

ВЫЯВЛЕНИЕ И ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКИХ И КОРРУПЦИОННЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ ПРИ СТРОИТЕЛЬСТВЕ И (ИЛИ) РЕКОНСТРУКЦИИ ОБЪЕКТОВ

Фарахиев Д.М.¹, Фарахиева Г.Р.², Минзянова Д.Ф.³

Ключевые слова: преступления в сфере строительства, должностные преступления, подразделения экономической безопасности и противодействия коррупции (ЭБиПК), хищение, бюджетные денежные средства.

Аннотация

Цель работы: комплексное исследование особенностей выявления и документирования экономических и коррупционных преступлений при строительстве и (или) реконструкции объектов.

Методы исследования: обще- и частнонаучные, структурно- и формально-логические методы, всеобщий диалектический и другие методы. Материалами настоящего исследования выступают научные публикации криминологов, теоретиков и практиков, а также данные статической отчетности о преступлениях в сфере строительства и (или) реконструкции объектов, правоприменительная и следственно-судебная практика.

Результаты исследования: выявление и документирование экономических и коррупционных преступлений при строительстве и (или) реконструкции объектов охватывает осуществление совокупности оперативно-розыскных и тактических мероприятий сотрудниками подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции МВД России (далее — ЭБиПК). Кроме того, в рамках выявления и документирования исследуемых преступлений большое внимание уделяется взаимодействию между сотрудниками подразделений ЭБиПК и сотрудниками подразделений экспертно-криминалистического центра МВД России (далее — ЭКЦ) в рамках назначения строительно-технических экспертиз в целях установления завышенных стоимости и объемов выполненных работ на объектах строительства и (или) реконструкции. В заключении авторами акцентируется внимание на организационно-тактических особенностях деятельности сотрудников подразделений ЭБиПК.

DOI: 10.21681/2226-0692-2024-2-29-36

Введение и постановка задачи

Основной фактор социально-экономического совершенствования регионов нашей страны — это социальная, коммунальная, производственная, транспортная и иная инфраструктура [1, с. 40]. В настоящее время в условиях геополитического и санкционного давления на развитие российской экономики национальные проекты в нашей стране — это тот инструмент социально-экономического развития государства, на который выделяются масштабные бюджетные денежные средства [2, с. 108]. Особое внимание уделяется совершенствованию сферы строительства и (или) реконструкции объектов. Так, с учетом текущих федеральных и республиканских государственных программ, на 2024 год бюджет подготовки к Играм будущего и саммиту БРИКС на территории Республики Татарстан перевалил за 25 млрд руб.⁴

В процессе строительной и ремонтной деятельности проявляется характерная сложность и разнообразие выполняемых циклов строительно-монтажных и прочих работ, что напрямую воздействует на сложность проведения проверочных мероприятий по установлению законности, качества, объемов и стоимости осуществляемых строительных и (или) реконструкционных работ [3, с. 128]. В них фиксируется сам статус строительства и (или) реконструкции объектов, а также подготовки к ним [4, с. 57].

Как справедливо отмечают П.П. Прокопчук и С.Р. Олегович: «Сфера строительства большая и неоднородная, складывающиеся в ней условия в значительной мере усложняют выявление различных систем преступных действий» [5, с. 68].

В силу особенностей совершаемых преступлений очевидно, что одним из основных источников информации о совершенных преступлениях являются различного рода документы (исполнительно-техническая документация, конъюнктурный ана-

⁴ Не только воспоминания: что оставит Казани БРИКС за 25 миллиардов? URL: <https://www.business-gazeta.ru/article/626801> (дата обращения: 20.03.2024).

¹ Фарахиев Динар Минзеферович, оперуполномоченный Управления экономической безопасности и противодействия коррупции МВД по Республике Татарстан, г. Казань, Российская Федерация. ORCID: 0000-0001-6419-7701. E-mail: dfarakhiev@mail.ru

² Фарахиева Гузель Руслановна, кандидат юридических наук, оперуполномоченный Управления уголовного розыска МВД по Республике Татарстан, г. Казань, Российская Федерация. ORCID: 0000-0003-0646-9005. E-mail: guzel.khusnutdinova@inbox.ru

³ Минзянова Диляра Фарильевна, старший преподаватель кафедры оперативно-разыскной деятельности органов внутренних дел Казанского юридического института МВД России, г. Казань, Российская Федерация. ORCID: 0000-0003-1980-7632. E-mail: dilayra_444@bk.ru

лиз, проектная и сметная документация и прочее), отражающие соответствующие финансовые операции (платежные поручения), правоотношения, предназначенные для реализации государственных (муниципальных) контрактов⁵.

