А. С. Савочкин, Д. А. Котов, В. С. Мартыненко

О СПОСОБАХ ХИЩЕНИЙ В СПОРТИВНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

В статье рассматриваются некоторые способы совершения хищений в спортивных организациях, делается вывод, что знание типичных способов подготовки, совершения и сокрытия преступлений в сфере спорта, а также факторов, обуславливающих их выбор преступником, имеет решающее значение для определения организации, тактики и методики выявления, раскрытия и расследования преступлений в данной сфере.

Авторы приходят к выводу о том, что необходимо совершенствовать организационно-тактические основы выявления рассматриваемых преступлений, раскрытия и расследования в целях повышения эффективности деятельности оперативных подразделений, а также следственных подразделений, осуществляющих борьбу с экономическими и налоговыми преступлениями.

Для ограничения доступа к средствам физкультурно-спортивных организаций необходимо усилить контроль за расходованием бюджетных средств на подготовку и проведение физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий путем проведения внеплановых проверок контролирующих организаций, обязать физкультурно-спортивные организации выплачивать денежные средства спортсменам, тренерам безналичным платежом, т.е. перечислением на их лицевой счет.

Ключевые слова: криминалистическая характеристика, преступление, хищение, спорт, спортивная организация.

A. S. Savochkin, D. A. Kotov, V. S. Martynenko

ON THE WAYS OF EMBEZZLEMENT IN SPORT ORGANISATIONS

The article deals with the ways of embezzlement in sport organizations. Methods and tactics of solving the type of crimes are connected with the knowledge of preparing, commission and concealing of the offence.

The authors conclude the necessity of the improvement of the tactical basis of revealing the crimes on the question.

Restriction of the access to the funds in sport organizations means strengthening the control for the expenditure budget funds, making sport organizations to provide non cash settlements.

Keywords: criminal characteristics, crime, embezzlement, sport, sport organizations.

Роль спорта становится не только все более заметным социальным, но и политическим фактором в современном мире. Сегодня спорт в России финансируется из четырех источников: федеральный бюджет, региональный бюджет, деньги от спонсоров и деньги от граждан, которые покупают абонементы в спортзалы, оплачивают секции и т. д. На сегодняшний день бюджетное финансирование является основным.

Основным инструментом реализации государственной политики в сфере физической культуры и спорта в Российской Федерации является федеральная целевая программа «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2006—2015 годы», целью которой является создание условий для

укрепления здоровья населения путем развития инфраструктуры спорта, популяризации массового спорта (включая спорт высших достижений) и приобщения различных слоев общества к регулярным занятиям физической культурой и спортом.

Общий объем финансирования Программы с учетом прогноза цен на соответствующие годы составляет 106 655 млн руб., в том числе средства федерального бюджета — 53 613 млн руб. (включая средства, поступившие от проведения лотереи — 26 894 млн руб.), средства бюджетов субъектов Российской Федерации — 47962 млн. руб., средства внебюджетных источников — 5 080 млн руб. На капитальные вложения предполагается направить — 105 192

млн руб., на научно-исследовательские работы — 241 млн руб., и на прочие нужды — 1 222 млн руб. [1].

Также с 2008 г. реализуется Подпрограмма «Развитие футбола в Российской Федерации на 2008—2015 годы» общим объемом финансирования — около 18 млрд руб. [2].

Россия является активным участником организации и проведения международных соревнований различного уровня. Для подготовки к зимним Олимпийским играм в городе Сочи 2014 г. спортивных объектов, обеспечивающих их функционирование, а также развитие инфраструктуры города Сочи, его курортного и туристического потенциала выделено 1,526 трлн руб. [3]. На подготовку и проведения летних студенческих игр в городе Казани 2013 г. было израсходовано 228 млрд руб., в том числе из федерального бюджета — 67 млрд руб., из республиканского бюджета — 81 млрд руб., а также средства инвесторов — 80 млрд руб. [4].

Отличительной чертой последних лет является возрастающее влияние преступности на экономику и проникновение ее в сферу спорта. К числу отношений в сфере физической культуры и спорта, требующих правовой защищенности, относятся отношения по управлению имуществом физкультурно-спортивных организаций.

