

5. Афанасьев, О.В. Некоторые аспекты использования графического редактора GIMP при производстве судебной портретной экспертизы [Электронный ресурс] / О.В. Афанасьев // Энциклопедия судебной экспертизы. – 2018. – № 4. – Режим доступа: [http://www.proexpertizu.ru/theory\\_and\\_practice/portret/797](http://www.proexpertizu.ru/theory_and_practice/portret/797). – Дата доступа: 07.01.2019.
6. Фисюк, М.М. Габитоскопия и портретная экспертиза: компьютерные технологии : практ. пособие / М.М. Фисюк. – Минск : Акад. МВД, 2012. – 75 с.
7. Александров, Ю.Н. Возможности альтернативных графических редакторов при производстве портретной экспертизы [Электронный ресурс] / Ю.Н. Александров, Е.С. Дядык // Энциклопедия судебной экспертизы. – 2018. – № 4. – Режим доступа: [http://www.proexpertizu.ru/theory\\_and\\_practice/portret/795/#\\_ftn2](http://www.proexpertizu.ru/theory_and_practice/portret/795/#_ftn2). – Дата доступа: 06.01.2019.
8. GIMP: программа манипуляции изображениями GNU [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.gimp.org>. – Дата доступа: 05.01.2019.
9. Акишин, Д.Г. Перспективы развития программно-аппаратных средств при производстве портретных экспертиз [Электронный ресурс] / Д.Г. Акишин, А.М. Банников, В.А. Газизов // Энциклопедия судебной экспертизы. – 2018. – № 4. – Режим доступа: [http://www.proexpertizu.ru/theory\\_and\\_practice/portret/794](http://www.proexpertizu.ru/theory_and_practice/portret/794). – Дата доступа: 05.01.2019.

Дата поступления в редакцию: 19.02.20

**V.I. Eletnov**, Candidate of Juridical Sciences, Senior Lecturer at the Department of Criminalistics of the Investigative Expert Faculty of the Academy of the MIA of the Republic of Belarus; **V.A. Chvankin**, Candidate of Juridical Sciences, Associate Professor, Associate Professor at the Department of Forensic Expertise of the Investigative Expert Faculty of the Academy of the MIA of the Republic of Belarus

#### SOFTWARE USED FOR THE PURPOSES OF FORENSIC PORTRAIT EXAMINATION: GENERAL CHARACTERISTICS AND COMPARATIVE ANALYSIS

*The state of forensic portrait examination support in the Republic of Belarus with various software products is analyzed. The authors describe the progress, content and results of a comparative study of the capabilities of individual general-purpose graphic and text editors used by experts in conducting forensic portrait examinations (Microsoft Word, Adobe Photoshop, CorelDRAW) using the detailed research methods as follows: visual comparison of signs with their subsequent marking, matching using masks, matching using overlaying coordinate grids, matching relative values etc. The article provides the information about alternative, freely distributed graphic editors, the possibilities of their use in the framework of forensic portrait examination. The possibilities of specialized software products developed for the purpose of forensic portrait examination are highlighted. The toolkit and capabilities of the VisoSoft software product are described.*

*Keywords: forensic portrait examination, software, graphic editor, text editor, methods of forensic portrait examination.*

УДК 343.98

**Е.А. Тимофеева**, адъюнкт научно-педагогического факультета Академии МВД Республики Беларусь  
(e-mail: [serlentom@mail.ru](mailto:serlentom@mail.ru))

### ТИПИЧНЫЕ СПОСОБЫ СОВЕРШЕНИЯ ХИЩЕНИЙ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ УПРАВЛЕНИЕ ОБЩИМ ИМУЩЕСТВОМ ЖИЛЫХ ДОМОВ

*Определяются способы борьбы с хищениями в деятельности организаций, осуществляющих управление общим имуществом жилых домов (товарищества собственников, организации застройщиков), что объясняется качеством разработки криминалистической методики расследования данных преступлений.*