В настоящем исследовании предлагается рассмотреть особенности совершения экономических и коррупционных преступлений при строительстве и (или) реконструкции объектов, а именно:

- 1) хищения бюджетных денежных средств;
- 2) должностные преступления.

В процессе анализа материалов правоприменительной практики авторы приходят к выводу, что к наиболее распространенным способам совершения вышеуказанных преступлений относятся:

1) предоставление заказчику и генеральному подрядчику актов о приемке выполненных работ и справок о стоимости выполненных работ и затрат, содержащих недостоверные (фиктивные) сведения в рамках исполнения государственных (муниципальных) контрактов;

2) подписание должностными лицами актов о приемке выполненных работ по государственным (муниципальным) контрактам без их фактического выполнения либо выполненных не в полном объеме, в том числе за незаконное вознаграждение;

3) ненадлежащее исполнение условий государственного (муниципального) контракта, заключающегося в поставке товаров и (или) оборудования, не соответствующих требованиям государственного (муниципального) контракта (с несоответствующими техническими характеристиками и признаками); представление поставщиком подписанного им акта приема-передачи товара, содержащего недостоверные сведения о соответствии товара требованиям государственного (муниципального) контракта, а равно проектной и сметной документации.

Первый способ совершения исследуемых преступлений

Выявление и документирование преступлений, совершаемых с использованием первого способа, осуществляется путем проведения следующих оперативно-розыскных мероприятий:

1) наведение справок у Заказчика строительства и (или) реконструкции объектов; в Управлении Федерального казначейства; территориальном органе Федеральной налоговой службы; кредитных (банковских) учреждениях;

2) исследование предметов и документов:

2.1) в государственных (муниципальных) бюджетных учреждениях: акты о приемке выполненных работ; справки о стоимости выполненных работ и затрат; контракты; дополнительные соглашения;

график выполнения работ; сводный сметный ресурсный расчет; ведомости объемов работ; счета на оплату; счета-фактуры; платежные поручения.

2.2) в организации, осуществляющей подрядные (субподрядные) работы: контракт (договор) на выполнение работ и приложения к нему, заключенные подрядной (субподрядной) организацией; копии финансово-хозяйственной документации по заключенному контракту (договору) (проектно-сметная документация, акты о приемке выполненных работ, справки о стоимости выполненных работ и затрат, платежные и иные документы); копии базы «1С. Бухгалтерия» за проверяемый период; перечень субподрядных организаций и поставщиков, привлеченных для выполнения работ по контракту; копии договоров с субподрядными организациями и поставщиками, привлеченными к исполнению контракта, с приложением счетов-фактур, товарно-транспортных накладных, сертификатов соответствия, лабораторных исследований, платежных поручений и прочее.

В ходе оперативно-розыскного мероприятия «исследование предметов и документов» особое внимание следует уделить электронным носителям информации (DVD/CD-диск, предоставленным банковскими учреждениями и содержащим в себе сведения о движении денежных средств по расчетным счетам; DVD/CD-диск, которые содержат в себе фотографии, сделанные при проведении работ и прочее);

3) опрос в целях получения оперативно-значимой информации от следующих категорий лиц:

3.1) в государственных (муниципальных) учреждениях (организациях): от директора учреждения (организации) (какие документы подписывались, кем выполнялись подписи в документах, были ли выполнены работы в полном объеме, проводилась ли экспертиза результатов выполненных работ перед подписанием каждого акта о приемке выполненных работ); от заместителя по административно-хозяйственной части (кем были согласованы объемы выполненных работ, подписан акт о приемке выполненных работ, кто является ответственным лицом за выполнение работ, кто составлял и вносил сведения в акты о приемке выполненных работ, кто присутствовал при составлении и внесении сведений о выполненных работах в акты о приемке выполненных работ, кто первый их подписывал); от специалиста по закупкам (совпадал ли объем работ, указанный в актах о приемке выполненных работ, с фактическим объемом выполненных работ, входила ли в обязанности сверка указанных работ, проводил ли заказчик экспертизу выполненных работ перед подписанием каждого акта о приемке выполненных работ, кто контролировал выполнение работ со стороны заказчика и генерального подрядчика);

3.2) в организации, осуществляющей подрядные (субподрядные) работы: от учредителя (директора) (кто контролировал ход выполнения работ,

⁵ Куемжиева С.А. О понятии и содержании групповой методики расследования преступлений // Всероссийский криминологический журнал. 2017. Т. 11. № 2. С. 398—407.

