

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации**  
Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
**«Владимирский государственный университет  
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»  
(ВлГУ)**

**Юридический институт им. М.М. Сперанского**

**Кафедра «Уголовно-правовых дисциплин»**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

по дисциплине:  
«Уголовное право»

на тему:

«Частичная невыплата заработной платы как следствие подлога документов»

Выполнила:  
ст. гр. ВСПДв-122  
Савчук Оксана Викторовна

Принял:  
доцент кафедры «Уголовно-правовых дисциплин»,  
кандидат юридических наук  
Кисляков Антон Валерьевич

Владимир 2024

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>ВВЕДЕНИЕ</b> .....	3
<b>ГЛАВА 1. УГОЛОВНО-ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ЧАСТИЧНОЙ НЕВЫПЛАТЫ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ</b> .....	7
§1. Объективные признаки преступления по ч.1 ст.145. <sup>1</sup> УК РФ.....	7
§2. Субъективные признаки преступления по ч.1 ст.145. <sup>1</sup> УК РФ.....	7
§3. Объективные признаки преступления по ст. 292 УК РФ.....	8
§4. Субъективные признаки преступления по ст.292 УК РФ.....	10
<b>ГЛАВА 2. ПРОБЛЕМЫ ПРАВОПРИМЕНЕНИЯ ст. 145.<sup>1</sup> УК РФ</b> .....	13
§1 Проблема определения субъекта преступления, предусмотренного частью 1 ст. 145. <sup>1</sup> УК РФ .....	13
1.1. Неопределенность части 1 ст.145. <sup>1</sup> УК РФ.....	13
1.2 Признание юридических лиц субъектами преступления.....	15
§2 Корыстный мотив или личная заинтересованность как признаки квалифицированного состава преступления по ст.145. <sup>1</sup> УК РФ.....	18
§3 Неполная выплата заработной платы как следствие подлога документов.....	19
§4 Некоторые особенности выявления преступления, предусмотренного частью 1 ст.145. <sup>1</sup> УК РФ.....	25
<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b> .....	28
<b>БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК</b> .....	30

## ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что в научной литературе практически не исследуется частичная невыплата заработной платы, связанной с подлогом бухгалтерских и кадровых документов, совершенного с целью сокрытия ранее допущенных нарушений трудового законодательства и с целью фальсификации доказательств в трудовом споре. Далее в работе под составом преступления, предусмотренному ч.1 ст.145.<sup>1</sup> УК РФ<sup>1</sup>, подразумевается только частичная невыплата заработной платы в указанном аспекте. Данное деяние имеет в некоторых случаях латентный характер в смысле неочевидности на первый взгляд события преступления и наличия прямой связи с другими преступлениями, предусмотренными ст.292, 303 УК РФ. Подложный бухгалтерский либо кадровый документ, создавая иллюзию законности содержащейся в нём информации, участвует непосредственно в обмане и фальсификации.<sup>2</sup>

Поскольку преступления в сфере труда по действующему законодательству являются преступлениями небольшой тяжести, то в обществе появляются неправильные стереотипы мышления о том, что можно изготавливать подложные документы, что влечет появление новых и устойчивых криминогенных качеств личности.<sup>3</sup> При этом 92% опрошенных работников сообщили об имеющихся нарушениях трудового законодательства, 44% отметили, что сами подверглись незаконным действиям со стороны работодателя, 45% респондентов не обратились в правоохранительные органы потому, что привыкли к служебному преступлению, 88% не верят в желание правоохранительных органов помочь.<sup>4</sup> Статистика подтверждает недоверие граждан к правоохранительной системе.<sup>5</sup>

---

<sup>1</sup> «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 №63-ФЗ. – Ст.145.<sup>1</sup> УК РФ.

<sup>2</sup> Дроздов В. Ю. Подлог по уголовному праву Англии и Уэльса // Пробелы в российском законодательстве. – 2016.- № 6. - С.251

<sup>3</sup> Дроздов В. Ю. Там же.

<sup>4</sup> Султанова М. А. Латентный характер преступлений в сфере трудовых отношений. // Бизнес в законе. - 2011. - N 3. - С. 141.

<sup>5</sup> Арзамасов В. Ю. Латентная преступность: понятие, негомогенная природа, превентивные меры. // Вестник ВГУ. Серия: Право, - 2022. № 1.- С. 237

Профессор В. В. Лунеев отметил, что в России реально совершается около 15 млн преступлений, а регистрируется около 2,5–3,0 млн, с выявлением около 1,5 млн лиц, фактически совершивших преступления, примерно 7–8 млн реально пострадавших граждан не получают необходимой защиты от государства.<sup>6</sup> По данным МВД России за 2020 год только материальный ущерб от выявленных преступлений составил 339,5 млрд.руб.<sup>7</sup> Зарубежные авторы установили, что число фактически совершенных преступлений в 3,5 раза превышает данные официальной уголовной статистики.<sup>8</sup>

В силу ст. 12 Конвенции ООН<sup>9</sup> против коррупции от 31.10.2003 государство обязано запретить в частном секторе создание неофициальной отчетности, проведение неучтенных или неправильно зарегистрированных операций, намеренное уничтожение бухгалтерской документации ранее сроков, предусмотренных законодательством. Используя опыт зарубежных стран, положения ст.12, ст. 26 Конвенции ООН против коррупции от 31.10.2003, учитывая, что конституционные права граждан должны наиболее тщательно охраняться государством, в том числе уголовным законом,<sup>10</sup> необходимо ввести уголовную ответственность юридических лиц, за оформление и (или) использование любого бухгалтерского документа или отчета, содержащего ложную или неполную информацию, противоправное невнесение в бухгалтерские книги сведений о платежных операциях. Председатель СК РФ А. И. Бастрыкин, выступая на сессии «Уголовная ответственность юридических лиц: проблемы и перспективы» в рамках XI Петербургского международного юридического форума (май 2023 г), заметил, что более 80 стран используют институт уголовной ответственности ЮЛ (Великобритания, Германия, Испания, Молдавия, США, Франция, Чехия), указал на возможность принятия закона такой же направленности.

---

<sup>6</sup> Арзамасов В. Ю. Там же. С.241.

<sup>7</sup> Арзамасов В. Ю. Там же. С.241.

<sup>8</sup> Арзамасов В. Ю. Там же. С.241.

<sup>9</sup> Конвенции ООН против коррупции от 31.10.2003, Ст.26.

<sup>10</sup> Воробьев В. В. Уголовно-правовые и криминологические аспекты борьбы с преступлениями в сфере трудовых отношений: автореферат дисс. ... канд. юрид. наук: 12.00.08 /Н.Новгород, 2002. - 26 с.

В статье 23 Всеобщей декларации прав человека 1948 года указано, что каждый человек, без какой-либо дискриминации, имеет право на справедливое вознаграждение<sup>11</sup>. Данное право получило развитие в ст. 5, ст. 6, ст.7 Международного пакта об экономических, социальных и культурных правах 1966 г.<sup>12</sup>, ст.14 Конвенции СНГ<sup>13</sup>, в конституциях большинства государств. Конституция РФ, провозглашая Россию демократическим правовым государством (ч. 1 ст.1)<sup>14</sup>, провозглашая права и свободы человека высшей ценностью (ст.2), гарантирует каждому защиту его права на вознаграждение за труд без какой бы то ни было дискриминации (ст.37).

Все больше возрастает социальная значимость качества расследования преступлений о частичной невыплате заработной платы, учитывая положения ч.1 ст. 2 УК РФ<sup>15</sup>. Одним из назначений уголовного судопроизводства согласно п.1 ч. 1 ст. 6 УПК РФ<sup>16</sup> является защита прав и законных интересов лиц, потерпевших от преступлений. Указанные задачи стоят на первом месте в ходе расследования и разрешения уголовных дел, в том числе о частичной невыплате заработной платы.<sup>17</sup>

Степень научной разработанности темы характеризуется тем, что проблемы невыплаты зарплаты, подлога документов и фальсификацией доказательств в трудовых спорах исследуется в трудах отечественных ученых Варанкина Ю. С., Воробьев В. В., Гронская Н. Ю., Дроздов В. Ю., Калугина Е. А., Кокорин Д.Л., Костылев С. П., Осипова Е. П., Панкратова О. В., Савельев А. В., Соктоева Е.А., Тарзиманов В. М., Яшков С. А. и др. Однако данные составы исследуются по отдельности. При этом, сами ученые отмечают, что ещё остается много дискуссионных вопросов, требующих изучения.

Объектом исследования являются правоотношения, возникшие при расследования сообщений о преступлении, предусмотренных ст.145.<sup>1</sup>, ст.292, ст.303тУК РФ, регулируемые нормами уголовного и уголовно-процессуального права, НПА следственных органов

Предметом исследования является следственная и судебная практика по ст.145.<sup>1</sup>, ст.292, ст.303 УК РФ, научная доктрина по данной проблеме

Целью работы является анализ расследования преступлений о неполной выплате заработной платы.

Задачи работы. Для достижения поставленной цели в работе поставлены следующие основные задачи:

- проанализировать научную разработанность проблемы,
- проанализировать судебную практику по ст.145.<sup>1</sup> УК РФ,
- сформулировать рекомендации по расследованию и по квалификации деяний, предусмотренных ст.145.<sup>1</sup> УК РФ
- разработать предложения по совершенствованию УК РФ.