*Анализируются наиболее распространенные способы хищений денежных средств в деятельности рассматриваемых организаций. Акцентируется внимание на наиболее распространенные способы совершения хищений (типичные способы совершения хищений) и их следовую картину. Подчеркивается, что знание исследуемых способов совершения хищений и их следовой картины помогут оперативным сотрудникам своевременно выявить преступление, а следователям качественно осуществить расследование по уголовному делу. Предпринята попытка классификации типичных способов совершения хищений в деятельности товариществ собственников, организаций застройщиков.*

*Ключевые слова: товарищество собственников, организация застройщиков, способ совершения преступления, следы, расследование.*

В настоящее время в сфере жилищно-коммунального хозяйства Республики Беларусь наиболее часто совершаются преступления, среди которых особую опасность представляют хищения. За последние десятилетия особую актуальность в данной сфере приобрели хищения в деятельности организаций, осуществляющих управление общим имуществом жилых домов. Такими организациями согласно законодательству Республики Беларусь являются товарищества собственников, организации застройщиков (ТС, ОЗ).

Согласно обобщенным данным материалов следственно-судебной практики в г. Минске за 2019 г., возбуждено 34 уголовных дела по признакам хищения в отношении должностных и материально ответственных лиц ТС, из них 12 – в отношении должностных и материально ответственных лиц ОЗ.

Проведенный анализ изученных уголовных дел позволяет предпринять попытку классифицировать типичные способы совершения хищений в деятельности ТС, ОЗ.

1. Осуществление должностными лицами (председатель правления, бухгалтер) действий по снятию денежных средств со счета ТС, ОЗ при исполнении своих обязанностей под различными предложениями. Суть данного способа хищения: председатель правления или главный бухгалтер осуществляет распоряжение денежными средствами, находящимися на банковских счетах ТС, ОЗ, имея фактическую возможность доступа в программный комплекс «Клиент-Банк» посредством оформления соответствующего платежного поручения на основании какого-либо договора на оказание работ или услуг. Так, например, бухгалтер самостоятельно оформляет электронное платежное поручение, тем самым разрешая перечисление денежных средств ТС, ОЗ на расчетный счет иного предприятия, индивидуального предпринимателя (ИП), которые являются, как правило, аффилированными структурами, подставными контрагентами. После перечисления указанных денежных средств они обналичиваются контрагентами и впоследствии должностные лица могут иметь возможность распоряжаться этими денежными средствами по собственному усмотрению. Данный способ совершения хищения является наиболее простым. Таким путем должностные лица могут похищать денежные средства ТС, ОЗ, например, оформляя электронное платежное поручение якобы на хозяйственные расходы, заключая сомнительные договоры займа и пр. Следовая картина подобного образа хищения будет отражена в договорах на оказание услуг, выполнение работ; договорах займа; в электронных платежных поручениях; выписке движения денежных средств по расчетному счету; актах выполненных работ и иных документах, свидетельствующих о якобы фактическом оказании услуг, выполнении работ.

*В 2018 г. в г. Минске возбуждено уголовное дело по ч. 3 ст. 210 Уголовного кодекса Республики Беларусь в отношении председателя ТС «Есенинское», который в мае 2018 г. похитил денежные средства товарищества в размере 11 250,0 рублей путем оформления фиктивных договоров займа, причинив предприятию и, соответственно, собственникам жилых помещений ущерб в крупном размере. Указанный договор займа председатель правления ТС составил самостоятельно. Предметом договора явилось то, что ТС «Есенинское» в лице главного бухгалтера передает в собственность денежные средства в размере 11 250,0 рублей гражданину И.И. Иванову, который является председателем правления данного ТС, а, в свою очередь, И.И. Иванов обязался вернуть заемные денежные средства в установленный договором срок. Незаконно полученными денежными средствами председатель правления распорядился по собственному усмотрению. Данное действие И.И. Иванова по составлению данного договора является незаконным, ввиду отсутствия согласия членов ТС. Общее собрание по вопросу предоставления займа председателю правления не проводилось, что также свидетельствует об отсутствии протоколов общего собрания. Договор был заключен с ТС в лице его главного бухгалтера по устному указанию председателя правления, что является незаконным, поскольку главный бухгалтер не обладает данными полномочиями на заключение данного вида сделок [1].*