кто принимал объемы выполненных работ, кто принимал решения относительно участия в аукционах, возможных снижениях стоимости работ в рамках электронных аукционов, кто занимался вопросами закупки строительных материалов и оборудования, кто занимался приемом и увольнением сотрудников; от заместителя директора (кто составлял и предоставлял сведения в локальный сметный ресурсный расчет, кто составлял и вносил сведения о выполненных работах в акты о приемке выполненных работ, справки о стоимости выполненных работ и затрат, кто присутствовал при составлении и внесении сведений о выполненных работах в акты о приемке выполненных работ и справки о стоимости выполненных работ и затрат);

3.3) *от сотрудников сметно-договорного отдела подрядной (субподрядной) организации:* кто составлял и вносил сведения о выполненных работах в акты о приемке выполненных работ, справки о стоимости выполненных работ и затрат, кто присутствовал при составлении и внесении сведений о выполненных работах в акты о приемке выполненных работ, справки о стоимости выполненных работ и затрат;

4) прослушивание телефонных переговоров и снятие информации с технических каналов связи в целях установления аудиозаписи разговоров и файлов электронных переписок в мессенджерах, в которых речь идет о выполнении работ в рамках государственного (муниципального) контракта (договора субподряда) и прочее.

Второй способ совершения исследуемых преступлений

Выявление и документирование преступлений, совершаемых с использованием второго способа, осуществляется путем проведения следующих оперативно-розыскных мероприятий:

1) наведение справок в организациях; Администрации муниципального района; Управлении федерального казначейства; Централизованной бухгалтерии заказчика; подрядной и субподрядной организации;

2) опрос в целях получения оперативно-значимой информации. Выяснению подлежат следующие вопросы: кто и каким образом осуществлял контроль за строительством и (или) реконструкцией со стороны сотрудников заказчика, кто из представителей подрядчика участвовал в проведении совещаний, оказывалось ли давление на участников контракта (договора), а также поступало ли указание на подписание актов о приемке выполненных работ, содержащих недостоверные сведения о выполненных работах, со стороны должностных лиц и иных третьих лиц, кто давал указания на составление актов о приемке выполненных работ и справок о стоимости выполненных работ и затрат, содержащих недостоверные сведения относительно объемов

и стоимости выполненных работ, кто давал указание на осуществление оплаты фактически невыполненных работ, какие работы подрядная (субподрядная) организация должна была выполнить согласно техническому заданию, был ли предусмотрен авансовый платеж, каким образом контролировался ход выполнения работ подрядной (субподрядной) организацией, имелись ли вопросы к рабочим по поводу качества выполненных работ, в каком объеме были выполнены работы, имелись ли дефекты в произведенных работах, каким образом на объекте осуществлялся подсчет выполненных работ куратором со стороны заказчика;

3) прослушивание телефонных переговоров и снятие информации с технических каналов связи в целях установления аудиозаписи разговоров и файлов электронных переписок в мессенджерах, в которых речь идет о выполнении работ в рамках государственного (муниципального) контракта (договора субподряда) и прочее;

4) исследование предметов и документов:

4.1) *в организациях:* государственный (муниципальный) контракт на выполнение работ, акт о приемке выполненных работ и справки о стоимости выполненных работ и затрат, согласно которым подрядная (субподрядная) организация выполнила работы, платежные поручения, согласно которым на расчетный счет подрядной (субподрядной) организацией перечислены бюджетные денежные средства за выполнение работ, техническое задание к государственному (муниципальному) контракту, локальный сметный ресурсный расчет, в соответствии с которым установлена стоимость работ, материалы и оборудование, акты о приемке выполненных работ, справка о стоимости выполненных работ и затрат;

4.2) *в организации, осуществляющей подрядные (субподрядные) работы:* копия графика погашения задолженности, направленного в адрес заказчика, копии протоколов выездных совещаний, копии протоколов выездных совещаний по текущим вопросам в рамках реализации контракта, копии протоколов совещаний по вопросам проведения работ, протокол подведения итогов аукциона в электронной форме.

Третий способ совершения исследуемых преступлений

Выявление и документирование преступлений, совершаемых с использованием третьего способа, осуществляется путем проведения следующих оперативно-розыскных мероприятий:

1) наведение справок в финансовом органе субъекта Российской Федерации; организациях; организациях, осуществляющих подрядные и субподрядные работы;

2) опрос в целях получения оперативно-значимой информации. В ходе опроса необходимо установить, совпадало ли количество поставленного то-

вара и его наименования с актом приема-передачи, а также качество поставленного (установленного) товара или материала;

3) исследование предметов и документов в целях выявления наличия/отсутствия каких-либо бирок и надписей, отражающих информацию о заводе-изготовителе, а также о соответствии указанного товара качеству и ГОСТу.

