

Министерство юстиции Российской Федерации
ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА СУДЕБНЫХ ПРИСТАВОВ

ПИСЬМО

от 21 августа 2013 года N 04-12

[О направлении методических рекомендаций]

(с изменениями на 3 октября 2016 года)

Документ с изменениями, внесенными:

[письмом ФССП России от 5 августа 2014 года N 0004/19;](#)

[письмом ФССП России от 3 октября 2016 года N 00043/16/91825-РС.](#)

УТВЕРЖДАЮ

И.о. директора
Федеральной службы
судебных приставов -
главного судебного пристава
Российской Федерации
С.В.Сазанов
21 августа 2013 года

**Методические рекомендации по выявлению
и расследованию преступлений,
предусмотренных статьей 177 Уголовного
кодекса Российской Федерации (злостное
уклонение от погашения кредиторской
задолженности)**

(с изменениями на 3 октября 2016 года)

**I. Уголовно-правовая характеристика преступления,
предусмотренного ст.177 Уголовного кодекса
Российской Федерации**

Уголовно-правовая защита отношений в сфере экономической деятельности является одной из приоритетных задач Федеральной службы судебных приставов.

Усиление борьбы с преступными проявлениями реализуется за счет введения уголовной ответственности за деяния, посягающие на основы экономической деятельности, применяемой для побуждения должников добросовестно исполнять взятые на себя обязательства.

Устойчивое развитие кредитно-денежных отношений зависит от надлежащего исполнения обязательств в соответствии с требованиями закона и обычаями делового оборота ([ст.309 ГК РФ](#)). Односторонний отказ от исполнения обязательства, а также единоличное изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных законом ([ст.310 ГК РФ](#)).

В случае невыполнения взятых на себя обязательств должник обязан нести ответственность, предусмотренную законодательством Российской Федерации, в том числе уголовную.

[Статьей 177 Уголовного кодекса Российской Федерации](#) предусмотрена уголовная ответственность за злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности в крупном размере или от оплаты ценных бумаг после вступившего в законную силу соответствующего судебного акта.

Санкция за совершение данного преступления предусматривает наказание в виде штрафа в размере до двухсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до восемнадцати месяцев, либо обязательных работ на срок до четырехсот восьмидесяти часов, либо принудительных работ на срок до двух лет, либо ареста на срок до шести месяцев, либо лишения свободы на срок до двух лет.

Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности относится к категории тяжких преступлений. Оно начинается после вступления в законную силу судебного акта, подтверждающего законность требований кредитора, и явного (очевидного) после этого уклонения от погашения кредиторской задолженности или от оплаты ценных бумаг.

В соответствии с [п.а ч.1 ст.78 УК РФ](#) лицо совершившее преступление небольшой тяжести освобождается от уголовной ответственности, если со дня совершения преступления истекло два года.

При этом законодатель предусмотрел основания освобождения от уголовной ответственности по делам о преступлениях экономической направленности.

Так, согласно [ч.2 ст.76.1 УК РФ](#) лицо, впервые совершившее преступление, предусмотренное [ст.177 УК РФ](#), освобождается от уголовной ответственности, если возместило ущерб, причиненный гражданину, организации или государству в результате совершения преступления, и перечислило в федеральный бюджет денежное возмещение в размере двукратной суммы причиненного ущерба либо перечислило в федеральный бюджет доход, полученный в результате совершения преступления, и денежное возмещение в размере двукратной суммы дохода, полученного в результате совершения преступления, либо перечислило в федеральный бюджет денежную сумму, эквивалентную размеру убытков, которых удалось избежать в результате совершения преступления, и денежное возмещение в размере двукратной суммы убытков, которых удалось избежать в результате совершения преступления, либо перечислило в федеральный бюджет денежную сумму, эквивалентную размеру ущерба, причиненного в результате совершенного преступления, предусмотренного [ст.177 УК РФ](#), и денежное возмещение в двукратном размере этой суммы.

(Абзац в редакции, введенной в действие [письмом ФССП России от 3 октября 2016 года N 00043/16/91825-РС](#)).

В соответствии с [п.4 ч.3 ст.151 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации](#) дознание по уголовным делам, предусмотренным [ст.177 УК РФ](#), производится дознавателями Федеральной службы судебных приставов.

1. Объект преступления

Родовой признак объекта состава преступления, предусмотренного [ст.177 УК РФ](#), охватывает экономические отношения, охраняемые уголовным законом и ставящиеся под угрозу причинения вреда совершением общественно опасного деяния¹.

¹ Настольная книга судебного пристава-исполнителя: Учебно-практическое пособие, под ред. В.А.Гуреева, Статус, 2011.

Видовым объектом преступления, предусмотренного [ст.177 УК РФ](#), являются общественные отношения и интересы, возникающие по поводу осуществления экономической деятельности по производству, распределению, обмену и потреблению материальных благ и услуг².

² Комментарий к [Уголовному кодексу Российской Федерации](#) (постатейный), под ред. Г.А.Есакова, Проспект, 2010.

Непосредственным объектом указанного преступления являются общественные отношения в кредитно-денежной сфере, а также экономические интересы кредиторов. Дополнительный объект - общественные отношения, обеспечивающие исполнение вступившего в законную силу решения суда и иного судебного акта.

Предметом преступления являются денежные средства или ценные бумаги.

Денежные средства представляют собой совокупность денег, принадлежащих гражданину либо организации, которые могут находиться на банковских расчетных, валютных, специальных и депозитных счетах, аккредитивах, чековых книжках, а также в переводах и денежных документах (путевках, билетах, почтовых марках)³.

³ Банковское дело под ред. Г.Г.Коробовой, Экономист, 2003.

Согласно [ст.142 ГК РФ](#) (в ред. [Федерального закона от 02.07.2013 N 142-ФЗ](#), вступает в силу с 01.10.2013) ценными бумагами являются документы, соответствующие установленным законом требованиям и удостоверяющие обязательственные и иные права, осуществление или передача которых возможны только при предъявлении таких документов (документарные ценные бумаги).

К ценным бумагам относятся: акция, вексель, закладная, инвестиционный пай паевого инвестиционного фонда, коносамент, облигация, чек и иные ценные бумаги, названные в таком качестве в законе или признанные таковыми в установленном законом порядке.

Права, удостоверенные ценной бумагой, могут принадлежать: предъявителю ценной бумаги (предъявительская ценная бумага); названному в ценной бумаге лицу (именная ценная бумага); владельцу, если ценная бумага выдана на его имя или перешла к нему от

первоначального владельца по передаточной надписи (ордерная ценная бумага)⁴.

⁴ В соответствии со [ст.143 Гражданского кодекса Российской Федерации](#), в ред. [Федерального закона от 02.07.2013 N 142-ФЗ](#), вступает в силу с 01.10.2013 г.

Распространенность ценных бумаг в хозяйственном обороте и в целом в рыночной экономике объясняется тем, что, обладая определенной стоимостью, они наряду с деньгами служат удобным средством обращения и платежа, выступая в роли кредитного инструмента, и одновременно обеспечивают упрощенную передачу прав на различные блага⁵.

⁵ Настольная книга судебного пристава-исполнителя: Учебно-практическое пособие, под ред. В.А.Гуреева, Статус, 2011.

2. Объективная сторона преступления

Объективная сторона данного состава преступления выражается в злом уклонении руководителя организации или гражданина от погашения кредиторской задолженности в крупном размере или от оплаты ценных бумаг после вступления в законную силу соответствующего судебного акта.

Преступление, предусмотренное [ст.177 УК РФ](#), может быть совершено как в форме действия, так и бездействия.

