

Правоведение

УДК 343.132

Ф.А. Абашева, Г.Х. Шаутаева, С.В. Власова

О НЕКОТОРЫХ ПРОБЛЕМАХ ВОЗБУЖДЕНИЯ УГОЛОВНЫХ ДЕЛ И ДОКАЗЫВАНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ, СВЯЗАННЫХ С СОВЕРШЕНИЕМ НЕПРАВОМЕРНЫХ ДЕЙСТВИЙ ПРИ БАНКРОТСТВЕ

Уголовным кодексом РФ предусмотрена уголовная ответственность за деяния, совершённые при осуществлении процедур банкротств хозяйствующих субъектов. Практика показывает, что расследование преступлений по статьям 195-196 УК РФ объективно сопряжено с трудностями по выявлению и пресечению преступлений указанной категории. Акцентируется внимание на том, что для закрепления собранных на стадии доследственной проверки доказательств важное значение имеет своевременное изъятие имущества, в том числе денежных средств и ценных бумаг. В статье представлен некий алгоритм действий следователя в стадии возбуждения уголовного дела о преступлениях, связанных с совершением неправомерных действий при банкротстве.

Ключевые слова: уголовное дело, банкротство, анализ, алгоритм, следователь, стадия возбуждения уголовного дела.

Преступления, связанные с «криминальными» банкротствами, являются наиболее сложными в следственной и судебной практике¹.

Анализ имеющихся материалов уголовных дел свидетельствует о том, что одним из самых распространённых способов недружественного поглощения предприятий является осуществление их криминальных банкротств.

По данным УФНС на 01.01.2014 г., на территории Нижегородской области в различных стадиях банкротства находятся 662 хозяйствующих субъекта (с общей суммой задолженности, включенной в реестр, 3,8 млрд руб.). Из них в процедуре наблюдения – 86 субъектов, финансового оздоровления – 2, внешнего управления – 2, конкурсного производства – 572. Из общего числа хозяйствующих субъектов относятся к 1-й группе должников (ФГУПы, АО с долей государства более 25 %, предприятия оборонного комплекса и стратегического назначения, а также с задолженностью более 200 млн руб.) – 14. За период 2013 г. в ходе процедур банкротства восстановили свою платежеспособность 20 должников, погасив задолженность в сумме 8,2 млн руб.².

За истекший период 2013 г. в подразделения ГУ МВД поступило всего 17 обращений по фактам криминальных банкротств. В настоящий момент проверки проводятся в отношении 25 предприятий-должников. Выявлено 9 преступлений, возбуждено 5 уголовных дел. Размер причинённого материального ущерба по окончанным уголовным делам составил 524 575 000 руб., возмещение – 500 321 000 руб.³.

В правоприменительной практике нет единой апробированной методики, которая позволила бы эффективно выявлять и расследовать преступления, связанные с криминальными банкротствами. Существует ряд способов совершения данного вида преступлений, и мы можем говорить только об оптимизации принимаемых решений, к примеру, применительно к ст. 195 УК РФ:

1) установление факта о том, что должник спрятал имущество;

2) установление факта о том, что должник утаивает, скрывает сведения об имеющемся у него имуществе;

3) установление факта о том, что должником было передано имущество в нарушение установленной судом очередности взыскания из общего объема конкурсной массы. *(Положительным примером работы в данном направлении может являться возбужденное уголовное дело № 100399 от 18.01.11 по ч. 1 ст. 195 УК РФ (возбуждено и расследуется СУ при УМ-1 УВД по г. Н.Новгороду) в*

¹ Власова С.В. К вопросу о проблемах раскрытия и расследования преступлений, связанных с совершением неправомерных действий при банкротстве и уклонении от уплаты налогов // Юридическая наука и практика. Вестник Нижегородской академии МВД России. 2015. № 29 (1).

² Информация УФНС по Нижегородской области.

³ Информация ИЦ ГУ МВД России по Нижегородской области.

отношении руководства ООО «Колорит-НН», которое в период осуществления процедуры конкурсного производства сокрыло имущество общества (должника) – а/м «Фольксваген Таурег» стоимостью 1,8 млн руб., не передали его конкурсному управляющему для включения в конкурсную массу⁴);

4) установление факта о том, что должник умышленно уклоняется от передачи арбитражному управляющему либо временной администрации кредитной организации документов, необходимых для исполнения возложенных на них обязанностей, или имущества, принадлежащего юридическому лицу либо кредитной организации;

5) установление факта отказа от передачи таких документов или имущества (отличие от уклонения в том, что виновный не маскирует свое нежелание сотрудничать с арбитражным управляющим или временной администрацией кредитной организации).

Источниками получения исходной информации о криминальных банкротствах могут быть:

– материалы уголовных дел о преступлениях в сфере экономической деятельности. Здесь же можно отметить, что расследование уголовных дел о преднамеренном и фиктивном банкротстве может стать источником для получения информации о неправомерных действиях при банкротстве;

– материалы проверок из оперативных служб;

– сведения, полученные от заявителей (кредиторов, арбитражных управляющих, должников и др.);

– материалы из арбитражных судов;

– информация и материалы из налоговой службы;

– материалы аудиторских проверок;

– информация из официальных изданий и публикаций в газетах.