Нормативно-правовой основой работы послужили общепризнанные принципы и нормы международного права, отечественные и иностранные формальные источники уголовного права, положения ТК РФ, ГК РФ и др.

**Эмпирической основой работы** являются материалы судебной практики.

**Теоретическую основу работы** составили труды ученых-юристов по отечественному и зарубежному уголовному праву.

**Методологическую основу работы** составляет диалектический метод познания и системный подход к исследованию проблемы расследования сообщений о неполной выплате заработной платы. В работе использовались логические приемы, сравнительно-правовой анализ.

**Структура работы** определена целью исследования и вытекающими из нее задачами. Курсовая работа состоит из введения, двух глав, состоящих из параграфов, заключения и библиографического списка литературы.

---

<sup>11</sup> Всеобщая декларация прав человека 1948, Ст.12

<sup>12</sup> Международный пакт об экономических, социальных и культурных правах. (принят рез. 2200 А (XXI) ГА от 16.12.1966). // Официальный сайт ООН.

<sup>13</sup> Конвенция Содружества Независимых Государств о правах и основных свободах человека (заключена в Минске 26.05.1995) (с изм. от 14.10.2022).

<sup>14</sup> «Конституция Российской Федерации» (принята 12.12.1993 с изменениями 01.07.2020), - Ст.1.

<sup>15</sup> «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 №63-ФЗ. – Ст.2.

<sup>16</sup> «Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации» от 18.12.2001 № 174-ФЗ. – Ст.6.

<sup>17</sup> Савельев А. В. О некоторых вопросах расследования преступлений о невыплате заработной платы // Вопросы российской юстиции. – 2021. – № 15. – С. 568.

# ГЛАВА 1. УГОЛОВНО-ПРАВОВАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ЧАСТИЧНОЙ НЕВЫПЛАТЫ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

## § 1. Объективные признаки преступления по ч.1 ст.145.<sup>1</sup> УК РФ

Объективная сторона по ч.1 ст. 145.<sup>1</sup> УК РФ характеризуется неполной выплатой свыше трех месяцев заработной платы, пенсий, стипендий, пособий и иных установленных законом выплат. Частичная невыплата указанных в законе выплат означает осуществление платежа в размере менее половины подлежащей выплате суммы. Преступление признается оконченным по истечении трех месяцев подряд начиная с дня, установленного законодательством для производства соответствующих выплат, имеет формальный состав.<sup>18</sup> Под непосредственным объектом преступления, предусмотренного ст. 145.<sup>1</sup> УК РФ, понимаются общественные отношения в сфере социально-экономической политики государства в процессе реализации конституционных прав человека и гражданина, обеспечивающие каждому право на вознаграждение за труд, на социальное обеспечение (ч. 3 ст. 37, ст. 39 Конституции РФ).

Предметом преступления являются заработная плата, пенсия, стипендия, пособия и иные установленные законом выплаты (например, доплаты, носящие компенсационный характер и связанные с режимом работы и условиями труда, надбавки стимулирующего характера и др.).

## § 2. Субъективные признаки преступления по ч.1 ст.145.<sup>1</sup> УК РФ

Субъективная сторона согласно нынешней редакции ч.1 ст.145.<sup>1</sup> УК РФ характеризуется прямым умыслом и мотивом – корыстной или иной личной заинтересованностью. Субъект преступления в действующей редакции УК РФ специальный – руководитель филиала (представительства), организации, работодатель-физическое лицо.

---

<sup>18</sup> Чучаев А.И. Уголовное право. Особенная часть: учебник для бакалавров. – М., 2013. – С.91.

### § 3. Объективные признаки преступления по ст. 292 УК РФ

Объективная сторона состава преступления – это совокупность признаков, характеризующих внешнее проявление преступного поведения человека, которое может состоять в общественно опасных действиях (бездействии), влекущих либо не влекущих общественно опасные последствия. Для преступлений с формальным составом: а) обязательными признаками объективной стороны являются общественно опасное деяние (действие или бездействие); б) факультативными признаками являются место, время, способ, обстановка, орудия и средства совершения преступления.

По конструкции объективной стороны ч.1 ст.292 УК РФ является формальной, предусматривающей наступление ответственности с момента совершения одного из следующих альтернативных действий субъектом преступления: 1) внесением в официальные документы ложных сведений (интеллектуальный подлог) путем записи ложной информации в документ, имеющий реквизиты настоящего. К данной разновидности подлога относится проставление даты, не соответствующей фактической дате составления или выдачи документа, подделка подписи<sup>19</sup>, 2) внесением в официальные документы исправлений, искажающих их реальное содержание (материальный подлог). Использование подложного документа ч.1 ст.292 УК РФ не охватывает.

Статья 292 УК РФ содержится в разделе X УК РФ «Преступления против государственной власти». Родовым объектом данного преступления законодатель признает общественные отношения в сфере сохранения стабильности и функционирования государственной власти. Однако ряд авторов отмечает, что название раздела не полностью отражает все объекты. Видовым объектом служебного подлога являются общественные отношения, обеспечивающие предусмотренный законом порядок осуществления

---

<sup>19</sup> Романова В.В. Служебный подлог: учебное пособие. - Санкт-Петербургский юридический институт (филиал) Академии Генеральной прокуратуры РФ, 2017. — С.16.

государственной власти и власти местного самоуправления, функционирования государственных органов и органов местного самоуправления, государственных корпораций, компаний, государственных и муниципальных унитарных предприятий, акционерных обществ, контрольный пакет акций которых принадлежит РФ, субъектам РФ или муниципальным образованиям<sup>20</sup>. Непосредственным объектом служебного подлога являются общественные отношения, возникающие в процессе деятельности органов по обеспечению порядка создания и обращения официальных документов. В качестве дополнительного объекта преступления, предусмотренного ч.2 ст. 292 УК РФ, выступают конституционные права человека и гражданина, охраняемые законом экономические и иные интересы граждан, организаций и государства.

Предметом преступления является официальный документ. Термин «официальный» используется в русском языке в двух значениях:

- 1) правительственный или должностной;
- 2) с соблюдением всех правил, формальностей.<sup>21</sup>

К таким документам следует относить справки о заработной плате и др.<sup>22</sup> К официальным документам относятся не только исходящие документы, но и документы внутреннего пользования, которые носят характер организационно-распорядительных или административно-хозяйственных актов (приказ о назначении на должность или наложении взыскания, приказ о списании материальных ценностей и т. д.). Применительно к форме официального документа определение самого общего характера дано в ГОСТе Р 7.0.8-2013. Неоднозначно в доктрине уголовного права решается вопрос о форме подлога: а) внесение ложных сведений в документ (активная форма), б) невключение в документ (сокрытие) информации, обязательность указания которых установлена законом (пассивная форма)<sup>23</sup>

---

<sup>20</sup> Романова В.В. Там же. С. 7.

<sup>21</sup> Романова В.В. Там же. С. 10.

<sup>22</sup> «О судебной практике по делам о взяточничестве и об иных коррупционных преступлениях»: Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 09 июля 2013 г. № 24 – п.35.

<sup>23</sup> Романова В.В. Там же. С. 18.

#### § 4. Субъективные признаки преступления по ст. 292 УК РФ

Субъект служебного подлога относится к категории специальных. За совершение служебного подлога в ст.292 УК РФ предусмотрена ответственность должностных лиц, признаки которых даны в Примечании 1 к ст.285 УК РФ, в примечении к ст.318 УК РФ, в пункте 3 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 16 октября 2009 г. № 19, а также государственных или муниципальных служащих, не обладающих признаками должностного лица, определение которым содержится в статье 10 «Государственные служащие» Федерального закона от 27 мая 2003 г. № 58-ФЗ «О системе государственной службы Российской Федерации» . Согласно пункту 17 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 16.10.2009 г. № 19 служебный подлог непременно связан с теми возможностями, которыми обладает субъект преступления в силу своего служебного положения.

Организационно-распорядительные функции реализуются в двух разных видах деятельности: первый — руководство подчиненными по службе, второй — принятие решений, имеющих юридическое значение и влекущих юридические последствия.<sup>24</sup> Часто процесс подготовки официальных документов носит поэтапный характер и осуществляется несколькими лицами. Однако особенность организационно-распорядительной деятельности заключается в том, что должностное лицо может быть уполномочено на удостоверение в официальном документе обстоятельств, а также на выдачу и заверение различного рода документов. В связи с этим деяния по удостоверению, заверению и согласованию заведомо подложного документа при наличии всех остальных признаков могут быть квалифицированы как соисполнительство в служебном подлоге<sup>25</sup>. Как административно-хозяйственные функции надлежит рассматривать полномочия должностного лица по принятию решений о начислении

---

<sup>24</sup> Романова В.В. Там же. С. 21.

<sup>25</sup> Романова В.В. Там же. С. 22.

заработной платы. Нормативным актом должностное лицо должно быть наделено правом принимать управленческие (распорядительные) решения в отношении имущества, материальных ценностей. Поэтому следует разграничивать с лицами несущими материальную ответственность (кассирами, кладовщиками).

Субъективная сторона - это психическая деятельность лица, связанная с совершением им преступления. Этот элемент состава преступления исчерпывается тремя обязательными признаками — виной, мотивом и целью.

