



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

Методические рекомендации Министерства
экономики Республики Беларусь, Комитета
государственного контроля Республики
Беларусь от 18.05.2013
(ред. от 05.09.2016)

"Методические рекомендации о порядке
направления временными (антикризисными)
управляющими в органы финансовых
расследований комитета государственного
контроля Республики Беларусь сообщений о
преступлениях в сфере экономической
несостоятельности (банкротства)"

Документ предоставлен **КонсультантПлюс**

www.consultant.ru

Дата сохранения: □ 13.11.2018

УТВЕРЖДАЮ
Директор Департамента
по санации и банкротству
Министерства экономики
Республики Беларусь
А.И.Мирониченко
"18" мая 2013 г.

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель Председателя Комитета
государственного контроля
Республики Беларусь – директор
Департамента финансовых
расследований
Г.И.Веремко
"18" мая 2013 г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ О ПОРЯДКЕ НАПРАВЛЕНИЯ ВРЕМЕННЫМИ (АНТИКРИЗИСНЫМИ) УПРАВЛЯЮЩИМИ В ОРГАНЫ ФИНАНСОВЫХ РАССЛЕДОВАНИЙ КОМИТЕТА ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ СООБЩЕНИЙ О ПРЕСТУПЛЕНИЯХ В СФЕРЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НЕСОСТОЯТЕЛЬНОСТИ (БАНКРОТСТВА)

(в ред. писем Минэкономики, Комитета госконтроля от 14.04.2016,
от 05.09.2016)

Настоящие Методические рекомендации разработаны в соответствии с [Законом](#) Республики Беларусь от 13 июля 2012 г. "Об экономической несостоятельности (банкротстве)" (далее - Закон), Уголовным [кодексом](#) Республики Беларусь (далее - УК), Уголовно-процессуальным [кодексом](#) Республики Беларусь (далее - УПК) и иными нормативными правовыми актами в целях повышения уровня взаимодействия временных (антикризисных) управляющих и должностных лиц органов финансовых расследований Комитета государственного контроля Республики Беларусь (далее - органы финансовых расследований, ОФР) по обеспечению исполнения требований законодательства об экономической несостоятельности (банкротстве).

1. В соответствии с [абзацем четвертым части первой статьи 1](#) Закона временный (антикризисный) управляющий - индивидуальный предприниматель, юридическое или физическое лицо (гражданин Республики Беларусь либо иностранный гражданин, лицо без гражданства, имеющие вид на жительство в Республике Беларусь), назначаемые хозяйственным судом для осуществления своих полномочий в процедурах экономической несостоятельности (банкротства) (временный управляющий - в защитном периоде, антикризисный управляющий - в конкурсном производстве) (далее - управляющий).

На основании [абзацев десятого и одиннадцатого части первой статьи 77](#) Закона управляющий с момента его назначения обязан проводить анализ хозяйственной (экономической) деятельности, анализ финансового состояния и платежеспособности должника, определять наличие признаков ложной экономической несостоятельности (банкротства), преднамеренной экономической несостоятельности (банкротства), сокрытия экономической несостоятельности (банкротства) или препятствования возмещению убытков кредиторам (кредиторам) и представлять сведения об их наличии в хозяйственный суд, органы прокуратуры, иные правоохранительные и контролирующие (надзорные) органы в соответствии с их компетенцией.

Указанные выше признаки определяются в соответствии с [Инструкцией](#) 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 04.12.2012 N 107 (далее - Инструкция).

2. Согласно [статье 37](#) УПК органы финансовых расследований относятся к государственным органам, уполномоченным осуществлять дознание по уголовным делам о преступлениях в сфере банкротства ([статьи 238 - 241](#) УК).

В соответствии с [частью первой статьи 182](#) УПК предварительное следствие по уголовным делам о преступлениях в сфере банкротства проводится следователями Следственного комитета Республики Беларусь.

В случае выявления признаков ложной экономической несостоятельности (банкротства), преднамеренной экономической несостоятельности (банкротства), сокрытия экономической несостоятельности (банкротства) или препятствования возмещению убытков кредиторам управляющий на основании [статьи 117](#) Закона и в соответствии со [статьей 170](#) УПК обязан письменно сообщить не позднее тридцати дней со дня появления у

него таких сведений в ОФР.

3. Сообщение о преступлении направляется управляющим по образцу согласно [приложению 1](#) к настоящим Методическим рекомендациям и в соответствии с [пунктом 7](#) Инструкции должно содержать следующую информацию:

сведения об управляющем;

наименование хозяйственного суда, номер дела, дату вынесения определения (решения) хозяйственного суда о введении соответствующей процедуры банкротства и о назначении управляющего;

фамилию, собственное имя и отчество (если таковое имеется) должника - физического лица, его место жительства (место пребывания), наименование должника - юридического лица, его место нахождения, банковские реквизиты, учетный номер плательщика;

вывод о наличии (отсутствии) признаков ложной экономической несостоятельности (банкротства), преднамеренной экономической несостоятельности (банкротства), сокрытия экономической несостоятельности (банкротства) или препятствования возмещению убытков кредитору;

