



УДК 343.1



Динар Минзеферович ФАРАХИЕВ,
оперуполномоченный
Управления экономической безопасности
и противодействия коррупции
МВД по Республике Татарстан (г. Казань)
dfarakhiev@mail.ru

**О НЕКОТОРЫХ ОСОБЕННОСТЯХ ДОКУМЕНТИРОВАНИЯ ХИЩЕНИЙ
БЮДЖЕТНЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ПУТЕМ ФИКТИВНОГО
ТРУДОУСТРОЙСТВА ГРАЖДАН**

**ABOUT SOME FEATURES OF DOCUMENTING THE THEFT OF BUDGET FUNDS
THROUGH FICTIONAL EMPLOYMENT OF CITIZENS**

В настоящее время сфера освоения и распределения бюджетных денежных средств подвергается систематическому воздействию со стороны криминальных слоев общества и относится к наиболее криминализованному финансовому институту. В связи с этим складывающаяся экономическая и социально-политическая ситуация требует от сотрудников подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции (далее – ЭБиПК) надлежащего оперативно-розыскного противодействия преступлениям, связанным с хищением бюджетных денежных средств, выделенных на развитие занятости населения. В статье автором рассматриваются особенности осуществления наиболее распространенных оперативно-розыскных мероприятий, направленных на документирование фактов хищения бюджетных денежных средств при фиктивном трудоустройстве граждан. Отдельное внимание уделяется материалам правоприменительной практики. Автор аргументирует вывод о том, что эффективность документирования зависит прежде всего от комплексного осуществления оперативно-розыскных мероприятий, а также слаженно выстроенного взаимодействия между соответствующими подразделениями и органами.

Currently, the sphere of development and distribution of budgetary funds is systematically influenced by criminal strata of society and belongs to the most criminalized financial institution. In this regard, the current economic and socio-political situation requires employees of the economic security and anti-corruption units (hereinafter referred to as ESACU) to properly counter crimes related to embezzlement of budgetary funds allocated for the development of employment. In the article, the author examines the features of the implementation of the most common operational investigative measures aimed at documenting the facts of embezzlement of budgetary funds in fictitious employment of citizens. Special attention is paid to the materials of law enforcement practice. The author argues that the effectiveness of documentation depends primarily on the comprehensive implementation of operational investigative measures, as well as well-coordinated interaction between the relevant departments and authorities.

Ключевые слова: бюджетные денежные средства, хищение, должностные лица, фиктивное трудоустройство, подразделения ЭБиПК, оперативно-розыскные мероприятия, документирование, взаимодействие.

Keywords: budgetary funds, embezzlement, officials, fictitious employment, Economic Security and Anti-corruption Units – ESACU, operational search activities, documentation, interaction.



В настоящее время в России огромное количество граждан находится в активном поиске постоянной трудовой деятельности. В период кризиса на рынке труда злоумышленники вырабатывают новые способы и механизмы совершения преступлений, в том числе в сфере трудоустройства. Особое внимание в настоящем исследовании уделяется выявлению и документированию фактов фиктивного трудоустройства граждан.

Новизной настоящего исследования выступают положения, связанные с разработкой наиболее латентных способов и алгоритмов совершения преступлений, связанных с хищением бюджетных денежных средств при фиктивном трудоустройстве граждан, а также с проведением комплекса оперативно-розыскных и иных мероприятий.

Согласно статистическим данным МВД России, за 2023 год более половины всех зарегистрированных преступлений (53,5%) составляют хищения чужого имущества, совершенные путем мошенничества – 433,7 тыс. (+26,4%)¹. Вместе с тем анализ эмпирических материалов² подтверждает, что в структуре преступлений, связанных с хищениями бюджетных денежных средств путем фиктивного трудоустройства граждан, подавляющее количество совершается путем мошенничества (ст. 159 УК РФ), злоупотребления должностными полномочиями или их превышения (ст. 285 УК РФ или ст. 286 УК РФ), служебного подлога (ст. 292 УК РФ). Следует отметить, что «в наибольшей степени подобные преступления характерны для бюджетных учреждений, в которых финансирование осуществляется не в должных объемах» [3, с. 32].