За последние годы значительно увеличилось число хищений материальных ценностей и денежных средств в ряде спортивных организаций. К примеру, в Волгоградской области в 2009 г. было возбуждено по фактам хищения в спортивных организациях 40 уголовных дел, в 2010 г. — 42 уголовных дела, в 2011 г. — 20 уголовных дел и в 2012 г. — 30 уголовных дел [5].

Установление способа совершения хищения является узловым моментом для выявления и расследования преступлений данного вида.

Данные о способе преступления и соответствующих ему типичных следах представляют собой важный элемент криминалистической характеристики преступлений. Это объясняется, в первую очередь, тем, что способ преступления детерминирован и позволяет установить его взаимосвязи с признаками, относящимися к другим элементам криминалистической характеристики (место, время совершения преступления).

Криминалистическое учение о способе преступления основывается на эмпирическом

познании и диалектико-материалистическом истолковании такого явления, как устойчивость способов совершения аналогичных преступлений одним и тем же лицом или разными лицами [6].

До настоящего времени нет единства взглядов на определение понятия способа преступления в криминалистическом смысле. Однако, несмотря на некоторые различия позиций авторов по основным положениям этой проблемы, их мнения близки [7].

Из предложенных дефиниций нам представляется наиболее предпочтительным определение способа преступления как системы объективно детерминированных, причинно и функционально связанных действий преступника по подготовке, совершению и сокрытию преступления, сопряженных с использованием условий, места и времени, орудий и средств, соответствующих общему преступному замыслу и достижению цели [8].

Как отмечено, способ преступления представляет собой систему, в которую входят относительно самостоятельные и в то же время взаимосвязанные процессы: подготовка к совершению преступления, совершение преступления, сокрытие преступления. С учетом этого представляется более предпочтительным использование в качестве собирательного по отношению к указанным процессам термина — «способ преступления», а не «способ совершения преступления», так как последний фактически сам является частью способа преступления, его элементом, отражающим центральную, кульминационную зону преступления [9].

Способ преступления чаще всего дает наибольший объем криминалистической информации, позволяющей ориентироваться в сути происшедшего, наметить оптимальные методы раскрытия и расследования преступления.

Совершение замаскированных хищений, в т. ч. и в спортивных организациях, требует от преступников совершения действий, направленных не только на завладение товарно-материальными ценностями и денежными средствами, но и на маскировку преступлений, в процессе которой они осуществляют действия по сокрытию его следов.

Проведенное нами исследование показало, что расхитители, действовавшие в спортивных

организациях, в абсолютном большинстве случаев маскировали факты хищений в документах бухгалтерского учета. Естественно, что способы маскировки в определенной степени зависели от особенностей бухгалтерского учета в той или иной организации.

При совершении хищений в спортивных организациях преступники используют весьма разнообразные способы, как общие, так и групповые, и специфические. Безусловно, сложнее выявить, раскрыть и расследовать хищение в спортивной организации, если оно совершено специфическим способом.

Примером преступного посягательства, причинившего значительный ущерб спортивному комплексу страны, является факт, который выявил Следственный комитет, — хищение, связанное с федеральным государственным учреждением [«Центр спортивной подготовки сборных команд России»](#) (ЦСП).

В январе 2009 г. «ЦСП» заключил государственный контракт с коммерческой компанией «Европроект» на сумму 2,7 млрд руб. Столько стоил процесс с длинным названием «организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий, включенных в Единый календарный план межрегиональных, Всероссийских и международных физкультурных, спортивных мероприятий и мероприятий, проводимых в соответствии с приказами Министерства спорта, туризма и молодежной политики».

В 2009—2010 гг. руководство компании «Европроект» вместе с представителями сотрудничавших с ними компаний создавали видимость оказания услуг по оформлению спортсменам сборных команд России визовых документов, а также по информационно-техническому обеспечению спортивных мероприятий. Предоставив государственному заказчику «ЦСП» заведомо подложные акты о выполненных работах, в результате похитили более 20 млн руб. [10].