дата обнаружения управляющим признаков преступлений;
(абзац введен [письмом](#) Минэкономики, Комитета госконтроля от 05.09.2016)

расчеты и обоснование выводов о наличии (отсутствии) вышеуказанных признаков (либо обоснование невозможности определения их наличия (отсутствия)) с указанием сделок должника и действий (бездействия) его собственника, учредителей (участников) должника, индивидуального предпринимателя или иных лиц, в том числе руководителя должника, имеющих право давать обязательные для должника указания либо имеющих возможность иным образом определять его действия, проанализированных управляющим, которые являются или могли являться причиной возникновения или увеличения неплатежеспособности должника, в том числе имеющей или приобретающей устойчивый характер, и причинили реальный ущерб должнику в денежной форме, вместе с расчетом размера такого ущерба (при наличии возможности определить его размер);

информацию о мерах, принятых управляющим для получения документов и (или) сведений, необходимых для определения наличия (отсутствия) данных признаков.

Кроме того, в сообщении управляющего о преступлении необходимо отразить:

указание на требования законодательства, которые нарушены;

фамилию, собственное имя и отчество (если таковое имеется), а также должность лиц, действия (бездействие) которых повлекли нарушения требований законодательства; круг и характер выполняемых ими функций, их регламентацию (согласно имеющимся учредительным документам, заключенным договорам, должностным инструкциям и т.д.) и место в системе принятия и реализации управленческих решений должника;

количественную и качественную содержательную характеристику конкретных действий, которые повлекли нарушения требований законодательства (например, указывается количество сделок прикрытия по передаче активов должника, степень участия указываемых в заявлении лиц);

период совершения вышеуказанных действий;

обстоятельства, указывающие на принятие мер по сокрытию факта и обстоятельств совершения противоправных действий (бездействия) при исполнении соответствующих функций должностными и иными лицами должника (завышение активов путем скупки по цене, существенно меньшей номинала, неликвидных векселей, увеличение дебиторской задолженности по договорам со "своими" партнерами или несуществующими фирмами и т.д.);

наступившие последствия (сумма причиненного ущерба кредитору (кредиторам)).

4. К сообщению прилагаются следующие документы:

сведения управляющего по образцу согласно [приложению 2](#) к настоящим Методическим рекомендациям о наличии признаков ложной экономической несостоятельности (банкротства), преднамеренной экономической несостоятельности (банкротства), сокрытия экономической несостоятельности (банкротства) или препятствования возмещению убытков кредиторам (кредиторам);

копии документов, регламентирующих организационно-правовой статус и должностные обязанности лиц, действия (бездействие) которых повлекли нарушение требований законодательства (при их наличии);

подлинники документов бухгалтерского учета, иных документов, свидетельствующих о совершении противоправных действий, в том числе послужившие источниками информации для определения наличия (отсутствия) признаков банкротства, указанных в [пункте 5](#) Инструкции.

Перечень документов, указанный в настоящем пункте, не является исчерпывающим.

По мотивированному запросу ОФР управляющий обязан представить имеющиеся у него дополнительные материалы, сведения и документы, необходимые для принятия указанными органами решения в соответствии с законодательством.

5. В целях обеспечения оперативности и повышения эффективности работы по рассмотрению материалов по фактам, указывающим на наличие признаков преступления в сфере экономической несостоятельности (банкротства), управляющий до передачи указанных материалов может организовать предварительное ознакомление с ними работников ОФР.

В этом случае управляющий направляет в орган финансовых расследований письменный запрос или телефонограмму о направлении работника ОФР для предварительного ознакомления с материалами о наличии признаков банкротства.

В случае установления ОФР в ходе проведения проверочных мероприятий дополнительных сведений, материалов и документов, имеющих значение для принятия законного и обоснованного решения по поступившему сообщению о преступлении, они направляются управляющему для проведения соответствующего анализа согласно требованиям [пункта 3](#) Инструкции.

В соответствии со [статьей 173](#) УПК решение по поступившему сообщению о преступлении принимается ОФР не позднее трех суток, а при необходимости проверки достаточности наличия или отсутствия оснований к возбуждению уголовного дела - не позднее десяти суток (указанный срок может быть продлен до 1 месяца, а в необходимых случаях - до трех месяцев). О принятом в соответствии со [статьей 174](#) УПК решении сообщается управляющему и одновременно разъясняется право на обжалование решения.

6. При проведении анализа хозяйственной (экономической) деятельности, финансового состояния и платежеспособности должника управляющему следует учитывать, что согласно [статье 238](#) УК ложная экономическая несостоятельность (банкротство) - это подача индивидуальным предпринимателем или должностным лицом юридического лица в хозяйственный суд заявления должника о своей экономической несостоятельности (банкротстве), иных документов, содержащих заведомо недостоверные сведения о неплатежеспособности должника, имеющей или приобретающей устойчивый характер, в целях признания этого должника экономически несостоятельным (банкротом).

В соответствии со [статьей 9](#) Закона должник вправе подать в хозяйственный суд заявление о своей экономической несостоятельности (банкротстве) при наличии одного из следующих оснований:

неплатежеспособность должника приобретает устойчивый характер;

неплатежеспособность должника имеет устойчивый характер.