Для установления технических и качественных характеристик поставленных товаров и оборудования (соответствуют ли техническому заданию к государственному (муниципальному) контракту, если не соответствуют, то по каким позициям, имеются ли обязательные маркировки и сопроводительная документация) целесообразно в отделе документальных исследований подразделений ЭБиПК назначить соответствующее исследование.

Для установления соответствия поставленных товаров и оборудования требованиям технического регламента и наличия возможности выпуска их в обращение необходимо получить заключение товароведческой экспертизы (имеются ли в сопроводительной документации сертификаты соответствия, декларации о соответствии, маркировка единым знаком обращения продукции на рынке государств — членов Таможенного союза и иные документы, подтверждающие, что продукция прошла необходимые процедуры оценки (подтверждения) ее соответствия требованиям технического регламента). Если стоимость товаров и оборудования по государственному (муниципальному) контракту искусственно завышена, то необходимо установить точную сумму приобретенного товара и оборудования.

Отдельное внимание уделяется сокрытию следов хищений бюджетных денежных средств при строительстве и (или) реконструкции объектов, которое осуществляется посредством недопущения разоблачения виновного, как на подготовительном этапе, так и посредством осуществления активных действий после хищения бюджетных денежных средств. На этапе подготовки преступники заранее продумывают меры по сокрытию схем противоправной деятельности [6, с. 110—111]. Анализ материалов правоприменительной практики показывает, что к наиболее распространенным способам сокрытия противоправных действий следует относить:

➤ разработку защитных мер для сокрытия предстоящей и продолжающейся преступной деятельности. Как правило, это происходит параллельно с формированием преступного замысла и совершения преступных действий (к примеру, при прохождении государственной экспертизы сметной стоимости; при проведении электронного аукциона на проведение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объекта капитального строительства в соответствии с п. 8 ч. 1 ст. 33 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных

и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ⁶; при заключении государственного (муниципального) контракта и (или) договора субподряда и прочее);

- составление гражданско-правовых документов по договорным взаимоотношениям таким образом, чтобы неисполнение обязательств считалось гражданским правонарушением, а не уголовным преступлением;
- выработку способов общения с людьми, участвующими в финансово-хозяйственных операциях, тактики поведения по отношению к должностным лицам заказчика и иным лицам с целью безопасного привлечения их к «незаконным правовым» сделкам по заключению договоров, составлению проектно-сметной документации и т. п.;
- ведение фиктивной учетной документации, в том числе бухгалтерской, для сокрытия фактов хищения бюджетных денежных средств;
- выработку мер по уничтожению доказательств, в том числе бухгалтерской и иной документации, ликвидации организации; разработку плана по объявлению банкротства и прочее.

Традиционно при подготовке и совершении экономических и коррупционных преступлений при строительстве и (или) реконструкции объектов используется уникальность в следующих аспектах [7, с. 24—25]:

- получение бюджетных денежных средств для начала строительных работ до заключения государственного (муниципального) контракта, а равно договора субподряда;
- распоряжение бюджетными денежными средствами;
- подписание актов о приемке выполненных работ, справок о стоимости выполненных работ и затрат, акта приемки законченного объекта приемочной комиссией;
- получение разрешения на строительство, а также акта ввода в эксплуатацию;
- подготовка проектной и сметной документации, а также ведомостей объемов работ;
- нарушение технологии выполнения строительных работ, использование необоснованных коэффициентов;
- привлечение аффилированных субподрядных организаций, фирм однодневок, индивидуальных предпринимателей;
- приобретение аналогичных материалов и оборудования за меньшую стоимость.

Необходимо принимать во внимание, что сотрудники подразделений ЭБиПК в процессе выявления экономических и коррупционных преступлений при строительстве и (или) реконструкции объектов прибегают к использованию специальных знаний,

⁶ О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд: Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ // Российская газета. 2013. № 80.

назначая почерковедческие, товароведческие, бухгалтерские, строительно-технические экспертизы, а также технико-криминалистические экспертизы документов. Кроме того, оперативно-розыскные мероприятия рекомендуется осуществлять с участием экспертов ЭКЦ, основываясь на положениях законодательства.

Необходимо отметить, что часть первичной учетной и технической документации находится в информационном пространстве сети Интернет, в частности, в Единой информационной системе в сфере закупок (<https://zakupki.gov.ru>), Государственной информационной системе единых государственных реестров заключений (<https://egrz.ru>) и т. д., что, в свою очередь, можно отнести к виртуальным следам. Поскольку строительство и (или) реконструкция объектов финансируется за счет бюджетных денежных средств, а заказчиками подрядных работ являются преимущественно государственные и муниципальные учреждения, требования контрактной системы распространяются и на исследуемую отрасль.