Первичная информация требует дополнительной проверки и не может служить основанием для возбуждения уголовного дела. По всем поступившим заявлениям сотрудниками органов дознания проводятся оперативно-разыскные мероприятия с целью исследования и подтверждения изложенных в них фактов.

Одним из документов, имеющих существенное значения для решения вопроса о возбуждении уголовного дела, является заключение арбитражного управляющего о наличии (отсутствии) признаков фиктивного или преднамеренного банкротства, которое направляется в органы предварительного следствия при установлении факта причинения крупного ущерба.

После возбуждения уголовного дела заключение приобщается к материалам уголовного дела в качестве доказательства в соответствии со ст. 84 УПК РФ, а также используется при планировании расследования и установлении обстоятельств, имеющих существенное значение для дела.

При рассмотрении поступивших материалов следователь устанавливает, имеются ли основания для возбуждения уголовного дела. Особое внимание уделяется вопросу о том, содержатся ли в материалах предварительной проверки признаки, указывающие на совершение уголовно-наказуемого деяния, или выявленные нарушения относятся к гражданско-правовым, административным или иным правоотношениям, а также достаточно ли собранных в ходе проведенной проверки сведений для принятия законного и обоснованного решения.

Поводы для возбуждения уголовного дела четко и исчерпывающе обозначены в ст. 140 УПК РФ.

Как повод для возбуждения уголовного дела по ст. 195 УК РФ можно рассмотреть заявление о неправомерных действиях руководителя или собственника организации-должника, поступившее от конкурсного управляющего, выявившего данный факт или от одного из кредиторов должника. От кредиторов должника, а также от акционеров общества того или иного типа может также поступить заявление о факте неправомерности действий конкурсного управляющего.

Другим поводом для возбуждения уголовного дела о криминальном банкротстве может являться сообщение о совершенном или готовящемся преступлении, которое получено из иных источников.

Материал доследственной проверки должен содержать:

– оригиналы или заверенные копии заведомо ложных ответов руководителя предприятия или конкурсного управляющего на претензии (запросы) кредиторов;

– объяснения лиц, которые наблюдали вывоз имущества со склада или из цеха незадолго до начала инвентаризации, и документы, это подтверждающие;

– фальшивые акты на списание имущества, бухгалтерские документы, которые искусственно уменьшают объемы активов банкрота;

⁴ Материалы уголовного дела №100399. Архив Автозаводского районного суда г. Н. Новгорода. 2011 г.

– расписки, акты передачи имущества, банковские выписки в скрытом удовлетворении интересов кредиторов дальней очередности;

– личностные и документальные свидетельства неправомерного удовлетворения интересов заявленных или незаявленных кредиторов в виде оплаты, отгрузки или передачи имущества банкрота;

– личностные и документальные свидетельства неправомерного принятия удовлетворения кредитором в виде получения денежных средств и их оприходования (или расходования), получения товаров, их перевозки, оприходования и последующей реализации.

Поводами к возбуждению уголовных дел о преднамеренном банкротстве кредитных организаций являются заявления о преступлении, в том числе:

– Агентства по страхованию вкладов;

– временной администрации;

– ликвидационной комиссии (ликвидатора) кредитной организации;

– конкурсного управляющего;

– кредиторов (вкладчиков) кредитной организации;

– учредителей (участников) кредитной организации, в том числе, если ими предпринимались меры по финансовому оздоровлению кредитной организации;

– Банка России;

– Федеральной налоговой службы и др.

В материалах предварительной проверки по фактам преднамеренного банкротства кредитной организации должен содержаться примерно следующий перечень сведений:

– о дате, регистрации и получении лицензии кредитной организации;

– о размере собственных средств (капитала), имущественной и денежной части уставного капитала, их составе;

– о наличии у кредитной организации представительств, филиалов, дочерних организаций, в том числе расположенных за пределами территории РФ;

– о наличии и размере средств на счетах кредитной организации (филиалов);

– о наличии арестов, наложенных на денежные средства на счетах кредитной организации (филиалов), в период действия временной администрации или конкурсного производства;

– об учредителях (участниках) кредитной организации, их хозяйственном положении и финансовом состоянии;

– о руководящих органах кредитной организации, распределении обязанностей между ними;

– об участии руководителей кредитной организации в качестве учредителей или руководителей других организаций;

– о составе и численности совета директоров (наблюдательного совета), кредитного комитета банка, их полномочиях;

– о банковских операциях, осуществляемых кредитной организацией в соответствии с лицензией;

– о действиях (бездействиях), повлекших банкротство кредитной организации;

– о сумме активов, их перечне, выведенных из оборота кредитной организации;

– о ценных бумагах, принадлежащих кредитной организации, их ликвидности, времени приобретения;

– о заемщиках кредитных организаций, не выполняющих условия кредитного договора;

– сведения о движимом и недвижимом имуществе, принадлежащем кредитной организации;

– о кредиторских и дебиторских задолженностях кредитной организации;

– о кредиторах кредитной организации, в том числе вкладчиках, сумме обязательств перед ними;

– о выплатах, произведенных кредитной организацией в пользу кредиторов, в том числе физических лиц по договорам банковского вклада;

– о сумме ущерба, причиненного банком кредиторам (вкладчикам) и государству в результате преднамеренного банкротства;

– иные сведения, наличие которых влияет на принятие решения о возбуждении уголовного дела.