Руководитель должника-организации либо гражданин-должник могут злом уклоняться от погашения кредиторской задолженности или от оплаты ценных бумаг путем совершения определенных действий, а именно: представления судебному приставу-исполнителю недостоверных сведений о своих источниках дохода и имущественном положении, сокрытия доходов и имущества, перемены места жительства, работы, изменения анкетных данных, выезда за рубеж с утаиванием места своего пребывания, совершения сделок по отчуждению имущества, передачи его третьим лицам и т.п.⁶

⁶ См.: приговор Железнодорожного районного суда г.Улан-Удэ Республики Бурятия от 09.04.2012 в отношении Мантуровой И.Б.; приговор Петроградского районного суда Санкт-Петербурга от 27.04.2012 в отношении Попова А.В.

В случае если злом уклонение от погашения кредиторской задолженности либо от оплаты ценных бумаг совершается путем бездействия, оно может выражаться, например, в неявке по вызовам судебного пристава-исполнителя, непредставлении судебному приставу-исполнителю сведений об имущественном положении, непринятии мер по исправлению неблагоприятной финансовой ситуации и т.п.⁷

⁷ См.: приговор Кировского районного суда г.Махачкалы Республики Дагестана от 13.04.2012 в отношении Магомедова К.Г.

Как следует из диспозиции рассматриваемой статьи, состав преступления является формальным - преступление считается оконченным с момента злом уклонения от погашения кредиторской задолженности или от оплаты ценных бумаг после вступления в законную силу судебного решения вне зависимости от наступления общественно опасных последствий.

Необходимо учитывать, что обязанность по погашению кредиторской задолженности в крупном размере или по оплате ценных бумаг должна быть подтверждена вступившим в законную силу судебным решением. Акты иных органов государственной власти не являются основаниями для возбуждения уголовного дела по [ст.177 УК РФ](#).

В случаях несоблюдения данного требования закона возможно прекращение уголовного дела по реабилитирующим основаниям или постановление судом оправдательного приговора.

Понятие кредиторской задолженности можно определить в результате комплексного толкования норм [ГК РФ](#).

Согласно [ст.307 ГК РФ](#) под обязательством понимается обязанность одного лица (должника) совершить в пользу другого лица (кредитора) определенные действия, как то: передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги и т.п., либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности.

Обязательства возникают из договора, вследствие причинения вреда и по иным основаниям, указанным в [ГК РФ](#).

Таким образом, кредиторская задолженность представляет собой любой вид неисполненного обязательства должника перед кредитором ([ст.309 ГК РФ](#)), включая денежное обязательство, возникающее из любых видов гражданских договоров (купли-продажи, кредита, подряда, оказания услуг и т.д.), а также вследствие причинения вреда и по иным основаниям, предусмотренным [ГК РФ](#).

Задолженность поручителя перед кредитором также является кредиторской задолженностью⁸.

⁸ См.: приговор Ингодинского районного суда г.Читы Забайкальского края от 18.12.2012 в отношении Кравченко В.И.; приговор Глазуновского районного суда Орловской области от 14.03.2013 в отношении Поляковой Е.А.

В соответствии с [ч.1 ст.363 ГК РФ](#) при неисполнении или ненадлежащем исполнении должником обеспеченного поручительством обязательства поручитель и должник отвечают перед кредитором солидарно. Из этого можно сделать вывод, что если договором поручительства не предусмотрено ограничение ответственности поручителя при неисполнении или ненадлежащем исполнении должником кредитного обязательства, то его ответственность ничем не отличается от ответственности заемщика.

[Федеральным законом от 02.10.2007 N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве"](#) не установлено каких-либо ограничений по привлечению к ответственности за нарушение законодательства Российской Федерации об исполнительном производстве должников, являющихся поручителями по кредитным договорам.

Обязательным признаком объективной стороны состава преступления является крупный размер. Преступные действия по уклонению от погашения кредиторской задолженности или от оплаты ценных бумаг должны быть совершены исключительно в крупном размере.

Понятие крупного размера кредиторской задолженности конкретизируется законодателем в примечании к [ст.170.2 УК РФ](#), где указано, что задолженностью в крупном размере признается задолженность в сумме, превышающей два миллиона двести пятьдесят тысяч рублей. Сумма кредиторской задолженности определяется судом.

(Абзац в редакции, введенной в действие [письмом ФССП России от 3 октября 2016 года N 00043/16/91825-РС](#).

В состав кредиторской задолженности по решению суда могут быть включены, помимо основного долга, пени, штрафы, проценты за пользование чужими денежными средствами (вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата либо иной просрочки в их уплате).

Закон не содержит специальных указаний о стоимости ценных бумаг, подлежащих оплате. Однако, исходя из того факта, что в ценной бумаге закреплено имущественное право, лицо или организация, выдавшие ценную бумагу, становится должником по отношению к держателю ценной бумаги (кредитору). Невыполнение обязательств по предъявленной к оплате ценной бумаге приводит к образованию такой же кредиторской задолженности, что и по другим договорам.

На практике следует руководствоваться правилом квалификации преступлений, в соответствии с которым содержание нормы должно восприниматься комплексно (в совокупности всей нормы). Поэтому следует исходить из того, что величина стоимости ценных бумаг должна соответствовать размеру кредиторской задолженности, то есть превышать 2,25 млн. рублей⁹.

(Абзац в редакции, введенной в действие [письмом ФССП России от 3 октября 2016 года N 00043/16/91825-РС](#).

⁹ См.: приговор Октябрьского районного суда г.Ижевска Удмуртской Республики от 19.02.2013 в отношении Снежурова С.Ю.

В действующем законодательстве не раскрывается содержание понятия злостного уклонения от погашения кредиторской задолженности.

На сегодняшний день это понятие носит оценочный характер. В этой связи возникают определенные трудности в применении [ст.177 УК РФ](#). Не имея четкого определения в законе, признак "злостность" по-разному толкуется органами прокуратуры и судебными органами, что создает проблему в расследовании преступлений по [ст.177 УК РФ](#).

Злостность уклонения прежде всего предполагает прямой умысел лица при наличии возможности погасить задолженность или оплатить ценную бумагу. Таким образом, в распоряжении должника должны находиться денежные или иные средства, позволяющие ему выполнить принятую на себя обязанность по погашению задолженности.

В практической деятельности зачастую признаком злостности уклонения от погашения кредиторской задолженности в крупном размере признается обязательное наличие не только определенного [УПК РФ](#) размера самой кредиторской задолженности (не менее 2,25 млн.руб.), но и доказательств наличия у подозреваемого денежных средств для ее погашения.

(Абзац в редакции, введенной в действие [письмом ФССП России от 3 октября 2016 года N 00043/16/91825-РС](#)).

Вместе с тем для определения объективной возможности погашения кредиторской задолженности или оплаты ценной бумаги, необходимо установить наличие у должника денежных средств или иного имущества, позволяющего должнику погасить задолженность (выполнить обязанность) вне зависимости от суммы долга. Поскольку кредитный договор предусматривает ежемесячную уплату денежных средств равными частями, а также предполагает возможность реструктуризации долга, то при его заключении заемщик, как правило, не располагает всей необходимой суммой для погашения кредиторской задолженности единовременно. Добросовестный заемщик впоследствии при наличии заработка и (или) имущества производит выплату задолженности поэтапно в течение периода времени, установленного договором.

Поэтому для доказывания вины подозреваемого в совершении преступления, предусмотренного [ст.177 УК РФ](#), дознавателю необязательно выявлять финансовые средства подозреваемого на сумму не менее 2,25 млн.руб.¹⁰

(Абзац в редакции, введенной в действие [письмом ФССП России от 3 октября 2016 года N 00043/16/91825-РС](#).

¹⁰ См.: приговор Верхнеуральского районного суда Челябинской области от 11.03.2013 в отношении Киселева А.И.; приговор Кировского районного суда г.Махачкалы Республики Дагестан от 13.04.2012 в отношении Магомедова К.Г.; приговор Петроградского районного суда Санкт-Петербурга от 27.04.2012 в отношении Попова А.В.