Помимо прочего, типичными следами в процессе выявления и документирования экономических и коррупционных преступлений при строительстве и (или) реконструкции объектов могут выступать идентификационные и правоустанавливающие документы: сведения, полученные в налоговых органах, в регистрирующих органах, контракты (договоры), дополнительные соглашения, платежные поручения, сведения о расчетных счетах, долговые обязательства, счета-фактуры, универсально-передаточные документы, данные, хранящиеся в персональных компьютерах, а также иные фиктивно составленные документы.

Важными материальными следами исследуемых преступлений также будут выступать и сами строительные и (или) реконструируемые объекты, а также следы проведения строительных и (или) ремонтных работ, различные строительные материалы и прочее.

На основании вышеизложенного, в целях выявления и документирования преступлений исследуемых категорий предлагаем рассмотреть значение строительно-технической экспертизы. Так, согласно положениям приказа МВД России от 29.06.2005 № 511 «Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации» данный вид экспертизы, с учетом исследуемой проблемы, необходим для исследования и установления «стоимости строительства, финансируемого с привлечением бюджетных средств»⁷.

В свою очередь, производство строительно-технической экспертизы делится на три основных стадии:

1. Исследования, проводимые до экспертного осмотра строительного объекта. На данном этапе проводится оценка достаточности объектов исследования. Первоначально определяется, какие из представленных материалов могут быть использованы в качестве объектов исследования, затем устанавливается полнота каждого объекта исследования, определяется, все ли необходимые объекты предоставлены. В случае необходимости предоставления дополнительных материалов эксперт заявляет лицу, назначившему экспертизу, ходатайство о предоставлении дополнительных материалов.

2. Исследования, проводимые в ходе экспертного осмотра строительного объекта. Целью выезда на объект является визуальный осмотр объекта, проведение контрольных замеров объемов выполненных работ, фотосъемка объекта, необходимая для фиксации стадии строительства и (или) реконструкции, материала, находящегося на момент производства экспертизы на объектах, фиксация нарушений технологии строительства и (или) реконструкции, фиксация отклонений от проекта и прочее.

3. Исследования, проводимые после экспертного осмотра строительного объекта. На данной стадии осуществляется обработка результатов контрольных замеров, расчет стоимости и затрат выполненных работ. Методология и порядок подсчета объемов работ должны соответствовать положениям, изложенным в нормативных источниках (например, государственные элементные сметные нормы на строительные работы, территориальные единичные расценки в строительстве, федеральные единичные расценки и прочее), по которым составляется расчет стоимости. На данной стадии осуществляется также оформление заключения. Методика оформления заключения данного вида экспертиз в общих чертах имеет общепринятый вид. Форма заключения эксперта установлена ст. 200, 201, 204 Уголовно-процессуального кодекса России (далее — УПК РФ).

Об эффективности производства строительно-технических экспертиз свидетельствуют материалы правоприменительной практики.

Так, неустановленные должностные лица ООО «Молния-2007» в период с марта по май 2008 года, действуя из корыстных побуждений, с целью хищения денежных средств ГУЗ РМЦ МР «Резерв» Министерства здравоохранения Республики Татарстан заключили государственные контракты на выполнение работ по текущим ремонтам мягких кровель хранилищ складов ГУЗ РМЦ МР «Резерв», расположенных на территории Республики Татарстан. При этом установлено, что работы не были выполнены подрядной организацией в полном объеме, а денежные средства, перечисленные в счет оплаты выполненных работ на расчетный счет подрядной организацией, похитили и распорядились ими по

⁷ Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации: приказ МВД России от 29.06.2005 № 511 // Российская газета. 2005. № 191.

своему усмотрению, причинив ГУЗ РМЦ МР «Резерв» Министерства здравоохранения Республики Татарстан имущественный ущерб в особо крупном размере. В период с 2014 по 2015 гг. экспертами ЭКЦ МВД по Республике Татарстан проведено 9 (девять) экспертиз, по результатам которых установлено общее завышение стоимости выполненных работ, составляющее 13 673 336,50 руб.

