

Алешин Александр Сергеевич, ПРЕДСЕДАТЕЛЬ Правления
Некоммерческое Партнерство Коллегия ревизоров, экспертов и
специалистов, aleshin@np-kres.ru

Alexander Aleshin, CHAIRMAN OF THE Board of Nonprofit partnership
“Auditors, advisers and experts board” (AA&EB)

Ушанов Петр Владимирович, Заместитель Председателя Правления
Некоммерческое Партнерство Коллегия ревизоров, экспертов и
специалистов, к.э.н., доцент, ushanov@list.ru

Ushanov Petr, Vice chairman of the Board of Nonprofit partnership «Auditors,
advisers and experts board» (AA&EB)

Телефон для связи - 89035219305

О РАЗВИТИИ МЕТОДОЛОГИИ СУДЕБНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЭКСПЕРТИЗ

ABOUT DEVELOPMENT OF METHODOLOGY OF JUDICIAL AND ECONOMIC EXPERTISE

Аннотация:

На основе многолетнего практического опыта разработаны принципы и методы, которые используются экономическими экспертами, в том числе при проведении судебно - экономических экспертиз по заданию ГСУ и Главного управления по расследованию особо важных дел СКР.

Актуальность и значимость работы обоснована ростом количества уголовных дел, которые возбуждаются в России по экономическим составам правонарушений, а также отсутствием качественной методической литературы, которая могла бы быть использована экономическими экспертами, которые работают по заданию судов, следственных органов и адвокатов.

On the basis of long-term practical experience the principles and methods which are used by economic experts are developed, including when carrying out it is judicial - economic examinations on the instructions of GSU and Head department on investigation of especially important issues of ICR.

The relevance and the importance of work is proved by growth of number of criminal cases which are initiated in Russia on economic structures of offenses and also lack of qualitative methodical literature which could be used by economic experts who work on the instructions of vessels, investigating authorities and lawyers.

В 2018 году исполняется 15 лет Некоммерческому партнерству «Коллегия ревизоров, экспертов и специалистов» (НП «КРЭС»), которое было образовано инициативной группой внештатных (негосударственных) экономических экспертов, работавших в разное время по договорам с Управлением делами Генпрокуратуры РФ.

Члены Партнерства, в качестве экспертов, ревизоров и специалистов участвовали практически во всех особо важных уголовных делах по экономическим составам, расследуемым (теперь уже бывшим) Управлением по расследованию особо важных дел Генпрокуратуры РФ. Силами экспертов НП «КРЭС» проводились ревизии и экспертизы по материалам о деятельности ряда крупных коммерческих структур, среди них: Мост-банк, Инкомбанк, Госинкор, ЛогоВАЗ и т.д.

Члены Партнерства также участвовали в уголовном судопроизводстве по делам, связанным с экономическими преступлениями в бюджетной сфере, должностными злоупотреблениями и преступлениями против интересов государственной службы, в том числе, по делам губернаторов, руководителей республиканских министерств и ведомств и т.д. Деятельность НП КРЭС неоднократно отмечалась в благодарственных письмах ГП РФ, ФСБ, СКР, а также других ведомств.

1. Методологическая основа судебно-экономических экспертиз

В настоящее время эксперты НП «КРЭС» также участвуют (в порядке ст.ст. 57, 58 УПК РФ) в делах, которые находятся в производстве СК РФ, СД МВД, СУ ФСБ. В качестве методологической базы судебно-экономических экспертиз, прежде всего, должны выступать общепринятые методы научного познания, фундаментальная экономическая теория, а также эмпирические научные знания, которые могут быть получены экспертами благодаря продолжительному опыту работы в своей экономической специальности.

Все это позволяет экономическим экспертам НП «КРЭС» выявлять в деятельности недобросовестных хозяйствующих субъектов договорные (экономические и регулятивные) схемы, а также взаимосвязь между неразумными действиями управляющих (принятие на риск и баланс управляемого хозяйствующего субъекта неоправданных вложений и обязательств) с фактом существования лиц, в пользу которых могли быть обращены экономические потери хозяйствующего субъекта от таких действий и так далее. В основе методологии НП КРЭС можно выделить, в частности, следующие критерии и подходы, знакомство с которыми может быть интересно для арбитражных управляющих в рамках процедур банкротства хозяйствующих субъектов.

