

## Щодо дослідження судовою економічною експертизою питання несвоєчасної виплати заробітної плати працівникам

**Інеса Овсянникова**

докторка філософії з права, провідна наукова співробітниця сектору економічних досліджень лабораторії економічних, товарознавчих досліджень та досліджень об'єктів інтелектуальної власності ННЦ «ІСЕ ім. Засл. проф. М. С. Бокаріуса» Мін'юсту України, м. Харків, Україна, ORCID: <http://orcid.org/0000-0002-3351-7781>, e-mail: [inessa\\_ovs@ukr.net](mailto:inessa_ovs@ukr.net)

**Олена Степанова**

старша наукова співробітниця лабораторії економічних, товарознавчих досліджень у резонансних провадженнях, ННЦ «ІСЕ ім. Засл. проф. М. С. Бокаріуса» Мін'юсту України, м. Харків, Україна, ORCID: <http://orcid.org/0000-0002-7613-3542>, e-mail: [cntgfyjdf2008@ukr.net](mailto:cntgfyjdf2008@ukr.net).

*Розглянуто проблему порушення права працівників на своєчасне одержання заробітної плати. Зазначено, що всупереч нормам законодавства України заробітну плату на підприємствах не завжди виплачують своєчасно та в повному обсязі, що є підставою для призначення розслідувань і судової експертизи.*

**Ключові слова:** заробітна плата; заборгованість; судова експертиза.

## Investigating Late Wage Payments: A Forensic Accounting Perspective

**Inessa Ovsiannykova, Olena Stepanova**

*This research explores the problem of delayed wage payments and the role of forensic accounting in investigating such cases. It highlights the importance of timely wage payments as a legal right and examines the reasons behind non-compliance.*

**Keywords:** wage theft; forensic accounting; labor law.

У сучасних умовах розвитку ринкових відносин, із розширенням кола і видів здійснюваних фінансово-господарських операцій, а також через недосконалість нормативно-правової бази створюються умови для вчинення та приховування економічних правопорушень і злочинів. Складні економічні умови сьогодення також є причиною негативних тенденцій в економіці та зростання правопорушень у цій сфері. Як складова системи правосуддя судова експертиза забезпечує високий рівень професійності й відповідальності експертів, гарантує громадянам право на кваліфіковані й незалежні висновки, орієнтовані на використання останніх досягнень науки і техніки [1, с. 5—6]. Водночас су-

дова економічна експертиза як важливий державний інститут опосередковано відображає стан економічних відносин, оскільки досліджує їх у процесуальному полі, використовуючи методологічну базу економічних наук [2, с. 39]. У сучасних умовах господарювання існують різні проблемні ситуації, які потребують перегляду дій господарської діяльності підприємств та організацій. До того ж усе більшої актуальності набуває питання розроблення ефективних заходів запобігання негативним явищам у трудових правовідносинах, одним з яких є встановлення та реалізація кримінальної відповідальності за порушення трудових прав людини, де не останнє місце посідає судово-економічна експертиза [3, с. 110].

Право кожного громадянина на своєчасне одержання винагороди за працю закріплено у ст. 43 Конституції України [4]. Економічні, правові й організаційні засади оплати праці працівників обумовлено Законом України «Про оплату праці» (далі — *Закон № 108/95-ВР*), відповідно до ст. 1 якого заробітну плату визначено як винагороду, обчислену найчастіше у грошовому виразі, яку за трудовим договором роботодавець виплачує працівникові за виконану ним роботу (аналогічне визначення містить ст. 94 гл. VII Кодексу законів про працю України, далі — *КЗпП*) [5, 6]. У ч. 3 ст. 15 Закону № 108/95-ВР передбачено, що оплату праці підприємства здійснюють у першорядному порядку, а всі інші платежі — після виконання зобов'язань з оплати праці [5]. У ст. 115 КЗпП передбачено, що заробітну плату виплачують працівникам регулярно в робочі дні у строки, обумовлені колективним договором або нормативним актом, погодженим з органом профспілкової організації, але не рідше двох разів на місяць через проміжок часу, що не перевищує 16 календарних днів, і не пізніше 7 днів після завершення періоду, за який здійснюють виплату. Відповідно до ст. 116 КЗпП у разі звільнення працівника виплату всіх належних йому сум проводять у день звільнення [6]. Однак на практиці не завжди заробітну плату на підприємствах виплачують своєчасно, що призводить до зростання заборгованості з оплати праці та збільшення кількості розслідувань за ознаками складу злочину, передбаченого ст. 175, 364 Кримінального кодексу України [7].