Кредиторская задолженность должника по различным договорам, даже при объединении исполнительных производств в одно сводное и суммарном исчислении суммы, превышающей 2,25 млн.руб., не дает оснований для привлечения его к уголовной ответственности, поскольку в объективную сторону преступления входит неисполнение конкретного судебного решения о взыскании кредиторской задолженности, размер которой определяется судом.

(Абзац в редакции, введенной в действие [письмом ФССП России от 3 октября 2016 года N 00043/16/91825-РС](#).

Если подозреваемый злостно уклоняется от погашения кредиторской задолженности в крупном размере в отношении нескольких взыскателей, то каждый конкретный эпизод преступной деятельности подлежит самостоятельной квалификации по [ст.177 УК РФ](#)¹¹.

¹¹ См.: приговор Бузулукского районного суда Оренбургской области от 24.01.2013 в отношении Гоголева А.В.

Кроме того, при решении вопроса о привлечении лица к уголовной ответственности по [ст.177 УК РФ](#) следует учитывать причины и продолжительность неисполнения должником возложенной на него обязанности, факты создания им препятствий для взыскания задолженности.

Злостность уклонения может выражаться в следующих действиях (бездействии) должника:

имея в наличии или на банковском счете денежные средства, позволяющие погасить кредиторскую задолженность полностью либо частично, умышленно не выплачивал (не перечислял) их кредитору¹²;

¹² См.: приговор Ленинского районного суда г.Астрахани Астраханской области от 04.10.2011 в отношении Усанова Д.В.

умышленно скрывал от судебного пристава-исполнителя факт открытия нового расчетного счета в кредитной организации¹³;

¹³ См.: приговор Пролетарского районного суда г.Ростова-на-Дону от 04.10.2012 в отношении Зубкова В.С.

имея в собственности имущество (за исключением приведенных в перечне, установленном [ст.446 ГПК РФ](#)), совершал сделки по отчуждению этого имущества, а полученные за него денежные средства не передал кредитору в погашение задолженности, скрыл или использовал в иных целях по собственному усмотрению¹⁴;

¹⁴ См.: приговор Первомайского районного суда г.Пензы Пензенской области от 15.03.2013 в отношении Абрамочкина Р.Н.

имея дополнительные источники дохода, скрывал их либо представлял судебному приставу-исполнителю заведомо ложные сведения о своих доходах, имуществе¹⁵;

¹⁵ См.: приговор Советского районного суда г.Орла Орловской области от 07.11.2012 в отношении Никитиной (Лобовой) О.Е.

занимаясь предпринимательской деятельностью, производил кредитно-финансовые операции (оформлял кредитные договоры и получал по ним денежные средства, рассчитывался с иными кредиторами, выступал в качестве кредитора, уступал права требования по долгам, т.е. заключал договоры цессии, и т.д.)¹⁶;

¹⁶ См.: приговор Кировского районного суда г.Санкт-Петербурга от 29.01.2013 в отношении Мельникова С.И.

передавал движимое имущество на хранение родственникам или знакомым;

вводил в заблуждение судебного пристава-исполнителя по поводу порчи, хищения или уничтожения имущества в силу стихийного бедствия, пожара, несчастного случая;

по неуважительным причинам не являлся по вызовам судебного пристава-

исполнителя, осуществляющего принудительное исполнение судебного акта о взыскании кредиторской задолженности, препятствовал совершению исполнительных действий¹⁷;

¹⁷ См.: приговор Орджоникидзевского районного суда г.Екатеринбурга Свердловской области от 10.07.2012 в отношении Копылова А.А.

оказывал незаконное воздействие на кредитора;

с целью создания препятствий к обеспечению возможности взыскания кредиторской задолженности, не ставя в известность судебного пристава-исполнителя, изменял место жительства или место работы.

Вопрос о количестве предупреждений об уголовной ответственности и продолжительности уклонения, свидетельствующих о злостности, должен решаться в каждом конкретном случае в зависимости от обстоятельств дела в совокупности с другими доказательствами.

Как показывает сложившаяся судебно-следственная практика, для привлечения лица к уголовной ответственности за злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности или от оплаты ценных бумаг в ряде регионов требуется наличие нескольких предупреждений об уголовной ответственности по [ст.177 УК РФ](#), сделанных судебным приставом-исполнителем, с учетом истечения определенного периода времени между ними.

Однако количество предупреждений, врученных судебным приставом-исполнителем должнику, не является определяющим в установлении вины лица в данном преступлении. Одного предупреждения достаточно, чтобы лицо надлежащим образом было уведомлено об уголовной ответственности в случае невыполнения обязательств, наложенных судом¹⁸.

¹⁸ См.: приговор Ленинского районного суда г.Иванова Ивановской области от 18.12.2012 в отношении Мухина А.В.; приговор Курчатовского районного суда Челябинской области от 29.08.2012 в отношении Редькина Ю.А.; приговор Московского районного суда Санкт-Петербурга от 01.03.2012 в отношении Бобкова С.Г.

Законом не регламентирован период, в течение которого деяние уклонявшегося от погашения кредиторской задолженности или от оплаты ценных бумаг лица (после официального предупреждения об уголовной ответственности) будет расцениваться как злостное. Поэтому в каждом конкретном случае данный период должен определяться с учетом иных значимых обстоятельств уклонения от погашения кредиторской задолженности или оплаты ценных бумаг.

Таким образом, исходя из сложившейся судебно-следственной практики, под злостностью уклонения следует понимать умышленное невыполнение лицом предписанных судом решений, обязывающих оплатить кредиторскую задолженность или оплатить ценные бумаги, в течение продолжительного

времени после предупреждения судебным приставом-исполнителем об уголовной ответственности при наличии у должника реальной возможности выполнить данное обязательство, то есть когда поведение лица свидетельствует об упорном, стойком нежелании выполнять решение суда.

При совершении преступления путем бездействия местом его совершения следует считать место, где должник должен был исполнить обязательство. При совершении преступления путем действия таким местом следует считать место, где совершались активные действия по уклонению (например, сделки по отчуждению имущества или его сокрытие).

Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности относится к категории длящихся преступлений. Оно начинается после вступления в законную силу судебного акта, подтверждающего законность требований кредитора, и явного (очевидного) уклонения от погашения кредиторской задолженности или оплаты ценных бумаг. Преступление длится до тех пор, пока должник не исполнит свои обязательства или не будет привлечен к уголовной ответственности по [ст.177 УК РФ](#).

3. Субъективная сторона преступления

Преступление, предусмотренное [ст.177 УК РФ](#), характеризуется виной в виде прямого умысла. Лицо осознает, что злостно уклоняется от погашения кредиторской задолженности в крупном размере или от оплаты ценных бумаг и желает этого. Мотивы и цели не имеют значения для квалификации.¹⁹

¹⁹ Комментарий к [Уголовному кодексу Российской Федерации](#), под ред. А.В.Бриллиантова, Проспект, 2010.

В действиях лица, не способного исполнить обязательства ввиду отсутствия для этого реальной возможности (заболевания, неработоспособности по инвалидности, беременности и т.п.), умысла на совершение данного преступления не имеется, в связи с чем к уголовной ответственности оно привлечено быть не может.

4. Субъект преступления

Субъектами состава преступления, предусмотренного [ст.177 УК РФ](#), являются руководители (директор, начальник, управляющий и т.п.), а равно лицо, исполняющее обязанности руководителя коммерческой или некоммерческой организации любой формы собственности, а также достигший 16-летнего возраста гражданин, являющийся должником, в том числе не обязательно занимающийся предпринимательской деятельностью.

В случаях когда злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности совершается представителем власти, служащим государственного или муниципального учреждения, коммерческой или иной организации, норма, предусмотренная [ст.177 УК РФ](#), конкурирует с нормой, предусмотренной [ст.315 УК РФ](#).²⁰

²⁰ Уголовное право. Особенная часть, под ред. А.И.Рарога, Эксмо, 2007.

