных работ. После заключения договора на производство подрядных работ частично денежные средства перечисляются на лицевые счета управлений, комитетов, предприятий или организаций ЖКХ для производства выплат за оказанные услуги. Часть денежных средств путем искажения бухгалтерских документов и заключения фиктивных договоров направляется другой фирме-подрядчику за якобы выполненные работы по подготовке объектов ЖКХ к зимнему отопительному периоду, хотя на самом деле вторая фирма фактически никаких работ не производила. Полученные денежные средства преступники расходуют по своему усмотрению. С целью раскрытия такого хищения необходимо проверить получение и оприходование данных денежных средств фирмой-подрядчиком. Документы, подтверждающие фактическое проведение оплаты по договору (платежное поручение, выписка движения по счету организации), хранятся как в организациях, подписавших договор, по одному экземпляру в каждой, так и в банке, через который была проведена операция. В случае обнаружения неоприходования денежных средств или непоступления их на расчетный счет фирме-подрядчику это будет являться возможным подтверждением совершения хищения. Также с целью установления фактического проведения работ необходимо провести строительное исследование, по результатам которого будет видно, производились ли работы по договору или нет. Материальные следы при раскрытии хищения, совершенного указанным способом, можно обнаружить на таких бухгалтерских документах, как договор на производство работ, акты приема-передачи выполненных работ, счета-фактуры.

Примером совершения хищения по описанному способу может служить уголовное дело, возбужденное в отношении заместителя главы администрации Николаевского района Ульяновской области по признакам состава преступления, предусмотренного ч. 3 ст. 160 УК РФ. Так, в октябре 2003 г. Управлением федерального казначейства Минфина РФ в виде беспроцентной бюджетной ссуды на лицевой счет администрации Николаевского района Ульяновской области были перечислены денежные средства из федерального бюджета в сумме 3 820 000 рублей, предназначенные для подготовки объектов теплоснабжения к осенне-зимнему периоду. Затем по указанию заместителя главы администрации района эти средства были направлены на расчетный счет ульяновского ООО «Авто-миг» по фиктивным документам (договору подряда на выполнение работ по подготовке объектов ЖКХ к отопитель-

ному сезону, смете, акту приемки выполненных работ и соответствующей справке). В результате ремонт котельной и другие работы по подготовке ЖКХ района к зиме проведены не были¹.

Для второго способа хищений характерно, что преступления совершаются должностными лицами органов местного самоуправления. Преступники, злоупотребляя своим служебным положением, оформляют документы (постановление главы администрации района, договор передачи жилого помещения и т.д.), предоставляющие третьему лицу право на получение социального жилья. После чего указанные документы передаются в жилищный отдел администрации района, сотрудники которого ставят преступников в «льготную очередь», придавая правомерный вид фиктивной сделке. При этом сотрудники отдела знают о совершении противоправных действий. С целью раскрытия хищения, совершенного по рассматриваемому способу, необходимо учитывать то обстоятельство, что документы, несущие на себе материальные следы совершенного преступления (справка о составе семьи, заявление о постановке на очередь, документы о наличии ветхого жилья и т.д.), хранятся в архиве органа местного самоуправления.

Третий способ совершения хищений характеризуется тем, что в соответствии с п. 15 Правил предоставления коммунальных услуг гражданам (утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 23 мая 2006 г. № 307) размер платы за холодное и горячее водоснабжение, водоотведение, электроснабжение, газоснабжение и отопление рассчитывается по тарифам, установленным для ресурсоснабжающих организаций в порядке, определенном законодательством Российской Федерации. Денежные средства, полученные за жилищно-коммунальные услуги, предприятие или организация ЖКХ получает на свой счет. После чего указанная организация перечисляет полученные денежные средства поставщикам жилищно-коммунальных услуг. Совершение хищения по рассматриваемому способу заключается в том, что руководитель предприятия или организации ЖКХ (чаще всего ими выступают управляющие организации, товарищества собственников жилья и жилищно-строительные кооперативы), имея преступный умысел на хищение денежных средств, направляет деньги, полученные от граждан, в счет оплат за услуги не поставщикам данных услуг, а в иные организации или на счета физических лиц. Как правило, указанные преступления совершаются путем искусственного завышения тарифов оплаты или завышения показаний приборов учета.

Примером может служить уголовное дело, возбужденное в г. Каменск-Уральский Свердловской области по признакам состава преступления, предусмотренного ч. 4 ст. 160 УК РФ, в отношении руководства ООО «Каменской Коммунальной Компании». Так, в период с 01.01.2008 по 31.06.2009 г. они, используя свое служебное положение, похитили вверенные им денежные средства, полученные в счет оплаты от управляющих организаций г. Каменск-Уральского и населения данного города за предоставленные комму-

¹ Прокуратура Ульяновской области направила в суд уголовное дело о хищении 3,2 млн рублей в сфере ЖКХ [Электронный ресурс]. Электрон. дан. Режим доступа: <http://www.InfoLine.spb.ru>, свободный.

нальные услуги и предназначенные для расчета с генерирующими компаниями, своими действиями причинив ущерб генерирующим компаниям ТГК-9 и СКС на сумму свыше 250 млн рублей.