Кроме того, из всех вышеуказанных составов преступлений мошенничество является основным, поскольку, если рассматривать государственные (муниципальные) организа-

ции, то ущерб наносится государству (бюджетной системе), если коммерческие сферы – экономике в целом. К.П. Малянова и Э.Д. Нугаева справедливо отмечают, что «движимое и недвижимое имущество, транспорт, промышленные изделия, денежные средства, ценные бумаги, права на чужое имущество, а также заключение фиктивных договоров, в том числе трудовых являются непосредственным объектом мошеннических посягательств» [2, с. 141].

Единым характеризующим признаком данных преступлений является причинение ущерба бюджету путем хищений или корыстных проявлений, совершенное в ходе осуществления экономической, финансовой и производственно-хозяйственной деятельности участниками бюджетного процесса, в том числе получателями бюджетных средств.

Нельзя не согласиться с авторами, которые утверждают, что «наличие фиктивного трудоустройства в бюджетных учреждениях несет большую опасность для общества» [1, с. 69]. Кроме того, в настоящее время деятельность государственных (муниципальных) органов в рамках совершенствования и укрепления трудового законодательства активизировалась, однако преступных схем, связанных с хищением денежных средств, в том числе бюджетных, становится больше, к сожалению, даже в сферах деятельности, связанных с обеспечением обороноспособности страны³. Так, начальник третьего Центрального научно-исследовательского института Министерства обороны Российской Федерации К. был признан виновным в совершении преступления, предусмотренного ч. 3 ст. 285 УК РФ, а именно фиктивно трудоустроил пять научных сотрудников, которые якобы работали дистанционно, а также заседали в диссертационном совете «для поднятия науч-

1 Состояние преступности на территории Российской Федерации. URL: <https://xn--b1aew.xn--p1ai/dejatel-nost/statistics> (дата обращения: 10.03.2024).

2 Исследованы 20 обвинительных приговоров на территории Республик Татарстан, Чувашия, Марий-Эл; Самарской, Ульяновской, Нижегородской и Кировской областей. Это позволило установить наиболее распространенные виды и способы совершенных преступлений, а также характерные черты лиц, участвующих в их совершении.

3 Пустые места: российских работодателей обкрадывают при помощи «мертвых душ». URL: <https://iz.ru/1508972/ivan-petrov/pustye-mesta-rossiiskikh-rabotodatelei-obkradyvaiut-pri-pomoshchi-mertvykh-dush> (дата обращения: 10.03.2024).



ного потенциала». Общая сумма ущерба составили 6,8 млн руб.¹

В целях выявления и документирования вышеуказанных противоправных действий экс-начальника осуществлены оперативно-розыскные мероприятия: наведение справок в информационно-поисковой системе «Следопыт-М», банковских учреждениях и т.д., опрос сотрудников института и иных лиц, обладающих оперативно значимой информацией, исследование предметов и документов, связанных с трудоустройством.

Кроме того, исследуемая проблема весьма актуальна в сфере строительства и системе жилищно-коммунального хозяйства, где основной массив рабочих – это иностранные граждане, которыми легче манипулировать. При нелегальном трудоустройстве материальную выгоду имеют как работодатель и работник, так и должностное лицо, наделенное полномочиями в сфере принятия на работу [5, с. 719].

Так, экс-главу поселения Тисульского района Кузбасса суд признал виновной в хищении бюджетных денежных средств путем мошенничества и присвоения, а именно фиктивного трудоустройства. На протяжении двух лет экс-глава получила порядка 840 тыс. руб. из федерального бюджета².

