

В. А. Кузнецов

НАИБОЛЕЕ РАСПРОСТРАНЕННЫЕ СПОСОБЫ СОВЕРШЕНИЯ ХИЩЕНИЙ В АГРОПРОМЫШЛЕННОМ КОМПЛЕКСЕ

В представленной статье рассматривается деятельность подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции по борьбе с хищениями в агропромышленном комплексе. Практика борьбы оперативных подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции с преступностью в агропромышленном комплексе показывает, что механизм совершения преступлений, связанных с хищениями в рассматриваемой сфере, характеризуется тайностью, скрытностью осуществляемых операций. Установление способа совершения конкретного хищения позволяет своевременно выявлять обусловленные этим способом обстоятельства, имеющие существенное значение для дела, в частности, для планирования и определения тактики проведения оперативно-разыскных мероприятий и следственных действий, правильной организации и взаимодействия сотрудника экономической безопасности и противодействия коррупции и следователя. Автором с учетом особенностей, которые накладывают отпечаток на характер действий лиц, совершающих хищения и иные преступления в агропромышленном комплексе, проанализированы и обобщены способы совершения хищений в данной сфере. Изложенные положения имеют как научную, так и практическую значимость.

Ключевые слова: агропромышленный комплекс, хищение, преступник, подразделение экономической безопасности и противодействия коррупции, сельскохозяйственное производство.

V. A. Kuznetsov

THE MOST WIDESPREAD WAYS OF EMBEZZLEMENT IN THE AGRICULTURAL COMPLEX

The article points the activity of the economical safety and anticorruption operations against the embezzlement in the agricultural complex. Coming from practice of such procedures, the author shows the mechanism of commission the crime is based on secret and hidden operations. Ways and conditions of commission the embezzlement are important achieving certain circumstances matter for the case that determine the facts and planning of the detective and investigative procedures. The author analyses and sums up ways of commission embezzlements in the studying sphere. All the stated facts have scientific and practical value.

Keywords: agricultural complex, embezzlement, offender, agricultural production.

Агропромышленный комплекс (далее АПК) как многоотраслевая производственная структура имеет ряд особенностей, которые накладывают отпечаток на характер действий лиц, совершающих хищения и иные преступления. Остановимся на основных.

АПК включает ряд разнообразных подсистем, отличающихся выпускаемой продукцией, технологическими процессами, порядком приобретения сырья, формами и содержанием учетно-отчетной документации и т. д. Сырье и продукты выпускаются в хозяйствах и на предприятиях, различных по технической оснащенности, структурной подчиненности, форме собственности, географическому положению. Ассортимент производимой

продукции на предприятиях и в организациях агропромышленного комплекса исключительно разнообразен. Сходная по наименованию продукция нередко изготавливается не только в соответствии с государственными стандартами, но и по различным ведомственным техническим условиям. На отдельные производимые продукты, по внешним данным не отличающиеся друг от друга, устанавливаются разные цены. Особенности сырья и готовых изделий, разнообразие вырабатываемых продуктов определяют наличие сложных специфических методов установления их качественных показателей. При этом значительная часть сырья и продукции является скоропортящейся и претерпевает в процессе транспортировки,

хранения существенные изменения в количественных и качественных характеристиках. Деятельность предприятий и организаций АПК подвержена влиянию сезонных факторов (посевная и уборочная кампании, период заготовок сырья, время массового забоя скота и т. д.).

Из всех отраслей АПК наиболее сложное положение отмечается в сельском хозяйстве. При снижении численности сельского населения преступность в сельскохозяйственном производстве не снижается. Каждое пятое хищение, выявляемое в сфере экономики, совершается в этой отрасли. Органами государственного контроля ежегодно выявляются многочисленные факты нарушений установленного порядка приема (закупки) и оценки сельскохозяйственной продукции заготовительными организациями, промышленными и торговыми предприятиями, в результате чего субъекты сельскохозяйственного производства недополучают значительную часть прибыли. Такому положению способствует целый ряд факторов.

