

УГОЛОВНОЕ ПРАВО И КРИМИНАЛИСТИКА В БОРЬБЕ С НЕЗАКОННОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НЕСОСТОЯТЕЛЬНОСТЬЮ (банкротством)

В любой стране в процессе своего развития появляются новые криминальные явления, которые затем находят свое отражение в актах законодательства. Одним из них является незаконная экономическая несостоятельность (банкротство). В статье Закона Республики Беларусь «Об экономической несостоятельности (банкротстве)» от 13 июля 2012 г. № 415-З даны следующие определения данных категорий:

- «банкротство – неплатежеспособность, имеющая или приобретающая устойчивый характер, признанная решением хозяйственного суда о банкротстве с ликвидацией должника – юридического лица, индивидуального предпринимателя;
- экономическая несостоятельность – неплатежеспособность, имеющая или приобретающая устойчивый характер, признанная решением хозяйственного суда о банкротстве с санацией должника».

Рассматриваемые явления, в зависимости от причин их возникновения, могут быть:

1) рыночными (реальными). Возникают в процессе хозяйственной деятельности и могут являться результатом кризисных явлений, неопытностью руководителей и иных причин;

2) незаконными (криминальными). Являются следствием незаконных действий, совершенных лицами, имеющими право давать обязательные для организации указания либо возможность иным образом определять ее действия.

Последние являются предметом изучения уголовного права и криминалистики.

В Уголовном кодексе Республики Беларусь (далее – УК) указаны четыре вида преступлений, которые связаны с незаконной экономической несостоятельностью (банкротством): статья 238 «Ложная экономическая несостоятельность (банкротство)»; статья 239 «Соккрытие экономической несостоятельности (банкротства)»; статья 240 «Преднамеренная экономическая несостоятельность (банкротство)»; статья 241 «Препятствование возмещению убытков кредиторам».

Согласно статистическим данным рассматриваемый вид преступления регистрируется нечасто (2–3 случая в год). Это довольно маленький показатель, но в действительности он намного больше.

Практически любое преступление, каким бы опытным не был преступник, находит свое отражение в материальном мире на различных объектах (в нашем случае – документах). При совершении незаконной экономической несостоятельности (банкротства) преступником могут быть оставлены следы следующего характера: подчистки; внесение в бухгалтерские документы искаженных данных; подделка документов; сокрытие сведений об имуществе; отчуждение, повреждение или уничтожение имущества, повлекшее причинение вреда, и другие.

Для выявления всех этих следов необходимы специальные познания в различных областях науки. Нередко на этапе первоначального расследования незаконной экономической несостоятельности (банкротства) органы, ведущие уголовное преследование, не вникают в суть самого преступления, а исследуют его поверхностно, не прибегая к назначению экспертизы. Они находят наказуемое деяние (например, хищение путем злоупотребления служебными полномочиями в соответствии со статьей 210 УК) и по выявленному факту передают дело в суд.

Однако лица, осведомленные о наличии такого преступления, как незаконная экономическая несостоятельность (банкротство) и имеющие достаточный опыт, назначают финансово-экономическую экспертизу, основная задача которой состоит в проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности организации.

Именно по этой причине органу, ведущему уголовное преследование, необходимо обладать специальными познаниями в областях экономики и финансов или воспользоваться помощью соответствующего специалиста (консультацией эксперта) о том, какие документы необходимо представить на рассмотрение эксперта, чтобы он смог сделать категорические выводы, которые стали бы впоследствии источником доказательств. На данном этапе очень важно произвести своевременный сбор всех необходимых доказательств (в частности документов), т. к. в случае промедления они могут быть утеряны навсегда (например, в связи с их уничтожением).

В процессе проведения экономической экспертизы устанавливается незаконность или реальность экономической несостоятельности (банкротства), а также размеры причиненного вреда. Исследование строится на основании Инструкции о порядке определения наличия (отсутствия) признаков ложной экономической несостоятельности (банкротства), преднамеренной экономической несостоятельности (банкротства), сокрытия экономической несостоятельности (банкротства) или препятствования возмещению убытков кредиторам, а также подготовки экспертных заключений по этим вопросам, утвержденной постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 04 декабря 2012 г. № 107. Согласно данному документу экспертом в процессе проведения

исследования рассчитываются соответствующие показатели, изучается их динамика и производится их сравнение с нормативными значениями. В предусмотренных случаях могут анализироваться договора хозяйствующего субъекта на предмет их законности.

После получения заключения орган, ведущий уголовное преследование, оценивает его с точки зрения законности, научной обоснованности, соотнесения полученных экспертом результатов с имеющимися доказательствами по делу. На основании всего этого делается вывод о том, по какой статье УК необходимо классифицировать выявленное криминальное деяние.

В случае если это не противоречит материалам дела и экспертом сделан вывод о наличии признаков:

- ложной экономической несостоятельности (банкротства), то его можно классифицировать по статье 238 УК;
- сокрытия или преднамеренной экономической несостоятельности (банкротства) и установлении факта причинения ущерба кредиторам (кредиторам) в крупном или особо крупном размерах, то можно говорить о преступлении, предусмотренном статьями 239 или 240 УК;
- препятствования возмещению убытков кредиторам (кредиторам) и причинение ему (им) ущерба в крупном размере, тогда это может свидетельствовать о наличии преступления, предусмотренного статьей 241 УК.

В некоторых случаях (например, когда выявлены признаки преднамеренной экономической несостоятельности (банкротства), но ущерб причинен не в крупном или особо крупном размерах) возникает необходимость проведения дополнительной экспертизы (иногда назначается комплексная экспертиза). Это связано с тем, что нет всех необходимых признаков, чтобы отнести выявленное криминальное деяние к незаконной экономической несостоятельности (банкротству). При данном положении дел преступление следует классифицировать по другим статьям УК. Например, по статье 217 «Незаконное отчуждение вверенного имущества», статье 427 «Служебный подлог» УК и так далее.

Из вышеизложенного очевидно, что незаконная экономическая несостоятельность (банкротство) – преступление многогранное, требующее специальных познаний в области экономики и финансов, а также своевременных и правильных действий со стороны органа, ведущего расследование.