[Закон](#) предусматривает возможность подачи заявления должника как в добровольном, так и в обязательном порядке. В этом случае должник, выполняя требования [статей 27](#) и [28](#) Закона, в своем заявлении умышленно может обосновать невозможность удовлетворения требований кредиторов в полном объеме и представить письменные доказательства, якобы подтверждающие эти обстоятельства.

К признакам ложной экономической несостоятельности (банкротства) в соответствии с [пунктом 10](#)

Инструкции относятся:

отсутствие неплатежеспособности должника, имеющей или приобретающей устойчивый характер, на дату обращения должника в хозяйственный суд с заявлением о своей экономической несостоятельности (банкротстве);

наличие у должника возможности удовлетворить требования кредиторов в полном объеме на дату обращения должника в хозяйственный суд с заявлением о своей экономической несостоятельности (банкротстве) и представление должником в хозяйственный суд документов, содержащих недостоверные сведения о составе его имущества и (или) обязательств.

Наличие либо отсутствие указанных признаков устанавливается управляющим в соответствии с [пунктами 11 - 13](#) Инструкции.

Объективную сторону состава преступления, предусмотренного [статьей 238](#) УК (ложное банкротство), образует подача индивидуальным предпринимателем или должностным лицом юридического лица в хозяйственный суд заявления о своей экономической несостоятельности (банкротстве), иных документов, содержащих заведомо недостоверные (ложные) сведения о неплатежеспособности должника.

Содержащими заведомо недостоверные (ложные) сведения являются документы, в которых имеется информация об экономической несостоятельности (банкротстве) субъекта хозяйствования, в действительности не являющегося таковым.

В качестве документов, содержащих заведомо недостоверные (ложные) сведения, могут быть представлены документы, свидетельствующие о том, что руководитель организации, собственник имущества унитарного предприятия, учредители (участники) юридического лица, индивидуальный предприниматель, государственные органы в пределах своей компетенции в порядке, установленном законодательством, якобы разработали меры по досудебному оздоровлению (а должник якобы осуществил эти меры).

Также в качестве недостоверных (ложных) могут быть представлены сведения о том, что перечисленные лица или государственные органы якобы приняли решение о нецелесообразности проведения досудебного оздоровления должника, хотя в действительности такое решение не принималось.

Недостоверные (ложные) сведения излагаются виновным лицом не только в заявлении должника, но и в других документах, которые оно обязано предоставить суду (список кредиторов и должников заявителя с расшифровкой кредиторской и дебиторской задолженности, бухгалтерский баланс на последнюю отчетную дату или заменяющие его документы, документы о составе и стоимости имущества должника и др.).

Оконченным преступление считается с момента подачи заявления должника и иных документов в хозяйственный суд, а не со дня принятия к производству судом такого заявления.

Данное преступление может быть совершено только умышленно. При этом в соответствии с [частью 14 статьи 4](#) УК под термином "заведомо" (относительно недостоверности сведений о платежеспособности должника) понимается признак, указывающий на то, что лицу, совершающему преступление, известны юридически значимые обстоятельства, предусмотренные УК.

Совершая вышеуказанные действия, виновное лицо преследует цель признания экономически несостоятельным (банкротом) его или представляемую им организацию. Обман хозяйственного суда, продиктованный иными целями, не влечет ответственности по [статье 238](#) УК.

Субъект преступления, предусмотренного [статьей 238](#) УК, специальный. Им могут быть индивидуальные предприниматели и должностные лица юридического лица, уполномоченные в соответствии с законодательством на представление в хозяйственный суд заявления и документов о банкротстве. Иные лица, которые совместно с уполномоченными должностными лицами участвовали в совершении преступления, могут нести ответственность за соучастие в преступлении.

Руководитель юридического лица подлежит ответственности за ложное банкротство и в том случае, когда решение о подаче заявления об экономической несостоятельности (банкротстве) принято учредителями (участниками) или собственником юридического лица, а он знал о ложности содержащихся в данном заявлении

сведений и подал его в хозяйственный суд.

7. Сокрытие экономической несостоятельности (банкротства) - это сокрытие неплатежеспособности индивидуального предпринимателя или юридического лица, имеющей или приобретающей устойчивый характер, совершенное этим индивидуальным предпринимателем или должностным лицом, учредителем (участником) либо собственником имущества этого юридического лица путем представления сведений, не соответствующих действительности, подделки документов, искажения бухгалтерской отчетности или иным способом, повлекшее причинение ущерба кредиторам (кредиторам) в крупном размере ([статья 239 УК](#)).

Признаки сокрытия экономической несостоятельности определяются управляющим в соответствии с [пунктами 20 - 23](#) Инструкции.

В [статье 239](#) УК приводится открытый перечень способов сокрытия экономической несостоятельности (банкротства).

Сокрытие банкротства заключается в умышленном искажении информации о фактической экономической несостоятельности субъекта хозяйствования, под которым следует понимать утаивание субъектом хозяйствования реально существующего факта его неплатежеспособности, имеющей или приобретающей устойчивый характер.