В УК РФ указаны две формы вины - умысел (ст. 25 УК РФ) и неосторожность (ст. 26 УК РФ).. Умысел и неосторожность, в свою очередь, делятся на виды: умысел - на прямой и косвенный, а неосторожность - на легкомыслие и небрежность. Служебный подлог единодушно признается учеными совершаемым только с прямым умыслом. Критерий «заведомости» при служебном подлоге подразумевает осознание лицом, виновным в служебном подлоге, как общественной опасности своего действия, так и искажения истины в документе. Умысел при совершении служебного подлога характеризуется следующим образом: виновный осознает общественную опасность совершаемых им действий по служебному подлогу и желает их совершения.

Мотив преступления – это внутренние побуждения, обусловленные определенными потребностями и интересами, которые вызывают у лица решимость совершить преступление и которыми оно руководствовалось при его совершении. Альтернативными мотивами рассматриваемого состава преступления являются: а) корыстная заинтересованность, определение которой дано в ст. 10 ФЗ от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» б) иная личная заинтересованность, которая охватывает все иные, кроме корыстных, побуждения, связанные с получением личной выгоды неимущественного характера, определение которой дано в п. 16 постановления Пленума Верховного Суда РФ от 16.10.2009 № 19 . Корыстный

мотив может быть реализован путем использования (временного позаимствования) в своих интересах вверенных денежных средств.

Квалифицированный вид служебного подлога (ч.2 ст.292 УК РФ) — это преступление с материальным составом, поэтому его обязательными признаками являются причинная связь между служебным подлогом и наступившими последствиями. Причем именно внесение в официальные документы заведомо ложных сведений либо внесение в указанные документы исправлений, искажающих их действительное содержание, должно являться решающей, непосредственной причиной, закономерным условием наступления общественно опасных последствий.

Квалифицированный состав служебного подлога подразумевает, что общественно опасные последствия наступают вследствие изготовления подложного документа.

**Во многих случаях последствия наступают не от непосредственного изготовления подложного документа, а от его последующего использования, когда подложный документ выступает как средство совершения иного преступления. При таких обстоятельствах совершенные деяния подлежат квалификации по совокупности ч. 1 ст. 292 УК РФ и иного преступления.<sup>26</sup>**

---

<sup>26</sup> Романова В.В. Там же. С. 35.

## ГЛАВА 2. ПРОБЛЕМЫ ПРАВОПРИМЕНЕНИЯ ч.1 ст.145.<sup>1</sup> УК РФ

### § 1. Проблема определения субъекта преступления, предусмотренного частью 1 ст. 145.<sup>1</sup> УК РФ

#### 1.1. Неопределенность части 1 ст.145.<sup>1</sup> УК РФ

Состав преступления, предусмотренный ст.145.<sup>1</sup> УК РФ, у следователей не в чести,<sup>27</sup> поскольку следователь затрачивает много сил, тогда как виновному суд назначает либо небольшой штраф<sup>28,29</sup>, либо в связи с актом амнистии осужденный может быть освобожден от исполнения наказания<sup>30</sup>, либо может быть снята судимость. Кроме того, суд может освободить от наказания по истечению сроков давности уголовного преследования.<sup>31</sup> От правильного определения следователем субъекта преступления, предусмотренного частью 1 ст. 145.<sup>1</sup> УК РФ зависит место проведения доследственной проверки по заявлению о преступлении. В юридической литературе нет единого подхода к пониманию субъекта преступления, предусмотренного ст. 145.<sup>1</sup> УК РФ<sup>32</sup>.

В соответствии с частью 4 ст.20 ТК РФ работодателем может быть как физическое лицо, так и юридическое лицо (организация), вступившее в трудовые отношения с работником, либо иной субъект, наделенный правом заключать трудовые договоры<sup>33</sup>. В статье 273 ТК РФ дана дефиниция понятию «руководитель организации».<sup>34</sup> Однако в части 1 ст. 145.<sup>1</sup> УК РФ именно в части неполной выплаты зарплаты имеется неопределенность, поскольку в диспозиции данной нормы конкретно не указано: имеются ли в виду субъекты,

---

<sup>27</sup> Яшков С. А. О проблемных вопросах квалификации невыплаты заработной платы. // Расследование преступлений: проблемы и пути их решения. – 2022. – № 1(35). – С. 85.

<sup>28</sup> Приговор Кропоткинского городского суда Краснодарского края от 17.12.2019 по делу 1-289/2019.

<sup>29</sup> Приговор Феодосийского городского суда Республики Крым от 08.10.2020 по делу № 1-7/2020.

<sup>30</sup> Приговор Сургутского городского суда Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 09.08.2017 по делу № 1-23/2017.

<sup>31</sup> Апелляционное постановление Ленинского районного суда г. Орска Оренбургской области от 09.08.2021 по делу № 10-24/2021.

<sup>32</sup> Костылев С. П. К вопросу о субъекте преступления, предусмотренного ст. 145.1 Уголовного кодекса Российской Федерации (невыплата заработной платы, пенсий, стипендий, пособий и иных выплат). – С.50.

<sup>33</sup> Трудовой Кодекс РФ, Ст.20.

<sup>34</sup> Трудовой Кодекс РФ, Ст. 273.

наделенные правом заключать трудовые договоры, или же субъекты, ответственные за правильный расчет заработной платы?

Указанная неясность напрямую влияет на место проведения доследственной проверки в порядке ст.144, ст.145 УПК РФ, поскольку в некоторых крупных организациях, таких как ПАО Сбербанк, имеющих разветвленную сеть филиалов, работник заключает трудовой договор и осуществляет свою трудовую деятельность в одном филиале, тогда как расчет его заработной платы и иных выплат производится бухгалтерским подразделением, расположенным в другом филиале и в другом субъекте РФ. Например, во Владимирском филиале ПАО Сбербанка отсутствует бухгалтерское подразделение. При этом, работникам Владимирского отделения Сбербанка, заключившим свои трудовые договоры и осуществляющим трудовую функцию на территории Владимирской области, расчет зарплаты до апреля 2016 года производился управлением бухгалтерского учета Волго-Вятского банка Сбербанка (г. Н. Новгород), а с апреля 2016 года – аналогичным управлением бухгалтерского учета Поволжского филиала Сбербанка (г. Самара).

Некоторые ученые предлагают в диспозиции части 1 ст. 145.<sup>1</sup> УК РФ слова «руководителем организации, работодателем – физическим лицом» заменить словами «обязанным или уполномоченным лицом»,<sup>35</sup> другие указывают, что субъектом данного преступления является лицо, на которое возложена обязанность по начислению и выплате заработной платы и иных выплат.<sup>36</sup>

В этой связи следует сказать также о том, что уже более 15 лет бизнес привлекает к решению своих задач аутсорсинговые бухгалтерские компании, осуществляющие расчет заработной платы, налогов, плотно взаимодействующие с кадровыми службами работодателей.

---

<sup>35</sup> Костылев С. П. Там же. С. 52.

<sup>36</sup> Новик В.В. и др. Организация прокурорского надзора за соблюдением законодательства об оплате труда и методика расследования преступлений, предусмотренных ст. ст. 145.<sup>1</sup>, 315 УК РФ. - 2001 г.- С.10.

## 1.2. Признание юридических лиц субъектами преступления

В разных странах, в том числе, в РФ, оживленные споры вызывает проблема признания субъектами преступления юридических лиц наряду с физическими лицами. Об уголовной ответственности юридических лиц говорится в ряде международно-правовых актах: в ст.18 Конвенции Совета Европы об уголовной ответственности за коррупцию (ETS №173) от 27.01.1999<sup>37</sup>, в ст. 10 Конвенции ООН против транснациональной организованной преступности от 15.11.2000<sup>38</sup>, в ст. 26 Конвенции ООН против коррупции от 31.10.2003<sup>39</sup> и др.

Идея о том, что корпорация должна нести уголовную ответственность, в Великобритании получила признание и практическое применение уже с середины XIX века, а в США – в начале XX века. В настоящее время в США корпорация реально является субъектом уголовного преследования за действия своих представителей.<sup>40</sup>

Согласно ст. 121-2 УК Франции юридические лица, за исключением Государства, подлежат уголовной ответственности, которая не исключает таковую для физических лиц – исполнителей или соучастников тех же самых деяний. В ст. 225-16 УК Франции указано, что юридические лица могут нести уголовную ответственность за преступные деяния, определенные ст.225-13 УК Франции, т.е. за неполную выплату заработной платы.<sup>41</sup>

В статье 51 УК Нидерландов установлено существование двух категорий уголовных преступников: физические лица и юридические лица; что по возбужденному уголовному делу могут быть назначены наказания:

(1) в отношении юридического лица; или (2) в отношении тех, кто дал задание совершить уголовное правонарушение, и тех, кто руководил таким

---

<sup>37</sup> Конвенция Совета Европы об уголовной ответственности за коррупцию (ETS №173), заключена 27.01.1999 в г. Страсбурге. - Ст. 18.

<sup>38</sup> Конвенция ООН против транснациональной организованной преступности от 15.11.2000. – Ст.10.

<sup>39</sup> Конвенции ООН против коррупции от 31.10.2003. - Ст.26.

<sup>40</sup> Дворецкий М.Ю. Уголовная ответственность юридических лиц в законодательстве Великобритании, США и РФ: проблемы теории и практики применения. С. 304.