Рассматриваемый способ хищения имеет еще две разновидности:

- перечисление денежных средств, полученных от организаций различных форм собственности, в счет оплаты за аренду помещений не по назначению;

- создание «подставных» фирм и осуществление виртуальных платежей.

Для хищений, совершаемых по четвертому способу, характерно то, что работы по установке приборов учета многоквартирного дома могут быть проведены частично или не проведены вовсе. С целью проверки качества и объема выполненных работ для проверки фактов хищения целесообразно привлекать специалиста-теплотехника.

Примером хищения, совершенного по четвертому способу, может служить уголовное дело, возбужденное в г. Томске по признакам состава преступления, предусмотренного ч. 2 ст. 159 УК РФ в отношении гр-на К. Так, в период с 2007 по 2008 г. между ЖСК «Пищевик» в лице председателя и ООО «СК Сибирь» в лице заместителя директора К. был заключен ряд договоров на поставку и установку в подвальном помещении ЖСК «Пищевик» крыльевых задвижек контуров отопления и приборов учета тепловой энергии. Во исполнение указанных договоров К. предоставил в кассу ЖСК «Пищевик» поддельные счета-фактуры и приходные кассовые ордера о якобы приобретенных им деталях. При этом работа по договорам между указанными организациями была выполнена частично, так как К. не приобрел и не установил приборы учета тепловой энергии, причинив тем самым ущерб ЖСК «Пищевик» на сумму 98 660 рублей.

При совершении хищения по пятому способу преступники, злоупотребляя своим служебным положением, имея возможность снятия денежных средств с лицевого счета предприятия или организации ЖКХ, оформляют соответствующие бухгалтерские документы. После чего лица, обладающие правом подписи бухгалтерских документов, подписывают их, тем самым разрешая расход данных денежных средств (например, оплата услуг по договору сторонней организации) [5. С. 34].

Шестой способ иначе можно назвать как списание денежных средств предприятия в счет заработной платы «мертвым душам». Характерной для данного способа хищения будет подделка кадровых документов (приказ о приеме на работу, заявление и т.д.), а также документов, подтверждающих оплату труда «мертвой души» (платежная ведомость, табель учета рабочего времени и т.д.).

Примером может служить уголовное дело, возбужденное в г. Усолье-Сибирское Иркутской области в отношении генерального директора муниципального унитарного предприятия «Производственное объединение «Тепловодоканал» Б., который в период с декабря 2007 по апрель 2008 г. устроил на предприятие 17 человек. Но фактически на объектах данные люди не работали. Главный бухгалтер МУП «ПО «Тепловодоканал» этим лицам заработную плату начисляла по табелям учета и использования рабочего времени, пре-

доставляемым ей гр-м Б. Таким образом, гр-м Б. совершено хищение денежных средств предприятия на сумму 12 335 440 рублей 85 копеек.

Характерным для седьмого способа хищений будет то, что данные хищения, как правило, совершают лица, у которых в подотчете находятся товарно-материальные ценности и денежные средства предприятия (начальники производственно-технических отделов, котельных, мастера, агенты по снабжению)¹. Примером может служить уголовное дело, возбужденное в г. Саратове по признакам совершения преступления, предусмотренного ч. 3 ст. 160 УК РФ, в отношении главного бухгалтера ООО «УК «Импульс». Так, она, используя свое служебное положение, являясь материально-ответственным лицом в период с 07.09.2007 по 13.02.2009 г., путем снятия по банковскому чеку денежных средств со счета ООО «УК «Импульс» в сумме 600 600 рублей не внесла их в кассу организации, присвоив и потратив по собственному усмотрению.

Рассмотренные способы хищения отражают специфику самой системы ЖКХ. Вместе с тем, как показывает наше исследование, хищения такого рода носят многоэпизодный характер. Кроме того, приведенный список способов не является исчерпывающим, он может быть дополнен ввиду того, что способы хищений постоянно видоизменяются, усложняются, в связи с этим исследования в данной сфере необходимо продолжать.

Литература

1. Гавло В.К. Теоретические проблемы и практика применения методики расследования отдельных видов преступлений. Томск, 1985. 316 с.
2. Маринкин Д.Н. Расследование преступлений в сфере жилищно-коммунального комплекса: дис. ... канд. юрид. наук. Н. Новгород.: Нижегородская академия МВД России, 2009. 218 с.
3. Самофалов Ю.В. Преступления экономической направленности в жилищно-коммунальной сфере // Экономический вестник МВД. 2007. № 1. С. 66–68.
4. Евдокимов С.Г. Методика расследования хищений чужого имущества в сфере предпринимательской деятельности: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. СПб., 1999. 182 с.
5. Независимая газета [Электронный ресурс]: Против главы корякского предприятия ЖКХ возбуждено уголовное дело // Электрон. журн. 2007. № 1. URL: <http://news.ng.ru/2007/01/18/1169092086.html> (дата обращения: 01.10.2012).

¹ Архив индустриального районного суда г. Барнаула Алтайского края. Дело № 1-372-2001.