По другому делу, генерального директора ООО «СК Сибэнергострой+» гр. Т. признали виновным в хищении средств при строительстве домов в Усольском районе. Как установили следователи СК РФ по Иркутской области, с 2015 по 2017 год компания осуществляла строительство жилых домов в поселке Новомальтинск по ранее заключенному муниципальному контракту. В свою очередь, гр. Т. отчитался о том, что работы были выполнены на сумму около 70 млн руб., однако на осуществление работ было потрачено не более 30 млн руб. Таким образом, гр. Т. похитил бюджетные денежные средства в размере более 43 млн руб. Его приговорили к семи годам лишения свободы и штрафу в 500 тыс. руб. Прокурор потребовал также взыскать с него сумму ущерба⁸.

Эти и другие подобные преступления характеризуются тем, что исполнители заранее планируют невыполнение требований проектной и сметной документации. Зачастую это достигается посредством многочисленных преступных действий, направленных на получение преступного дохода [8, с. 120], в том числе через подставные и (или) аффилированные организации.

Кроме того, необходимо отметить, что помимо вышеуказанных способов совершения исследуемых преступлений, в правоприменительной практике имеются факты совершения коррупционных преступлений, связанных с общим покровительством или попустительством по службе. Так, заместитель директора ГКУ «Главное-инвестиционное строительное управление Республики Татарстан» гр. С., используя свое служебное положение, за содействие в подписании акта приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией на объекте строительства в Тетюшском муниципальном районе Республики Татарстан, а также за общее покровительство получил незаконное вознаграждение в виде оказания услуг имущественного характера в крупном размере.

По другому делу перед судом предстал специалист ГКУ «Главное-инвестиционное строительное управление Республики Татарстан» гр. Х., который, используя свое служебное положение, вымогал незаконное вознаграждение за подписание актов о приемке выполненных работ по форме КС-2 на объектах строительства, расположенных на территории

Республики Татарстан. При этом незаконное вознаграждение перечислялось представителями подрядных и субподрядных организаций на аффилированную организацию гр. Х.

Кроме того, ждет приговора экс-директор ФГУ «Средволгаводхоз» гр. М., который получал незаконное вознаграждение в рамках заключенных государственных контрактов при реализации национального проекта «Экология». В рамках реализации государственного контракта бюджетные денежные средства были обналичены через аффилированные организации по сфальсифицированным актам о приемке выполненных работ по форме КС-2, однако куратором заказчика они были подписаны и приняты в полном объеме.

В целях выявления и документирования коррупционных преступлений при строительстве и (или) реконструкции объектов целесообразно истребовать сведения о движении денежных средств по банковским счетам должностных лиц и их близких родственников; установить наличие форм собственности и имущества должностных лиц и их родственников; истребовать личные дела, должностные инструкции должностных лиц, отвечающих за принятие выполненных работ; проводить оперативно-технические и иные мероприятия.

Выводы

Несмотря на то, что особенности способов и механизмов совершения экономических и коррупционных преступлений при строительстве и (или) реконструкции объектов являются результатом проекции личных противоправных особенностей лиц, совершивших преступления, по мнению Н.А. Подольного, «...расследование движется всё же не от личности преступника, а от особенностей способа и механизма совершения преступления» [9, с. 9]. Автор также подчеркивает, что «обусловлено это тем, что основным законом психологии является то, что о личности всегда можно судить только по тому, что она делает, по результатам её деятельности» [9, с. 10]. На наш взгляд, исследование личности всегда предполагает анализ результатов её деятельности и самой деятельности. По этой же причине исследование в рамках проверочных материалов всегда начинается с анализа способов и механизмов совершения исследуемых преступлений, посредством которого определяются особенности личности преступника. Кроме того, на начальном этапе проверочных мероприятий зачастую выявляются отдельные особенности способов и механизмов совершения экономических и коррупционных преступлений при строительстве и (или) реконструкции объектов [10, с. 51—52].

В заключении целесообразно отметить организационно-тактические особенности деятельности сотрудников подразделений ЭБиПК:

► необходимо учитывать, что финансирование национальных проектов и заключение государ-

⁸ Гендиректора стройфирмы осудили за хищение 43 миллионов на стройке под Усольем. URL: <https://babr24.com/?IDE=191101> (дата обращения: 20.03.2024).