Увеличение денежных отчислений на развитие сельскохозяйственного производства, сложная структура данной отрасли, неконтролируемые закупочные цены, территориальная разбросанность производственных звеньев, удаленность их от перерабатывающих предприятий и контролирующих органов, недостатки в учете сельхозпродукции и ряд других обстоятельств привлекают в сферу АПК большое число криминального элемента.

Практика борьбы оперативных подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции (далее — ЭБиПК) с преступностью в АПК показывает, что механизм совершения преступлений, связанных с хищениями в рассматриваемой сфере, характеризуется тайностью, скрытностью осуществляемых операций. Необходимо отметить, что от производства до потребления сельскохозяйственная продукция проходит ряд этапов: производство сельскохозяйственного сырья или продукции; оптовое звено; розничное звено; промежуточные этапы (транспортировка и т. п.).

Каждый из перечисленных этапов имеет свои особенности, что определяет специфику совершаемых в ходе них преступлений. В связи с

этим в противодействии хищениям в АПК большое значение имеет оперативно-разыскная деятельность.

Вышеуказанные обстоятельства позволяют констатировать необходимость активизации и усиления наступательности деятельности правоохранительных органов в рассматриваемой сфере.

В этой связи успешная борьба с хищениями сельскохозяйственного имущества предполагает знание оперативными работниками ЭБиПК наиболее распространенных способов совершения хищений и каналов сбыта похищенного. Под способом совершения преступления понимается комплекс действий по подготовке, совершению и сокрытию преступления, избранных виновным в соответствии с намеченной целью и теми условиями, в которых осуществляется преступный замысел [1].

Установление способа совершения конкретного хищения позволяет своевременно выявлять обусловленные этим способом обстоятельства, имеющие существенное значение для дела, в частности для планирования и определения тактики проведения оперативно-разыскных мероприятий и следственных действий, правильной организации и взаимодействия сотрудника ЭБиПК и следователя. Способ совершения хищения является составной частью предмета доказывания.

Способы совершения хищений в АПК многочисленны и разнообразны. Рассмотреть и систематизировать их все без исключения практически невозможно, так как это зависит от специфики конкретного сельскохозяйственного производства, от условий, в которых совершаются хищения, и многих других факторов. Преступники, маскируя свою деятельность, прибегают к различным ухищрениям, стремятся придать своим незаконным действиям вид правомерно осуществляемых производственных или хозяйственных операций. По мере того, как закрываются одни, ставшие известными, каналы хищений, изыскиваются новые пути и способы совершения преступлений и сокрытия их следов.

Сейчас уже редки случаи, когда материально ответственные лица просто присваивают вверенные им ценности. Недостачи и подделки документов легко обнаруживаются, поэтому они постоянно прибегают к новым ухищрениям, стремясь оставить как можно меньше следов

своей преступной деятельности. Как правило, они стараются создать резерв для хищения, одним из видов которого являются неучтенные излишки товарно-материальных ценностей, а затем присвоить.

Иногда преступники сначала похищают ценности или деньги от реализации сельскохозяйственного сырья или продукции, а затем погашают создаваемыми излишками. Из общего количества выявленных в АПК хищений большинство совершаются путем изъятия излишков товарно-материальных ценностей, незаконно созданных в сельскохозяйственном предприятии, а также завезенных «со стороны» и неоприходованных товаров. Сбываются похищенные неучтенные излишки без оформления соответствующих документов через торговые организации, коммерческих посредников и иными путями.

Хищения сельскохозяйственного имущества путем создания неучтенных излишков весьма распространены, а приемов, которыми пользуются преступники для создания излишков, очень много.