Сокрытие банкротства может быть осуществлено путем:

представления сведений, не соответствующих действительности;

подделки документов;

искажения бухгалтерской отчетности;

иным способом.

Подделка может выражаться во внесении в подлинный документ изменений и дополнений, свидетельствующих о якобы благополучном финансовом положении экономически несостоятельного субъекта хозяйствования, либо в полном изготовлении фальшивого документа с таким же содержанием.

Искажение бухгалтерской отчетности совершается путем внесения в документы бухгалтерской отчетности сведений, не соответствующих действительности, скрывающих подлинное финансовое положение субъекта хозяйствования, являющегося неплатежеспособным.

Под иным способом сокрытия банкротства могут пониматься любые действия виновного, направленные на утаивание экономической несостоятельности субъекта хозяйствования (например, путем уничтожения бухгалтерских документов, сокрытия сведений об имуществе, в том числе посредством непредставления (утаивания) первичных документов, в которых содержится информация о долгах или других обстоятельствах, свидетельствующих о банкротстве субъекта хозяйствования).

Преступление признается оконченным с момента причинения кредиторам ущерба в крупном размере. В случае, если в результате действий лица ущерб не наступил или величина его не превышает крупного размера, уголовная ответственность по [указанной статье](#) исключается.

Данное преступление может быть совершено только умышленно.

Для лица, его совершающего, очевидно, что оно как индивидуальный предприниматель, либо представляемая им организация, либо организация, в которой лицо выступает в качестве учредителя (участника) или собственника, фактически является экономически несостоятельным (банкротом) ввиду наличия неплатежеспособности, имеющей или приобретающей устойчивый характер, а оно скрывает это обстоятельство от иных субъектов хозяйственной деятельности.

Виновное лицо заранее знает, что в результате утаивания данного обстоятельства будет причинен ущерб кредиторам (кредиторам) в крупном размере, и желает его причинения либо не желает, но сознательно допускает наступление этого последствия или относится к нему безразлично.

Цели, которые преследует лицо посредством утаивания информации о своей неплатежеспособности (например, удержаться на рынке в расчете на ожидаемое увеличение покупательского спроса на производимые товары), и мотивы, которыми оно при этом руководствуется, не имеют значения для оценки его действий как сокрытия экономической несостоятельности (банкротства).

8. Преднамеренная экономическая несостоятельность (банкротство) - это умышленное создание или увеличение неплатежеспособности индивидуального предпринимателя или юридического лица, совершенные этим индивидуальным предпринимателем или должностным лицом, учредителем (участником) либо собственником имущества этого юридического лица в личных интересах или в интересах иных лиц и повлекшие причинение ущерба в крупном размере ([статья 240 УК](#)).

Наличие либо отсутствие признаков преднамеренной экономической несостоятельности (банкротства) устанавливается управляющим в соответствии с [пунктами 14 - 19](#) Инструкции.

Преднамеренная экономическая несостоятельность (банкротство) может быть совершена в одной из двух альтернативных форм: создание неплатежеспособности или увеличение неплатежеспособности. Неплатежеспособность является внешним признаком, проявлением несостоятельности и в контексте [указанной статьи](#) рассматривается как объективно существующее состояние, при котором юридическое лицо или индивидуальный предприниматель не могут удовлетворить требования кредиторов.

Умышленное создание или увеличение неплатежеспособности может выражаться как в действиях, так и в бездействии лица: заключение заведомо невыгодных сделок, принятие на себя чужих долгов в качестве поручителя, уменьшение активов, фиктивное отчуждение имущества, неоплата по сделкам, чтобы повлечь уплату штрафных санкций и др.

Указанное преступление может быть совершено только умышленно. Виновное лицо сознательно преднамеренно совершает деяния, направленные на создание или увеличение неплатежеспособности. Совершая такие деяния, лицо предвидит, что вследствие его поведения будет причинен ущерб в крупном размере, и либо желает его наступления, либо не желает, но сознательно допускает его наступление или относится к этому безразлично.

Преступное поведение должно быть продиктовано либо личным интересом (как корыстным, так и некорыстным), либо желанием удовлетворить интересы иных лиц (интересы конкурентов, преследующих, например, цель скупить предприятие, доводимое указанным преступным путем до банкротства, интересы отдельных кредиторов, акционеров и др.). Наличие таких интересов - обязательное условие уголовной ответственности по [статье 240 УК](#). Цель, которую может преследовать виновное лицо, удовлетворяя эти интересы, не имеет значения для квалификации содеянного им.

Субъектами данного преступления являются индивидуальные предприниматели, должностные лица юридического лица, учредители (участники) юридического лица, собственники имущества унитарного предприятия.

Создание или увеличение неплатежеспособности влечет уголовную ответственность по [статье 240 УК](#) только при условии причинения ущерба в крупном размере. Ответственность исключается, если в результате указанных действий лица ущерб не наступил или величина его не превышает крупного размера.