[Статья 177 УК РФ](#) является специальной по отношению к [ст.315 УК РФ](#), поэтому следует иметь в виду, что при конкуренции данных норм, общей и специальной, в соответствии с [ч.3 ст.17 УК РФ](#) уголовная ответственность наступает по специальной норме, т.е. по норме о злостном уклонении от погашения кредиторской задолженности. Вместе с тем, если представитель власти, служащий государственного или муниципального учреждения, коммерческой или иной организации будет злостно уклоняться от погашения кредиторской задолженности, не достигшей крупного размера, ответственность наступает по общей норме.

II. Порядок выявления и документирования противоправных действий виновных лиц при совершении преступлений, предусмотренных ст.177 УК РФ

(Раздел в редакции, введенной в действие [письмом ФССП России от 3 октября 2016 года N 00043/16/91825-РС](#)).

Оперативное выявление и расследование преступлений, предусмотренных [ст.177 УК РФ](#), прежде всего зависит от своевременных действий судебного пристава-исполнителя на стадии исполнительного производства и от организации взаимодействия должностных лиц Федеральной службы судебных приставов.

В соответствии со [ст.140 УПК РФ](#) поводами для возбуждения уголовного дела являются:

заявление взыскателя (представителя организации либо гражданина);

явка с повинной должника;

рапорт судебного пристава-исполнителя об обнаружении признаков преступления, составленный в соответствии со [ст.143 УПК РФ](#);

рапорт сотрудника правоохранительных органов (территориальных управлений по борьбе с экономическими преступлениями МВД России, Федеральной таможенной службы и т.п.) об обнаружении признаков преступления (как правило, это материалы, выделенные из уголовных дел);

сообщение о преступлении, поступившее из контролирующих органов (например, аудиторских фирм, контрольно-ревизионных органов);

сообщение о преступлении, распространенное в средствах массовой информации;

постановление прокурора о направлении соответствующих материалов в орган предварительного расследования для решения вопроса об уголовном преследовании.

Сообщение о преступлении регистрируется в соответствии с требованиями [Инструкции о едином порядке организации приема, регистрации и проверки в Федеральной службе судебных приставов сообщений о преступлениях](#), утвержденной [приказом Минюста России от 02.05.2006 N 139](#) (далее - Инструкция).

В целях установления факта злостного уклонения должника от погашения кредиторской задолженности или от оплаты ценных бумаг судебному приставу-исполнителю в рамках исполнительного производства необходимо осуществить следующие исполнительные действия (истребовать документы):

1. Уведомить должника о возбуждении исполнительного производства в соответствии с требованиями [Федерального закона от 02.10.2007 N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве"](#).

2. Получить информацию от взыскателя о неисполнении должником судебного решения, об известных ему источниках и размере доходов должника и об иных обстоятельствах.

3. Вручить под подпись должнику постановление о возбуждении исполнительного производства и требование о явке в установленный срок на прием, о предоставлении сведений об имущественном положении, о месте работы.

4. Предупредить должника об уголовной ответственности, предусмотренной [ст.177 УК РФ](#).

5. Получить объяснение от должника по факту неисполнения судебного решения.

6. Истребовать необходимую информацию о месте нахождения должника и о его доходах от территориальных органов:

Министерства внутренних дел Российской Федерации - о наличии у должника паспорта гражданина Российской Федерации и заграничного паспорта, паспортных данных, а также о месте жительства либо месте пребывания должника;

Пенсионного фонда Российской Федерации - о страховом номере индивидуального лицевого счета должника (СНИЛС), о получении должником пенсии, а также о месте работы должника;

Федеральной налоговой службы - об идентификационном номере налогоплательщика (должника), выписки из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, а также о наличии у должника долей в уставном капитале юридического лица, сведений о том, является ли должник учредителем юридического лица. В случае если должник является индивидуальным предпринимателем - сведений о его доходах.

7. Получить от операторов сотовой связи сведения о номерах мобильных телефонов, зарегистрированных на должника.

8. Истребовать необходимую информацию об имуществе должника от:

банков и кредитных учреждений - о наличии у должника счетов (вкладов), а при необходимости - истребование выписки о движении денежных средств на счетах с даты возбуждения исполнительного производства;

Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии - о наличии недвижимого имущества, объектов незавершенного строительства, прав долгосрочной аренды;

Государственной инспекции по безопасности дорожного движения МВД России - о зарегистрированных на имя должника транспортных средствах;

Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору - о наличии у должника специальной техники;

Государственной инспекции по маломерным судам МЧС России - о наличии у должника маломерных судов (катера, лодки, яхты и т.п.);

Федеральной службы по интеллектуальной собственности - о наличии зарегистрированных на должника изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, товарных знаков, знаков обслуживания.

9. Осуществить выход по фактическому (юридическому) адресу проживания (нахождения) должника с целью установления местонахождения и проверки имущественного положения, о чем составляется акт.

10. Принять меры принудительного исполнения по обращению взыскания на выявленные денежные средства и имущество должника.

11. Запросить в Федеральной службе по труду и занятости сведения о постановке либо об отказе от постановки на учет в качестве безработного, а также о получении пособий должником в таком качестве.

12. В случае нарушения законодательства об исполнительном производстве либо воспрепятствования должником законной деятельности судебного пристава-исполнителя по исполнению судебных решений составить протокол об административном правонарушении, предусмотренном [ст.17.14, 17.8 КоАП РФ](#).

13. В случае неустановления места нахождения должника по фактическому адресу проживания, а также при наличии оснований, предусмотренных [ст.65 Федерального закона от 02.10.2007 N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве"](#), объявить розыск должника, а также принадлежащего ему имущества.

Кроме того, если должником является юридическое лицо, необходимо осуществить следующие исполнительные действия:

истребовать из территориальных органов Федеральной налоговой службы сведения об открытых у должника-организации расчетных и иных счетах в банках и иных кредитных организациях, выписки из Единого государственного реестра юридических лиц и иных документов, подтверждающих государственную регистрацию должника-организации и постановку на учет в налоговых органах, бухгалтерского баланса с расшифровкой строк "Основные средства", "Дебиторская задолженность", сведений о наличии у должника-организации зарегистрированных контрольно-кассовых машин с указанием адресов их нахождения, сведений об участии должника-организации в уставных капиталах других юридических лиц;

истребовать и приобщить к материалам исполнительного производства приказ (распоряжение) о назначении на должность руководителя должника-организации;

истребовать от должника-организации необходимую бухгалтерскую документацию: бухгалтерский баланс, кассовую книгу, складские книги, а также документы о наличии дебиторской задолженности;

проверить движение денежных средств по кассе должника-организации и вынести постановление об ограничении расходных операций по кассе с целью обращения взыскания на денежные средства должника-организации;

истребовать от должника-организации книги учета договоров, краткосрочных и долгосрочных обязательств.

Судебный пристав-исполнитель при составлении рапорта в порядке [ст.143 УПК РФ](#) об обнаружении признаков преступления приобщает к нему копии указанных документов.

В зависимости от конкретных обстоятельств дознавателем могут быть истребованы и другие документы, необходимые для принятия решения по сообщению о преступлении (справки из психоневрологического и наркологического диспансеров о наличии или отсутствии заболеваний; сведения, характеризующие личность должника, полученные по месту его жительства или работы, и т.п.).

Качество производства дознания по уголовному делу во многом зависит от своевременности проведенных дознавателем действий в рамках проверки, осуществляемой в порядке [ст.144-145 УПК РФ](#).

Дознаватель, получив сообщение о преступлении, проводит доследственную проверку и в течение 3 суток принимает по нему одно из процессуальных решений, предусмотренных [ст.145 УПК РФ](#).

В ходе проведения проверки в порядке [ст.144-145 УПК РФ](#) дознаватель вправе:

1. Получать объяснения от взыскателя, должника, судебного пристава-исполнителя и иных лиц, которым могут быть известны обстоятельства совершения преступления.

2. Истребовать документы и предметы, производить их выемку в порядке [ст.183 УПК РФ](#).