Вышеуказанные сведения могут отражаться в следующих документах:

– копии юридического дела кредитной организации;

– актах ревизий, аудиторских и иных документальных проверок кредитной организации;

– подлинниках (копиях) платежных документов: по движению средств по корреспондентскому счету (субсчету) банка (филиала), по счету межфилиальных расчетов, в том числе отражающих операции, связанные с куплей-продажей ценных бумаг;

- документах, отражающих кредитование юридических и физических лиц;
- документах, подтверждающих отчуждение или приобретение имущества и др.

Особенностью возбуждения уголовных дел данной категории являются сложности с применением фактора внезапности. В связи с этим важное значение для закрепления собранных на стадии доследственной проверки доказательств имеет своевременное изъятие имущества, в том числе денежных средств и ценных бумаг; изъятие поддельных печатей, документов, удостоверяющих личность; документов, содержащих следы исправлений и подчисток; пустых бланков с печатями различных организаций; черновых записей и документов неофициального учета по операциям и сделкам и т.п. Так, например, в документах неофициального учета могут содержаться необходимые следствию сведения о заключенных сделках, поступивших или реализованных материальных ценностях, полученной прибыли и иные данные, не отраженные в бухгалтерском учете. Для придания им доказательственной силы необходимо выяснение ряда обстоятельств: происхождение документов и время их составления; соответствие документов другим полученным в ходе следствия сведениям; статус составителя документа по уголовному делу и иные обстоятельства, подтверждающие подлинность (ложность) фактов, изложенных в документах, и свидетельствующие об их значении для дела. Такие сведения могут быть получены путем тщательного осмотра документов неофициального учета, опросов очевидцев, специалистов, обвиняемых (подозреваемых), сопоставления с ранее изъятими по делу документами, проведением почерковедческих, технических и иных экспертиз и т. п.

На стадии возбуждения уголовных дел данной категории особое внимание необходимо уделять качеству и полноте информации, которая поступила из арбитражного суда, от арбитражного управляющего или от кредиторов банкрота. Это необходимо, в том числе, для исключения возможности использования арсенала средств правоохранительных органов в интересах той или иной группы лиц, заинтересованных в исходе дела.

Поступила в редакцию 22.12.15

F.A. Abasheva, G.Kh. Shautaeva, S.V. Vlasova

ON SOME PROBLEMS OF INITIATION OF CRIMINAL CASES AND PROOF OF CRIMES RELATED TO MISCONDUCT AT BANKRUPTCY

The Criminal Code provides for criminal liability for acts committed in the implementation of the procedures of bankruptcy of businesses. Experience shows that the investigation of offenses under articles 195-196 of the Criminal Code is objectively difficult to detect and prevent crimes of this category. Attention is drawn to the fact that to secure evidence collected at the stage of pre-investigation is important to the timely removal of assets, including cash and securities. The paper presents an algorithm of actions of an investigator in the process of a criminal case on crimes related to the commission of wrongful acts at bankruptcy.

Keywords: criminal, bankruptcy, analysis, algorithm, investigator, criminal complaint stage.

Абашева Флюра Ахунзяновна
кандидат юридических наук, доцент
ФГБОУ ВПО «Удмуртский государственный университет»
426034, Россия, г. Ижевск, ул. Университетская, 1 (корп. 4)
E-mail: secondtonone435@gmail.com

Шаутаева Гульнара Хасановна,
кандидат юридических наук, доцент
E-mail: shautaeva@list.ru

Власова Светлана Владимировна,
кандидат юридических наук, доцент
E-mail: Vlasovasvetla@yandex.ru

Нижегородская академия МВД России
603000, Россия, г. Нижний Новгород,
Анкудиновское шоссе, 3

Abasheva F.A.,
Candidate of Law, Associate Professor
Udmurt State University
Universitetskaya st., 1/4, Izhevsk, Russia, 426034
E-mail: secondtonone435@gmail.com

Shautaeva G.Kh.,
Candidate of Law, Associate Professor
E-mail: shautaeva@list.ru

Vlasova S.V.,
Candidate of Law, Associate Professor
E-mail: Vlasovasvetla@yandex.ru

Nizhny Novgorod Academy
of the Interior Ministry of Russia
Ankudinovskoe Highway, 3,
Nizhny Novgorod, Russia, 603000