

Миленина Юлия Юрьевна

Эксперт отдела судебных бухгалтерских экспертиз

ЭКЦ МВД России,

Адъюнкт факультета подготовки научно-педагогических и научных кадров,

МосУ МВД России им. В.Я. Кикотя

Milenina I.I.

Forensic Science Center of the Ministry of Interior of Russian Federation
Expert of the department of forensic accounting expertise of the department of
economic and construction-technical expertise

Moscow University of the Ministry of Internal Affairs of Russia
Postgraduate student of the Faculty of Training of Scientific Pedagogical and
Scientific Personnel

E-mail: mileninaj@mail.ru

**АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ И ОСОБЕННОСТИ ИССЛЕДОВАНИЯ
В РАМКАХ СУДЕБНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ
ПО УГОЛОВНЫМ ДЕЛАМ В ОТНОШЕНИИ СУБЪЕКТОВ ЖИЛИЩНО-
КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА НА ПРЕДМЕТ УСТАНОВЛЕНИЯ
СТОИМОСТИ (СУММ) И ОБЪЕМОВ ПОСТАВКИ, ОПЛАТЫ,
НАЧИСЛЕНИЯ ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ**

**ACTUAL ISSUES AND FEATURES RESEARCH IN THE FRAMEWORK OF
FORENSIC ACCOUNTING EXPERTISE IN CRIMINAL CASES WITH
RESPECT TO THE SUBJECTS OF HOUSING AND COMMUNAL SERVICES IN
ORDER TO ESTABLISH THE VALUE (AMOUNT) AND VOLUME OF
SUPPLY, PAYMENT, HEAT ENERGY ACCRUALS**

Аннотация: в статье рассматриваются вопросы судебной бухгалтерской экспертизы по уголовным делам в отношении субъектов жилищно-коммунального хозяйства¹ на предмет установления согласно представленным объектам исследования данных о суммах (стоимости), объемах поставки, начисления, оплаты за тепловую энергию, а также сравнения с «корректными» суммами начислений (в том числе рассчитанными экспертом) по соответствующему механизму совершенного преступления. По результатам анализа практики производства бухгалтерских экспертиз сформированы общие вопросы и алгоритмы исследования по указанному направлению в экспертно-криминалистических подразделениях территориальных органов МВД России и рассматриваются основные проблемы проведения экспертизы.

Abstract: the article discusses the issues of forensic accounting expertise in criminal cases in relation to the subjects of housing and communal services in order to establish the amounts (cost), supply, accruals, payment for heat energy, as well as

¹ Далее – ЖКХ.

comparisons with the correct amounts of accruals (including those calculated by the expert). In the case of an appropriate mechanism for analyzing the practice of producing accounting examinations, general questions and research algorithms are formed in this area in the expert-forensic divisions of the territorial bodies of the Ministry of Internal Affairs of Russia, and at the same time the main problems of the expertise are considered

Ключевые слова: судебная бухгалтерская экспертиза, жилищно-коммунальное хозяйство, экономические преступления, тепловая энергия, субъекты жилищно-коммунального хозяйства.

Keywords: forensic accounting expertise, Housing and communal services, economic crimes, heat energy, subjects housing and communal services.

Потребность в разработке алгоритмов решения типовых вопросов судебной бухгалтерской экспертизы в отношении отдельных механизмов преступлений, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью субъектов ЖКХ, обусловлена спецификой преступлений экономической направленности в данной сфере, сложностью учетного процесса и отраслевого правового регулирования, уникальностью ряда объектов исследования, высокой степенью латентности.

Согласно ст. 8 Жилищного Кодекса РФ к жилищным отношениям, связанным с предоставлением коммунальных услуг, внесением платы за коммунальные услуги, применяется соответствующее законодательство.