3. Получать образцы почерка или иные образцы для сравнительного исследования у должника, взыскателя и иных физических лиц и представителей юридических лиц в случаях, если возникла необходимость проверить, оставлены ли этими лицами следы на предметах, документах, которые могут иметь доказательственное значение для дела.

4. Назначать судебную экспертизу, принимать участие в ее производстве и получать заключение эксперта в разумный срок в соответствии с [главой 27 УПК РФ](#).

5. Производить осмотр места происшествия, документов, предметов.

6. Требовать производства документальных проверок, ревизий, исследований документов, предметов, привлекать к участию в этих действиях специалистов.

В ходе проведения доследственной проверки дознаватели нередко сталкиваются с необходимостью производства документальных проверок, ревизий. Особенно характерна такая ситуация при рассмотрении сообщений о преступлениях, предусмотренных [ст.177 УК РФ](#). В этих случаях, как правило, требуется проведение проверок бухгалтерий организаций, являющихся должниками. В этой связи назначать финансово-экономическую или бухгалтерскую экспертизу целесообразно непосредственно на стадии доследственной проверки.

7. Давать органам внутренних дел, иным органам дознания, указанным в [ст.7 Федерального закона от 12.08.1995 N 144-ФЗ "Об оперативно-розыскной деятельности"](#), обязательные для исполнения письменные поручения о проведении оперативно-розыскных мероприятий.

Сведения, полученные дознавателем в ходе проверки сообщения о преступлении, могут быть использованы в качестве доказательств при условии соблюдения положений [ст.75 УПК РФ](#) (о допустимости доказательств) и [ст.89 УПК РФ](#) (об использовании в доказывании результатов оперативно-розыскной деятельности).

В соответствии с [ч.3 ст.144 УПК РФ](#) начальник органа дознания по ходатайству дознавателя вправе продлить срок доследственной проверки сообщения о преступлении до 10 суток. При необходимости производства документальных проверок, ревизий, судебных экспертиз, исследований документов, предметов, а также проведения оперативно-розыскных мероприятий надзирающий прокурор по ходатайству дознавателя вправе продлить срок до 30 суток.

При осуществлении проверочных мероприятий дознавателю необходимо в обязательном порядке разъяснить лицам, участвующим в производстве процессуальных действий, их права и обязанности; обеспечить возможность осуществления законных прав в той части, в которой производимые процессуальные действия и принимаемые процессуальные решения затрагивают их интересы, в том числе не свидетельствовать против самого себя, своего супруга (своей супруги) и других близких родственников, пользоваться услугами адвоката ([п.6 ч.3 ст.49 УПК РФ](#)), а также приносить жалобы на действия (бездействие) и решения дознавателя, органа дознания.

III. Особенности производства дознания по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных ст.177 УК РФ

Как показал мониторинг правоприменительной практики, основными следственными действиями, производимыми в связи с необходимостью формирования доказательственной базы по уголовным делам о злостном уклонении от погашения кредиторской задолженности являются: допросы подозреваемого, потерпевшего, свидетеля, выемка, обыск, осмотр предметов (документов), производство судебной экспертизы.

1. Осмотр места происшествия

Осмотр места происшествия, местности, жилища, иного помещения, предметов и документов производится дознавателем в порядке ст.[ст.176-177 УПК РФ](#) в целях обнаружения следов преступления, выяснения других обстоятельств, имеющих значение для уголовного дела.

В соответствии с [ч.2 ст.176 УПК РФ](#) осмотр места происшествия, документов и предметов может быть произведен до возбуждения уголовного дела.

При необходимости, если для производства осмотра требуется продолжительное время или осмотр на месте затруднен, дознаватель в соответствии с [ч.3 ст.177 УПК РФ](#) вправе изъять необходимые предметы и документы, упаковать их, опечатать, заверить подписью на месте осмотра. Изъятию подлежат только те предметы, которые могут иметь отношение к делу. При этом в протоколе осмотра по возможности указываются индивидуальные признаки и особенности изымаемых предметов.

С учетом этого необходимо обратить внимание на то, что в протоколе осмотра места происшествия не только должны быть зафиксированы признаки изъятых предметов и документов, но и должно быть приведено подробное описание помещения, хранилища, участка местности. Это будет являться отличительным признаком того, что осуществлялся осмотр именно места происшествия.

Осмотр жилища производится дознавателем в соответствии с [ч.5 ст.177 УПК РФ](#) только с согласия проживающих в нем лиц или на основании судебного решения. Если проживающие в жилище лица возражают против осмотра, то дознаватель возбуждает перед судом ходатайство о производстве осмотра.

В соответствии с [ч.1.1 ст.170 УПК РФ](#) осмотр места происшествия, местности, жилища, иного помещения по усмотрению дознавателя может производиться без участия понятых. При этом применение технических средств фиксации хода и результатов следственных действий обязательно.

2. Осмотр предметов (документов)

После производства выемки бухгалтерской документации должника либо ее изъятия в ходе обыска, а также обнаруженных в процессе его проведения черновых записей необходимо проведение осмотра этих документов, желательно с участием специалиста.

Целью осмотра является установление вещественных доказательств по уголовному делу ([ст.81 УПК РФ](#)).

В результате осмотра дознаватель должен иметь четкие представления о том, достоверность каких учетных документов вызывает сомнение либо какие из них содержат противоречия, что и обуславливает постановку перед экспертом соответствующих вопросов. Также в ходе осмотра с участием специалиста определяется пригодность черновых записей бухгалтерских документов и их достаточность для производства экспертизы и производится отбор материалов, которые впоследствии станут объектами экспертизы.

По усмотрению дознавателя осмотр предметов и документов может производиться без участия понятых. При этом применение технических средств фиксации хода и результатов следственных действий обязательно.

3. Обыск, выемка

Обыск или выемка производятся в соответствии со ст. [ст.182](#), [183 УПК РФ](#).

Согласно [ст.182 УПК РФ](#) основанием производства обыска является наличие достаточных данных полагать, что в каком-либо месте или у какого-либо лица могут находиться орудия преступления, предметы, документы и ценности, которые могут иметь значение для уголовного дела.

В отличие от обыска, выемка в соответствии с [ч.1 ст.183 УПК РФ](#) производится тогда, когда точно известно, какие предметы и документы подлежат изъятию, а также где и у кого они находятся.

Исходя из тактики расследования преступлений в сфере экономики, обыск и выемку целесообразно планировать и производить на первоначальном этапе расследования, с целью исключения возможности уничтожения подозреваемым предметов, документов, имеющих важное доказательственное значение.

Необходимо помнить, что выемка или обыск в жилище, а также выемка предметов и документов, содержащих государственную или иную охраняемую федеральным законом тайну, предметов и документов, содержащих информацию о вкладах и счетах граждан в банках и иных кредитных организациях, а также вещей, заложенных или сданных на хранение в ломбард, производится на основании судебного решения.

В исключительных случаях, когда производство обыска или выемки в жилище, а также выемки заложенной или сданной на хранение в ломбард вещи не терпит отлагательства, указанные проверочные мероприятия могут быть произведены на основании постановления дознавателя без получения судебного решения.

В этом случае дознаватель в течение 24 часов с момента начала производства обыска (выемки) уведомляет судью и прокурора о производстве указанных процессуальных действий. К уведомлению прилагаются копии постановления о производстве обыска (выемки) и протокола обыска (выемки) для проверки законности решения об их производстве.

При производстве обыска (выемки) электронные носители информации изымаются с участием специалиста.

По ходатайству законного владельца изымаемых электронных носителей информации или обладателя содержащейся на них информации специалистом, участвующим в обыске (выемке), в присутствии понятых осуществляется копирование информации, находящейся на электронном носителе. Копирование информации осуществляется на другие электронные носители, предоставленные законным владельцем изымаемых носителей информации или ее обладателем.

При производстве обыска (выемки) не допускается копирование информации, если это может воспрепятствовать расследованию преступления либо согласно мнению привлеченного специалиста, повлечь за собой утрату или изменение информации. Электронные носители, содержащие скопированную информацию, передаются законному владельцу или обладателю содержащейся на них информации.