Наразі державний нагляд і контроль за дотриманням законодавства про працю юридичними особами незалежно від форми власності, виду діяльності, господарювання здійснює центральний орган виконавчої влади, яким є Державна служба України з питань праці (далі — *Держпраці*) [8]. Заходи державного контролю за дотриманням законодавства про працю здійснюють у формі інспекційних відвідувань. За результатами інспекційного відвідування склада-

ють акт інспекційного відвідування і (у разі виявлення порушень) роблять припис щодо їх усунення та попередження про відповідальність за порушення законодавства про працю [9]. Саме акти ревізій Держпраці є головним джерелом даних про порушення й об'єктом дослідження для судового експерта-економіста, а питання «Чи підтверджено документально висновки акту перевірки щодо наявності у підприємства (назва) заборгованості з виплати заробітної плати станом на (дата) ?» є найбільш поширеним з-поміж тих, що їх ставлять на вирішення судової економічної експертизи. Станом на сьогодні випадки несвоечасної виплати заробітної плати мають місце на багатьох підприємствах усіх форм власності. У період дії воєнного стану в Україні, коли навіть Державна служба статистики України, посилячись на положення п/п. 1 п. 1 Закону України «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» [10], не в змозі оприлюднити статистичних даних про стан виплати заробітної плати у державі, такі питання набувають усе більшої актуальності. Відомо, що предметом судово-економічної експертизи є фінансово-господарські операції, які є відображенням стану й результатів діяльності суб'єктів економічних відносин, а об'єктами — документи бухгалтерського та податкового обліку, фінансової звітності, що містять інформацію про таку діяльність [11, с. 164]. Об'єктами дослідження під час проведення експертиз із зазначених питань є первинні документи та реєстри синтетичного й аналітичного обліку щодо нарахування та виплати заробітної плати, а також статистична звітність.

Отже, судова економічна експертиза є дієвим інструментом під час розслідування злочинів, пов'язаних з порушеннями законодавства про працю. Водночас варто пам'ятати, що судовий експерт-економіст у межах своєї компетенції проводить дослідження та надає висновки тільки на підставі наявних у матеріалах справи документів (і додатково наданих йому у відповідь на

заявлене клопотання), які підтверджують господарські операції, відповідно до вимог чинного законодавства, яким урегульовано документування та відображення в обліку і звітності операцій із нарахування й виплати заробітної плати. Слід також зазначити, що з 24.03.2022 р. набув чинності Закон України «Про організацію трудових відносин в умовах воєнного стану», відповідно до якого на період дії воєнного стану запроваджено обмеження конституційних прав і свобод людини та громадянина, передбачених ст. 43, 44 Конституції України, водночас судової практики застосування роботодавцями положень цього Закону ще не сформовано [12].

### Перелік джерел посилання

1. Сімакова-Єфремян Е. Наукові дослідження — запорука сталого розвитку судово-експертної діяльності в Україні. *Теорія та практика судової експертизи і криміналістики*. 2023. Вип. 4 (33). С. 5—11. DOI: 10.32353/khrife.4.2023.01 (дата звернення: 02.09.2024).
2. Горлачук О. Становлення та розвиток судової економічної експертизи в Україні. *Там само*. С. 39—56. DOI: 10.32353/khrife.4.2023.04 (дата звернення: 02.09.2024).
3. Tiulieniev S. A., Spitsyna N. O., Simakova-Yefremian E. B. Position of forensic economics in ensuring citizen rights to wages. *Armenian journal of forensic expertise and criminalistics*. 2023. № 10. Pp. 109—121. DOI: 10.53587/25792865-2023.10-109 (дата звернення: 02.09.2024).
4. Конституція України : Закон України від 28.06.1996 р. № 254к/96-ВР (зі змін. та допов.). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text> (дата звернення: 02.09.2024).
5. Про оплату праці : Закон України від 24.03.1995 р. № 108/95-ВР (зі змін. та допов.). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/108/95-%D0%B2%D1%80#Text> (дата звернення: 02.09.2024).
6. Кодекс законів про працю України від 10.12.1971 р. № 322-VIII (зі змін. та допов.). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/322-08#Text> (дата звернення: 02.09.2024).
7. Кримінальний кодекс України від 05.04.2001 р. № 2341-III (зі змін. та допов.). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2341-14#Text> (дата звернення: 02.09.2024).
8. Положення про Державну службу України з питань праці : затв. постанов. КМУ від 11.02.2015 р. № 96 (зі змін. та допов.). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/96-2015-%D0%BF#Text> (дата звернення: 02.09.2024).
9. Порядок здійснення державного контролю за додержанням законодавства про працю : затв. постанов. КМУ від 21.08.2019 р. № 823 (зі змін. та допов.). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/823-2019-%D0%BF#Text> (дата звернення: 02.09.2024).
10. Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни : Закон України від 03.03.2022 р. № 2115-IX (зі змін. та допов.). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2115-20#Text> (дата звернення: 02.09.2024).
11. Шрамко О. Можливості судово-економічних експертиз при розслідуванні окремих корупційних злочинів. *Актуальні проблеми правознавства*. 2019. Вип. 1 (17). С. 162—165. URL: <https://appj.wunu.edu.ua/index.php/appj/article/view/635> (дата звернення: 02.09.2024).
12. Про організацію трудових відносин в умовах воєнного стану : Закон України від 15.03.2022 р. № 2136-IX (зі змін. та допов.). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2136-20> (дата звернення: 02.09.2024).