Наиболее распространенным способом хищений бюджетных денежных средств путем фиктивного трудоустройства граждан в государственные (муниципальные) учреждения, а также в иные коммерческие структуры, выступает внесение должностным лицом заведомо ложных сведений в официальные документы об устройстве сотрудников и подписание приказов о приеме на работу с целью присвоения их заработной платы.

Продолжая исследование, предлагается рассмотреть материалы оперативно-служебной деятельности, в которых раскрываются механизмы и способы совершения исследуемых видов преступлений. Как правило, директора общеобразовательных организа-

ций и заведующие дошкольных общеобразовательных организаций трудоустраивают сотрудников путем внесения заведомо ложных сведений в приказы о приеме на работу, незаконно издают и подписывают приказы о премировании, стимулирующих выплатах и совмещении должностей. Начисление заработной платы происходит на основании умышленного фиктивного внесения ложных сведений в табель учета использования рабочего времени.

Так, заведующая МКДОУ «Детский сад N 7» Р., используя свое служебное положение, внесла заведомо ложные сведения в приказы о приеме на работу сотрудников, а также в ежемесячные таблицы учета рабочего времени, являющиеся основанием для начисления работникам заработной платы. Указанные документы Р. предоставила в отдел образования администрации г. Шадринска Курганской области, на основании чего сотрудникам ежемесячно начислялись денежные выплаты. В ходе указанных действий бюджету был причинен материальный ущерб на общую сумму 1,3 млн руб.

Директор МКОУ СОШ «Образовательный центр» В. дала указание о составлении документов о приеме на работу на 0,5 ставки на должность «заместителя директора по воспитательной работе» учителя истории М. путем внесения заведомо ложных сведений в официальные документы. Так, по ее указанию были изготовлены приказ о приеме на работу, трудовой договор, должностная инструкция. М. находилась в указанной должности, фактически трудовых функций не выполняла, на рабочем месте отсутствовала. Таким образом, В. похитила бюджетные денежные средства в размере более 62,5 тыс. руб.

Заведующая МБДОУ «Детский сад N 16» Д., действуя из корыстных побуждений, посредством обмана, используя свое служебное положение, предложила В. устроиться в МБДОУ на должность оператора котельной без фактического исполнения должностных обя-

1 Уголовное дело N 22-542/2022 : архив 2-го западного окружного военного суда. URL: <https://clck.ru/3A6uyr> (дата обращения: 10.03.2024).

2 Экс-глава поселения Кузбасса осуждена на четыре года за хищение федеральных средств. URL: <https://www.sibmedia.ru/proisshestiya/eks-glava-poseleniya-kuzbassa-osuzhdena-na-chetyre-goda-za-hishhenie-federalnyh-sredstv/> (дата обращения: 10.03.2024).



занностей при условии начисления трудового стажа и передачи денежных средств, полученных в качестве заработной платы Д. В целях реализации преступного умысла Д. умышлено и фиктивно вносила ложные сведения в табеля учета рабочего времени В. и сдавала их в отдел образования администрации муниципального округа в целях начисления заработной платы на лицевой счет В. Общая сумма денежных средств, полученных В. в качестве заработной платы и переданных ею Д., составила 162,6 тыс. руб. В отношении Д., которая похитила денежные средства и распорядилась ими по своему усмотрению, возбуждено уголовное дело по признакам преступления, предусмотренного ч. 3 ст. 159 УК РФ.

Противоправная деятельность Р., З., Д. выявлена благодаря осуществлению комплекса оперативно-розыскных мероприятий: опрос, наведение справок в информационно-поисковой системе «Следопыт-М», банковских учреждениях, налоговом органе, исследование предметов и документов, прослушивание телефонных переговоров; снятие информации с технических каналов связи.