9. Препятствование возмещению убытков кредитору (кредиторам) - это сокрытие, отчуждение, повреждение или уничтожение имущества индивидуального предпринимателя или юридического лица, неплатежеспособность которых имеет или приобретает устойчивый характер, с целью сорвать или уменьшить возмещение убытков кредитору (кредиторам), совершенные этим индивидуальным предпринимателем или должностным лицом, учредителем (участником) либо собственником имущества этого юридического лица, повлекшие причинение ущерба кредитору (кредиторам) в крупном размере ([статья 241 УК](#)).

Наличие либо отсутствие признаков преднамеренной экономической несостоятельности (банкротства) устанавливается управляющим в соответствии с [пунктами 14 - 19](#) Инструкции.

Признаки препятствования возмещению убытков кредитору могут быть также установлены после вынесения в отношении должника определения о завершении ликвидационного производства, когда стало достоверно известно, что имела место сделка или были исполнены должником платежные обязательства перед

кредиторами в нарушение порядка очередности, установленного законодательством о банкротстве.

Препятствование возмещению убытков кредиторам (кредиторам) может выражаться в совершении одного из четырех альтернативных действий: сокрытие, отчуждение, повреждение или уничтожение предмета преступления. Предметом данного преступления является имущество должника в крупном размере, при этом под имуществом понимаются материальные, финансовые и нематериальные активы.

Состав преступления, предусмотренного [статьей 241](#) УК, будет окончательным и в том случае, если одно из указанных деяний являлось подготовительным по отношению к другому, которое лицу не удалось совершить по причинам, от него не зависящим (например, вначале было сокрыто имущество должника, которое предназначалось для продажи, однако в момент его отчуждения действия виновного лица были пресечены).

Сокрытие имущества должника - это утаивание его от кредиторов (например, перемещение его в иное место, припрятывание в месте его постоянного хранения, неуказание его в актах инвентаризации имущества должника, уничтожение или фальсификация документов, подтверждающих право должника на то или иное имущество либо указывающих на наличие дебиторской задолженности).

Отчуждение предполагает совершение виновным лицом действий по возмездной или безвозмездной передаче имущества должника (материальных ценностей, доли (части доли) в уставном фонде общества и др.) в собственность другого лица, то есть совершение с этим имуществом сделок (продажа, мена, дарение и др.).

К числу других лиц, которым отчуждается имущество должника, могут относиться и кредиторы. Подобное отчуждение является преступлением, влекущим ответственность по [статье 241](#) УК, при условии, что такие действия причиняют ущерб другим кредиторам и направлены на срыв или возмещение убытков другим кредиторам, в том числе в нарушение установленной [Законом](#) очередности удовлетворения требований кредиторов.

Под повреждением или уничтожением имущества понимается утрата (частично или полностью) им своих потребительских свойств, отвечающих основному назначению данного имущества, когда восстановление данных свойств требует определенных затрат (в некоторых случаях - равных или превышающих стоимость этого имущества) или вообще невозможно.

При этом необходимо, чтобы на момент совершения преступления неплатежеспособность юридического лица имела или приобретала устойчивый характер.

Препятствование возмещению убытков кредиторам (кредиторам) - это преступление с прямым умыслом, обязательным признаком преступления является цель сорвать или уменьшить возмещение убытков кредиторам.

Субъектами данного преступления являются индивидуальные предприниматели, должностные лица юридического лица, учредители (участники) юридического лица, собственники имущества унитарного предприятия.

Преступление считается окончательным с момента причинения ущерба кредиторам в крупном размере. Если сокрытие, отчуждение, повреждение или уничтожение имущества произведено не в крупном размере, то лицо не подлежит уголовной ответственности по [статье 241](#) УК.

10. [Статья 239](#), [часть первая статьи 240](#) и [статья 241](#) УК предусматривают ответственность за совершение сокрытия банкротства, преднамеренного банкротства и препятствования возмещению убытков кредиторам (кредиторам), повлекших причинение ущерба в крупном размере.

[Часть вторая статьи 238](#) и [часть вторая статьи 240](#) УК предусматривают ответственность за совершение ложного и преднамеренного банкротства, повлекших причинение ущерба в особо крупном размере.

Согласно примечанию к [главе 25](#) УК крупным размером ущерба признается размер ущерба на сумму, в двести пятьдесят и более раз превышающую размер базовой величины, установленный на день совершения преступления, особо крупным размером - в тысячу и более раз превышающую размер такой базовой величины.

11. В ходе проведения проверки по поступившему от управляющего сообщению о преступлении нередко

возникает проблема определения грани перехода гражданско-правовых или административных отношений в уголовно-правовые, что обусловлено спецификой отношений в сфере экономической несостоятельности (банкротства) в зависимости от конкретной отрасли, вида деятельности должника, организационно-правовой формы и ряда других факторов.

В связи с этим для участия и оказания содействия в производстве необходимых процессуальных действий в соответствии со **статьей 200** УПК ОФР вправе вызвать специалиста, не заинтересованного в исходе уголовного дела. Требование о вызове специалиста обязательно для руководителей организаций, где работает специалист.