Об осуществлении копирования информации и о передаче электронных носителей информации, содержащих скопированную информацию, законному владельцу изымаемых электронных носителей или обладателю содержащейся на них информации в протоколе обыска (выемки) делается запись²⁴.

²⁴ В соответствии со ст.[ст.182](#), [183 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации](#).

4. Назначение и производство экономических экспертиз

Результаты экономических экспертиз имеют важное значение для успешного расследования уголовного дела по [ст.177 УК РФ](#) и получения полной и объективной картины финансово-хозяйственной деятельности должника.

В соответствии со [ст.144 УПК РФ](#) дознаватель вправе в ходе проведения доследственной проверки назначать судебную экспертизу, принимать участие в ее производстве и получать заключение эксперта в разумный срок в соответствии с [главой 27 УПК РФ](#).

Целью проведения экспертиз является получение полной и объективной информации о финансово-хозяйственной деятельности должника в периоды неуплаты кредиторской задолженности для установления злостности уклонения: установление наличия достаточных средств для погашения задолженности, выявление фактов сокрытия и отчуждения имущества, уменьшения его балансовой стоимости, занижения суммы полученной прибыли, незаконного перевода денежных средств со счета должника.

В зависимости от направления исследования и решаемых вопросов экономическую экспертизу принято подразделять на бухгалтерскую и финансово-экономическую.

С помощью финансово-экономической экспертизы возможно определение финансового состояния и платежеспособности должника, диспропорций в доходах и расходах, повлиявших на величину балансовой прибыли и обеспеченность оборотными средствами, а также установление негативных отклонений по отдельным статьям доходов и расходов денежных средств²⁵.

²⁵ Современные возможности судебной экспертизы, под ред. Ю.Г.Корухова, М., 2000.

С помощью судебно-бухгалтерской экспертизы возможно установление характера и механизма искажений учетных данных и степени их влияния на качественные и количественные показатели хозяйственной деятельности, определение тождества либо различия черновых записей с данными бухгалтерского учета по их смысловому и структурному содержанию, а также воссоздание искаженных или отсутствующих учетных данных.

Проведение судебно-экономических экспертиз из-за большого объема и сложности исследуемого материала занимает достаточно продолжительный промежуток времени и, как правило, требует занятости нескольких экспертов. Кроме этого, следует отметить и высокую загруженность экспертных учреждений. Поэтому ряд вопросов может быть решен и без назначения судебно-экономической экспертизы, например, в рамках осмотра документов с участием специалиста и его последующего допроса²⁶.

²⁶ В целях повышения оперативности реагирования на потребности современного судопроизводства Минюстом России издан [приказ от 27.12.2012 N 237 "Об утверждении Перечня родов \(видов\) судебных экспертиз.](#)

выполняемых в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России, и Перечня экспертных специальностей, по которым предоставляется право самостоятельного производства судебных экспертиз в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России".

Дознавателю следует определить сначала круг вопросов, выяснение которых необходимо для установления истины по делу, исходя из имеющейся экономической информации, а затем решить, на какие из них возможно получение ответа без проведения экспертизы путем проведения иных следственных действий.

Кроме того, дознавателю еще в ходе проверки сообщения о злостном уклонении от погашения кредиторской задолженности необходимо решить вопрос о проведении документальных проверок, в том числе и аудиторских, ревизий с целью установления нарушений правил ведения бухгалтерского учета и искажения учетных данных. Впоследствии акты подобных проверок и ревизий могут стать основными объектами судебно-экономической экспертизы.

При назначении финансово-экономической экспертизы в процессе расследования злостного уклонения от погашения кредиторской задолженности перед экспертом могут быть поставлены следующие вопросы:

имеется ли умышленное занижение или завышение по конкретным статьям доходов и расходов денежных средств организации (индивидуального предпринимателя); если да, то повлияли ли они на величину балансовой прибыли и связанных с ней показателей (на какие именно и каким образом);

имеются ли в представленных финансовых документах искажения отчетных данных о прибыли организации (индивидуального предпринимателя);

какова сумма полученного дохода организации (индивидуального предпринимателя) за конкретный период (например, за период неосуществления им выплат в счет погашения долга);

какая сумма находилась на расчетных счетах и в кассе у должника в конкретный период (например, на момент вступления в законную силу судебного акта о взыскании задолженности либо об оплате ценных бумаг);

какая сумма денежных средств находилась в обороте организации (индивидуального предпринимателя) в конкретный временной промежуток;

какова сумма дебиторской задолженности организации за определенный период времени;

соответствует ли себестоимость продукции (работ, услуг) организации произведенным затратам, если нет, то не повлекло ли это несоответствие занижение данных о прибыли организации (индивидуального предпринимателя);

не допущено ли фальсификации финансовых расчетов плана дохода и расхода (например, расчетов издержек на производство, образование специальных фондов на ремонт основных средств, модернизацию и пр.);

не свидетельствуют ли конкретные финансовые операции предприятия об

отвлечении денежных средств из хозяйственного оборота.

Для правильной постановки вопросов необходима предварительная консультация с экспертом.

Для разрешения данного примерного круга вопросов эксперту необходимо предоставить журналы-ордера (мемориальные ордера), ведомости и другие регистры, главную книгу или книгу регистрации хозяйственных операций, баланс предприятия и приложения к нему, включая отчет о финансовых результатах и их использовании. В случаях, когда представить регистры бухгалтерского учета не представляется возможным, например, по причине их сокрытия или уничтожения должником или необнаружения их при обыске, эксперту могут быть направлены надлежащим образом отобранные и сгруппированные в ходе осмотра с участием специалиста первичные документы (накладные, приходные и расходные кассовые ордера, платежные поручения, счета-фактуры и др.).

При назначении судебно-бухгалтерской экспертизы в процессе расследования злостного уклонения от погашения кредиторской задолженности перед экспертом могут быть поставлены следующие вопросы:

с помощью каких бухгалтерских операций была занижена сумма прибыли, полученной за определенный период времени (например, с момента вступления в законную силу судебного акта о взыскании кредиторской задолженности);

каким способом при составлении баланса была завышена сумма денежных средств по конкретным статьям расходов; каков механизм искажения данных учетных записей;

не усматривается ли в записях по конкретному счету признаков не отражения или частичного отражения операций по реализации продукции на конкретную сумму; если да, то как это повлияло на баланс предприятия;

имеются ли в учетных записях представленных документов изменения, создавшие возможность устранения в учете дебиторской задолженности;

имеются ли в черновых записях бухгалтерских документов данные, тождественные по содержанию данным официального бухгалтерского учета (если да, то по какой группе учетных данных); по какой группе учетных данных усматриваются расхождения с черновыми записями, на какую сумму;

каково возможное содержание конкретных показателей, отсутствующих в учетных документах, либо каково реальное значение искаженных показателей;

по каким операциям и на какую сумму осуществлено документально неоправданное списание ценностей;

какие суммы денежных средств, согласно имеющимся черновым записям бухгалтерских документов, не поступили в кассу или на расчетный счет.

Для проведения судебно-бухгалтерской экспертизы эксперту прежде всего должны быть направлены главная книга, баланс предприятия, черновые записи бухгалтерских документов (при условии их пригодности для проведения экспертного исследования), а также другие регистры и первичные документы. Кроме того, для дачи заключения эксперту могут понадобиться и прочие материалы уголовного дела: протоколы осмотров документов,

протоколы допросов, банковские выписки, иная служебная документация организации и т.п.

Также следует отметить, что поскольку для ведения бухгалтерского учета и организации финансово-хозяйственной деятельности юридического лица (индивидуального предпринимателя) в настоящее время неизбежно использование достижений информационных технологий (электронно-вычислительной техники и программного обеспечения), значимая экономическая информация может содержаться на бумажных, магнитных и иных электронных носителях: дисках типа CD или DVD, жестких дисках персональных компьютеров, ноутбуков, внешних жестких дисках, в памяти карманных персональных компьютеров, на иных съемных носителях информации и пр.