Для некоторых спортивных организаций одной из основных функций является проведение соревнований и тренировочных сборов, поэтому способы хищений могут разделены: 1) на способы хищений, используемые при проведении соревнований и тренировочных сборов; 2) способы хищений, используемые при осуществлении иных постоянных функций

(приобретение спортивно-технологического оборудования, инвентаря и спортивной экипировки, строительство и ремонт спортивных объектов и т. д.).

1. Некоторые способы хищений, используемые при проведении соревнований и тренировочных сборов:

а) оформление подложных документов о выезде на соревнования и тренировочные сборы; оформление подложных документов о проведении соревнований и тренировочных сборов, которые фактически не проводились, со списанием денежных средств на питание, размещение спортсменов, тренеров, судей, приобретение призов. Так, в 2013 г. было возбуждено уголовное дело по факту хищения денежных средств заместителем председателя комитета Ставропольского края по физической культуре и спорту. Обвиняемый подготовил фиктивные документы, по которым получил из кассы 234 000 руб. якобы для передачи и. о. председателя краевой федерации волейбола для проведения тренировочных сборов по подготовке к играм XIX первенства России по волейболу мужских сборных команд ветеранов. В действительности сборы не проводились, деньги зампреда присвоил и распорядился ими по собственному усмотрению, но был избалован и привлечен к уголовной ответственности.

По такой же схеме обвиняемый, используя подложные документы, похитил из бюджета 208 000 руб. якобы на проведение тренировочных сборов команды девушек Ставропольского края для подготовки к спартакиаде учащихся РФ и первенству России по волейболу в декабре 2010 г. в Ставрополе, хотя данные мероприятия не проводились [11];

б) невыплата или частичная выплата денежных средств на питание спортсменам в период командировок на соревнования различного уровня и проведения тренировочных сборов, оформление подложных ведомостей на получение денежных средств на питание;

в) включение подставных лиц в ведомости на оплату работы персонала, обслуживающего соревнования (уборщиц, охрана, электрик и т. д.);

г) включение подставных лиц в ведомости на судейство, оформление подложных табелей учета их работы и ведомостей на получение вознаграждения;

д) завышение фактических расходов на

организацию питания участников соревнований, тренировочных сборов; организацию питания участников соревнований, тренировочных сборов по единому меню на сумму меньшую, чем дневная стоимость питания спортсмена.

2. Способами хищений, используемыми при осуществлении иных постоянных функций, могут являться:

а) завышение действительной учебной нагрузки тренерами, преподавателями, инструкторами; оформление фиктивных групп физкультурников или спортсменов, с которыми якобы проводятся занятия; фальсификация данных о количестве занимающихся спортсменами в группах;

б) оформление на работу, особенно с почасовой оплатой, «мертвых душ» с последующим получением за них заработной платы; оформление незаконного совместительства с получением заработной платы за невыполняемую работу.

Примером может служить уголовное дело, возбужденное по факту необоснованного начисления гр. К в период с 2003 по 2007 г. заработной платы по должности секретаря-машинистки комитета физической культуры и спорта Администрации Волгоградской области, в результате чего неустановленными лицами похищены бюджетные средства в сумме 200 000 руб., но они были изобличены и привлечены к уголовной ответственности [12];

в) составление подложных документов о премировании работников физкультурно-спортивных организаций;

г) не оприходование денежных средств, поступающих в виде членских взносов;

д) хищение продуктов питания на тренировочных базах за счет нарушения технологии изготовления пищи, завышения количества проживающих и т. п.;

е) не оприходование или неполное оприходование денежных средств, поступающих в физкультурно-спортивные организации за предоставление платных услуг населению, аренду спортивных сооружений и т. д.

При совершении хищений в спортивных организациях используются и иные способы, относящиеся к категории общих, в частности: хищение путем списания материальных ценностей на потери при транспортировке и хранении; не оприходование возвращаемых подотчетных сумм;

хищение путем фальсификации результатов инвентаризации, завышение сметной стоимости строительства спортивных объектов, предоставление актов, содержащих заведомо ложные сведения о выполнении работ по государственным контрактам на оказание услуг (работ) в сфере физической культуры, спорта и т. д. Например, 31 августа 2009 г. между комитетом по строительству администрации Волгограда как распорядителем денежных средств в лице его председателя К., Муниципальным учреждением Служба единого заказчика — застройщика «Дирекция строительства объектов городского хозяйства» в лице его директора Л. и ООО «ГИДРОСТРОЙ» в лице его директора Х. заключен трехсторонний муниципальный контракт № 27/09 на выполнение комплекса работ по строительству объекта: «Физкультурно-оздоровительный комплекс с универсальным спортивным залом МОУ СОШ № 102», цена контракта составляет 57 670 472 руб. 98 коп. Директор ООО «ГИДРОСТРОЙ» Х представил акты, содержащие заведомо ложные сведения о выполнении работ по муниципальному контракту, вследствие чего похитил 5 093 013 руб.