Данный вопрос может быть разрешен посредством обращения за предоставлением такого специалиста в Белорусское общественное объединение специалистов по антикризисному управлению и банкротству (БООСАУБ).

Будучи специалистом в области экономической несостоятельности (банкротства), разбираясь в вопросах экономики и гражданского законодательства, такой специалист поможет быстрее наполнить содержанием приведенные выше схемы криминалистического анализа, подскажет недостающие виды сведений, документов и источники их получения.

Наличие таких материалов и проведенный на их основе криминалистический анализ деятельности, приведшей к банкротству, позволят принять законное и обоснованное решение о наличии (отсутствии) признаков преступления в сфере экономической несостоятельности (банкротства).

Приложение 1

Образец

Начальнику _____
(наименование ОФР)

(звание начальника ОФР)

(Ф.И.О. начальника ОФР)

(Ф.И.О. управляющего, руководителя
юридического лица - управляющего)
документ, удостоверяющий личность: _____

проживающего: _____
(адрес места жительства)

место работы: _____
(наименование
юридического лица - управляющего)
контактный телефон: _____
(заявителя)
адрес для корреспонденции: _____

Сообщение о преступлении

(сообщение должно содержать сведения, изложенные в

пункте 3 Методических рекомендаций)

Дата _____
(число, месяц, год)
Ф.И.О. управляющего _____
Подпись управляющего _____
(должна быть на каждом
листе заявления)

Приложение 2

(в ред. письма Минэкономики, Комитета госконтроля от 14.04.2016)

Образец

Сведения о наличии (отсутствии) признаков ложной экономической
несостоятельности (банкротства), преднамеренной экономической
несостоятельности (банкротства), сокрытия экономической несостоятельности
(банкротства) или препятствования возмещению убытков кредитор

"__" _____ 20__ г. г. Минск

Проверка наличия (отсутствия) признаков ложной экономической
несостоятельности (банкротства), преднамеренной экономической
несостоятельности (банкротства) или препятствования возмещению убытков кредитор (далее -
признаки банкротства) _____

(указывается наименование должника)

проведена в процедуре _____ управляющим

(указывается наименование управляющего)

по месту нахождения управляющего: г. Минск, ул. _____,
контактная информация:

(указывается фамилия, собственное имя и отчество (если таковое имеется)
должника - физического лица, его место жительства (место пребывания),
наименование должника - юридического лица, его место нахождения,
банковские реквизиты, учетный номер плательщика)

Исследуемый период: с _____ по _____ (за период продолжительностью не менее 2
лет, предшествовавших дате определения наличия (отсутствия) признаков банкротства).

Сведения о наличии (отсутствии) признаков банкротства ООО "К" подготовлены в соответствии с
[Инструкцией](#) о порядке определения наличия (отсутствия) признаков ложной экономической несостоятельности
(банкротства), преднамеренной экономической несостоятельности (банкротства), сокрытия экономической
несостоятельности (банкротства) или препятствования возмещению убытков кредитор, а также подготовки
экспертных заключений по этим вопросам, утвержденной постановлением Министерства экономики Республики
Беларусь от 04.12.2012 N 107 (далее по тексту - Инструкция).

Сведения об управляющем: _____, аттестат _____, определение
хозяйственного суда _____ о назначении управляющим от _____.

Дата подачи в хозяйственный суд _____ заявления о признании должника экономически

несостоятельным (банкротом) - "___" _____ 20__ г.

"___" _____ 20__ г. Дата возбуждения производства по делу об экономической несостоятельности (банкротстве) должника -

Номер дела в хозяйственном суде - дело N _____

Дата открытия конкурсного производства - "___" _____ 20__ г.

Дата принятия решения по делу об экономической несостоятельности (банкротстве) - "___" _____ 20__ г.

Выявление признаков банкротства основывается на изучении следующих документов и материалов (*далее - примерный перечень использованных документов и материалов*):

заявление должника (кредитора) об экономической несостоятельности (банкротстве);

учредительные документы должника, решения учредителей (участников) должника, его органов управления, приказы по основной деятельности;

документы, содержащие сведения о составе органов управления должника, а также о лицах, имеющих право давать обязательные для должника указания либо имеющих возможность иным образом определять его действия;

бухгалтерская отчетность должника, в том числе регистры бухгалтерского учета должника, первичные учетные документы, приказы об утверждении учетной политики должника;

документы, содержащие сведения о составе имущества должника с аналитической расшифровкой каждого вида имущества на дату подачи в хозяйственный суд заявления о признании должника экономически несостоятельным (банкротом), а также перечень имущества должника, приобретенного или отчужденного за исследуемый период;

договоры, на основании которых производились отчуждение или приобретение имущества должника, увеличение или уменьшение кредиторской и дебиторской задолженности, иные документы по сделкам, повлекшим изменения финансового состояния и платежеспособности должника;

отчеты по оценке имущества должника;

перечень дебиторов с отдельным указанием сумм основной задолженности, процентов, неустойки (штрафа, пеней) за ненадлежащее исполнение обязательств и сроков исполнения обязательств по каждому дебитору на дату подачи заявления об экономической несостоятельности (банкротстве);