Так, согласно [ч.5 ст.9](#) и [ч.6 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"](#) первичные учетные документы, а также регистры бухгалтерского учета могут составляться как на бумажных носителях, так и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Также широко распространено использование всевозможных бухгалтерских программ для ведения автоматизированного учета, например "1С: Бухгалтерия", "Парус", "Инфо-Бухгалтер", "БухСофт", "ФОЛИО Бухмастер", "Ордер", "Первичные документы" и иных программных продуктов.

Указанные объекты перед назначением экспертиз подлежат осмотру, как с участием специалиста, так и, при необходимости, специалиста в области информационных технологий, например в случае, если файлы защищены паролем, имеют скрытый характер для затруднения доступа к информации.

По уголовным делам о преступлениях, предусмотренных [ст.177 УК РФ](#), возможно назначение и проведение иных экспертиз (например, почерковедческой - в случаях, когда виновное лицо отрицает подлинность своей подписи на платежном документе).

В процессе производства дознания в сокращенной форме необходимо учитывать, что в соответствии с [п.3 ч.3 ст.226.5 УПК РФ](#), дознаватель вправе не назначать судебную экспертизу, по вопросам, ответы на которые содержатся в заключении специалиста по результатам исследования, проведенного в ходе проверки сообщения о преступлении, однако если после возбуждения уголовного дела подозреваемым, его защитником, потерпевшим или его представителем достоверность выводов специалиста будет поставлена под сомнение, то в соответствии с [пп.б п.3 ч.3 ст.226.5 УПК РФ](#) назначение судебной экспертизы является обязательным.

5. Допрос подозреваемого

При допросе подозреваемого необходимо выяснить:

с какого периода допрашиваемый занимает должность в организации; на основании каких документов допрашиваемый осуществляет (осуществлял) свою деятельность и что входило или входит в круг его должностных обязанностей;

входит ли в его обязанность подписание договоров, в том числе кредитования; если занимаемая должность была номинальной, то кто фактически исполнял его обязанности, а также кто может подтвердить данную информацию;

на какую сумму и в какой организации (какого физического лица) был взят кредит и к какому сроку должен быть погашен; имела ли место пролонгация кредитного договора;

кто являлся контрагентом по заключенным договорам, какие обязательства по нему не были выполнены должником, какова сумма задолженности;

с какой целью был взят кредит, как и из каких средств планировал погасить кредит, какие документы может предоставить в подтверждение;

какие документы и когда представлялись в кредитное учреждение в обоснование финансовой состоятельности, кто из должностных лиц кредитного учреждения принимал документы;

имеется ли в собственности движимое и недвижимое имущество; если да, то каково место фактического нахождения имущества;

не страдает ли допрашиваемый психическими заболеваниями, трудоспособен ли он, имеются ли уважительные причины нарушения условий договора кредитования; если да, то какие документы он может представить в подтверждение;

связывались ли с подозреваемым кредитор либо представители кредитора по поводу выплаты долга до того как ими было принято решение об обращении в суд с иском; если да, то каким образом и с какой периодичностью обращались и к какому соглашению в результате пришли;

знает ли подозреваемый о решении суда, принимал ли он участие в судебных заседаниях лично либо через своего представителя;

обжаловал ли он решение суда в вышестоящие суды; если да, то каковы результаты, мотивы и аргументы обжалования;

уведомлялся ли он о возбуждении исполнительного производства и вручалось ли ему под подпись постановление о возбуждении исполнительного производства; если да, то предпринимал ли допрашиваемый в связи с этим какие-либо меры, направленные на погашение кредиторской задолженности (если нет, то почему);

приобретал ли туристические и санаторно-курортные путевки, оплачивал ли услуги сотовой связи, на какие средства существует в настоящее время, каков их источник происхождения и какова их сумма;

брал ли кредиты в других кредитных организациях, у других физических лиц; если да, то когда и на какую сумму; каковы причины, по которым брал кредиты, из каких средств планировал их погасить, в каком объеме они

выплачены в настоящее время;

выступал ли в роли заемщика, каков источник этих денежных средств, погашен ли долг, не было ли переуступки права требования; если да, то когда и по каким причинам;

при наличии в материалах дела информации о том, что подозреваемый обращался в организации или к физическим лицам, задолжавшим ему определенную сумму денег, с просьбой о перечислении этого долга по его распорядительным письмам в адрес третьих лиц (его кредиторов), выяснить: когда и к кому именно обращался подозреваемый с указанной просьбой, кто составлял и подписывал распорядительные письма (последние впоследствии подлежат изъятию для приобщения к материалам уголовного дела), какая сумма в результате была перечислена на счета кредиторов и в какой степени погашен долг (полностью или частично), совершал ли он еще какие-либо сделки по отчуждению имущества;

имеет ли подозреваемый возможность погасить кредиторскую задолженность в полном объеме или частично; какие документы он может предоставить в подтверждение своих слов;

какие меры предпринимает по исправлению неблагоприятной финансовой ситуации, каким образом может это подтвердить;

поручал ли кому-либо осуществлять погашение задолженности, каким образом может это подтвердить (например, предоставить доверенность).

При наличии данных о том, что с целью уклонения от погашения кредиторской задолженности подозреваемый предоставил недостоверные данные бухгалтерской отчетности, необходимо допросить его по этому факту с обязательным предъявлением в ходе допроса указанных документов.

В ряде случаев на допрос целесообразно пригласить специалиста или эксперта. Доводы подозреваемого должны быть обязательно проверены.

6. Допрос потерпевшего

Потерпевшим может быть признано как физическое, так и юридическое лицо. Согласно [ч.9 ст.42 УПК РФ](#) в случае признания потерпевшим юридического лица его права осуществляет представитель.

Перед началом допроса наряду с документами, удостоверяющими личность, представитель юридического лица представляет документы, свидетельствующие о его полномочиях по защите интересов своей организации (например, копию протокола учредительного собрания и решения акционеров о назначении на должность, устава, если интересы юридического лица представляет его генеральный директор, доверенность, если это какое-либо иное лицо, которому поручено представлять интересы организации в ходе досудебного и судебного производств по уголовному делу).

При допросе потерпевшего необходимо выяснить:

точные реквизиты и адрес кредитора;

когда именно заемщик получал кредит и на какую сумму;

под какие проценты выдавался кредит и в какой срок он должен быть погашен;

какова на данный момент общая сумма задолженности;

заклучались ли наряду с кредитным договором какие-либо договоры, гарантирующие возврат кредита, если да, то какие именно (договор залога, договор поручительства т.п.);

застрахован ли кредит, если да, то в какой страховой организации, причины отказа страховщика от производства выплат;

оговаривались ли в договоре права и обязанности сторон в случае невозможности погашения кредита в установленный срок и возможности его продления на определенных условиях;

был ли первоначально соблюден претензионный порядок рассмотрения споров, закрепленный в договоре;

какова цель получения кредита;

какие документы, содержащие письменное обоснование возможности своевременного погашения задолженности, были представлены заемщиком при оформлении кредитного договора;

когда именно и при каких обстоятельствах осуществлялись встречи с должником, сохранились ли в связи с этим какие-либо материалы, в которых были бы зафиксированы доводы должника по поводу причин невозможности своевременного погашения кредиторской задолженности;

направлялись ли должнику заказные письма с предупреждением о возможности привлечения его к уголовной ответственности, если да, то когда и по какому адресу (квитанции необходимо истребовать и приобщить к материалам уголовного дела);

обращался ли потерпевший к поручителям должника (при наличии таковых), предпринимались ли кредитором попытки взыскания в судебном порядке денежных средств или имущества с поручителя и каковы результаты судебных разбирательств;

если обязательство обеспечивалось залогом, то в чем он выражался, каков его размер и где находится; предпринимались ли кредитором попытки

обращения взыскания на заложенное имущество должника; где находится имущество в настоящее время, если указанное в договоре имущество отсутствует, составлялся ли соответствующий акт (его необходимо истребовать и приобщить к материалам дела);

имеются ли у потерпевшего какие-либо сведения, в том числе документальные, об имущественном положении должника в настоящее время;

оказывал ли должник в связи с выдвиганием требований о погашении кредиторской задолженности какое-либо давление на кредитора, если да, то в чем оно выражалось.

