



УДК 343.98

Ткаченко Николай Викторович  
Уральский государственный юридический университет  
Институт права и предпринимательства  
Россия, Екатеринбург  
[n.v.tkachenko7@yandex.ru](mailto:n.v.tkachenko7@yandex.ru)  
Tkachenko Nikolay  
Ural State Law University  
Institute Business and Law  
Russia, Ekaterinburg

## **КРИМИНАЛИСТИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МЕХАНИЗМА СЛЕДООБРАЗОВАНИЯ В НЕПРАВОМЕРНЫХ ДЕЙСТВИЯХ ПРИ БАНКРОТСТВЕ**

**Аннотация:** в работе даётся криминалистическая характеристика механизма следообразования неправомерных действий при банкротстве. Характеристика автора основывается на анализе практики применения статьи 195 УК РФ. Особое внимание уделяется распространённому комплексу действий преступника и следам, которые от них образованы. Разработаны рекомендации по способам обнаружения следов. Сформулированные выводы могут быть положены в основу разработки методик расследования криминальных банкротств и служить практическим ориентиром для работников правоприменительной сферы.

**Ключевые слова:** механизм следообразования, следы преступления, способ обнаружения следов, неправомерные действия при банкротстве, имущество должника, финансово-хозяйственная документация.

## **CRIMINALISTIC CHARACTERISTICS OF THE MECHANISM OF TRACE FORMATION IN ILLEGAL ACTS IN BANKRUPTCY**



**Annotation:** the paper gives a forensic characteristic of the mechanism of trace formation in the commission of illegal actions in bankruptcy. The author's characterization is based on an analysis of the practice of applying Article 195 of the Criminal Code of the Russian Federation. Particular attention is paid to the widespread complex of criminal actions and the traces that are formed from them. Recommendations on the method of detecting traces have been developed. The formulated conclusions can be used as a basis for the development of methods for the investigation of criminal bankruptcies and serve as a practical guide for law enforcement officials.

**Key words:** mechanism of trace formation, traces of a crime, method of detecting traces, illegal actions in bankruptcy, debtor's property, financial and economic documentation.

Проблема расследования преступлений в сфере несостоятельности (банкротства) является не новой для современной научной мысли. Ещё в XIX веке ей уделяли внимание некоторые учёные, такие как Е.Ф. Колоколов [1 с. 59], Я.И. Баршев [2 с. 132], Г.Ф. Шершеневич [3 с. 473-490]. В 1841 году известный дореволюционный правовед Я.И. Баршев отмечал, что следователь при раскрытии данных преступлений должен осуществить сбор доказательств «подложной несостоятельности» [2 с. 132].

В ходе правовой реформы последних 30-ти лет обозначенная проблема вышла на одно из первых мест. По этой причине современные авторы активно продолжают посвящать свои работы вопросам, связанным с расследованием криминальных банкротств. Среди них особенно выделяются диссертационные исследования С.Р. Акимова [4], П.А. Ревзана [5] и Н.А. Гавриловой [6].

В настоящее время проблемы раскрытия преступлений в сфере несостоятельности (банкротства) стали наиболее актуальными, особенно в период пандемии covid-19. Это связано с тем, что она вызвала экономический кризис, следствием которого стала новая волна банкротств.



Как усматривается из анализа статистических данных, к октябрю 2021 года общее количество введённых процедур среди физических лиц составило 166,5 тысяч [7]. По сравнению с 2020-м годом это число увеличилось в 1,6 раза.

Между тем, несмотря на такие высокие показатели банкротств, уровень раскрываемости преступлений в данной сфере остаётся достаточно низким. В соответствии со статистикой, представленной МВД за январь - сентябрь 2021 года, данный показатель по всей России составил всего 200 преступлений [8].

Приведённые статистические данные позволяют сделать вывод о том, что криминальные банкротства являются латентным видом преступлений. Решение этой проблемы автор видит в повышении их раскрываемости, которую можно достичь с помощью:

**1.**Криминалистической характеристики особенностей механизма слеодообразования преступлений, связанных с неправомерными действиями при банкротстве (статья 195 УК РФ);

**2.**Разработки способов обнаружения следов преступления.

Механизм слеодообразования как элемент криминалистической характеристики с точки зрения И.Ф. Герасимова включает в себя «сведения о локализации следов, их признаки, виды, сохранность и другие данные, позволяющие более эффективно искать следы и работать с ними» [9 с. 345].

Автор настоящей работы считает, что данный механизм необходимо рассматривать во взаимосвязи с действиями преступника. Это объясняется тем, что специфика образования следов преступления зависит от конкретного действия, которое их оставляет.

Исследование 90 уголовных дел из судебной практики применения статьи 195 УК РФ позволило выделить три механизма образования следов, различаемых в зависимости от следующих распространённых групп действий преступника:



1. Совершение сделок, направленных на уменьшение имущественного состояния должника (58 уголовных дел);
2. Преступное движение денежных средств (12 уголовных дел);
3. Действия в отношении финансово-хозяйственной документации (20 уголовных дел).