<sup>41</sup> Уголовный кодекс Франции, Ст.225-16.

противоправным поведением; (3) совместно в отношении лиц, упомянутых в пунктах (1) и (2).<sup>42</sup>

К содержанию субъективной стороны относится вина в форме умысла (прямого или косвенного) или неосторожности, а также мотив, цель преступления и эмоциональное состояние лица во время его совершения. Примечательно, что Верховный суд Нидерландов (Hoge Raad) установил, что для применения статьи 51 УК Нидерландов достаточно наличия эвентуального (косвенного) умысла.<sup>43</sup> В Нидерландах существует два подхода к установлению формы вины юридического лица: первый подход – косвенный, когда умысел руководителя может быть приписан и корпорации; второй подход – прямой, когда субъективная сторона деяния корпорации устанавливается из обстоятельств, тесно связанных с ее решениями. Например, в суде может быть установлено, что органам управления было известно об обманных действиях, но они не предпринимали никаких мер в этой связи. В таком случае судом может быть признано, что юридическое лицо имело умысел на обман. Прямой способ используется и при установлении неосторожности, объективно возникающей из-за несоблюдения стандартов деятельности организации, «непринятия разумных мер для предотвращения правонарушения».<sup>44</sup> При этом, корпорации могут ссылаться на отсутствие достаточной вины, обосновывая свои доводы принятием надлежащих мер.

В Нидерландах к корпорациям могут применяться санкции в виде штрафа, конфискации имущества юридического лица, публикации приговора, приостановления деятельности на срок до одного года, отмены преимуществ, предоставленных корпорации публичной властью, на срок до двух лет, установления контроля над конкретной экономической деятельностью, возложения обязанности устранить нарушения.<sup>45</sup> Если обвинение предъявлено после ликвидации, о которой было известно третьим лицам, право на

---

<sup>42</sup> Уголовный кодекс Нидерландов. Ст.51.

<sup>43</sup> Нагорная И.И. Уголовная ответственность юридических лиц в зарубежных странах: законодательство, доктрина и судебная практика. С.196

<sup>44</sup> Нагорная И.И. Там же . С. 197.

<sup>45</sup> Нагорная И.И. Там же . С. 198.

уголовное преследование утрачивается. Если обвинение было предъявлено раньше, чем о ликвидации стало известно третьим лицам, юридическое лицо подлежит уголовной ответственности. Если корпорация передает свою деятельность, связанную с уголовным правонарушением, другому юридическому лицу, она все равно может подвергаться уголовному преследованию<sup>46</sup>. По смыслу ст. 2 УК Нидерландов уголовная ответственность применяется также и к иностранным юридическим лицам в случаях совершения ими преступления на территории Нидерландов.<sup>47</sup>

Некоторые ученые РФ считают, что юридическое лицо может нести уголовную ответственность как за действие, так и за бездействие.<sup>48,49</sup> Однако, имеются и противники «антропоморфного подхода», введения уголовной ответственности юридических лиц, при этом, данные авторы признают юридических лиц субъектами административных правонарушений<sup>50</sup>.

По моему мнению, учитывая все функции уголовного права (охранительную, предупредительную, регулятивную, воспитательную), положения ст.20, ст. 57 ТК РФ и др., регламентирующие трудовые правоотношения между работниками и юридическими лицами, имеющуюся административную ответственность юридических лиц за менее тяжкие деликты (ст. 5.27 КоАП РФ), принимая во внимание опыт зарубежных стран, необходимо признать субъектами преступления, предусмотренного ч.1 ст.145.<sup>1</sup> УК РФ, также юридическое лицо, являющееся работодателем, руководителей бухгалтерских подразделений данного работодателя, и аутсорсинговые бухгалтерские компании в случае оказания ими услуг данной организации по расчету заработной платы, налогов, выплат.

---

<sup>46</sup> Нагорная И.И. Там же. С. 199.

<sup>47</sup> УК Нидерландов. Ст.2.

<sup>48</sup> Дворецкий М.Ю. Там же. С. 305.

<sup>49</sup> Соколова Н. В. Некоторые проблемы обеспечения конституционного права на оплату труда уголовно-правовыми средствами защиты. С.129.

<sup>50</sup> Богданов Е. В. Проблема введения уголовной ответственности юридических лиц: аргументы против. С.377.

## **§2. Корыстный мотив или личная заинтересованность как признаки квалифицированного состава преступления по ст.145.<sup>1</sup> УК РФ**

В диспозиции ст.145.<sup>1</sup> УК РФ предусмотрен факультативный признак субъективной стороны состава преступления, предусмотренного ст.145.<sup>1</sup> УК РФ, вопросы доказывания которого вызывают споры в научных кругах, - корыстный мотив или личная заинтересованность.

Учитывая разъяснения, содержащиеся в пункте 11 Постановления Пленума Верховного Суда РФ № 1 «О судебной практике по делам об убийстве (ст. 105 УК РФ)», можно сказать, что корыстные побуждения — деяние, предусмотренное ст.145.<sup>1</sup> УК РФ, совершенное в целях получения материальной выгоды для виновного или других лиц, или избавления от материальных затрат<sup>51</sup>. Иная личная заинтересованность - это выгода неимущественного характера, обусловленная карьеризмом, семейственностью и др.<sup>52</sup> В отличие от убийства, в котором признак мотива является образующим только для квалифицированного состава (ч.2 ст.105 УК РФ), в ст.145.<sup>1</sup> УК РФ, он предусмотрен во всех частях данной статьи, и без него, лицо невозможно привлечь к уголовной ответственности по данной статье.<sup>53</sup> Это обстоятельство порождает большое количество проблем, во многих случаях не позволяя подвести, фактически совершенные действия к составу статьи 145.<sup>1</sup> УК РФ, препятствует наказанию виновного лица.

Ученые предлагают исключить из конструкции ст.145.<sup>1</sup> УК РФ данные субъективные признаки из обязательной части состава преступления.<sup>54,55,56</sup> По моему мнению необходимо выделить квалифицированный состав ст.145.<sup>1</sup> УК РФ с образующим признаком - корыстный мотив, личная заинтересованность.

---

<sup>51</sup> Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 27.01.1999 №1 «О судебной практике по делам об убийстве (ст. 105 УК РФ)». - п.11.

<sup>52</sup> Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 16.10.2009 N 19 г. «О судебной практике по делам о злоупотреблении должностными полномочиями и о превышении должностных полномочий». – п.16.

<sup>53</sup> Тодосейчук Д. О. Проблемные вопросы правоприменения статьи 145.1 УК РФ // Молодой ученый. — 2020. — № 23 (313). — С. 306.

<sup>54</sup> Тодосейчук Д. О. Там же.

<sup>55</sup> Семенцова И.А., Василенко Н.А. Вопросы совершенствования ст.145.1 УК РФ: современный взгляд. С.141

<sup>56</sup> Воробьев В. В. Уголовно-правовые и криминологические аспекты борьбы с: преступлениями в сфере трудовых отношений: Автореф. дис. канд. юрид. наук. - Нижний Новгород, 2002. — 26 с..

### §3 Неполная выплата зарплаты как следствие подлога документов

Работодатели стремятся минимизировать свои убытки, которые, в ряде случаев обусловлены собственными управленческими ошибками.<sup>57</sup> Ученые отмечают, что случаи невыплаты заработной платы участились, при этом методы сокрытия данных преступлений стали более изощренными. Указанные преступления нередко являются следствием подлога документов, принадлежащему к группе преступлений с высокой латентностью, как подтверждают большинство (81,7%) экспертов в одном из исследований<sup>58</sup>.

Типичным законодательным решением, учитывая опыт стран с развитой рыночной экономикой в этой области, является криминализация подделки любых документов (как официальных, так и частных)<sup>59</sup>. При этом, в науке уголовного права не сложилось единое понимание термина «подлога документов».<sup>60</sup> Невыплате заработной платы могут предшествовать умышленные действия, направленные на сокрытие имеющихся денежных средств либо на финансирование операций в коммерческих структурах, что может составлять самостоятельные составы преступлений, в частности состав, предусмотренный ст. 160 УК РФ (присвоение или растрата).<sup>61</sup>

В УК РФ отсутствует норма «Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе», не дана дефиниция понятию «документ». Согласно ст.1 ФЗ "Об обязательном экземпляре документов" от 29.12.1994 N 77-ФЗ документ - материальный носитель с зафиксированной на нем в любой форме информацией в виде текста, звукозаписи, изображения и (или) их сочетания, который имеет реквизиты, позволяющие его идентифицировать, и предназначен для передачи во времени и в пространстве в целях

---

<sup>57</sup> Передерий В.А. Особенности межведомственного взаимодействия, возмещение ущерба потерпевшим и пути решения сложных следственных ситуаций по фактам невыплаты заработной платы и иных обязательных выплат (следственная и судебная практика). С.4.

<sup>58</sup> Баландин В. И. Подлог документов: научные основы квалификации преступлений: автореферат дис. ... кандидата юрид. наук : 12.00.08. - Самара, 2022. - 23 с.

<sup>59</sup> Дроздов В. Ю. Там же . С.251.

<sup>60</sup> Баландин В. И. Классификация преступлений, относящихся к подлогу документа. // Юридический вестник Самарского ун-та. – 2021. – Т. 7, № 4. – С. 13.

<sup>61</sup> Новик В.В. и др. Там же. С.10.

