

криминалистически значимой информации. В целях способствования быстрому и полному раскрытию, расследованию и предупреждению преступлений необходимо классифицировать электронные документы и средства их защиты.

Предлагаемые в научной литературе классификации электронных документов не основаны на системном подходе, тогда как именно система призвана служить одним из средств познания, облегчать изучение объектов, явлений, процессов, выявлять закономерности их развития, указывать новые направления исследования и использования полученных результатов в ходе раскрытия и расследования преступлений.

В качестве объекта криминалистического исследования электронные документы представляется возможным классифицировать по следующим основаниям.

По юридической природе они могут быть подлинными и поддельными. Подлинный электронный документ изготовлен надлежащим должностным лицом (либо лицом, от имени которого он будет исполнен), а его содержание соответствует действительности. Подлинный электронный документ, составленный в установленной форме, может быть действительным (имеющим в данное время юридическую силу) и недействительным (утратившим ее).

Поддельным является электронный документ, содержание или реквизиты которого не соответствуют действительности. Он может быть подделан полностью (целиком) либо частично (путем изменения в подлинном электронном документе отдельных его реквизитов).

В зависимости от источника происхождения электронные документы делятся на официальные и частные. Несмотря на то что все официальные документы, в том числе электронные, должны быть снабжены средствами защиты, в настоящее время эффективным средством защиты электронного документа является лишь такой обязательный его реквизит, как электронная цифровая подпись, удостоверяющая документ и фиксирующая любые изменения, внесенные в него после его подписания. Электронная цифровая подпись представляет собой полученный в результате криптографического преобразования информации ключ, позволяющий идентифицировать владельца сертификата данного ключа. Подпись добавляется к конкретному сообщению (тексту, файлу с данными или любому набору битов произвольной длины) в виде блока информации фиксированной длины, который позволяет обеспечить: подтверждение аутентичности исходного сообщения путем проверки подлинности его источника; подтверждение целостности сообщения (отсутствия несанкционированных изменений в нем); гарантии невоз-

можности отказа от авторства сообщения (подписи). Если электронной цифровой подписью подписывается файл целиком (причем это может быть файл, содержащий как текст, так и графические изображения), то она обычно формируется в виде отдельного файла, который прилагается к подписанному документу.

В качестве средств защиты электронных документов также иногда используют цифровые водяные знаки, которые внедряются в структуру документа. Маркировка самого электронного документа осуществляется таким образом, чтобы эти метки или их остаточные следы можно было исследовать на самых малых участках документов.

Изучение используемых в настоящее время элементов защиты электронных документов показывает отсутствие четко выстроенной и нормативно регулируемой системы их защиты. Необходимо отметить, что первоочередной задачей криминалистики в данной области является разработка комплексных средств защиты электронных документов от несанкционированного доступа и редактирования.

Таким образом, необходима разработка особого порядка работы с электронными документами как объектами криминалистического исследования, а также определенного алгоритма действий сотрудников правоохранительных органов по их изъятию и исследованию.

УДК 347.45/47

*Д.Д. Ахраменко*

#### **АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИМ ПРЕСТУПЛЕНИЯМ, СОВЕРШАЕМЫМ ПРИ ДОЛЕВОМ СТРОИТЕЛЬСТВЕ ОБЪЕКТОВ ЖИЛОЙ НЕДВИЖИМОСТИ**

Развитие рыночных отношений в Республике Беларусь, характеризующееся значительным повышением уровня жизни граждан, увеличивает спрос на достойные условия жизни, в том числе на всестороннюю реализацию конституционного права на жилище. К 2020 г. в сравнении с 2000 г. общий объем введенных в эксплуатацию жилых домов в стране вырос на 17,7 % (с 3 528,5 до 4 152,2 тыс. м<sup>2</sup> общей площади), при этом в пиковые годы значение данного показателя доходило до 6 629,9 тыс. м<sup>2</sup> общей площади (+87,9 % в сравнении с 2000 г.). В то же время в валовом внутреннем продукте за 2020 г., равном 147 006 млн р., доля строительства составила 8 602,3 млн р., или 5,85 %.