В отдельных случаях в целях создания неучтенных излишков происходит обман поставщиков, занижаются различными способами показатели качества принимаемых продуктов или сырья. При приемке зерна, например, обвешивают поставщиков, завышают процент влажности и засоренности, при приемке молока занижают его жирность, при заготовке сырья занижают сортность и т. п. Созданные таким путем неучтенные излишки продуктов или сырья в одних случаях похищают и сбывают по различным каналам, в других — приходят по подложным документам как заготовленные в установленном порядке, а деньги, будто бы выплаченные поставщикам, присваивают.

На предприятиях, перерабатывающих сельскохозяйственное сырье, для создания неучтенных излишков сырья и готовой продукции завышают в документах нормы расхода сырья, уменьшают вложение наиболее ценных компонентов или заменяют их менее ценными, нередко просто фальсифицируют товары, а образовавшиеся излишки сбывают в торговой сети.

Несмотря на многообразие способов хищений, многие из них имеют сходные черты, что позволяет их сгруппировать посредством выделения существенных признаков. При этом представляется

необходимым выделить только наиболее общие способы совершения хищений в АПК, не рассматривая их конкретных признаков, проявляемых в зависимости от особенностей процесса деятельности каждой отдельной отрасли, входящей в АПК.

Изучение практики борьбы с хищениями в АПК показывает, что способы совершения рассматриваемых хищений в одних случаях характеризуются только созданием неучтенных излишков, а в других — включают еще и изъятие созданных излишков. Это зависит от того, создает ли система охраны материальных ценностей на предприятии или организации для преступника возможность фактически распоряжаться созданными неучтенными излишками как своим имуществом или нет. Когда система охраны, установленная на объекте АПК, не создает препятствий для вывоза неучтенных излишков, то создание таких излишков совпадает со способом хищения. Если же система охраны такова, что для вывоза, выноса неучтенных излишков необходимо применить какие-либо ухищрения, то способ хищения включает как создание излишков, так и их изъятие.

Существенные различия способов создания неучтенных излишков и их изъятия обуславливают целесообразность самостоятельно рассматривать способы создания неучтенных излишков и способы их изъятия [2].

Следует заметить, что один и тот же способ создания излишков может сочетаться с разными способами их изъятия.

Способы создания неучтенных излишков различны в зависимости от того, на каком этапе производственного цикла [3] — от приемки сырья до отпуска готовой продукции — эти излишки создаются.

В большинстве работ по криминалистике при рассмотрении вопросов борьбы с хищениями неучтенного имущества авторы подразделяют производственный цикл на три этапа:

- получение сельскохозяйственного сырья и материалов для производственного процесса;
- производство готовой продукции;
- передача готовой продукции на склад или в экспедицию и ее хранение.

Г. А. Густов называет еще и четвертый этап — отпуск готовой продукции [4, с. 27].

Мнение Г. А. Густова представляется

правильным, поскольку и на этом этапе могут создаваться неучтенные излишки сельскохозяйственного имущества.

Сопоставление приводимых в разных работах перечней способов создания неучтенных излишков позволяет сделать вывод о том, что классификация таких способов является весьма условной и зависит от большей или меньшей степени дифференциации способов создания неучтенных резервов.

На наш взгляд, при классификации способов создания неучтенных излишков необходимо, во-первых, дифференцировать их на **общие способы**, в каждом из которых отражаются существенные признаки, свойственные группе конкретных способов и отличающие одну группу от другой. Во-вторых, каждый общий способ необходимо разделить на соответствующие ему **конкретные способы**. Это обуславливается, в частности, тем, что практически невозможно дать исчерпывающий перечень всех конкретных способов создания неучтенных излишков сельскохозяйственного имущества.

Исходя из этого, представляется правильным из известных способов создания неучтенных излишков на этапе получения сырья и материалов для перерабатывающего (производственного) процесса выделить следующие общие способы:

- 1) занижение количественных и качественных показателей сырья при его получении;
- 2) списание полученного сырья на порчу в количествах, превышающих фактические, в т. ч. и сверх норм естественной убыли;
- 3) недовложение сырья при производстве готовой продукции;
- 4) неофициальное приобретение сырья.