- ственных контрактов (за исключением отдельных контрактов длительного исполнения) осуществляется с 2018 года, поэтому в государственных контрактах и платежных документах должны быть указаны соответствующие коды целевых статей расходов⁹;
- по делам о хищениях бюджетных средств при строительстве или реконструкции объектов образования обязательным является проведение сравнительного исследования на соответствие объему и качеству выполненных работ проектно-сметной документации и используемым в ходе строительства материалам. Для проведения исследования необходимо привлечение специалистов, имеющих познания в соответствующей области;
 - необходимо учитывать, что стоимость работ, выполненных подрядчиком, в соответствии с показателями стоимости, содержащимися в актах о приемке выполненных работ по форме КС-2, составляет одну сумму. Стоимость работ, выполненных подрядчиком в рамках исполнения контракта, но не указанных в актах о приемке выполненных работ по форме КС-2, составляет сумму, намного меньшую;
 - по делам указанной категории необходимо получить заключение эксперта о том, что виды и объем работ, выполненных подрядчиком в рамках

исполнения контракта, не соответствуют видам и объемам работ, отраженным в акте о приемке выполненных работ по форме КС-2;

- в ходе инвентаризации незаконченного строительством объекта подлежат осмотру все ремонтируемые объекты, проводится фиксация их состояния и сравнение фактических и запланированных расходов на ремонт. Результаты инвентаризации заносятся в соответствующий акт;
- по делам указанной категории требуется получение справки об исследовании экспертно-криминалистическим подразделением МВД, согласно которой может быть установлено, что технические параметры поставленных товаров не соответствуют техническим характеристикам, указанным в государственном контракте;
- для установления фактических данных товаров (товарной принадлежности, уровня качества, рыночной стоимости) проводится товароведческая судебная экспертиза.

Проведенное исследование позволяет сделать вывод о значении способов и механизмов совершения экономических и коррупционных преступлений при строительстве и (или) реконструкции объектов, которые влияют на результат собираемых материалов и дальнейшее расследование исследуемых видов преступлений.

Литература

1. Фарахийев Д.М. Хищения бюджетных денежных средств, выделяемых на совершенствование транспортной инфраструктуры: состояние, структура и роль оперативного аппарата // Мониторинг правоприменения. 2024. № 1 (50). С. 40—48.
2. Фарахийев Д.М. Противодействие преступлениям, связанным с хищениями бюджетных средств, выделенных на реализацию национальных проектов // Северо-Кавказский юридический вестник. 2023. № 3. С. 107—116.
3. Каширгов А.Х., Анимоков И.К. Проблемные особенности выявления преступлений в сфере строительства и благоустройства // Пробелы в российском законодательстве. 2019. № 6. С. 128—131.
4. Кулешов Ю.Н. Особенности организации и проведения следственных действий при расследовании экономических преступлений в сфере строительства // Наука. Общество. Государство. 2019. Т. 7. № 1 (25). С. 56—66.
5. Прокопчук А.А., Олегович С.Р. Основные способы совершения экономических преступлений в сфере строительства // Научный дайджест Восточно-Сибирского института МВД России. 2023. № 4 (22). С. 66—70.
6. Зеленский В.Д., Безбогин А.К. Способы совершения хищений в строительстве // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. 2020. № 4. С. 108—111.
7. Кулешов Ю.Н. Методика расследования экономических преступлений в сфере строительства : автореф. ... дис. канд. юрид. наук. Ростов н/Д, 2021. 30 с.
8. Кулешов Ю.Н. Судебная строительно-техническая экспертиза при расследовании экономических преступлений в сфере строительства // Теория и практика фундаментальных и прикладных исследований в сфере судебно-экспертной деятельности и ДНК-регистрации населения Российской Федерации : материалы Международной научно-практической конференции, Уфа, 13—14 октября 2022 г. Уфа : Научно-исследовательский институт проблем правового государства, 2022. С. 119—126.
9. Подольный Н.А. Предпосылки расследования преступлений // Российский следователь. 2014. № 8. С. 7—11.
10. Кулешов Ю.Н. Значение способа и механизма совершения экономического преступления в сфере строительства для успеха его расследования // Проблемы уголовного процесса, криминалистики и судебной экспертизы. 2017. № 2 (10). С. 48—52.

⁹ О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения: приказ Минфина России от 24.05.2022 № 82н // СПС «КонсультантПлюс».

DISCOVERING AND DOCUMENTING ECONOMIC AND CORRUPTION OFFENCES IN CONSTRUCTION AND RECONSTRUCTION

Dinar Farakhiev¹⁰, Guzel' Farakhieva¹¹, Diliara Minzianova¹²

Keywords: *crime in construction, malfeasance in office, ESCC units, embezzlement, budgetary means.*

Abstract

Purpose of the work: a complex study of specific features of discovering and documenting economic and corruption offences in construction and/or reconstruction.

Methods used in the study: general and specific scientific methods, structural and formal logical methods, the universal dialectical method and others. The materials for this study are: research publications of criminologists, both theorists and practical specialists, as well as statistical reports of crime in construction and/or reconstruction, law enforcement, investigative and court practice.