«Риск-ориентированный подход» и «критерий самостоятельности» опираются на изложенную выше гносеологическую и методологическую основу и позволяют определить существо деятельности (предмет хозяйственной операции) путем ответа на вопрос, в чем в действительности состоял для субъекта предпринимательской деятельности риск, который он на себя принял, проводя исследуемые хозяйственные операции.

В этой связи в рамках судебно-экономических экспертиз специалисты НП «КРЭС», изучая документы, на основе которых осуществлялась подготовка решения о принятии предпринимательских рисков, пытаются ответить на следующие вопросы:

- в своих ли интересах и по своей ли воле субъект экономической деятельности совершал ту или иную хозяйственную операцию?

- проходил ли хозяйствующий субъект в своих управленческих процессах этап разработки технико-экономического обоснования планируемого бизнеса (проекта, хозяйственных операций), в виде составления прогнозных расчетов, оценки перспектив развития бизнеса, планируемой доходности от операций и степени принимаемого риска?

- имелся ли у хозяйствующего субъекта проект мероприятий по страхованию (хеджированию) рисков, имея в виду, что только весь комплекс этих мероприятий обеспечивает разумное соотношение уровня риска и размера предполагаемой доходности (выгод, благ, предпочтений и т.д.), которые закладываются в положительный результат совершаемой хозяйственной операции¹?

Как следствие, такое значимое и понятное правоведам действие, как выражение собственной воли субъекта предпринимательской деятельности² на установление правоотношений в хозяйственной сделке из формального вопроса на суде, адресованного ответчику («Вы самостоятельно принимали это решение?»), в экономической экспертизе, наполняется конкретным содержанием.

Вторым по важности критерием, на который эксперты НП КРЭС обращают свое внимание, является **соответствие конфигурации интересов участников хозяйственной операции идеальной модели бесконфликтного сочетания интересов** всех участников экономических рыночных отношений». В данном случае мы опираемся на понимание экономического интереса как категории, выражающей отношения между

¹Типовой перечень вопросов, на которые судебно-экономические эксперты могут дать ответ в своем заключении, содержится, например, на сайте НП КРЭС (<https://yadi.sk/d/pwFQttdsjtYeW>)

²См., например, Судебная экспертиза: типичные ошибки /под ред. Е.Р. Россинской. - М.: Проспект, 2012

основными агентами воспроизводственного процесса по поводу удовлетворения системы экономических потребностей. Понятие интереса связывается в данном определении не с какой-либо отдельной материальной потребностью и не с простой их суммой, а с системой потребностей всех хозяйствующих субъектов в их сложном взаимодействии.

Такой взгляд на экономический интерес позволяет создавать идеальные модели рыночных интересов как бесконфликтное сочетание (совпадение) интересов всех сторон хозяйственной операции (сделки), начиная с титульных участников (прямо поименованных в сделке) с их взаимными противоположными или совместными интересами, и, заканчивая интересами контролирующих или зависимых лиц, чей бизнес на прямую зависит от проводимой титульными участниками операции (сделки).

Очевидно, для достижения своих системных потребностей, любой субъект экономических отношений имеет объективную необходимость решать комплекс задач. Корректное формулирование этих задач и определяет экономический интерес хозяйствующего субъекта в совершаемой хозяйственной операции (сделке). Решение указанных задач осуществляется путем разработки определенного (доступного) набора действий (усилий). Очевидно, что управляющие разрабатывают способы решения указанных задач исходя из собственного опыта и квалификации. При этом нормативно-правовая и локальная (корпоративная) база правил задает определенный тренд (направление и ограничения) в разработке и реализации усилий по решению этих задач, но не является указанием на конкретный способ решения, то есть на технологию.

Таким образом, для ответа на вопрос о разумном или неразумном поведении хозяйствующего субъекта очень важно установить - в чьих интересах действовали управляющие хозяйствующего субъекта, то есть, какого характера усилия они прилагали и какого свойства задачи они решали в анализируемой хозяйственной операции (сделке, проекте).

Третьим по важности, на наш взгляд, критерием, является объективное присутствие (или отсутствие) рыночных факторов, наступивших отрицательных экономических последствий для хозяйствующего субъекта вследствие неразумного поведения его управляющих.