2. Списание денежных средств в фонд заработной платы должностным лицам ТС, ОЗ. Суть данного способа хищения: председатель правления утверждает штатное расписание ТС, ОЗ, в котором указывается сумма заработной платы, причитающейся к выплате рабочему персоналу ТС, ОЗ. Перед процедурой утверждения штатного расписания должно состояться общее собрание собственников, которое в случае согласия большинства его членов правомочно принять данный документ к его последующему утверждению. Однако председатель правления, главный бухгалтер, злоупотребляя своим положением, посредством доступа в программный комплекс «Клиент-Банк» самостоятельно перечисляют себе сумму денежных средств, большую, чем утвержденную в штатном расписании, выставляя банку электронное платежное поручение. Как правило, в ведомости на выплату заработной платы будет отражена сумма, соответствующая указанной в штатном расписании. Следовая картина будет отражена в электронных платежных поручениях; выписке движения денежных средств по расчетному счету; выписке по карт-счету должностного лица, где будут отражены последующие расходные операции по поступившей сумме заработной платы; штатном расписании; протоколах общего собрания, в которых содержится решение членов ТС об утверждении штатного расписания; ведомостях на выплату заработной платы.

3. Хищение денежных средств ТС, ОЗ путем трудоустройства «мертвых душ». Суть данного способа хищения: председатель правления выполняет ряд действий по фиктивному трудоустройству лиц на выполнение каких-либо работ в ТС, ОЗ (как правило, такими лицами выступают рабочие тех-

нического персонала: рабочие по комплексному обслуживанию зданий, сооружений, сантехники, электрики, плотники, вахтеры, паспортисты и др.). Указанные рабочие фактически не выполняют свои трудовые обязанности, как правило, они осведомлены о том, что они фиктивно трудоустроены в ТС, ОЗ. Соответственно, заработная плата перечисляется на карт-счета, открытые на их имя, которая впоследствии обналичивается самими же «мертвыми душами» или в случае нахождения заработной карточки в распоряжении должностного лица ТС обналичивается непосредственно последними. Следовая картина будет отражена в штатном расписании; ведомостях на выплату заработной платы лицу, фиктивно трудоустроенному в ТС, ОЗ; электронных платежных поручениях; выписке движения денежных средств по расчетному счету; выписке по карт-счету «мертвой души», где будут отражены операции по поступлению суммы и последующему ее снятию и (или) операции по осуществлению платежей должностным лицом ТС, ОЗ посредством банковской платежной карточки (БПК), указанные платежи требуют детальной идентификации с целью установления, у кого в распоряжении находилась данная БПК, оформленная на фиктивно трудоустроенное лицо. Исходя из следственно-судебной практики, в настоящее время данный способ остается одним из основных способов совершения хищения, однако председатели правления все чаще заключают фиктивные договоры подряда на определенный срок с лицами, фактически не выполняющими обязанности по выполнению работ, оказанию услуг в ТС, ОЗ. В последующем данным лицам («мертвым душам») должна быть выплачена или начислена заработная плата либо по ведомости наличным путем, или путем перечисления на БПК. Данный способ получил наибольшее распространение ввиду его латентного характера и скудной следовой картины, поскольку работник, выполняющий обязанности на основании договора подряда, не вносится в штатную численность ТС, ОЗ, соответственно собственник, как правило, не знает о его существовании. В том числе согласно условиям данного договора подряда предусматривается разовая выплата за выполненные работы, оказанные услуги или выплата в течение непродолжительного периода времени. У должностного лица появляется большая уверенность в том, что по истечении определенного периода признаки данного хищения, совершенного единожды, в последующем не дадут о себе знать. В рассматриваемом случае совершения хищения указанным способом необходимо обратить внимание также на договоры подряда, акты выполненных работ. Другое доказательство может быть получено непосредственно на самом объекте, на котором данное лицо выполняло работы или при осмотре документации в случае оказания им услуг. Данные об отсутствии каких-либо подобных работ, оказания услуг и будут доказательствами.