Study findings: discovering and documenting economic and corruption offences in construction and/or reconstruction encompasses carrying out a scope of criminal intelligence and tactical measures by officers of units for economic security and countering corruption of Russia's Ministry of Internal Affairs (ESCC units). Besides, as regards discovering and documenting the offences under study, a strong focus is made on the co-operation of officers of ESCC units and units of the Centre for Forensic Examinations of Russia's Ministry of Internal Affairs within the framework of forensic construction examinations with a view to detect overpricing and overstating the amount of work carried out in construction and/or reconstruction projects. In the conclusion, the authors draw special attention to organisational and tactical features of activities of officers of ESCC units.

References

1. Farakhiev D.M. Khishcheniia biudzhetykh denezhnykh sredstv, vydelaemykh na sovershenstvovanie transportnoi infrastruktury: sostoianie, struktura i rol' operativnogo apparata. Monitoring pravoprimeneniia, 2024, No. 1 (50), pp. 40–48.
2. Farakhiev D.M. Protivodeistvie prestupleniiam, svyazannym s khishcheniiami biudzhetykh sredstv, vydelennykh na realizatsiiu natsional'nykh proektov. Severo-Kavkazskii iuridicheskii vestnik, 2023, No. 3, pp. 107–116.
3. Kashirgov A.Kh., Animokov I.K. Problemnye osobennosti vyiavleniia prestuplenii v sfere stroitel'stva i blagoustroistva. Probely v rossiiskom zakonodatel'stve, 2019, No. 6, pp. 128–131.
4. Kuleshov Iu.N. Osobennosti organizatsii i provedeniia sledstvennykh deistvii pri rassledovanii ekonomicheskikh prestuplenii v sfere stroitel'stva. Nauka. Obshchestvo. Gosudarstvo, 2019, t. 7, No. 1 (25), pp. 56–66.
5. Prokopchuk A.A., Olegovich S.R. Osnovnye sposoby soversheniia ekonomicheskikh prestuplenii v sfere stroitel'stva. Nauchnyi daidzhest Vostochno-Sibirskogo instituta MVD Rossii, 2023, No. 4 (22), pp. 66–70.
6. Zelenskii V.D., Bezbogin A.K. Sposoby soversheniia khishchenii v stroitel'stve. Gumanitarnye, sotsial'no-ekonomicheskie i obshchestvennye nauki, 2020, No. 4, pp. 108–111.
7. Kuleshov Iu.N. Metodika rassledovaniia ekonomicheskikh prestuplenii v sfere stroitel'stva : avtoref. ... dis. kand. iurid. nauk. Rostov n/D, 2021. 30 pp.
8. Kuleshov Iu.N. Sudebnaia stroitel'no-tekhnicheskaiia ekspertiza pri rassledovanii ekonomicheskikh prestuplenii v sfere stroitel'stva. Teoriia i praktika fundamental'nykh i prikladnykh issledovaniy v sfere sudebno-ekspertnoi deiatel'nosti i DNK-registratsii naseleniia Rossiiskoi Federatsii : materialy Mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii, Ufa, 13–14 oktiabria 2022 g. Ufa : Nauchno-issledovatel'skii institut problem pravovogo gosudarstva, 2022, pp. 119–126.
9. Podol'nyi N.A. Predposylki rassledovaniia prestuplenii. Rossiiskii sledovatel', 2014, No. 8, pp. 7–11.
10. Kuleshov Iu.N. Znachenie sposoba i mekhanizma soversheniia ekonomicheskogo prestupleniia v sfere stroitel'stva dlia uspekha ego rassledovaniia. Problemy ugolovnogo protsessa, kriminalistiki i sudebnoi ekspertizy, 2017, No. 2 (10), pp. 48–52.



¹⁰ Dinar Farakhiev, criminal intelligence detective at the Directorate of Economic Security and Countering Corruption of the Ministry of Internal Affairs in the Republic of Tatarstan, Kazan, Russian Federation. ORCID: 0000-0001-6419-7701. E-mail: dfarakhiev@mail.ru

¹¹ Guzel' Farakhieva, Ph.D. (Law), criminal intelligence detective at the Criminal Investigations Directorate of the Ministry of Internal Affairs in the Republic of Tatarstan, Kazan, Russian Federation. ORCID: 0000-0003-0646-9005. E-mail: guzel.khusnutdinova@inbox.ru

¹² Diliara Minzianova, Senior Lecturer at the Department of Criminal Intelligence Activities of Bodies of Internal Affairs of the Kazan Law Institute of Russia's Ministry of Internal Affairs, Kazan, Russian Federation. ORCID: 0000-0003-1980-7632. E-mail: dilayra_444@bk.ru