



**Экономическая экспертиза как средство
доказывания в делах о банкротстве повышенной
сложности: уроки современной практики**

Канд. экон. наук, доцент

Н.Г. Акулова

2023 г.

Основы экономической Экспертизы в делах о банкротстве

Экономическая экспертиза (от лат. *expertus* — знающий по опыту, опытный; испытанный, изведанный) применяется в судебной практике для обозначения исследований, требующих использования специальных знаний, в целях разрешения противоречий между сторонами экономического спора



Под финансово-экономической экспертизой в процедурах, применяемых в делах о банкротстве, понимается *независимое, объективное, компетентное исследование финансово-хозяйственной деятельности должника, требующее специальных знаний, с целью разрешения противоречий, возникающих между участниками судебного процесса по различным обстоятельствам при рассмотрении дел о банкротстве. Следовательно, качество профессионального суждения эксперта обусловлено степенью его воздействия на устранение данных противоречий.*

За дачу заведомо ложного экспертного заключения эксперт несет уголовную ответственность, предусмотренную ст. 307 УК или административную ответственность (ч. 3 ст. 25.9 КоАП), предусмотренную ст. 17.9 КоАП.

Основы экономической Экспертизы в делах о банкротстве



**ФЗ № 127
от**

В п.2 ст. 34 Закона о банкротстве определено, что лица, участвующие в деле о банкротстве (должник; арбитражный управляющий; конкурсные кредиторы; уполномоченные органы; федеральные органы исполнительной власти, а также органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органы местного самоуправления по месту нахождения должника в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом; лицо, предоставившее обеспечение для проведения финансового оздоровления) в ходе любой процедуры, применяемой в деле о банкротстве, вправе обращаться в арбитражный суд с ходатайством о назначении экспертизы в целях выявления признаков преднамеренного или фиктивного банкротства

В соответствии с п. 3 ст. 50 Закон о банкротстве для решения вопросов, требующих специальных знаний, арбитражный суд вправе назначить экспертизу, в том числе по своей инициативе

Основные нормативно-правовые акты в области экономической экспертизы

ФЗ от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации".

Приказ Министерства юстиции от 27 декабря 2012 г. № 237 «Об утверждении перечня родов (видов) судебных экспертиз, выполняемых в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России, и перечня экспертных специальностей, по которым представляется право самостоятельного производства судебных экспертиз в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России»

Постановление Высшего Арбитражного Суда РФ от 04 апреля 2014 г. №23 «О некоторых вопросах практики применения арбитражными судами законодательства об экспертизе»

Основные задачи финансово-экономической экспертизы в делах о банкротстве



Выявление признаков и сроков банкротства (неплатёжеспособности, недостаточности имущества, несостоятельности, объективного банкротства), признаков преднамеренного и фиктивного банкротства

Исследование финансового состояния Должника, причин банкротства и анализ возможности восстановления платёжеспособности Должника

Исследование условий сделок и их влияния на изменение финансового состояния Должника при их оспаривании

Исследование экономических показателей Должника при привлечении к субсидиарной ответственности контролирующих Должника лиц

Исследование операций физического лица при рассмотрении вопросов признания его банкротом

В основании назначения судебной экономической экспертизы указывается суть рассматриваемого дела, постановка проблемы без решения которой дальнейшее рассмотрение дела не представляется возможным

Требования к экспертам

КРИТЕРИИ

1) критерий **«Компетенция»**: документы об образовании и квалификации; наличие ученых степеней и званий по профилю исследования; наличие научных достижений и публикаций в исследуемой области (сертификаты не являются документами о квалификации, а являются документами об обучении);

2) критерий **«Опыт»** (подтверждение наличия квалификации, компетенции): стаж работы по специальности; должность, опыт аналогичных судебных и внесудебных исследования в рамках дел о банкротстве повышенной сложности;

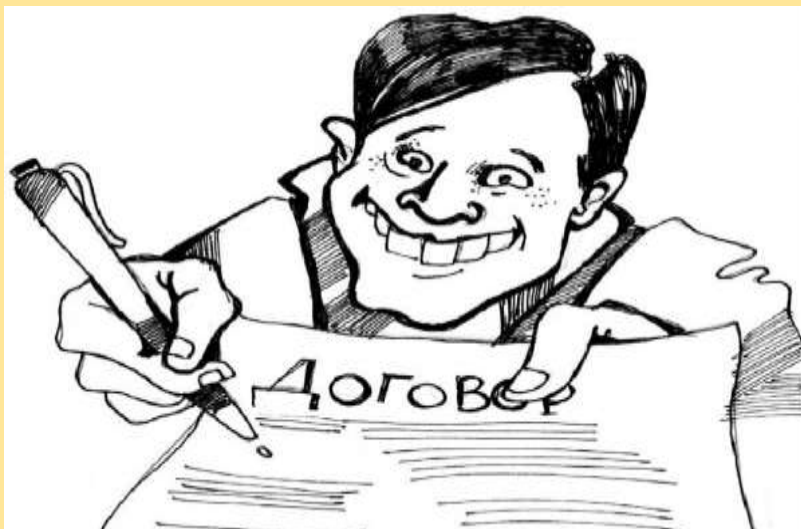
3) критерий **«Профессиональное признание»**