общественного использования и хранения».<sup>62</sup> Согласно статье 26. УК Испании «Документацией считается весь вспомогательный материал, содержащий даты, изложения фактов и имеющий при этом доказательственную силу либо являющийся иным образом юридически значимым.»<sup>63</sup>

О подделке документов в УК РФ упоминается в целом ряде статей. Поддельный документ в некоторых статьях УК РФ выступает предметом преступления, в других — средством совершения преступления. Однако, до настоящего времени в ст.145.<sup>1</sup> УК РФ отсутствует квалифицированный состав преступления, обязательным признаком которого был бы подложный документ. Соответственно, по указанной категории преступлений имеется ряд проблем и сложных следственных ситуаций, которые, зачастую, связаны с пробелами в статье 145.<sup>1</sup> УК РФ.<sup>64</sup>

Доказательством совокупности по ст.145.<sup>1</sup>, ст.292 УК РФ является пример из личной практики моей работы во Владимирском отделении Сбербанка (далее – работодатель). По приказу от 15.12.2015 я была в ежегодном отпуске с 18.01.2016 до **31.01.2016 включительно** с сохранением целой ставки должности «Старшего менеджера по обслуживанию частных лиц» (далее – СМО) с окладом 17900 руб. в так называемом «Отделе организации обслуживания» центрального подчинения, который не относится к какому-либо доп. офису Сбербанка. Согласно ст.114 ТК РФ во время отпуска сохраняется рабочее место (должность и оклад), которые были до ухода в отпуск. Продолжительность половины отпуска не может быть меньше 14 дней. Однако, работодатель издал приказ от 27.01.2016 о переводе меня на 0.5 ставку должности «Специалиста по обслуживанию частных лиц» (далее – СОЧЛ) с окладом 16500 руб. в доп. офис 8611/233 Сбербанка с 31.01.2016, т.е. с последнего дня моего отпуска. В ходе трудового спора<sup>65</sup> в качестве

---

<sup>62</sup> ФЗ «Об обязательном экземпляре документов» от 29.12.1994 N 77-ФЗ. Ст.1.

<sup>63</sup> Уголовный кодекс Испании. Ст. 26 .

<sup>64</sup> Передерий В.А. Там же. С.5.

<sup>65</sup> Решение Ленинского районного суда г. Владимира от 19.07.2016 № 2-1880/2016.

доказательства «сокращения численности» работодатель предоставил приказ от 31.01.2015 № 7КП и Штатное расписание доп. офиса 8611/233, согласно которым указанная 0.5 ставка должности СОЧЛ была исключена из Штатного расписания этого доп. офиса 8611/233 с 31 марта 2015 (пятнадцатого года!!) и больше не вводилась. Однако, по мнению судьи Рыжовой А.М. я приступила к работе 31.01.2016 и исполняла обязанности на 0.5 ставке должности СОЧЛ вплоть до увольнения 05.04.2016, игнорируя, тождественность функционала должностей СМО и СОЧЛ. При этом, судья Рыжова А.М. не учитывала, что 31.01.2016 – воскресенье, и доп. офис 8611/233 в принципе не работал.

Далее, в уже 2021 году в ходе другого гражданского дела представители работодателя, пытаясь «объяснить» несоответствие между штатным расписанием доп. офиса 8611/233, в котором отсутствует должность СОЧЛ с окладом 16500 руб., и моими расчетными листами за 2016г., где такая должность и оклад 16500 руб указаны, предъявили суду иную версию Штатного расписания за 2016 год того же доп. офиса 8611/233, в которой уже имелась 0.5 ставка должности СОЧЛ на дату 31.01.2016 (шестнадцатого года)<sup>66</sup>. Через некоторое время те же субъекты преступления заявили противоречивые возражения: с одной стороны, о недостоверности предоставленной ими же новой версии Штатного расписания, с другой стороны, о якобы сохранении вплоть до моего увольнения 05.04.2016 (шестнадцатого года) 0.5 ставки должности СОЧЛ. При этом, до настоящего времени работодатель не предоставил другой приказ о сокращении уже в 2016 (шестнадцатом году) 0.5 ставки должности СОЧЛ с окладом 16500 руб.

Так где же доказательства подлога документов?

Во-первых, согласно части 1 ст.15 ТК РФ<sup>67</sup> трудовая функция – работа по должности, окладу, ставке согласно Штатному расписанию». Однако, в приказе от 27.01.2016, в моих расчетных листах за январь-апрель 2016г (шестнадцатого года) указана должность СОЧЛ и оклад 16500 руб, которые

---

<sup>66</sup> Решение Нижегородского районного суда г. Н. Новгорода № 2-602/2021 от 12.05.2021.

<sup>67</sup> Трудовой Кодекс РФ, Ст.15.

отсутствуют у работодателя с 31 марта 2015 (пятнадцатого года), что подтверждается представленным в трудовом споре штатным расписанием.

Во-вторых, в обнаруженном в 2024 году Табеле доп. офиса № 8611/233 у меня указан отпуск за 31.01.2016 по должности СОЧЛ. Однако, не существует приказа о моем отпуске 31.01.2016 по должности СОЧЛ доп. офиса №8611/233.

В-третьих, в письме из бухгалтерии Сбербанка г. Самары от 22.02.2024 года указано, что моя заработная плата за январь 2016 год была рассчитана из оклада 17900 руб, тогда как в моем расчетном листе за январь 2016 г. указан оклад 16500 руб. Таким образом, расчетный лист за январь 2016 – подложен. Кроме того, никакого приказа об изменении моего оклада и должности с 01 февраля 2016 г не существует. Таким образом, моя зарплата за февраль-апрель 2016 года рассчитана из **несуществующего оклада 16500** руб, а все расчетные листы за 2016 год, где указан оклад 16500 руб. являются подложными.

В-четвертых, выходные пособия за 2 месяца после увольнения, выплачиваемые при сокращении численности, были незаконно рассчитаны на основании несуществующего оклада 16500 руб. и на основании часов по несуществующей 0.5 ставке, отсутствующих в организации.

Описанная ситуация возникла из-за допущенных работодателем нарушений трудового законодательства в отношении меня, предшествующих январю 2016, которые, как это ни странно, не были выявлены судом, несмотря на то, что руководитель отдела кадров Владимирского отделения Сбербанка привлечен постановлением Гострудинспекции к административной ответственности по 5.27 КоАП РФ, а работодатель в письме в Гострудинспекцию письменно признал нарушения законодательства в отношении меня (ст.20, 62, 64, 72.2 ТК РФ), о чем мне стало известно в 2017г.

Приведенный пример доказывает также и фальсификацию «сокращения численности в 2015 (пятнадцатом году)» в моем трудовом споре, посредством предоставления подложного штатного расписания, и фальсификацию якобы

моей работы с 31.01.2016 на 0.5. ставке должности СОЧЛ с окладом 16500 руб, т.е., указывает на признаки преступления, предусмотренного ст.303 УК РФ.

Вопрос о неполной выплате заработной платы и иных выплат, связанных с трудовой деятельностью (кроме пенсий), чаще всего возникает при увольнении по сокращению численности работников или штата организации, становится предметом трудового спора. Приведенный пример доказывает, что бывают случаи, когда сами расчетные листы по заработной плате могут оказаться подложными документами, умышленно сформированными субъектами преступлений, ст.292 УК РФ, с целью сокрытия допущенных ранее нарушений трудового законодательства с целью сокрытия допущенных нарушений трудового законодательства при временных переводах работника на другую работу, при проведении мероприятий по сокращению численности работников или штата, а также с целью фальсификации доказательств в трудовом споре (ст.303 УК РФ). Уголовно-правовая норма о невыплате заработной платы и иных социальных выплат является специальной нормой по отношению к общим нормам, сформулированным в ст. 201 и ст.285 УК РФ.<sup>68</sup> Следует сказать, что ещё в 1998 г. И.А. Клепицким сделан вывод о том, что декриминализация подлога частных документов отражала специфику социалистических отношений, когда подделка документов, исходящих от предприятий общественных и государственных, наказывалась как преступление против порядка управления<sup>69</sup>. В условиях рыночной экономики предложение Б.Б. Сокальского ввести уголовную ответственность за подлог документов по общей норме заслуживает поддержки.<sup>70</sup> Из данного примера следует вывод о том, что в некоторых случаях имеется совокупность общественно опасных преступных деяний, предусмотренных ст.145.<sup>1</sup>, 159.<sup>5</sup>, 199.<sup>1</sup>, 285, 292, ст.303 УК РФ.

---

<sup>68</sup> Соктоева Е.А. Уголовная ответственность за невыплату заработной платы, пенсий, стипендий, пособий и иных выплат: по материалам судебной и прокурорской практики Уральского, Сибирского и Дальневосточного федеральных округов»: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 2005. - 22 с.

<sup>69</sup> Дроздов В. Ю. Там же. - С.253

<sup>70</sup> Дроздов В. Ю. Там же. - С.253.