Заведующая дошкольной образовательной организацией <...> К., используя служебное положение, посредством обмана и злоупотребления доверием в период времени с сентября 2006 по февраль 2009 гг. систематически похищала денежные средства в размере 70 160 руб. Установлено, что К. внесла заведомо ложные сведения в приказы о приеме на работу сотрудника – своего мужа – на должность истопника, а также в ежемесячные табели учета рабочего времени. В дальнейшем К. фиктивно трудоустроила в дошкольную образовательную организацию <...> своих детей (дочь и сына). При этом заработные платы мужа, дочери и сына К. получала единолично в отделе образования на основании доверенностей. Однако Судебная коллегия по уголовным делам Республики Татарстан обвинительный приговор в отношении К. отменила, а уголовное дело было прекращено за отсутствием состава преступления. Судебной коллегией по уголовным

делам Республики Татарстан отмечено, что фактически обязанности истопника исполняла сама К. и П., который занимал должность охранника-дворника¹.

Вышеуказанный пример показывает и доказывает то, что формальное трудоустройство лиц, которые лично не исполняют свои обязанности, не свидетельствует об уголовно противоправном наказуемом деянии.

В целях документирования фактов противоправной деятельности необходимо получить оперативно значимую информацию. В свою очередь, получение оперативно значимых сведений осуществляется двумя основными способами [подр.: 7, с. 120-123]:

1) негласным способом – посредством взаимодействия с иными подразделениями органов внутренних дел, проведения оперативно-технических мероприятий;

2) гласным способом – путем подачи заявления представителем потерпевшей стороны, истребования документов.

Таким образом, в целях выявления и документирования исследуемых видов преступлений необходимо осуществлять комплекс оперативно-розыскных мероприятий. В настоящем исследовании рассмотрим наиболее распространенные и эффективные оперативно-розыскные и оперативно-технические мероприятия, проводимые в целях документирования исследуемых видов преступлений.

Наведение справок

В ходе проведения данного оперативно-розыскного мероприятия направляются запросы и истребуются документы, имеющие значение для выявления фактов преступной деятельности проверяемых (разрабатываемых) лиц:

1) в муниципальном (государственном) учреждении или коммерческих организациях:

– копии Устава, личных дел работников, приказов о приеме на работу;

– копии трудовых договоров с дополнительными соглашениями;

– копии должностных инструкций (должностных регламентов), приказов о расторжении трудовых договоров;

¹ Сборник методических материалов для государственных обвинителей / под общ. ред. К.Ф. Амирова. Вып. 6 / Прокуратура Республики Татарстан. Казань, 2012. 51 с.



– копии трудовых книжек;
– копии табелей учета рабочего времени и расчета заработной платы;

– копии расчетных листов работников, согласно которым начислялась и выплачивалась заработная плата (платежные поручения о перечислении заработной платы, расчетные, платежные и расчетно-платежные ведомости, реестр о зачислении заработной платы, реестр сведений о доходах, карточки-справки по заработной плате);

2) в банковских учреждениях:

– расширенные выписки о движении денежных средств по лицевым счетам и счетам дебетовых карт сотрудников, незаконно получающих заработную плату;

– расширенные выписки о движении денежных средств по лицевым счетам руководителя (директора), его заместителей и (или) «близких» подчиненных, а также их родственников.

Особое внимание следует уделять лицам, которые на постоянной основе (ежемесячно) осуществляют переводы денежных средств на банковскую карту своего руководителя (директора) или их родственников, при наличии. Кроме того, рекомендуется направлять запросы в Федеральную службу по финансовому мониторингу (далее – Росфинмониторинг) в целях получения сведений о сомнительных денежных операциях проверяемых (разрабатываемых) лиц.

Опрос

Нельзя не согласиться с мнением авторов, которые справедливо отмечают, что «специфика работы по доказыванию наличия в штате организации фиктивно трудоустроенных лиц заключается в том, что основными доказательствами, как правило, служат показания реальных работников организации о том, что конкретные лица трудовых функций в данной организации не исполняют» [4, с. 149].