*Материальные следы* от данных действий могут оставаться в: договорах купли-продажи имущества (в особенности – недвижимости, оборудования и транспортных средств); договорах об уступке прав требования, принадлежащих должнику; договорах аренды; договорах займа; векселях; первичных документах (счетах-фактурах, товарных накладных, экспедиторских расписках); актах приёма-передачи; актах выполнения работ или оказания услуг; справках об открытых расчётных счетах должника; банковской выписке должника по конкретному расчётному счёту; платёжных поручениях; расходно-кассовых ордерах; документах регистрационного учёта из ГИБДД; сведениях о праве собственности из ЕГРН; сведениях из ЕГРЮЛ о составе участников и единоличном исполнительном органе юридического лица; почтовых и курьерских документах; описях должника о передаче документов арбитражному управляющему; распорядительных письмах, направляемых работникам и контрагентам должника; деловой переписке.

*Идеальные следы* остаются в памяти участников дела о банкротстве, контрагентов, а также аффилированных с должником лиц, среди которых наиболее распространены: ближайшие друзья и родственники должника; его работники (в особенности, бухгалтер и юрист); физические лица, осуществляющие деятельность в подконтрольном юридическом лице.

Вышеуказанные субъекты потенциально могут воспроизводить идеальные следы преступления.

### **1. Следы преступных сделок.**



Действия по совершению ряда преступных сделок можно проиллюстрировать на примере уголовного дела № 1-22/2019, рассмотренного Куйбышевским районным судом г. Омска:

Генеральный директор должника, предвидя несостоятельность общества, до введения конкурсного производства начал совершать сделки по отчуждению имущества. Так, жене директора за 1 000,00 руб. был продан автомобиль, имеющий рыночную цену в 1,5 млн. руб. Другое транспортное средство с аналогичной рыночной стоимостью передано иному физическому лицу. Вместе с тем директор продал аффилированному лицу оборудование общества. Переданная сортировочная установка имела рыночную стоимость в размере 8 млн. руб., однако по сделке она была отчуждена за 1,6 млн. При этом никаких денежных средств на свои расчётные счета общество не получило.

Возможными следами, позволяющими обнаружить такие сделки являются: заниженная цена или иное неравноценное встречное предоставление; совершение её в отношении аффилированного лица; наличие условий, создающих выгодные условия для контрагента (к примеру, отступное); создание препятствий для распоряжения имуществом (например, передача имущества должника в аренду третьим лицам); совершение незадолго до признания банкротом или введения конкурсного производства.

Следы заниженной цены или иного неравноценного встречного предоставления остаются в договорах, первичных документах, а также банковской выписке с расчётного счёта должника. На основе этих документов также можно определить существо сделки, которое позволяют обнаружить следы препятствий для распоряжения имуществом и создание выгодных условия для контрагента.

Наличие сделки может подтверждаться заключённым договором и первичными документами, но в банковской выписке полностью или частично отсутствует встречное поступление денежных средств от контрагента. При частичности полученная сумма явно несоразмерна рыночной цене переданного



имущества. В этих условиях важность для обнаружения следов приобретают экспертизы, связанные с определением рыночной стоимости.

Следы аффилированности по признаку родственных отношений можно установить на основе сведений из органов ЗАГС. Если должник связан через подконтрольное юридическое лицо, то значение приобретают сведения из ЕГРЮЛ. В выписках из реестра отражается информация об участниках и единоличном исполнительном органе. Ими в подконтрольном юридическом лице могут числиться директор или участник должника, либо родственники и друзья. При обнаружении следов аффилированности контрагента, являющегося работником, важность имеют учётные сведения в ПФР. С их помощью можно установить факт наличия трудовых отношений.

Специфика оставления следов преступной сделки зависит от вида имущества. Отчуждение подлежащего государственной регистрации недвижимого имущества отображается в выписках из ЕГРН.

Что касается движимого имущества - наиболее часто отчуждаемыми в практике являются транспортные средства. Их незаконный переход можно установить на основе регистрационных данных, запрошенных из ГИБДД. Они содержат информацию о конечном владельце транспорта, а также о документах, послуживших основанием для регистрации (к примеру, договоре купли-продажи транспортного средства или его лизинга).

## **2. Следы преступного движения денежных средств.**

Преступное движение денежных средств представляет собой перечисление денег с расчётного счёта должника, их инкассирование или получение в обход счёта, который принадлежит должнику.

Перечисление денежных средств наглядно представлено на примере из дела № 1-321/2019 (Железнодорожный районный суд г. Барнаула):

Генеральный директор ООО перечислил денежные средства с расчётного счёта общества на счета аффилированных юридических лиц. Всё это происходило под видом фиктивного договора займа.



Другой пример связан с обходом счёта должника (дело № 1-34/2016, рассмотренное Троицким районным судом в Алтайском крае). Директор общества направил в адрес дебитора распорядительные письма о перечислении денежных средств для погашения задолженности не на расчётный счёт общества, а на счета третьих лиц.