Основной механизм преступлений, связанных с оказанием услуг поставки тепловой энергии, заключается в следующем:

- применение некорректных тарифов при начислении платы за тепловую энергию (необоснованное предъявление);
- дублирование платы за тепловую энергию в услугах по отоплению и горячему водоснабжению одновременно с отдельной услугой «тепловая энергия»;
- неправомерное распределение платы за тепловую энергию между потребителями услуг;
- непроведение предусмотренных законодательством корректировок размера начисленной платы за тепловую энергию по итогам периода при наличии общедомовых приборов учета и начислений платы в течение года по нормативу;
- начисление платы за тепловую энергию при наличии общедомовых (или индивидуальных) приборов учета по нормативу, а не с учетом фактического объема поставленного ресурса;
- иные механизмы, свойственные иным сферам деятельности (кроме ЖКХ).

Кроме типовых вопросов, не зависящих от сферы деятельности субъектов, перед экспертами преимущественно ставятся вопросы установления стоимости (сумм) и объемов поставки, оплаты, начисления тепловой энергии в исследуемый период по конкретным субъектам ЖКХ с учетом исходных данных о механизме преступления.

Например, при начислении платы за тепловую энергию по нормативу, без

проведения корректировок по итогам года перед экспертом могут ставиться следующие вопросы:

– «В какой сумме (размере) была начислена плата за тепловую энергию по услугам отопления и горячего водоснабжения ООО «УК «А» (ИНН Х) потребителям (многоквартирный дом по адресу: г. М, ул. Н, д. 1) за период с 01.01.2014 по 31.12.2014 (помесячно за указанный период)?»;

– «На какую сумму должна быть произведена ООО «УК «А» (ИНН Х) корректировка платы за тепловую энергию по услугам отопления и горячего водоснабжения в многоквартирном доме по адресу: г. М, ул. Н, д. 1, оборудованном коллективным (общедомовым) прибором учета, при отсутствии индивидуальных и общих (квартирных) приборов учета за период с 01.01.2014 по 31.12.2014?».

Эксперту не представляется возможным отвечать на вопросы, не входящие в его компетенцию и не являющиеся предметом судебной бухгалтерской экспертизы, в том числе связанные с установлением обоснованности применения тарифов, соответствия их рыночным условиям, фактически поставленных объемов тепловой энергии и пр.

Основная методическая ошибка заключается в применении при производстве экспертизы, включающей исследуемый период с 01.01.2015 по 01.07.2016, положений Правил предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов (утв. постановлением Правительства РФ от 6 мая 2011 г. № 354), когда при расчете размера платы за коммунальную услугу по отоплению до 01.07.2016 должны применяться Правила предоставления коммунальных услуг гражданам (утв. постановлением Правительства РФ от 23 мая 2006 г. № 307), так как постановлением Правительства РФ от 17 декабря 2014 г. № 1380 «О вопросах установления и определения нормативов потребления коммунальных услуг» предусматривается продление его действия. Ранее (постановлением Правительства РФ от 27 августа 2012 г. № 857 «Об особенностях применения Правил предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов») предполагалось, что они утратят силу с 01.01.2015.

Еще одна методическая ошибка – непринятие размера субсидий, льгот при проведении расчетов размера платы, корректировок коммунальных ресурсов, неучет статуса помещений (жилое, нежилое), игнорирование информации о наличии соответствующего требованиям индивидуального прибора учета в помещении при одновременном наличии общедомового прибора учета. Вместе с тем эксперт проводит исследование строго на основании представленных документов и сведений, и существенные факты по вопросам необходимо представлять в исходном виде.

Круг обозначенных вопросов определяет тенденции дальнейших теоретических, методических и организационно-тактических разработок по указанному виду экспертиз. Совершенствование теории и практики позволит расширить возможности и эффективность деятельности правоохранительных органов при раскрытии и расследовании преступлений в сфере ЖКХ.

Список литературы

1. Жилищный кодекс Российской Федерации от 29 декабря 2004 г. № 188-ФЗ // СЗ РФ. Ст. 14.
2. Мусин Э.Ф. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе: Практик. пособие. – М.: Юрайт, 2017. – 273 с.