Каждому из этих общих способов соответствуют различные конкретные способы. Например, второй из них конкретно проявляется в таких способах, как списание части сырья на порчу или сверхнормативные потери, когда фактически их не было; списание сырья на естественную убыль, хотя фактически убыль была ниже нормы; списание отходов, полученных при обработке сырья в количествах, превышающих фактические. Следует заметить, что каждый конкретный способ приобретает дополнительные признаки, еще более индивидуализирующие его, в зависимости от той или иной отрасли АПК, порядка приема сырья и материалов на отдельном предприятии, характера

конкретного хищения и т. д.

Общими способами создания неучтенных излишков на этапе производства готовой продукции являются необоснованное списание сырья в расход под видом использованного на выработку готовой продукции и необоснованное списание сырья на отходы и в брак.

Как и при описании конкретных способов создания неучтенных излишков при приемке сырья и материалов, авторы научных публикаций по данной тематике по-разному определяют перечни конкретных способов создания таких излишков на этапе производства готовой продукции. Причем ни в одной работе не приводится исчерпывающего перечня указанных способов. Это, на наш взгляд, вполне оправданно и обуславливается тем, что конкретные способы создания неучтенных излишков при производстве готовой продукции весьма разнообразны. Ими, в частности, являются такие способы, как списание сырья на производство по завышенным нормам расхода; сокрытие экономии сырья, связанной с рационализацией производственного процесса; неправильное списание сырья или материалов в брак или отходы и использование списанных отходов для изготовления продукции; недовложение сырья против норм и стандартов при изготовлении продукции; списание высокосортного сырья по более высоким нормам, установленным для низкосортного, с одновременным составлением актов о переводе сырья в другой сорт или о его некондиционности; завышение норм естественной убыли в процессе производства сельскохозяйственной продукции; составление подложных актов на сверхнормативные потери, вызванные неисправностью оборудования; замена высокосортного сырья при изготовлении готовой продукции низкосортным; выпуск продукции не в том ассортименте, который предусмотрен планом; сокрытие от учета сверхнормативного выхода продукции и другие способы.

На рассматриваемом этапе производственного цикла у преступников имеются наибольшие возможности создания неучтенных излишков. При этом они нередко используют сочетания различных способов. Во многих отраслях АПК совершаются различные манипуляции с нормами естественной убыли совместно со списанием сырья или материалов в брак или отходы.

На этапе передачи готовой продукции на склад

или в экспедицию и ее хранения применяются такие общие способы создания неучтенных излишков, как передача неучтенной готовой продукции на склад без документов; передача готовой продукции по документам с последующим внесением в них подложных записей, показывающих уменьшенное против фактического количество; списание при хранении готовой продукции на порчу, в отходы либо путем различных манипуляций с нормами естественной убыли.

На рассматриваемом этапе наиболее разнообразны конкретные способы создания неучтенных излишков.

Как показывает практика, особенно благоприятные условия для создания неучтенных излишков имеются в складах, базах и в тортовых предприятиях, где хранятся и реализуются овощи и фрукты. Установленные для них, как скоропортящихся продуктов, повышенные нормы естественной убыли создают возможность производить необоснованные списания их в значительных количествах. Завышенный процент порчи указывается и в актах, составляемых при приеме овощей и фруктов от поставщиков.

На этапе отпуска готовой продукции неучтенные резервы создаются посредством таких общих способов, как недогруз готовой продукции и завышение качественных показателей отпускаемой сельскохозяйственной продукции.

Конкретными способами, например, недогружа готовой продукции являются: отпуск продукции в меньших размерах, чем указано в документах; составление фиктивных документов на отпуск продукции, которая фактически не отпускалась; искусственное увеличение показателей измерительных приборов; неправильное указание данных о весе и размере при маркировке отпускаемой продукции.