В соответствии с п. 1 Указа Президента Республики Беларусь от 2 июля 2009 г. № 367 «О некоторых вопросах жилищного строительства» строительство жилых домов с привлечением денежных средств физических лиц возможно только на основании договоров создания объектов долевого строительства, заключенных с застройщиком, договоров, предусматривающих строительство жилых помещений в составе организаций застройщиков, а также на основании заключаемых между застройщиком – эмитентом жилищных облигаций и физическим лицом договоров (соглашений), предусматривающих обязательства эмитента по строительству жилых помещений владельцам жилищных облигаций в установленном законодательством порядке.

Из предусмотренных форм создания объектов жилой недвижимости коррупционным рискам, а также рискам совершения иных экономических преступлений наиболее подвержено строительство жилых помещений на основании договоров создания объектов долевого строительства, заключенных с застройщиком.

Согласно п. 3 Положения о порядке заключения, исполнения и расторжения договоров создания объектов долевого строительства, условиях привлечения денежных средств при осуществлении долевого строительства, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 12 марта 2019 г. № 156, по договору создания объектов долевого строительства одна сторона (застройщик) принимает на себя обязательство собственными силами и (или) с привлечением третьих лиц в установленный договором срок обеспечить строительство объекта долевого строительства и по окончании строительства и приемки в эксплуатацию передать объект долевого строительства дольщику, а другая сторона (дольщик) обязуется уплатить определенную договором цену договора (цену объекта долевого строительства) и принять указанный объект в порядке, установленном договором.

Стоит отметить, что наряду с возможным совершением экономических преступлений при осуществлении хозяйственной деятельности застройщика, таких как хищение путем злоупотребления служебными полномочиями (ст. 210 УК Республики Беларусь), злоупотребление властью или служебными полномочиями (ст. 424 УК Республики Беларусь), превышение власти или служебных полномочий (ст. 426 УК Республики Беларусь), а также получение взятки (ст. 430 УК Республики Беларусь), при приеме заявлений на заключение договоров создания объектов долевого строительства возможно совершение определенных экономических преступлений.

Так, подп. 1.6 п. 1 Указа Президента Республики Беларусь от 10 декабря 2018 г. № 473 «О долевом строительстве» установлено, что за-

стройщик обязан не позднее чем за семь календарных дней до начала заключения договоров опубликовать проектную декларацию с информацией о себе, объекте строительства, порядке приема и регистрации заявлений на заключение договоров не менее чем в одном государственном печатном издании. При этом согласно части седьмой подп. 1.1 п. 1 Указа застройщик заключает договоры в соответствии с очередностью подачи заявлений потенциальными дольщиками. Однако сам способ формирования очередности не регламентирован, что вынуждает людей занимать «живые» очереди на строительство потенциально выгодных объектов более чем за 10 дней до момента заключения договоров, чем в итоге и пользуются недобросовестные должностные лица застройщиков государственной формы собственности.

Ярким примером подобной ситуации является вынесенный 10 июля 2015 г. судом Партизанского района г. Минска приговор по одному из самых громких коррупционных дел в сфере жилищного строительства. Основными обвиняемыми по делу проходили главный бухгалтер ГПО «Минскстрой» Мария Дубовцова и ее сын, военный комиссар Червенского района Минской области подполковник Дмитрий Дубовцов. Обвиняемые признаны виновными в организации преступной группы, которая занималась незаконной реализацией квартир в новостройках. Еще на стадии заключения договоров долевого строительства некоторые квартиры выводились из целевого обращения, становясь недоступными для законных претендентов, и предлагались за взятки заинтересованным лицам вне имеющейся очереди. Другие квартиры попадали в руки коррупционеров из-за отказа дольщиков от участия в их строительстве.

13 января 2020 г. суд Фрунзенского района г. Минска вынес приговор бывшему директору КУП «УКС Центрального района г. Минска» Людмиле Князевой, которая заключила с определенными людьми из числа нуждающихся договоры долевого строительства на квартиры, не предоставив остальным претендентам равной возможности узнать об этом.