Неразумное поведение хозяйствующего субъекта в лице его управляющих (в отличие от умышленных действий со стороны управляющих, которые противоречат интересам хозяйствующего субъекта) не всегда является, по мнению экспертов НП КРЭС, нерыночным фактором возникших ущербов. На наш взгляд, подбор управляющих, их квалификация

и навыки в избранном виде деятельности (равно как и объективно существующие специфические ограничения в их деятельности, заданные корпоративной базой правил и решениями вышестоящих органов управления) являются частью рыночного риска, принятого инвестором (владельцем капитала) предприятия.

Другими словами, неблагоприятная рыночная ситуация для бизнеса (ценовые, процентные и валютные риски, например) должны ставиться в один ряд с неадекватными, неэффективными мерами управляющих по построению бизнес-процесса, по управлению рисками и т.д., если эти действия (бездействия) явились следствием некомпетентности, непрофессионализма самих управляющих или вышестоящих органов управления (инвесторов), которые выдали и разработали неадекватные правила (ограничения) деятельности управляющих, не позволивших управляющим принять эффективные меры для решения задач в интересах хозяйствующего субъекта, которые были им, допустим, доступны в той или иной ситуации и управляющие были о них вполне осведомлены.

Но, если мы обнаруживаем в действиях управляющих элементы подготовки и построения другой («параллельной») реальности, признаки имитации процедур экономического обоснования и ценообразования, факты использования в сделках номинальных сторон, построения договорных схем и эмуляторов бизнес-процессов и т.п., то есть, любых шагов и мер, направленных на сокрытие существа (фактического смысла) проводимых хозяйственных операций, экономических действий, а также для придания обоснованного, правомерного вида таким действиям (операциям), – следует говорить о нерыночных факторах возможных отрицательных экономических последствий для хозяйствующих субъектов в результате проведения оформленных, подготовленных и скрытых таким способом экономических действий и хозяйственных операций.

Эксперты не имеют права давать оценку действиям и поведению конкретных должностных лиц органов управления, но вправе делать выводы в отношении органа управления в целом и (или) группы лиц, именуемых «управляющие», так как она (эта группа) обладает самостоятельным интересом, который детерминируется в общей конфигурации интересов всех групп лиц и сторон в исследуемых операциях.

Отрицательные экономические последствия (потери), обусловленные не рыночными факторами (включая некомпетентность и некомпетентные ограничения в деятельности управляющих), а полученные в результате совершения операций, которые управляющие проводили в собственных интересах или в интересах третьих лиц, будут считаться безусловно

подтвержденными в этом качестве, если обнаружится осведомленность управляющих о способах, мерах и эффективных шагах, которые им были объективно доступны для решения задач в исследуемой хозяйственной операции в интересах управляемого ими хозяйствующего субъекта и которые им были не запрещены правилами и ограничениями, при наличии достаточной квалификации и опыта, чтобы такие меры использовать.

Установленные научно-эмпирическим путем явления и закономерности, вкупе с теоретическими общеизвестными научными данными об экономической деятельности и экономических отношениях позволили специалистам НП «КРЭС» разработать и сформулировать конкретные методы исследований материалов о деятельности хозяйствующих субъектов³.

2. Продукты НП КРЭС, которые могут быть полезными арбитражным управляющим при проведении процедур банкротства.

Опираясь на принятую методологическую базу при проведении судебно-экономических экспертиз специалисты НП «КРЭС» разработали несколько продуктов, которые могут быть полезными арбитражным управляющим, например, в поиске активов для формирования конкурсной массы.

Во-первых, специалисты НП «КРЭС» могут подготовить заключение по результатам исследования хозяйственных операций с использованием методологии судебно-экономических экспертиз, которое позволит ответить на вопрос о наличии признаков составов экономических преступлений в действиях руководителя должника или связанных с ним лиц.

Во-вторых, специалисты НП КРЭС могут провести инвентаризацию дебиторской задолженности хозяйствующего субъекта. Такая инвентаризация, кроме простого сличения документов, учета и квалификации должника предполагает интервью менеджеров и специалистов, которые были причастны к формированию дебиторской задолженности, а также сличение данных о параметрах и реквизитах дебиторской задолженности, содержащейся в бухгалтерских и юридических документах должника, с данными управленческого учета, делопроизводства и документооборота контрагентов.

³ См. Базу методологии НП КРЭС (<https://yadi.sk/d/iJmIKNZnk5VaK>)