По мнению ученых, недостаточно исследован и воспринят богатый зарубежный опыт борьбы с подделкой документов<sup>71</sup>. В разных странах (Бельгия, Дания, Испания, Норвегия, Нидерланды и др.) уголовно-правовые нормы по невыплате зарплаты являются бланкетными нормами, отсылающими к трудовому законодательству страны, например, ст.244 КНР<sup>72</sup>. Статья 218 УК Республики Польша носит описательно-бланкетный характер, устанавливая уголовную ответственность за нарушения в сфере трудового права и социального страхования.<sup>73</sup> В статье 225-13 УК Республики Франция предусматривается уголовная ответственность за «получение от лица путем злоупотребления его зависимым положением безвозмездных услуг или услуг, оплачиваемых вознаграждением, явно несоответствующим значимости произведенной работы»<sup>74</sup>. Статья 266а УК ФРГ предусматривает уголовную ответственность за удержание денежных средств, предназначенных для взноса в фонд социального страхования, для выплаты третьим лицам от имени работника.<sup>75</sup> Квалифицирующие признаки данного преступления - совершение деяния с использованием поддельных документов.<sup>76</sup> В Законе о подлоге и фальшивомонетничестве (1981 г.) Англии и Уэльса предусматривается уголовная ответственность за преступления с платежными документами (ст.5). Согласно ст.8 указанного закона предметом этих преступлений является «ложный инструмент» (false instrument), которым является «любой документ, формального или неформального характера». Наказанием за подлог документов является лишение свободы на срок до 10 лет. В ст. 17 Закона о краже Англии (1968г.) предусмотрена уголовная ответственность до 7 лет лишения свободы применительно к документам учета и отчетности.<sup>77</sup>

---

<sup>71</sup> Калешина О.И. Поддельный документ как предмет и средство совершения преступления: автореф. дис. канд.юрид.наук.- Краснодар. – 2006-С.4.

<sup>72</sup> Иванова О.А. Уголовная ответственность за невыплату заработной платы по законодательству стран дальнего зарубежья. - Вестник Нижегородской академии МВД России, 2010, № 1 (12) - С. 271

<sup>73</sup> Уголовный кодекс Польши, Ст.218.

<sup>74</sup> Уголовный кодекс Франции, Ст.225-13.

<sup>75</sup> Уголовный кодекс ФРГ. ст. 266а

<sup>76</sup> Иванова О. А. Там же. С. 272.

<sup>77</sup> Дроздов В. Ю. Там же. С.253.

#### **§ 4. Некоторые особенности выявления преступления, предусмотренного частью 1 ст.145.<sup>1</sup> УК РФ**

Включив часть 1 ст..145.<sup>1</sup> УК РФ в Главу 19 УК РФ (преступления против конституционных прав и свобод человека и гражданина) законодатель поручил предварительное следствие по указанным в данной главе преступлениям органам СК РФ, что закреплено в пп. «а» п. 1 ч. 2 ст.151 УПК РФ. Председатель СК РФ А. И. Бастрыкин отмечает, что одной из задач СК РФ является эффективное противодействие такому опасному с социальной точки зрения преступлению, как невыплата заработной платы,<sup>78</sup> что деятельность следователей нередко носит бессистемный характер, что «распространенным остается необоснованное затягивание сроков проведения проверок путем вынесения незаконных решений о передаче сообщений о преступлениях из одного территориального следственного отдела в другой и органы внутренних дел без каких-либо оснований».<sup>79</sup> Можно выделить нижеследующие особенности выявления признаков преступления, предусмотренного ч.1 ст. 145.<sup>1</sup> УК РФ на стадии возбуждения дела.

1. Исследование необходимо начать с установления наличия трудовых отношений, поскольку в настоящее время действие ст. 145.<sup>1</sup> УК РФ не распространяется на гражданско-правовые договоры (договор подряда, авторский договор, договор поручения и т. д.). Соответственно, первым шагом является получение следователем объяснений, трудового договора, приказов о приеме, переводах, увольнении работника, штатные расписания соответствующих подразделений, где осуществлял свою деятельность работник, расчетные листы, таблицы, копии судебных решений (если таковые были). Необходимо учитывать, что в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности не может быть установлен режим коммерческой тайны<sup>80</sup>, что

---

<sup>78</sup> Передерий В. А. Некоторые особенности выявления и доказывания признаков преступления, предусмотренного статьей 145.1 УК РФ. - Судебная власть и уголовный процесс. 2018. № 2 . - С. 240-245.

<sup>79</sup> Бастрыкин А. И. Расследование преступлений, связанных с невыплатой заработной платы и иных выплат.

<sup>80</sup> ФЗ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ. часть.11 Ст.13

документы (штатное расписание, расчетные листы, приказы, таблицы и т.п.) составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью<sup>81,82</sup>, без подписи главного бухгалтера такие документы считаются недействительными и не принимаются к исполнению<sup>83</sup>. Кроме того, следовательно, в соответствии с нормами уголовно-процессуального законодательства, совместно с приглашенным бухгалтером-экспертом, IT-специалистом должен скопировать и изъять данные из бухгалтерской программы "1С" или ее аналогов.<sup>84</sup>

2. Данное преступное деяние может быть выражено как разница между выданной суммой и размером зарплаты, рассчитанной согласно закону по окладу и должности, имеющимся в Штатном расписании организации. Заслуживает внимания предложение ученых применять п.4 ст.195 УПК РФ, предусматривающего возможность до возбуждения уголовного дела производить судебно-бухгалтерскую экспертизу,<sup>85</sup> реконструкции утраченных документов,<sup>86</sup> т.к. подлоги могут иметь место не только в самих документах, но и при осуществлении бухгалтерских проводок.<sup>87, 88</sup>

3. при расследовании данной категории дел необходимо учитывать бланкетность части 1 ст.145.<sup>1</sup> УК РФ, т.е. наличия ссылок на нормы трудового законодательства и (или) иные нормативные правовые акты. На то, что часть 1 ст.145.<sup>1</sup> УК РФ является бланкетной нормой указывает фраза: «установленных законом выплат». Таким образом, эта норма подлежит применению в системной связи с положениями трудового законодательства РФ (ст.15, ст.57, ст.72.2, ст. 84.1, ст.111, ст.114, ст.115 ТК РФ и др).

---

<sup>81</sup> ФЗ "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ часть.5 Ст.9

<sup>82</sup> ФЗ от 06.04.2011 № 63 «Об электронной подписи». Ст.2

<sup>83</sup> Дубонос Е.С. Судебная бухгалтерия: учебник и практикум для академического бакалавриата. С.56.

<sup>84</sup> Кучин О.С., Присекин А.В., Алиева Г.А. Первоначальные следственные действия при расследовании преступлений, предусмотренных ст. 145.1 УК РФ. // Российский следователь. – 2019. – № 4. – С. 14.

<sup>85</sup> Федорова Д. А., Котельникова М. А., Старченко А.С. Особенности проверки сообщений о преступлениях в сфере невыплаты заработной платы. С. 231.

<sup>86</sup> Гаджиев Н.Г., Гаджиев А.Н. Бухгалтерская экспертиза в системе экспертных исследований // Аудиторские ведомости. – 2001. – № 8.

<sup>87</sup> Дубонос Е.С. Судебная бухгалтерия: учебник и практикум для академического бакалавриата. С.112.

<sup>88</sup> Хмелева А.В. Помощь специалистов в проведении проверки и расследовании невыплаты заработной платы // Юридическая наука и правоохранительная практика. – Тюмень, 2017. – 1(39). – С.127

4. Выданные работнику расчетные листы не являются очевидным доказательством полной оплаты его труда, в некоторых случаях они могут быть подложными. Важно проверять предоставляемые документы на подлинность<sup>89</sup>. Некоторые экономические преступления оставляют следы в виде несоответствия в системе взаимосвязанной учетной документации.<sup>90</sup> Принимая во внимание понятие «трудовая функция» в части 1 ст.15 ТК РФ, необходимо установить имеются ли в штатном расписании организации в соответствующем периоде должность, оклад, ставка, разряд, которые указаны в расчетных листах работника.

5. При проверке сообщения о преступлении решение по трудовому спору, в ходе которого могла быть фальсификация доказательств с использованием подложных документов, не имеет преюдициального значения согласно разъяснениям КС РФ<sup>91</sup>.

6. Необходимо учитывать часть 1 ст.72.2 ТК РФ, согласно которой приказ о временном переводе работника на другую должность без его письменного согласия и (или) без сохранения в Штатном расписании его постоянной должности является незаконным

7. Необходимо учитывать, что согласно ст.111, ст.114 ТК РФ во время отпуска и (или) выходного дня гарантируется сохранение в штатном расписании рабочего места (должность, оклад, разряд, подразделение).

8. Необходимо учитывать, что мероприятия по сокращению численности работников или штата организации – это строгая последовательность обязательных действий работодателя.<sup>92</sup>

9. При расследовании следователю нужно помнить, что согласно пункту 19 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 25.12.2018 № 46 месяцы не могут суммироваться, когда невыплата прерывалась периодами выплат<sup>93</sup>.

---

<sup>89</sup> Савельев А. В. Там же. С. 571.

<sup>90</sup> Пакшина Т.П. Судебно-бухгалтерская экспертиза: конспект лекций. С. 23.