На основании вышесказанного, на наш взгляд, в процессе получения письменных показаний (объяснений) необходимо выяснить следующие данные:

– у педагогов, воспитателей и иных лиц, которым незаконно начислялась заработная плата (во сколько начинается и заканчивается

рабочий день, в каких отношениях находятся с директором (руководителем), какие обязанности выполнялись по должности, требовалось ли составление отчетов, планов работы на месяц, исполняли ли другие работники обязанности по своим должностям);

– у делопроизводителя (вносились ли записи в трудовую книжку лиц, которым незаконно начислялась заработная плата, каким образом изготовлены кадровые документы, каким образом оформлены лица (внутреннее/внешнее совместительство), на кого была возложена обязанность по ведению табелей учета рабочего времени);

– у заместителя директора по учебно-воспитательной работе (каким образом осуществлялось ведение табеля учета рабочего времени, на каком компьютере, известно ли о том, что сотрудники получали заработную плату фиктивно);

– у бухгалтера в управлении образования (начислялась ли заработная плата согласно окладу и пропорционально отработанному времени, на счет какого банка переводилась заработная плата, известно ли, что сотрудники получали заработную плату фиктивно);

– у начальника отдела территориального органа Федерального казначейства (каким образом начислялась заработная плата работникам, из каких средств (какого финансирования), возможно ли отследить, каким работникам и в каком количестве начисляется заработная плата).

Прослушивание телефонных переговоров и снятие информации с технических каналов связи

Прослушивание телефонных переговоров – это негласное оперативно-розыскное мероприятие, ограничивающее конституционные права граждан, проводимое на основании судебного решения, направленное на получение и фиксацию речевой смысловой информации, передаваемой по линиям телефонной связи фигуранта(ов) [подр.: 6, с. 77].

Осуществление прослушивания телефонных переговоров является одним из наиболее эффективных оперативно-розыскных мероприятий, поскольку в рамках его осуществления можно выявить и задокументировать



большое количество противоправных схем и алгоритмов, способствующих хищению бюджетных денежных средств при фиктивном трудоустройстве граждан, а также лиц, причастных к совершению преступлений.

Таким образом, при проведении прослушивания телефонных переговоров повышается возможность в установлении конкретных сведений о лицах, которые осуществляют фиктивное трудоустройство и в конечном итоге похищают денежные средства, о лицах, которых фиктивно трудоустраивают в целях хищения денежных средств.

Прослушивание телефонных переговоров на практике обычно осуществляется совместно с оперативно-розыскным мероприятием «снятие информации с технических каналов связи», представляющим собой негласное мероприятие, ограничивающее конституционные права граждан, проводимое на основании судебного решения, направленное на получение, преобразования и документирование противоправной деятельности проверяемых (разрабатываемых) лиц, посредством технических средств, а также разнообразных видов сигналов, которые передаются по техническим каналам связи [подр.: 6, с. 77].

Исследуемое мероприятие осуществляется сотрудниками специализированных подразделений при наличии аналогичных документов.

Следует отметить, что в качестве источников получения оперативно значимой информации по исследуемым видам преступлений могут выступать заявления и обращения физических и юридических лиц в отношении сотрудников органов государственной (муниципальной) власти и иных учреждений, жалобы граждан непосредственно в государственные (муниципальные) органы и подведомственные им государственные (муниципальные) учреждения, информация, полученная от уволенных сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) учреждений, а также уволенных работников конкретных организаций, участвующих в государственных (муниципальных) закупках, анонимные заявления, жалобы, поступающие в контрольно-надзор-

ные органы, акты проверок контрольно-надзорных органов, обращения общественных организаций, информационные письма органов государственной (муниципальной) власти, учреждений образования, инициативные письма Росфинмониторинга и прочее.

В процессе выявления и документирования преступлений, связанных с хищением денежных средств, в том числе бюджетных, при фиктивном трудоустройстве граждан, сотрудники подразделений ЭБиПК должны активизировать взаимодействие с иными подразделениями органов внутренних дел, а также с органами, которые имеют возможность оказать помощь в соответствии с компетенциями взаимодействующих ведомств.