Знание типичных способов подготовки, совершения и сокрытия хищений в спортивных организациях, а также факторов, обуславливающих выбор преступником того или иного способа, на наш взгляд, имеет решающее значение для разработки организации, тактики и методики выявления, раскрытия и расследования преступлений в сфере спорта.

Анализ криминалистической характеристики рассматриваемых преступлений свидетельствует о многообразии способов их совершения, поэтому необходимо совершенствовать организационно-тактические основы их выявления, раскрытия и расследования в целях повышения эффективности деятельности оперативных подразделений, а также следственных подразделений, осуществляющих борьбу с экономическими и налоговыми преступлениями. Это, в свою очередь, предполагает более тесное сотрудничество всех правоохранительных и контролирующих органов в данном направлении деятельности, прежде всего в их информационном обеспечении.

В целях ограничения доступа к весьма солидным средствам физкультурно-спортивных организаций необходимо усилить контроль за расходованием бюджетных средств на подготовку и проведение

физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий путем проведения внеплановых проверок контролирующих организаций, обязать физкультурно-спортивные организации выплачивать денежные средства спортсменам, тренерам и т. д. (заработную плату, премии, денежные средства на питание в период проведения тренировочных сборов и командировок и т. д.) безналичным платежом, т. е. перечислением на их лицевой счет.

Список библиографических ссылок

1. Федеральная целевая программа «Развитие физической культуры и спорта на 2006—2015 годы», утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 11 января 2006 г. № 7.
2. Подпрограмма «Развитие футбола В Российской Федерации на 2008—2015 годы» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.programs-gov.ru> (дата обращения: 10.11.2013).
3. Стоимость сочинской Олимпиады превысила 1,5 трлн руб. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.rbcdaily.ru> (дата обращения: 10.11.2013).
4. Бюджет Универсиады в Казани составил более 200 млрд руб. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.interfax.ru> (дата обращения: 10.11.2013).
5. Зуйков Г. Г. Поиск преступников по признакам способов совершения преступлений. М., 1970. С. 50—66.
6. Зуйков Г. Г. Криминалистическое учение о способе совершения преступления: дис. ... канд. юрид. наук. М., 1970; Колесниченко А. Н., Коновалова В. Е. Криминалистическая характеристика преступлений. Харьков, 1985. С. 22; Васильев А. Н. Проблемы методики расследования отдельных видов преступлений. М., 1978. С. 29; Зуйков Г. Г. Криминалистическое учение о способе совершения преступления // Соц. законность. 1971. № 11. С. 16.
7. Зуйков Г. Г. О способе совершения и способе сокрытия преступления // Оптимизация расследования преступлений. Иркутск, 1982. С. 56, 57; Аналогичное определение способа преступления было предложено Р. С. Белкиным (см.: Белкин Р. С. Курс советской криминалистики. М., 1979. Т. 3. С. 231).
8. Гавло В. К. К вопросу о криминалистической характеристике преступления // Вопросы повышения эффективности борьбы с преступностью. Томск, 1985. С. 168.
9. Хищений оказалось меньше [Электронный ресурс]. URL: <http://www.expert.ru> (дата обращения: 10.11.2013).
10. На Ставрополье будут судить замминистра спорта [Электронный ресурс]. URL: <http://www.rg.ru> (дата обращения: 10.11.2013).
11. Уголовное дело № 509400 // Архив ГУ МВД России по Волгоградской области.
12. Уголовное дело № 530520 // Архив ГУ МВД России по Волгоградской области.

© Савочкин А. С., Котов Д. А., Мартыненко В. С., 2014