<sup>91</sup> Постановление КС РФ от 21.12.2011 N 30-П

<sup>92</sup> Приказ Роструда от 11.11.2022 N 253 "Об утверждении Руководства по соблюдению обязательных требований трудового законодательства"

<sup>93</sup> Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 25.12.2018 № 46, п.19.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Завершая проделанную работу, можно изложить следующие выводы и предложения по проблеме исследования. Минимизация латентной преступности в сфере трудовых отношений зависит от компетентности сотрудников правоохранительных органов.<sup>94</sup> В связи с вышесказанным предлагается следующее:

1) учитывая ст. 20 ТК РФ, установить уголовную ответственность работодателей-юридических лиц, в т.ч. иностранных, вступивших в трудовые отношения с работником, которая не исключает таковую для руководителя соответствующего бухгалтерского подразделения организации, где осуществляется расчет заработной платы, иных выплат конкретному работнику, а также аутсорсинговых бухгалтерских компаний в случае оказания ими бухгалтерских услуг. По аналогии с ч.4 ст. 266а УК ФРГ, приравнять к работодателям заказчика, предоставляющего работу кустарю-надомнику;

2) поддержать предложение канд. юрид. наук Воробьева В. В. об исключении из диспозиции ч.1 и ч.2 ст. 145.<sup>1</sup> УК РФ указания на корыстную или иную личную заинтересованность как признака преступной невыплаты заработной платы<sup>95</sup> из основного состава преступления;

3) установить в ст.145.<sup>1</sup> УК РФ квалифицированный состав преступления, обязательным криминообразующим признаком которого является корыстная или иная заинтересованность.

4) установить в ст.145.<sup>1</sup> УК РФ квалифицированный состав преступления, обязательным криминообразующим признаком которого является подложный бухгалтерский и (или) кадровый документ(ы),

5) перевести преступление из категории небольшой тяжести в категорию средней степени тяжести<sup>96</sup>

---

<sup>94</sup> Султанова М. А. Там же. С. 141

<sup>95</sup> Воробьев В. В. Там же.

<sup>96</sup> Семенцова И.А., Василенко Н.А. Там же. С. 143.

б) учитывая положения части 1 ст.15 ТК РФ, уточнить диспозицию части 1 ст. 145.<sup>1</sup> УК РФ, указав на неполную выплату размера заработной платы, рассчитанного по окладу и должности работника, указанных в штатном расписании организации.

7) по аналогии со ст.5 УПК РФ ввести в УК РФ специальную норму «Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе», собрав воедино имеющиеся дефиниции в примечаниях, разъяснениях и т.п.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

### I. Нормативные правовые акты:

1. Всеобщая декларация прав человека. (принята резолюцией 217 А (III) ГА ООН от 10.12.1948) // Официальный сайт ООН. - URL: [https://www.un.org/ru/documents/decl\\_conv/declarations/declhr.shtml](https://www.un.org/ru/documents/decl_conv/declarations/declhr.shtml). (дата обращения: 20.01.2024);
2. Конвенция Совета Европы об уголовной ответственности за коррупцию (ETS №173) - (Заключена в г. Страсбурге 27.01.1999) // URL: [https://zav.minsk.gov.by/docs/banners/korruptsiya/konvenciya\\_N%20173.pdf](https://zav.minsk.gov.by/docs/banners/korruptsiya/konvenciya_N%20173.pdf). (дата обращения: 27.01.2024);
3. Конвенция ООН против транснациональной организованной преступности от 15.11.2000. // Официальный сайт ООН. - URL: [https://www.un.org/ru/documents/decl\\_conv/conventions/orgcrime.shtml](https://www.un.org/ru/documents/decl_conv/conventions/orgcrime.shtml). (дата обращения: 27.01.2024);
4. Конвенция ООН против коррупции. принята резолюцией 58/4 ГА ООН от 31.10.2003// Офиц. сайт ООН. - URL: [https://www.un.org/ru/documents/decl\\_conv/conventions/corruption.shtml](https://www.un.org/ru/documents/decl_conv/conventions/corruption.shtml). (дата обращения: 27.01.2024);
5. Международный пакт об экономических, социальных и культурных правах. (принят рез. 2200 А (XXI) ГА от 16.12.1966). // Официальный сайт ООН: [https://www.un.org/ru/documents/decl\\_conv/conventions/pactecon.shtml](https://www.un.org/ru/documents/decl_conv/conventions/pactecon.shtml). (дата обращения: 27.01.2024);
6. Конвенция Содружества Независимых Государств о правах и основных свободах человека (заключена в Минске 26.05.1995) (с изм. от 14.10.2022) // <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 27.01.2024);
7. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями 01.07.2020) // <http://www.consultant.ru>; (дата обращения: 27.01.2024);
8. "Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ (с изм. 30.12.2023) // <http://www.consultant.ru>; (дата обращения: 27.01.2024);
9. "Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации" от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 25.12.2023) // <http://www.consultant.ru> . (дата обращения: 27.01.2024);
10. "Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 06.04.2024) // <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 27.01.2024);
11. «Об обязательном экземпляре документов». Федеральный закон от 29.12.1994 N 77-ФЗ// <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 10.06.2024)
12. "О бухгалтерском учете". Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ // URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 27.01.2024);
13. "Об электронной подписи". Федеральный закон от 06.04.2011 N 63-ФЗ // URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 27.01.2024);

14. «О судебной практике по делам об убийстве (ст. 105 УК РФ)»: Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 27.01.1999 г №1 // URL: <https://www.vsrfl.ru/documents/own/7794/>. (дата обращения: 27.01.2024);

15. «О судебной практике по делам о злоупотреблении должностными полномочиями и о превышении должностных полномочий»: Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 16.10.2009 N 19. // URL: <https://rg.ru/2009/10/30/postanovlenie-vs-dok.html>. (дата обращения: 27.01.24);

16. «О судебной практике по делам о взяточничестве и об иных коррупционных преступлениях»: Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 09 июля 2013 г. № 24. // URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 27.01.2024);

17. «О некоторых вопросах судебной практики по делам о преступлениях против конституционных прав и свобод человека и гражданина (статьи 137, 138, 138.1, 139, 144.1, 145, 145.1 Уголовного кодекса Российской Федерации)»: Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 25.12.2018 г. № 46 // URL: <https://www.vsrfl.ru/documents/own/27537/> (дата обращения: 27.01.2024);

18. Постановление КС РФ от 21.12.2011 N 30-П. // URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_123948/?ysclid=lx98otctub559164451](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_123948/?ysclid=lx98otctub559164451). (дата обращения: 27.01.2024);

19. Приказ Роструда от 11.11.2022 N 253 "Об утверждении Руководства по соблюдению обязательных требований трудового законодательства". // <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 27.01.2024);

20. Постановление КС РФ от 21.12.2011 N 30-П. // URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_123948/?ysclid=lx98otctub559164451](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_123948/?ysclid=lx98otctub559164451). (дата обращения: 27.01.2024);

21. Уголовный кодекс Нидерландов. // URL: <https://studylib.ru/doc/3828208/gollandskij-ugolovnyj-kodeks-kniga-1-obshhie-polozheniya?ysclid=lx01sc0erb417154730>. (дата обращения 04.06.2024)

22. Уголовный кодекс Польши (с изменениями на 01.08.2001). // URL: <https://constitutions.ru/?p=29233&ysclid=lwwhbhquwd419991929> (01.06.2024)

23. Уголовный кодекс Франции. // URL: <https://constitutions.ru/?p=25017&ysclid=lwwjju282o481371356>. (01.06.2024)

24. Уголовный кодекс ФРГ. // URL: <https://constitutions.ru/?p=24969&ysclid=lwwm88zpx7199590414>. (01.06.2024)

25. Уголовный кодекс Испании. // URL: [artlibrary2007.narod.ru>kodeks/ispanii\\_uk.doc](artlibrary2007.narod.ru>kodeks/ispanii_uk.doc). (дата обращения: 27.01.2024);

## **II. Учебная литература:**

26. Дубоносов Е.С. Судебная бухгалтерия: учебник и практикум для академического бакалавриата. – М. : Издательство Юрайт, 2016. – 435 с. // URL: <https://urait.ru/book/sudebnaya-buhgalteriya-431135?ysclid=lx9j7e6ffb555740577> (дата обращения: 04.06.2024)

27. Новик В.В. и др. Организация прокурорского надзора за соблюдением законодательства об оплате труда и методика расследования

преступлений, предусмотренных ст. ст. 145.<sup>1</sup>, 315 УК РФ. - 2001 г. // URL: [https://www.procuror.spb.ru/izdaniya/2001\\_02\\_02.pdf?ysclid=lw66svslhs439498324](https://www.procuror.spb.ru/izdaniya/2001_02_02.pdf?ysclid=lw66svslhs439498324). (дата обращения: 04.06.2024)

28. Пакшина Т.П. Судебно-бухгалтерская экспертиза: конспект лекций. - Витебск: УО «ВГТУ», 2016. - 68с. // URL: [http://rep.vstu.by/bitstream/handle/123456789/359/Sudebno-buhgalterskaja\\_ekspertiza%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y&ysclid=lx9ixzc3if951860122](http://rep.vstu.by/bitstream/handle/123456789/359/Sudebno-buhgalterskaja_ekspertiza%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y&ysclid=lx9ixzc3if951860122). (дата обращения: 04.06.2024);

29. Романова В.В. Служебный подлог : учебное пособие. - Санкт-Петербургский юридический институт (филиал) Академии Генеральной прокуратуры РФ, 2017. — 56 с. // URL: [https://www.procuror.spb.ru/izdaniya/2017\\_01\\_07.pdf?ysclid=m0f2vd1h6e641577315](https://www.procuror.spb.ru/izdaniya/2017_01_07.pdf?ysclid=m0f2vd1h6e641577315); (дата обращения: 04.06.2024);