Таким образом, в целях повышения эффективности деятельности подразделений ЭБиПК по выявлению, документированию, пресечению и раскрытию преступлений, связанных с хищением денежных средств, в том числе бюджетных, при фиктивном трудоустройстве граждан, необходимо на должном уровне организовать межведомственное взаимодействие по обеспечению надлежащего исследования достоверности сведений, предоставляемых гражданами, организациями, претендующими на получение государственной поддержки. Кроме того, необходимо осуществление постоянного мониторинга за использованием государственных и муниципальных ресурсов по целевому назначению путем практического применения финансово-распределительной и регулирующей функций финансового контроля, а также своевременно и оперативно получать оперативно значимую информацию об исследуемых противоправных фактах.

Вместе с тем необходимо отметить, что в большинстве своем в целях хищения бюджетных денежных средств фиктивно трудоустраивают технический персонал, занимающий низший уровень в иерархии государственного (муниципального) учреждения, и связано это, прежде всего, с тем, что данная категория лиц не оформляют ход и результаты своей деятельности, их отсутствие легче скрыть от фактических сотрудников. Принимая во внимание вышеизложенное, в целях повыше-



ния эффективности выявления и документирования исследуемых видов преступлений, сотрудникам подразделений ЭБиПК необходимо в первую очередь истребовать достоверную информацию о штатной численности технического персонала и проводить прове-

рочные оперативно-розыскные мероприятия именно в отношении данной категории сотрудников, в частности для установления реального преступника, занимающегося хищением бюджетных денежных средств.

Библиографический список

1. Григорян, Д.В. Выявление фиктивного трудоустройства в бюджетных учреждениях и пути его предотвращения / Д.В. Григорян, Е.В. Печерица // Актуальные теоретические и прикладные вопросы управления социально-экономическими системами : материалы международной научно-практической конференции, Москва, 20 декабря 2019 года. – М.: ФГБОУ ДПО «Институт развития дополнительного профессионального образования», 2019. – Т. 5. – С. 67-69.
2. Малянова, К.П. Способы совершения мошенничеств при трудоустройстве в Российской Федерации / К.П. Малянова, Э.Д. Нугаева // Юрист-Правоведь. – 2020. – N 1(92). – С. 141-145.
3. Мингалимова, М.Ф. Уголовная ответственность за трудоустройство «мертвых душ» / М.Ф. Мингалимова // Законность. – 2014. – N 8(958). – С. 28-32.
4. Родичев, М.Л. Некоторые проблемы, возникающие при выявлении в бюджетных учреждениях фактов фиктивного трудоустройства лиц, и пути их решения / М.Л. Родичев, С.Э. Тарасов // Современные проблемы правоприменительной практики российского антикоррупционного законодательства и пути его совершенствования : материалы всероссийской научно-практической конференции, Санкт-Петербург, 10 декабря 2013 года. – СПб.: СЗФ РПА Минюста России, 2014. – С. 148-154.
5. Рябченко, О.Н. Коррупционная составляющая содержания объекта преступлений против порядка управления главы 32 УК РФ / О.Н. Рябченко // Вестник Удмуртского университета. Серия Экономика и право. – 2023. – Т. 33. – N 4. – С. 715-721. – DOI 10.35634/2412-9593-2023-33-4-715-721.
6. Фарахийев, Д.М. Некоторые особенности выявления и документирования фактов взяточничества при осуществлении оперативно-розыскной деятельности / Д.М. Фарахийев // Искусство правоведения. – 2024. – N 2(10). – С. 73-80.
7. Фарахийев, Д.М. Содействие граждан органам внутренних дел при выявлении и документировании фактов взяточничества / Д.М. Фарахийев, Г.Р. Фарахьева // Аграрное и земельное право. – 2023. – N 8(224). – С. 120-123. – DOI 10.47643/1815-1329_2023_8_120.