Арбитражными судами выработана позиция о критерии наличия учёной степени у эксперта как существенном обстоятельстве, подтверждающем более высокий уровень специальных знаний по сравнению с другими претендентами. Например, в Определении Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 16.07.2018 по делу №15АП-20305/2017 отмечено «судебная коллегия учитывает, что из всех предложенных кандидатур экспертов (Карелина Л.А., Сахаров А.Ю., Зимина Ю.С., Черешнева И.А.) только один эксперт имеет ученую степень кандидата экономических наук – эксперт Сахаров Алексей Юрьевич, что **является существенным обстоятельством**, принимая во внимание необходимость назначения по настоящему обособленному спору комплексной финансово-экономической экспертизы.

Основные тенденции финансово-экономических экспертиз в делах о банкротстве

1. Наблюдается рост объёмов экспертной деятельности, рост экспертных организаций, расширяется предметная область экономической экспертизы, меняются запросы на экспертные исследования в делах о банкротстве, обретаются новые направления, неразрывно связанные с особенностями общественно-исторического и экономического развития современной России.

В ноябре 2023 г. Совете Федерации проведен семинар-совещание на тему «Судебно-экспертная деятельность в гражданском судопроизводстве», на котором отмечено о необходимости модернизации базового законодательного акта – Федерального закона «О судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации», который морально устарел и отдельные положения которого признаны не соответствующими Конституции РФ. В нем также отсутствует правовое регулирование негосударственной судебно-экспертной деятельности, не закреплён статус негосударственных экспертов, в результате чего нарушаются права граждан, которые обращаются к негосударственным экспертам.



Основные тенденции финансово-экономических экспертиз в делах о банкротстве

2. В настоящее время в судопроизводстве регулярно назначаются судебные финансово-экономические экспертизы по определению рыночной стоимости тех или иных активов (недвижимого имущества, транспортных средств, объектов интеллектуальной собственности, финансовых вложений, предприятия (бизнеса)). Подобные судебные экспертизы, как правило, именуется как судебные оценочные экспертизы, несмотря на то, что понятие «судебная оценочная экспертиза» не регламентировано законодательно (используются федеральные стандарты оценки).



Основные тенденции финансово-экономических экспертиз в делах о банкротстве

3. Востребованность в выделении подвида в рамках финансово-экономической экспертизы судебной *экономико-цифровой* экспертизы в связи с быстрым развитием цифровизации общества и введением в оборот цифровых финансовых активов (в том числе созданных на основе технологии blockchain).

Данный вид исследования позволит эффективно разрешать возникающие в ходе судебных заседаний вопросы по цифровым финансовым активам.



Основные тенденции финансово-экономических экспертиз в делах о банкротстве

4. Заключение эксперта суде проходит множество стадий оценки: самим экспертом данного им заключения; руководителем экспертного подразделения; следователем противоположной стороной (истцом или ответчиком и др.); допрос эксперта и т.д. **Однако, современные тенденции реализации права состязательности (равенства) способствовали развитию факультативной стадии, которая осуществляется посредством привлечения специалистов соответствующей экспертной специальности с целью дачи ими заключения специалиста на заключение эксперта, в результате чего могут быть выявлены ошибки и противоречия, повлиявшие на окончательные выводы экспертизы, что является основанием для назначения повторной экспертизы.**



Для того чтобы суд (судья) назначил повторную экспертизу необходимо наличие одно из следующих условий:

- недостаточная ясность или полнота заключения эксперта;
- возникновение новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств;
- возникновение сомнений в обоснованности заключения эксперта;
- наличие противоречий в выводах эксперта (экспертов).

Основными формами выражения мнения специалиста в отношении заключения эксперта является рецензия (заключение специалиста).

Основные тенденции финансово-экономических экспертиз в делах о банкротстве



5. Поведенческие стратегии воплощения недобросовестных схем доведения должника до банкротства и организации контроля над банкротством компании постоянно совершенствуются, и гибко реагируют на вводимые новые меры государственного противодействия этому негативному явлению.



Проблемы, разрешение которых позволит повысить качество экономической экспертизы

Необъективная и/или недостоверная экспертиза или выполненная с ошибками, или ложная по причине добросовестного заблуждения, или умышленно ложная может существенно исказить реальные факты и причинно-следственные связи в деятельности должника и привести к затягиванию судебного процесса и/или ошибочным судебным решениям

При выборе эксперта не обеспечивается соответствующий квалификационный уровень специалистов, привлекаемых для проведения экспертизы

Качественное несоответствие вопросов, которые ставятся на разрешение эксперту, существу спора

Ошибки эксперта в выборе методологического инструментария, адекватного задачам и принципам финансово-экономической экспертизы должника

Сложность изложения экспертом исследовательской части для восприятия правоприменителями и другими лицами

Информационная база экспертного исследования формируется в условиях наличия в материалах дела о банкротстве должника противоречивых и в ряде случаев недостоверных доказательств

Неспособности разграничить признаки недобросовестных действий должника и признаков неэффективного финансового управления в условиях сложной комбинации внешних и внутренних факторов