перечень кредиторов с отдельным указанием сумм основной задолженности, процентов, неустойки (штрафа, пеней) за ненадлежащее исполнение обязательств и сроков исполнения обязательств по каждому кредитору на дату подачи заявления об экономической несостоятельности (банкротстве);

сведения о размере задолженности по обязательным платежам;

сведения о размере задолженности по возмещению вреда, причиненного жизни или здоровью граждан, а также по выплате выходных пособий, оплате труда работников, выплате вознаграждений по авторским договорам и заключенным с физическими лицами гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг и создание объектов интеллектуальной собственности на дату подачи заявления об экономической несостоятельности (банкротстве);

сведения об аффилированных и заинтересованных лицах в отношении должника;

документы налоговых проверок, проверок финансово-хозяйственной деятельности должника, аудиторских заключений;

материалы судебных процессов должника;

выписки по текущим (расчетным) и иным счетам должника в банке;

иные документы, нормативные правовые акты, регулирующие деятельность должника.

При отсутствии необходимых документов указывается информация о мерах, принятых управляющим для получения документов и (или) сведений, необходимых для определения наличия (отсутствия) признаков банкротства:

1. Выявление признаков ложной экономической несостоятельности (банкротства) должника.

Для установления наличия (отсутствия) признаков ложной экономической несостоятельности (банкротства) в соответствии с [пунктом 11](#) Инструкции проводятся:

а) исследование документов, указанных в [пункте 5](#) Инструкции, с целью определения достоверности содержащихся в них сведений о платежеспособности должника, а также сопоставления объемов имущества и платежных обязательств должника на дату обращения должника в хозяйственный суд с заявлением о своей экономической несостоятельности (банкротстве)

_____ ;
(описываются результаты исследования)

б) анализ и оценка обоснования должником невозможности удовлетворить в полном объеме требования кредиторов либо иных действий, явившихся основанием для подачи заявления должником о своей экономической несостоятельности (банкротстве) в соответствии с требованиями [Закона](#) Республики Беларусь от 13 июля 2012 г. "Об экономической несостоятельности (банкротстве)"

_____ ;
(описываются результаты исследования)

в) расчет коэффициентов текущей ликвидности, обеспеченности собственными оборотными средствами и обеспеченности обязательств активами в соответствии с [Инструкцией](#) о порядке расчета коэффициентов платежеспособности и проведения анализа финансового состояния и платежеспособности субъектов хозяйствования, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства экономики Республики Беларусь от 27.12.2011 N 140/206. На основании полученных значений указанных коэффициентов проводится оценка платежеспособности должника в соответствии с [постановлением](#) Совета Министров Республики Беларусь от 12.12.2011 N 1672 "Об определении критериев оценки платежеспособности субъектов хозяйствования".

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (определяется как отношение суммы собственного капитала и долгосрочных обязательств за вычетом стоимости долгосрочных активов к стоимости краткосрочных активов), характеризующий наличие у субъекта хозяйствования собственных оборотных средств, необходимых для его финансовой устойчивости.

Коэффициент текущей ликвидности (определяется как отношение стоимости краткосрочных активов к краткосрочным обязательствам субъекта хозяйствования), характеризующий общую обеспеченность субъекта хозяйствования собственными оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств.

Коэффициент обеспеченности обязательств активами (определяется как отношение долгосрочных и краткосрочных обязательств субъекта хозяйствования к общей стоимости активов), характеризующий способность субъекта хозяйствования рассчитываться по своим финансовым обязательствам после реализации активов.

_____ .
_____ .
(указываются расчеты и обоснование вывода о наличии (отсутствии) признака ложной экономической несостоятельности (банкротства) в соответствии с [пунктами 12, 13](#) Инструкции или обоснование невозможности определения

наличия (отсутствия) признаков банкротства (при отсутствии необходимых документов)

2. Выявление признаков преднамеренной экономической несостоятельности (банкротства) и препятствования возмещению убытков кредитору должника.

В соответствии с **пунктом 15** Инструкции выявление признаков преднамеренной экономической несостоятельности (банкротства) и препятствования возмещению убытков кредитору осуществляется путем:

а) исследования документов, указанных в **пункте 5** Инструкции, с целью выявления соответствия сделок и действий (бездействия) лиц, указанных в **пункте 14** Инструкции, требованиям законодательства и (или) выявления сделок и действий (бездействия), направленных на уменьшение стоимости или размера имущества должника либо на увеличение размера платежных обязательств к должнику

(описываются результаты исследования)

б) расчет коэффициентов текущей ликвидности, обеспеченности собственными оборотными средствами, обеспеченности обязательств активами и оценки платежеспособности должника в порядке, предусмотренном **абзацем четвертым пункта 11** Инструкции, а также расчет величины чистых активов.