В обоих случаях должностные лица, воспользовавшись пробелом в законодательстве, а именно в отсутствии строго регламентированного порядка приема заявлений на заключение договоров долевого строительства, совершили экономические преступления. В то же время рискам совершения экономических преступлений в большей степени подвержены застройщики государственной формы собственности.

В целях недопущения злоупотреблений со стороны должностных лиц государственных застройщиков при приеме заявлений на заключение договоров долевого строительства на коммерческой основе нами предлагается введение системы электронных торгов. В настоящее время

не менее трех государственных организаций располагают действующей инфраструктурой для проведения электронных торгов, что не повлечет за собой существенных экономических затрат.

Таким образом, сфера строительства жилой недвижимости путем заключения с застройщиком договоров создания объектов долевого строительства подвержена рискам совершения экономических преступлений ввиду наличия пробела в законодательстве, выраженного в отсутствии четкой регламентации порядка приема застройщиком заявлений на заключение соответствующих договоров. Устранение указанного пробела возможно путем организации проведения электронных торгов с допуском к ним неограниченного круга лиц, в результате чего должностные лица застройщиков не смогут влиять на формирование очередей потенциальных дольщиков.

УДК 343.985

*М.А. Балухтин*

#### **ИССЛЕДОВАНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО НАЧИСЛЕНИЮ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ В ХОДЕ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ**

Злоупотребления при оплате труда (в том числе выплатах стимулирующего и компенсирующего характера) лиц, работающих по контрактам, трудовым договорам, договорам подряда, а также при выплатах депонированных сумм являются достаточно распространенными. Использование определенного механизма исследования операций, совершаемых при начислении заработной платы, позволяет последовательно и поэтапно проводить проверочные мероприятия.

В ходе работы с материалами проверок, проводимых по факту хищений денежных средств путем необоснованного начисления и выплаты заработной платы, совершаются следующие основные действия:

устанавливается размер необоснованно выплаченной заработной платы определенному кругу лиц;

проверяется достоверность начисления заработной платы (в соответствии с выполненными задачами и отработанным временем, за работу сверхурочно и в ночное время, за время отпуска, простоев, в случае выпуска брака), а также премий;

изучается тождественность окладов служащих и рабочих установленному нормированию и штатному расписанию;

проверяется правильность оформления первичных документов, касающихся расчетов с персоналом, достоверность отражения данных

расчетов в системе бухгалтерского учета и отчетности, а также соответствие отраженных операций, связанных с начислением заработной платы, требованиям действующих нормативных актов;

определяется размер материального вреда (реального ущерба) в результате необоснованных выплат заработной платы.

При проведении проверочных мероприятий по вопросам необоснованных выплат первоочередными объектами исследования являются первичные документы, отражающие учет отработанного времени, расчетные и платежные ведомости, лицевые счета, реестры депонированной заработной платы, разработочные таблицы, журналы-ордера, главная книга, отчетность и т. д. Кроме того, в большинстве случаев используются дополнительные данные оперативного и статистического учета, распорядительные (административные) и плановые документы (например, штатное расписание организации, приказы о приеме на работу и увольнении, отпусках, сведения о невыходах и прогулах, документы, подтверждающие нарушения трудовой дисциплины, наряды на выполненные работы, отчеты о выполнении плана по труду и норм выработки), а также иные материалы, позволяющие выяснить обстоятельства и условия, связанные с выплатой заработной платы.

Можно выделить две основные группы нарушений при начислении заработной платы. К первой относятся нарушения, связанные с необоснованным начислением тарифной части заработной платы, а именно:

приписки неотработанного времени (фальсификация времени, реально отработанного сотрудником, в таблице его учета);

приписки объемов произведенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) при сдельной, сдельно-премиальной и других формах оплаты труда;

неправильное применение тарифов при составлении штатного расписания;

несоблюдение требований нормативных правовых актов, ограничивающих размеры оплаты труда.

Ко второй группе можно отнести нарушения, связанные с неосновательным начислением надтарифной части заработной платы, среди которых:

необоснованное начисление премий (в результате приписок объемов произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг);

необоснованное применение доплат и надбавок;

несоблюдение требований нормативных правовых актов, регулирующих оплату труда.