4. Хищение денежных средств ТС, ОЗ путем составления подложных документов о полных или частично проведенных ремонтно-восстановительных работах, фактически не имевших места или имевших, но не в полном объеме. Суть данного способа хищения: председатель правления присваивает денежные средства для личных целей, искажая бухгалтерскую отчетность и представляет сведения о якобы проведенных ремонтно-восстановительных работах на объектах путем заключения фиктивных договоров и перечисления на лицевые счета подставных фирм.

*Например, ТС «Мирное» заключило договор с ООО «Десятьстрой» на выполнение работ по ремонту кровли жилого дома по ул. Слободской, 45 в г. Минске. При заключении договора сторонами составлялась и подписывалась проектно-сметная документация (ПСД), в которой отражался перечень работ, необходимых к выполнению, материалов и иных затрат. Примерная стоимость данных работ указывалась в ПСД. Работы со стороны ООО «Десятьстрой» согласно имеющейся документации в ТС (акты сдачи-приемки) выполнены в полном объеме, в результате чего ТС перечислило за работы определенную сумму денежных средств. Однако в результате проведения процессуального действия – осмотра места происшествия, непосредственным объектом чего явилась кровля жилого дома – установлено, что фактически выполнена только часть работ, – от заявленной в ПСД. Остальная часть денежных средств, как позже стало известно, похищена должностными лицами ТС. Следовая картина будет отражена в дефектном акте; договоре; смете; справке о стоимости работ; актах выполненных работ; выписке движения денежных средств по расчетному счету. Как правило, проведению выполнения ремонтных работ предшествует процедура проведения общего собрания собственников (собрания уполномоченных), членов правления, результаты голосования по вопросу необходимости проведения ремонтных работ отражаются в соответствующих протоколах. Основным доказательством при рассматриваемом способе совершения хищения будет прежде всего доказательство отсутствия части выполненных работ, что может быть получено непосредственно на самом объекте, на котором выполнялись работы и при изучении ПСД, как правило, с привлечением специалиста в сфере выполнения кровельно-строительных работ. Результаты процессуального действия с указанием данных об*

*отсутствии части работ, заявленных в ПСД к их выполнению, будут отражены в соответствующем протоколе осмотра места происшествия.*

5. Хищение бюджетных денежных средств, выделяемых ТС, ОЗ в качестве дотаций. Суть данного способа хищения: должностные лица ТС, ОЗ также могут, злоупотребляя своими полномочиями, совершить хищение бюджетных денежных средств, несмотря на то, что данный способ хищения недостаточно распространен, ввиду контроля местных исполнительных, распорядительных органов обоснованности и целевого назначения расходования выделенных ТС, ОЗ дотаций. Руководители ТС, ОЗ получают для нужд организаций денежные средства на основании письменного заявления, сметы доходов и расходов, дефектных актов, заключенного договора с субъектом хозяйствования, актом выполненных работ, плана текущего ремонта ТС, ОЗ. Однако особенность бюджетных ассигнований заключается в том, что денежные средства поступают напрямую субъекту хозяйствования, выполняющим работы, оказывающим услуги для нужд ТС, ОЗ. Поскольку бюджетные денежные средства поступают напрямую в организацию-контрагент, то в рассматриваемом способе обязательно необходимым элементом является аффилированность и заинтересованность сторон договорных отношений. В результате после перечисления бюджетных средств на счета субъектов хозяйствования, которые выполняли работы, оказывали услуги для ТС, ОЗ, данные денежные средства обналичиваются руководителем юридического лица или ИП. Руководители ТС, ОЗ, в свою очередь, искажают данные о стоимости работ, которые не соответствуют действительности (фактически стоимость работ ниже от заявленной в документах). Для того чтобы выявить данный способ хищения, необходимо прежде всего проверить поступление и оприходование данных денежных средств субъектом хозяйствования, установить фактически выполненный объем работ (оказанных услуг) и стоимость данных работ (услуг), осуществить проверку имеющейся в ТС, ОЗ документации на выполнение работ (оказание услуг). В случае если данные о выполненных работах (оказанных услугах) будут отличаться от данных, содержащихся в имеющейся в ТС, ОЗ документации, это может свидетельствовать о совершении хищения, а следовательно, данной ситуации следует уделить особое внимание.