(проводится расчет и анализ указанных коэффициентов)

На основе проведенного анализа значений и динамики коэффициентов, характеризующих платежеспособность должника, были выявлены следующие периоды существенного ухудшения *двух и более* значений коэффициентов:

- с "___" _____ г. по "___" _____ г.;

- с "___" _____ г. по "___" _____ г.;

в) анализ сделок должника, заключенных на заведомо невыгодных условиях, повлекших существенное изменение значений коэффициентов текущей ликвидности, обеспеченности собственными оборотными средствами и обеспеченности обязательств активами, а также величины чистых активов

(описываются результаты анализа)

В соответствии с **пунктом 17** Инструкции к заведомо невыгодным условиям заключения сделки для должника относятся:

занижение или завышение цены (тарифа) за поставляемые (приобретаемые) товары (работы, услуги) по сравнению со сложившейся рыночной конъюнктурой;

заведомо невыгодные для должника сроки и (или) способы оплаты по реализованному (приобретенному) имуществу;

любые формы отчуждения (обременения обязательствами) имущества должника, если они не сопровождаются эквивалентным сокращением задолженности;

предоставление имущества должника в пользование иным лицам безвозмездно или с заниженным размером вознаграждения по сравнению со сложившейся рыночной конъюнктурой;

списание имущества должника с нарушением установленным законодательством порядка его списания;

установление заработной платы и иных связанных с исполнением трудовых обязанностей выплат в размере, не обоснованном результатами деятельности и (или) с нарушением требований законодательства.

НАПРИМЕР:

При проведении анализа сделок за исследуемый период были рассмотрены 2 сделки должника, а также решений органов управления должника.

Сделка 1.

Договор N б/н от _____ г. _____ между _____. При декларируемой стоимости _____ сделка была совершена по цене _____. Т.е. снижение цены составило в _____ раз.

Оценка ущерба по сделке 1.

Сделка 2.

Договор N 2 - от _____ г. _____ между _____. Сделка была совершена по цене _____. Декларируемая цена _____.

Оценка ущерба по сделке 2.

При заключении сделки по декларируемой цене сумма сделки д.б. _____. Фактическая цена _____. Убыток _____.

Также отмечены неправомерные действия органов управления должника, выразившиеся в отчуждении имущества по договорам _____ без исполнения обязательств по оплате (без оплаты). Сумма ущерба по договорной цене составила _____, по декларируемой стоимости _____. В связи с отсутствием бухгалтерской документации данный вывод сделан на основании выписок с банков.

В результате проведенного анализа сделок должника за исследуемый период были выявлены сделки и действия (бездействие) органов управления должника, заключенные или исполненные на заведомо невыгодных условиях либо направленные на уменьшение стоимости или размера имущества должника либо на увеличение размера платежных обязательств к должнику, что послужило причиной возникновения или увеличения неплатежеспособности должника и причинило должнику реальный ущерб в денежной форме.

Вывод:

о наличии (отсутствии) признаков преднамеренной экономической несостоятельности (банкротства) или препятствования возмещению убытков кредитору в соответствии с **пунктами 18, 19** Инструкции с указанием сделок должника и действий (бездействия) его собственника, учредителей (участников) должника, индивидуального предпринимателя или иных лиц, в том числе руководителя должника, имеющих право давать обязательные для должника указания либо имеющие возможность иным образом определять его действия, проанализированных управляющим, которые являются или могли являться причиной возникновения или увеличения неплатежеспособности должника, в том числе имеющей или приобретающей устойчивый характер, и причинили реальный ущерб должнику в денежной форме, вместе с расчетом размера такого ущерба (при наличии возможности определить его размер);

обоснование невозможности определения наличия (отсутствия) признаков банкротства (при отсутствии необходимых документов).

3. Выявление признаков сокрытия экономической несостоятельности (банкротства) должника.

В соответствии с **пунктом 21** Инструкции выявление признаков сокрытия экономической несостоятельности (банкротства) осуществляется путем:

а) расчета коэффициентов текущей ликвидности, обеспеченности собственными оборотными средствами, обеспеченности обязательств активами и оценки платежеспособности должника в порядке, предусмотренном **абзацем четвертым пункта 11** Инструкции

_____ ;
(проводится расчет и анализ указанных коэффициентов)

б) исследование документов, указанных в [пункте 5](#) Инструкции, с целью выявления фактов представления должником сведений, содержащих недостоверную информацию о платежеспособности должника, подделки, уничтожения документов, сокрытия сведений об имуществе, искажения бухгалтерского учета и отчетности путем внесения сведений, не соответствующих действительности, и другими способами, скрывающими действительное финансовое положение должника, являющегося неплатежеспособным или неплатежеспособность которого имеет или приобретает устойчивый характер.

Вывод:

о наличии (отсутствии) признаков сокрытия экономической несостоятельности (банкротства) в соответствии с [пунктами 22, 23](#) Инструкции с указанием фактов представления должником сведений, содержащих недостоверную информацию о платежеспособности должника, подделки, уничтожения документов, сокрытия сведений об имуществе, искажения бухгалтерского учета и отчетности путем внесения сведений, не соответствующих действительности, и другими способами, скрывающими действительное финансовое положение должника, являющегося неплатежеспособным или неплатежеспособность которого имеет или приобретает устойчивый характер;

обоснование невозможности определения наличия (отсутствия) признаков банкротства (при отсутствии необходимых документов).