Преступное движение денежных средств может иметь следы: полного отсутствия встречного предоставления; оформления фиктивного договора займа; поступления в адрес аффилированных лиц или на иной подконтрольный должнику расчётный счёт; совершения в период незадолго до признания банкротом или введения процедуры конкурсного производства.

Эти следы остаются в банковских выписках и платёжных документах, составленных должником. При этом важность имеет полная информация обо всех имеющихся расчётных счетах должника, поскольку накануне перечислений им могут открываться новые. Актуализировать информацию можно на основе предоставляемой налоговыми органами справки об открытых расчётных счетах.

При обнаружении следов получения денежных средств в обход счетов должника необходимо принимать во внимание аффилированность. Как правило, преступник посылает в адрес контрагентов распорядительные письма с указанием необходимости перечисления денежных средств на счёт аффилированного лица. При таких обстоятельствах важно проверять расчётные счета всех связанных с должником лиц, сопоставляя их со списком контрагентов. Такие же письма могут содержать в себе указание перечислить деньги на вновь открытый расчётный счёт должника.

### **3. Следы, оставленные от действий в отношении финансово-хозяйственной документации.**

Эти следы образуются от действий, связанных с сокрытием, уничтожением и фальсификацией финансово-хозяйственной документации. Они могут оставлять следующие следы: наличие в документе фиктивных



юридических оснований; внесение в него недостоверных сведений; содержание указания на аффилированное лицо; создание в период незадолго до признания банкротом. При действиях, связанных с непередачей и сокрытием, образуются следы в виде отсутствия почтовых и курьерских действий.

Для фиксации и изъятия следов, оставляемых на документах, важность приобретает их экспертиза на предмет времени создания. Для обнаружения следов, связанных с фиктивными основаниями, необходимо проводить их проверку (например, на реальность передачи товара). Такая реальность может подтверждаться первичными документами (к примеру, экспедиторскими расписками и товарными накладными).

Следы непередачи документов отображаются при анализе курьерской и почтовой деятельности. Как правило, передаваемые документы имеют значительные объёмы из-за чего отправляются почтой или курьерской службой. Должником составляется опись.

Существуют случаи, при которых документация скрывается путём частичной передачи. При таких обстоятельствах необходимо сопоставить реально полученные документы со списком, который представлен в описи должника.

При поиске следов ценность может иметь деловая переписка, в которой содержатся требования арбитражного управляющего о предоставлении документов.

### **Выводы:**

1. Анализ 90 уголовных дел из судебной практики применения статьи 195 УК РФ показал, что особенности механизма следообразования зависят от специфики действий, оставляющих следы.

2. Следы, оставленные от преступных сделок, главным образом отражаются в договорах, первичных документах и банковских выписках должника. Их обнаружению может способствовать анализ контрагента на





предмет аффилированности, а также исследование характера и размера выгоды, которую он получает от этой сделки.

3. Следы преступного движения денежных средств отражаются в банковских выписках, сведениях об открытых расчётных счетах и распорядительных письмах. Аналогичным образом необходим анализ на предмет аффилированности, а также учёт дат банковских операций. При этом важно актуализировать информацию обо всех имеющихся расчётных счетах должника, открываемых в банках.

4. Следы, оставляемые от воздействия на финансово-хозяйственную документацию, отображаются на самом документе или при его исследовании во взаимосвязи с другими. Для обнаружения следов необходимо проводить экспертизу на предмет времени создания и проверять реальность юридических оснований. Соккрытие и непередача документов арбитражному управляющему устанавливается на основе анализа деловых переписок, а также почтовой и курьерской деятельности.

#### **Список литературы:**

1. Колоколов Е.Ф. Правила и формы для производства следствий, составленные коллежским советником Е. Колоколовым, по Своду законов издания 1857 года. - Москва : Унив. тип., 1859. 225 с.

2. Баршев Я. И. Основания уголовного судопроизводства, с применением к российскому уголовному судопроизводству. СПб.: Типография II отделения Собственной Его Императорского Величества канцелярии., 1841. 297 с.

3. Шершеневич Г.Ф. Конкурсное право / [соч] Г.Ф. Шершеневича. - Казань изд., 1898: Тип. имп. ун-та. 487 с.

4. Акимов С.Р. Криминалистическое обеспечение расследования криминальных банкротств: дис. канд. юр. наук: 12.00.09., 2006. 218 с.

5. Ревзан П.А. Методика расследования криминальных банкротств: дис. канд. юр. наук: 12.00.09., 2004. 186 с.



15

6. Гаврилова Н.А. Методика расследования преднамеренных банкротств : дис. канд. юр. наук: 12.00.12., 2017. 238 с.

7. РИА [Электронный ресурс] // URL: <https://ria.ru/20211012/bankrotstvo-1754121985.html?in=t>

8. МВД РФ [Электронный ресурс] // URL: <https://мвд.рф/reports/item/22678184/>.

9. Герасимов И.Ф. и др. Криминалистика: Учеб. для вузов — 2-е изд., перераб. и доп.— М.: Высш. шк., 2000. 672 с.

10. Арбитраж.ру [Электронный ресурс] // URL: <https://arbitrageru.legal/analytics/view/195-2020/>.