В ходе допроса могут возникнуть и другие вопросы, имеющие значение для уголовного дела.

7. Допрос свидетеля

В случае если кредит был взят в банке, то особое значение при расследовании преступлений данной категории имеет допрос в качестве свидетелей работников юридического и кредитного отделов финансового учреждения, поскольку они осуществляют юридическое сопровождение кредитных отношений и отслеживают финансовое состояние заемщика. При допросе указанных лиц подлежит выяснению следующие обстоятельства:

кто именно устанавливал финансовое состояние заемщика на предмет его кредитоспособности, кто принимал решение о выдаче кредита;

каким образом осуществляется проверка заемщика, ее механизм;

какие сведения были представлены заемщиком в обоснование своей платежеспособности, что является подтверждением;

какова кредитная история заемщика, длительность отношений между кредитором и должником, заключались ли ранее между ними кредитные договоры и исполнялись ли они должником;

имеются ли сведения о неисполненных кредитных обязательствах должника перед иными кредитными организациями;

если должник ранее не исполнял договорные обязательства, то какова причина заключения нового договора;

имеются ли сведения о финансовом состоянии должника в настоящее время, какие именно, каков источник их получения.

При допросе судебного пристава-исполнителя необходимо установить:

когда и кем возбуждено исполнительное производство;

являлся ли должник по вызовам судебного пристава-исполнителя;

предупреждался ли должник об уголовной ответственности по [ст.177 УК РФ](#);

объявлялся ли розыск должника;

какая проведена работа по принудительному исполнению судебного акта и установлению имущества должника;

какие сведения об имущественном положении должника установлены в рамках исполнительного производства;

какими обстоятельствами должник объясняет уклонение от погашения имеющейся у него кредиторской задолженности;

какова причина неисполнения решения арбитражного суда (суда общей юрисдикции);

сроки, причины непогашения (при частичном исполнении); предполагаемую дату погашения кредиторской задолженности в полном объеме;

подвергалось ли аресту имущество должника, если да, то какое именно.

8. Особенности порядка наложения ареста на ценные бумаги

При расследовании уголовного дела по [ст.177 УК РФ](#) в целях обеспечения возмещения вреда, причиненного преступлением, может возникнуть необходимость наложить арест на ценные бумаги.

Арест на ценные бумаги может быть наложен судебным приставом-исполнителем в соответствии со [ст.82 Федерального закона от 02.10.2007 N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве"](#), а также дознавателем по возбужденному уголовному делу, что регламентировано [ст.116 УПК РФ](#).

Арест на документарные ценные бумаги налагается по месту их нахождения. Документарная форма эмиссионных ценных бумаг - это форма, при которой владелец устанавливается на основании оформленного надлежащим образом сертификата ценной бумаги, а в случае депонирования сертификата - на основании записи по счету депо в депозитарии.

Арест на бездокументарные ценные бумаги налагается по месту учета прав владельцев этих бумаг (эмитент, депозитарий или иная специализированная организация, имеющая соответствующее разрешение). Бездокументарные ценные бумаги (эмиссия, переход права) фиксируются с помощью средств электронно-вычислительной техники, причем лицо, осуществившее фиксацию права, обязано по требованию обладателя выдать ему документ, свидетельствующий о закрепленном праве.²⁷

²⁷ [Федеральный закон от 22.04.1996 N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг"](#).

Дознаватель может затребовать сведения о закрепленном праве на ценные бумаги (как документарным, так и бездокументарным). Источником получения необходимой информации выступают профессиональные участники рынка ценных бумаг, эмитенты.

Сведения, которые должны быть отражены в протоколе о наложении ареста, указаны в [ч.3 ст.116 УПК РФ](#).

При этом следует учесть, что в сертификатах ценных бумаг или в ценных бумагах на предъявителя могут содержаться не все указанные сведения. В ценных бумагах на предъявителя может не иметься никаких документальных сведений, подтверждающих право собственности на них, поскольку в гражданском праве право собственности определяется по факту владения ценной бумагой. Дополнительные сведения, касающиеся векселя, чека, складского свидетельства и ценных бумаг на предъявителя, следует получить от лиц, выдавших (эмитировавших) эти бумаги.

Наложение ареста на ценные бумаги, принадлежащие должнику, означает запрет для должника распоряжаться ими (продавать, предоставлять в качестве обеспечения собственных обязательств или обязательств третьих лиц, обременять иным образом, а также передавать такие ценные бумаги для учета прав другому депозитарию или держателю реестра). Иные ограничения, в том числе на получение дохода, должны быть перечислены в постановлении о наложении ареста.

Информация об операциях, произведенных с ценными бумагами, должна быть отражена в материалах уголовного дела с приобщением необходимых

документов.

9. Ознакомление с материалами уголовного дела, составление обвинительного акта (постановления)

Дознаватель, признав, что необходимые следственные действия произведены и объем собранных доказательств достаточен для обоснованного вывода о совершении преступления подозреваемым, составляет обвинительный акт (постановление).

По своему правовому значению обвинительный акт (постановление) равнозначен постановлению о привлечении лица в качестве обвиняемого, так как с момента составления обвинительного акта (постановления) подозреваемый по уголовному делу приобретает статус обвиняемого.

При формулировании обвинения по [ст.177 УК РФ](#) в обязательном порядке необходимо указывать сведения о времени и месте совершения преступления.

В соответствии со [ст.273 УПК РФ](#) судебное следствие начинается с изложения государственным обвинителем предъявленного подсудимому обвинения, поэтому при составлении обвинительного акта (постановления) необходимо избегать расплывчатых формулировок и не перегружать текст несущественными подробностями.

В соответствии с [ч.2 ст.225](#) и [ч.4 ст.226.7 УПК РФ](#) обвиняемый, его защитник должны быть ознакомлены с материалами уголовного дела. Потерпевшему или его представителю по его ходатайству могут быть предоставлены для ознакомления обвинительный акт и материалы уголовного дела в том же порядке, который установлен [ч.2 ст.225 УПК РФ](#) и [ч.4 ст.226.7 УПК РФ](#) для обвиняемого и его защитника.

Материалы дела перед предъявлением их обвиняемому и его защитнику должны быть подшиты, пронумерованы, а также должны содержать опись документов. К обвинительному акту (постановлению) прилагается список лиц, подлежащих вызову в суд, и справка о сроках дознания, избранной мере пресечения, вещественных доказательствах, гражданском иске, мерах, принятых по обеспечению гражданского иска, процессуальных издержках, а при наличии у обвиняемого и потерпевшего иждивенцев - о принятых мерах по обеспечению их прав. В справке указывается ссылка на соответствующие листы уголовного дела.

По окончании ознакомления обвиняемого и его защитника, потерпевшего и его представителя с материалами дела дознаватель составляет протокол ознакомления с материалами уголовного дела (ст.[ст.218](#), [226.7 УПК РФ](#)). При производстве дознания в общем порядке обвиняемому разъясняется право заявить ходатайство о рассмотрении дела судом в особом порядке и о постановлении приговора без проведения судебного разбирательства.

Порядок составления обвинительного постановления и ознакомления с ним участников уголовного судопроизводства в соответствии [главой 32.1 УПК РФ](#) более подробно рассматривается в методических рекомендациях по применению органами дознания Федеральной службы судебных приставов дознания в сокращенной форме от 26.04.2013 N 04-7.

Управление организации дознания

Редакция документа с учетом
изменений и дополнений подготовлена
АО "Кодекс"