Конкретные способы совершения хищений неучтенного имущества в организациях, учреждениях, предприятиях различных отраслей АПК характеризуются дополнительными индивидуальными признаками, обуславливаемыми спецификой той или иной отрасли. Знание общих и конкретных способов создания неучтенных излишков позволяет установить способ совершения каждого отдельного хищения неучтенного имущества. Способы совершения отдельных хищений

выявляются посредством осуществления оперативно-разыскных мероприятий и следственных действий.

Необходимо отметить, что, как правило, при совершении конкретного хищения сочетается одновременно несколько способов совершения или сокрытия преступления.

Система целей на уровне предупреждения преступлений, связанных с хищениями в АПК, по нашему мнению, может быть представлена следующим образом:

- выявление организованных и неорганизованных форм преступности в сфере АПК;

- совершенствование правового регулирования механизма производства и оборота сельскохозяйственной продукции;

- разработка целостной системы государственного контроля за отношениями на рынке сельскохозяйственной продукции;

- правовой, финансовый и налоговый контроль в системе мер борьбы с преступлениями и иными правонарушениями в АПК;

- межведомственное сотрудничество по предупреждению преступлений в рассматриваемой сфере.

Таким образом, борьба (предупреждение) с преступлениями в АПК — это система экономических, организационных, технических, правовых, воспитательных мер, направленных на выявление и устранение причин преступлений и условий, способствующих их совершению, выявление лиц, склонных к противоправному поведению в сфере АПК, и оказание на них предупредительного воздействия, предотвращение подготавливаемых преступлений и иных правонарушений.

Подводя итог изложенному, можно сделать вывод, что успешное выявление и раскрытие преступлений на предприятиях сельскохозяйственного назначения во многом зависит от знания сотрудниками подразделений ЭБиПК особенностей их организационной и финансово-хозяйственной деятельности; схем технологического процесса переработки различных видов сырья; неблагоприятных в криминогенном отношении звеньев технологического цикла; способов создания и хищения неучтенных излишков сырья и продукции его переработки; системы учета и отчетности; прав и обязанностей основных категорий материально

ответственных и должностных лиц предприятий различных отраслей АПК. Важно также знание сотрудниками подразделений ЭБиПК, действующих в настоящее время в системе АПК, законодательных и ведомственных нормативных актов, регламентирующих порядок учета, хранения, приемки, отпуска, списания и транспортировки сырья и сельскохозяйственной продукции, а также наиболее характерных для рассматриваемых отраслей криминальных ситуаций.

Таким образом, сотрудники ЭБиПК в современных условиях борьбы с хищениями, осуществляя на объектах АПК оперативно-разыскные мероприятия, должны знать наиболее характерные признаки, указывающие на наличие преступных действий, а также способы совершения и сокрытия преступлений в рассматриваемой сфере.

В этой связи способ совершения преступлений, связанных с хищениями в АПК, как элемент оперативно-разыскной характеристики содержит информацию о следах и обстоятельствах преступной деятельности, позволяющих определить оперативно-разыскные мероприятия, правильно организовать взаимодействие сотрудника ЭБиПК и следователя по выявлению, раскрытию и оперативной разработке лиц, совершающих хищения в АПК.

Примечания

1. Куранова Э. Д. Об основных положениях методики расследования отдельных видов преступлений // Вопросы криминалистики. М., 1962. Вып. 6, 7; Зуйков Г. Г. Поиск преступников по признакам способов совершения преступлений. М., 1970.

2. Аналогичная точка зрения по этому запросу высказана и в других работах (см.: Сахаров Г. Б., Шрага И. Л. Расследование и предупреждение хищений на мясокомбинатах. М., 1964. С. 29; Руковод-ство по расследованию преступлений. М., 1964. С. 124, 125).

3. В настоящей работе под производственным циклом условно понимается как процесс производства на сельскохозяйственном предприятии, так и процесс функционирования любого другого предприятия, организации.

4. Густов Г. А. Расследование хищений на хлебоприемных пунктах и мукомольных предприятиях // Библиотека следователя. М., 1971. С. 27.

© Кузнецов В. А., 2014