*Например, в 2019 г. в г. Минске возбуждено уголовное дело по ч. 3 ст. 210 Уголовного кодекса Республики Беларусь в отношении председателя правления ТС «Новый дом», который с апреля по июнь 2019 г., используя служебное положение, преследуя целью получение материальной выгоды, заключил договор с ООО «Гифон» на выполнение работ по установлению устройства для инвалидов в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Безбарьерная среда жизнедеятельности инвалидов и физически ослабленных лиц» Государственной программы о социальной защите и социальной занятости населения на 2016–2020 годы на приобретение и установку оборудования для спуска инвалидов-колясочников, предоставив в местный исполнительный, распорядительный орган документы об установке данных устройств, после чего, соответственно, представитель ООО «Гифон», получив бюджетные денежные средства в сумме 18 748,0 рублей, их обналичил и передал часть данных денежных средств председателю правления ТС по заранее устной договоренности, которые впоследствии были израсходованы председателем правления по своему усмотрению. Так, фактически данный способ совершения хищения был установлен путем проводимого осмотра фактически установленных устройств, в результате чего было выявлена неработоспособность части из них, вследствие производственного брака оборудования, что позволило удешевить данные работы со стороны ООО «Гифон» для ТС [2].*

Следовая картина отражается в таких документах, как смета доходов и расходов ТС, конкурсная документация, протокол общего собрания, бюллетени с результатами голосов собственников, договор на выполнение работ, ПСД, акты выполненных работ, протокол осмотра, проводимого с привлечением специалиста, заключение эксперта (в случае назначения экспертного исследования в установлении фактической стоимости выполненных работ), выписка о движении денежных средств, организации, осуществляющей выполнение работ.

6. Хищение денежных средств должностными лицами ТС, ОЗ путем заключения договора на выполнение работ, оказания услуг с субъектом хозяйствования (аффилированным лицом) посредством проведения процедуры закупки. Суть данного способа хищения: при осуществлении процедуры закупки за счет собственных средств ТС, ОЗ, данные организации при осуществлении непосредственно самой процедуры руководствуются Положением о проведении закупок, разработанным в соответствии с законодательством Республики Беларусь. Как правило, в ходе проведения закупки с последующей целью совершения хищения предложения умышленно высылаются определенным субъектам хозяйствования, с которыми у должностного лица есть коррупционная связь, аффилированным субъектам хозяйствования, подставным организациям. Должностные лица могут также умышленно изготавливать задание на закупку с указанием специфических особенностей предмета закупки, что

будет впоследствии подходить под предложение конкретного участника. Процедура закупки сама по себе может дополнять вышеперечисленные способы совершения хищений в случаях, когда ее проведение необходимо, а может существовать самостоятельно как способ совершения хищения. В данном случае хищение денежных средств посредством проведения процедуры закупки рассматривается как способ совершения хищения.