30. Чучаев А.И. Уголовное право. Особенная часть: учебник для бакалавров. - М., 2013. // URL: <https://be5.biz/pravo/u032/index.html>. (дата обращения: 04.06.2024)

### **III. Статьи из журнала:**

31. Арзамасов В.Ю. Латентная преступность: понятие, негетерогенная природа, превентивные меры. // Вестник ВГУ. Серия: Право, - 2022. № 1.- С. 237-250. // URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/latentnaya-prestupnost-ponyatie-negomogennaya-priroda-preventivnye-mery/viewer>. (дата обращения: 29.01.2024);

32. Баландин В. И. Классификация преступлений, относящихся к подлогу документа. // Юридический вестник Самарского ун-та. - 2021. - Т. 7, № 4. - С. 11-19. // URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=48336403&ysclid=lrlvbc9ej449302365> (дата обращения: 20.01.2024);

33. Бастрыкин А. И. Расследование преступлений, связанных с невыплатой заработной платы и иных выплат. // URL: <https://proza.ru/2018/04/02/1465?ysclid=lx9grjosz2244000167>.(дата: 10.06.2024);

34. Богданов Е. В. и др. Проблема введения уголовной ответственности юридических лиц: аргументы против. // URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problema-vvedeniya-ugolovnoy-otvetstvennosti-yuridicheskikh-lits-argumenty-protiv/viewer>; (дата обращения: 10.06.2024);

35. Гаджиев Н.Г., Гаджиев А.Н. Бухгалтерская экспертиза в системе экспертных исследований // Аудиторские ведомости. - 2001. - № 8. // URL: <http://buh.ru/text/81848-1.html?ysclid=lrbw9e7awo827648274>.(дата: 10.01.24);

36. Дворецкий М.Ю. Уголовная ответственность юридических лиц в законодательстве Великобритании, США и РФ: проблемы теории и практики применения. - Вестник ТГУ, выпуск 4 (96), 2011- С.303-310. // URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ugolovnaya-otvetstvennost-yuridicheskikh-lits-v-zakonodatelstve-velikobritanii-ssha-i-rf-problemy-teorii-i-praktiki-primeneniya/viewer>. (дата обращения: 10.06.2024);

37. Дроздов В. Ю. Подлог по уголовному праву Англии и Уэльса. // Пробелы в российском законодательстве. - 2016.- № 6. С. 251-253. // URL: <https://elibrary.ru/item.asp?ysclid=lrn34q8h9104655057&edn=whcrgf>. (дата обращения: 20.01.2024)

38. Иванова О.А. Уголовная ответственность за невыплату заработной платы по законодательству стран дальнего зарубежья. - Вестник Нижегородской академии МВД России, 2010, № 1 (12) - С. 271-274 //URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ugolovnaya-otvetstvennost-za-nevyplatu-zarabotnoy-platy-po-zakonodatelstvu-stran-dalnego-zarubezhya/viewer>.(дата обращения: 10.06.2024);

39. Костылев С. П. К вопросу о субъекте преступления, предусмотренного ст. 145.1 Уголовного кодекса Российской Федерации (невыплата заработной платы, пенсий, стипендий, пособий и иных выплат) / Юридическая наука и правоохранительная практика. – 2010. - № 4(14). - С. 49-53. // URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-o-subekte-prestupleniya-predusmotrennogo-st-145-1-ugolovnogo-kodeksa-rossiyskoy-federatsii-nevyplata-zarabotnoy-platy-pensiy/viewer>. (дата обр.: 21.01.2024);

40. Кучин О.С., Присекин А.В, Алиева Г.А. Первоначальные следственные действия при расследовании преступлений, предусмотренных ст. 145.1 УК РФ. // Российский следователь. – 2019. – № 4. – С. 13-15 // СПС КонсультантПлюс. (дата обращения 04.06.2024);

41. Нагорная И.И. Уголовная ответственность юридических лиц в зарубежных странах: законодательство, доктрина и судебная практика. // URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ugolovnaya-otvetstvennost-yuridicheskikh-lits-v-zarubezhnyh-stranah-zakonodatelstvo-doktrina-i-sudebnaya-praktika-referativnyy-obzor/viewer>. (дата обращения 04.06.2024)

42. Передерий В. А. Некоторые особенности выявления и доказывания признаков преступления, предусмотренного статьей 145.1 УК РФ. - Судебная власть и уголовный процесс. - 2018. - № 2 . - С.240-245. // URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nekotorye-osobennosti-vyyavleniya-i-dokazyvaniyapriznakov-prestupleniya-predusmotrennogo-statiey-145-1-uk-rf/viewer>. (дата обращения 04.06.2024)

43. Передерий В.А. Особенности межведомственного взаимодействия, возмещение ущерба потерпевшим и пути решения сложных следственных ситуаций по фактам невыплаты заработной платы и иных обязательных выплат (следственная и судебная практика).//URL: <https://academy-skrf.ru/science/publishing/liter/acad/2018/Практическое%20пособие%20-%20решение%20сложных%20ситуаций%20по%20ст.145.1%20УК%20РФ..pdf> (дата обращения: 10.06.2024);

44. Савельев, А. В. О некоторых вопросах расследования преступлений о невыплате заработной платы. // Вопросы российской юстиции. – 2021. – № 15. – С. 566-572. // URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=47209021&ysclid=lx5u07bie0251827342>. (дата обращения: 10.06.2024);

45. Семенцова И.А., Василенко Н.А. Вопросы совершенствования ст. 145.1 УК РФ: современный взгляд. - Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление 2021. № 3 (130). – С. 140-143. // URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=44804579> (дата обращения: 10.06.2024);

46. Соколова Н. В. Некоторые проблемы обеспечения конституционного права на оплату труда уголовно-правовыми средствами защиты. // Вестник Шадринского государственного педагогического университета. – 2017. – № 3(35).–С.122-130.//URL: <https://elibrary.ru/zowqhxj?ysclid=lx5qhfaob2728075495>. (дата обращения: 10.06.2024);

47. Султанова М. А. Латентный характер преступлений в сфере трудовых отношений. // Бизнес в законе. - 2011. - N 3. - С. 140-141// URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/latentnyy-harakter-prestupleniy-v-sfere-trudovykh-otnosheniy?ysclid=lx8xtz2t9o262567392>. (дата обращения: 10.06.2024);

48. Тодосейчук Д. О. Проблемные вопросы правоприменения статьи 145.1 УК РФ. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2020. — № 23 (313). — С. 305-307. — URL: <https://moluch.ru/archive/313/71264/> (дата обращения: 05.06.2024).

49. Федорова Д.А., Котельникова М.А., Старченко А.С. Особенности проверки сообщений о преступлениях в сфере невыплаты заработной платы. // URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-proverki-soobscheniy-o-prestupleniyah-v-sfere-nevyplaty-zarabotnoy-platy/viewer>. (дата обращения: 10.06.2024);

50. Хмелева А.В. Помощь специалистов в проведении проверки и расследовании невыплаты заработной платы // Юридическая наука и правоохранительная практика. – Тюмень, 2017. – 1(39). // URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/pomosch-spetsialistov-v-provedenii-proverki-i-rassledovanii-nevyplaty-zarabotnoy-platy?ysclid=lx9jboet7901437769>. (дата обращения: 10.06.2024);

51. Яшков С. А. О проблемных вопросах квалификации невыплаты заработной платы. // Расследование преступлений: проблемы и пути их решения. – 2022. – № 1(35). – С. 84-90. // URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=49197819> (дата обращения: 20.01.2024);

#### **IV. Авторефераты диссертаций:**

52. Баландин В. И. Подлог документов: научные основы квалификации преступлений: автореф. дис. ...канд. юрид. наук: 12.00.08 // URL: <https://www.dissercat.com/content/podlog-dokumentov-nauchnye-osnovy-kvalifikatsii-prestuplenii?ysclid=lwpc9ar9on66445295>.(дата обр.27.05.24)

53. Воробьев В. В. Уголовно-правовые и криминологические аспекты борьбы с преступлениями в сфере трудовых отношений: автореф. дис. ... канд. юрид. наук: Н. Новгород, 2002. - 26 с. //URL: <https://www.dissercat.com/content/ugolovno-pravovye-i-kriminologicheskie-aspekty-borby-s-prestupleniyami-v-sfere-trudovykh-otn?ysclid=lry05y0aw1692193958>. (дата обр.: 21.12.2023);

54. Калешина О.И. Поддельный документ как предмет и средство совершения преступления: автореф. дис.канд.юрид.наук.- Краснодар. – 2006-26с.// URL: <https://www.dissercat.com/content/poddelnyi-dokument-kak-predmet-i-sredstvo-soversheniya-prestupleniya>. (дата обращения: 26.05.2024);

55. Соктоева Е.А. Уголовная ответственность за невыплату заработной платы, пенсий, стипендий, пособий и иных выплат: по материалам судебной и прокурорской практики Уральского, Сибирского и Дальневосточного федеральных округов»: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 2005. - 22 с. // URL: <https://viewer.rsl.ru/ru/rsl01003007010?page=1&rotate=0&theme=white>. (дата обр.: 27.01.2024);