*Например, в ТС «Мирный путь» возникла необходимость в ремонте и замене лифтового оборудования в жилых домах. С данной целью вопрос рассмотрен на заседании членов правления. По результатам голосования члены правления большинством голосов приняли решение о необходимости произвести ремонт, а в некоторых случаях замену оборудования, что нашло свое отражение в соответствующем протоколе. После принятия данного решения руководством ТС, ОЗ подготовлено техническое задание на закупку, где указаны определенные требования к производимому ремонту, в том числе сроки поставки и установки, стоимость услуги. Накануне должностное лицо ТС известило ООО «ВД-групп» о предстоящей закупке. Впоследствии закупка размещена на сайте КУП «Тендерный центр Мингорисполкома». Предложения подали только два участника: ООО «ВД-групп», ЧТУП «Мегакс». Как позже было установлено, предложения участника ООО «ВД-групп» полностью соответствовало условиям задания на закупку ТС. Впоследствии ООО «ВД-групп» произвело ремонт, монтаж, установку лифтового оборудования на сумму меньше, чем фактически должно быть положено. Данное обстоятельство позже было установлено в ходе документальной проверки и проводимого осмотра подъездов жилых домов и внешней части здания жилого дома. Соответственно, по предыдущей описываемой схеме денежные средства были обналичены и похищены должностными лицами ТС. По данному факту в отношении должностных лиц ТС «Мирный путь» в 2019 г. возбуждено уголовное дело по ч. 3 ст. 210 Уголовного кодекса Республики Беларусь [3].*

Важно помнить о том, что следовая картина отражается в следующих документах: протоколе общего собрания, собрания членов правления; бюллетенях с результатами голосов собственников; конкурсной документации участников и ТС (задание на закупку, условия договора, протокол выбора победителя и др.); договоре на выполнение работ; актах выполненных работ; протоколе осмотра; выписке о движении денежных средств ТС, ОЗ, организации, осуществляющей выполнение работ.

Рассмотренные типичные способы хищения отражают специфику самой деятельности ТС, ОЗ. Вместе с тем, как показывает наше исследование, хищения такого рода могут носить многоэпизодный характер. Данный перечень типичных способов совершаемых хищений в деятельности ТС, ОЗ, не является исчерпывающим и ввиду изменений нормативной правовой базы, информатизации общества они могут видоизменяться и модифицироваться. Например, в настоящий момент такие способы совершения хищений в рассматриваемой сфере, как хищения путем перечисления полученных денежных средств за жилищно-коммунальные платежи, путем выдачи наличных денежных средств из кассы потеряли свою актуальность ввиду информатизации данных процессов. Знание способов совершения хищения в рассматриваемой сфере позволит субъектам уголовного судопроизводства осуществлять уголовное преследование наиболее эффективным способом.

#### Список использованных источников

1. Архив суда Московского района г. Минска за 2018 г. – Уголовное дело № 1-62 / 2018.
2. Архив суда Московского района г. Минска за 2019 г. – Уголовное дело № 1-18 / 2019.
3. Архив суда Московского района г. Минска за 2019 г. – Уголовное дело № 1-44 / 2019.

Дата поступления в редакцию: 28.01.20

*E.A. Timofeeva, Postgraduate student of the Scientific and Pedagogical Faculty of the Academy of the MIA of the Republic of Belarus*

TYPICAL METHODS OF COMMISSION OF THEFTS IN THE ACTIVITIES OF ORGANIZATIONS RESPONSIBLE FOR MANAGEMENT OF COMMON PROPERTY OF RESIDENTIAL BUILDINGS

*The means of combatting thefts in the activities of organizations responsible for management of common property of residential buildings (partnership of owners, developer organizations) are determined as a result of the development of the criminalistic methodology of investigation of such crimes.*

*The typical methods of commission of embezzlement in the activities of these organizations are analyzed. Special attention is paid to the typical methods of commission of thefts and their trace patterns. It is emphasized that the knowledge of the investigated methods of theft and their trace patterns will help operatives to detect crimes in time and investigators to conduct a high-quality investigation of a criminal case. The attempt is made to classify typical methods of thefts commission in the activities of partnerships of property owners, developer organization.*

*Keywords: partnership of owners; developer organization; methods of crime commission, traces, investigation.*