

К ВОПРОСУ О ПРИСВОЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ПОЛУЧЕННЫХ ОТ ПРОДАЖИ СПИСАННОГО ИМУЩЕСТВА

(Возможность привлечения к уголовной ответственности
по статье 160 УК РФ)



**ТИМОФЕЕВ
ФАРЕНВАЛЬД
И ПАРТНЕРЫ**

**КОЛЛЕГИЯ
АДВОКАТОВ**



**КОММЕНТАРИЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА
И СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ (Январь 2018 г.)**

Ref. 449-321

**К вопросу о присвоении денежных средств,
полученных от продажи списанного имущества организации
(возможность привлечения к уголовной ответственности по статье 160 УК РФ)**

Комментарий законодательства и судебной практики

Руководителем общества с ограниченной ответственностью была произведена продажа списанной вследствие износа мебели посредством размещения соответствующих объявлений в сети Интернет. Суммарная стоимость продажи имущества составила более 3 млн руб. Указанные денежные средства были присвоены директором организации.

Вывод: В данном случае возможно возбуждение уголовного дела по ст. 160 УК РФ (присвоение или растрата), поскольку, исходя из порядка бухгалтерского учета основных средств и материальных запасов, а также соответствующих методических рекомендаций, списанное имущество не может быть признано «отсутствующим», оно поступает на склад организации и учитывается на забалансовом счете; кроме того, в соответствующем локальном нормативном акте о списании должна быть обозначена остаточная стоимость имущества, которая определяется на основании акта специально создаваемой для этого комиссии.

Соответственно, если будет доказана недобросовестность действий директора в процессе списания имущества (например, необоснованное списание пригодного к использованию имущества, занижение остаточной стоимости), то указанные основания могут стать дополнительным аргументом для привлечения единоличного исполнительного органа к уголовной ответственности.

Также на основании обвинительного приговора возможно взыскание причиненных организации убытков в рамках самостоятельного гражданского иска, либо заявление гражданского иска в рамках соответствующего уголовного дела.

Обоснование данного вывода содержится ниже:

В соответствии с приказами Минфина, утверждающими правилами бухгалтерского учета, мебель, о которой идет речь, в зависимости от ее стоимости, может учитываться на балансе организации в качестве основных средств или материально-производственных запасов.

Критерии разграничения установлены п. 4 Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (далее – ПБУ 6/01), согласно которому актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- 2) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- 3) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- 4) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Согласно п. 5 ПБУ 6/01 активы, стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе **материально-производственных запасов**, к которым, согласно п. 2 Приказа Минфина России от 28.12.2001 N 119н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов" (далее – Методические указания по бухучету МПЗ) относятся, в том числе активы, используемые для управленческих нужд организации (к таким относится, например, офисная мебель).

В случае износа или устаревания соответствующего имущества в организации должен соблюдаться **порядок его списания**.

В отношении **основных средств** п. 77 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н (далее - Методические указания по учету ОС), установлено, что для определения целесообразности (пригодности) дальнейшего использования объекта основных средств, возможности и эффективности его восстановления, а также для оформления документации при выбытии указанных объектов в организации приказом руководителя создается комиссия, в состав которой входят соответствующие должностные лица, в том числе главный бухгалтер (бухгалтер) и лица, на которых возложена ответственность за сохранность объектов основных средств. Для участия в работе комиссии могут приглашаться представители инспекций, на которые в соответствии с законодательством возложены функции регистрации и надзора на отдельные виды имущества.

В п. 78 Методических указаний по учету ОС указывается, что принятое комиссией решение о списании объекта основных средств оформляется в акте на списание объекта основных средств с указанием данных, характеризующих объект основных средств (даты принятия объекта к бухгалтерскому учету, года изготовления или постройки, времени ввода в эксплуатацию, срока полезного использования, первоначальной стоимости и суммы начисленной амортизации, проведенных переоценок, ремонтов, причин выбытия с их обоснованием, состояния основных частей, деталей, узлов, конструктивных элементов).

Акт на списание объекта основных средств утверждается руководителем организации. Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходятся по текущей рыночной стоимости на дату списания объектов основных средств.

На основании оформленного акта на списание основных средств, переданного бухгалтерской службе организации, в инвентарной карточке производится отметка о выбытии объекта основных средств. Соответствующие записи о выбытии объекта основных средств производятся также в документе, открываемом по месту его нахождения.

Инвентарные карточки по выбывшим объектам основных средств хранятся в течение срока, устанавливаемого руководителем организации в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

В отношении **материально-производственных запасов** в п. 125 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, установлено, что подготовка необходимой информации для принятия руководством организации решения о списании материалов осуществляется комиссией с участием материально ответственных лиц, в функции которой входит:

- непосредственный осмотр материалов;
- установление причин непригодности к использованию материалов (нарушение условий сроков хранения, вследствие пожара, стихийных бедствий и т.д.);
- выявление лиц, по вине которых материалы оказались непригодны к использованию или ограничены в использовании по прямому назначению;
- определение возможности использования материалов на другие цели или их продажи;
- составление акта на списание материалов (акт составляется по каждому подразделению организации по материально ответственным лицам);
- представление акта на утверждение руководителю организации или уполномоченному им лицу;
- проведение совместно с экономическими службами (специалистами) организации оценки рыночной стоимости материалов при понижении их физических свойств (других случаев оценки, например моральный износ материалов, изменение рыночной цены) и определение стоимости отходов (утиля, лома и т.п.);
- осуществление контроля за утилизацией непригодных к дальнейшему использованию материалов.

Таким образом, чтобы оформить выбытие рассматриваемых ТМЦ, необходимо комиссией оформить акт на списание с обоснованием причин списания (указанием поломки или степени износа), который будет утвержден руководителем (или в отношении материально-производственных запасов лицом, им уполномоченным).

При этом, согласно п. 127 Указаний, при списании материалов их фактическая себестоимость относится в дебет счета "Недостачи и потери от порчи ценностей".

Одновременно, в соответствии с п 129 Указаний, списанные материалы, использование которых возможно в хозяйственных целях (материалы с пониженными качественными характеристиками) или подлежащие сдаче в виде отходов (лом, ветошь и т.п.), приходятся на склад (кладовую) организации на основании акта на списание и накладной на внутреннее перемещение материальных ценностей, а остающиеся от списания материальных ценностей отходы оцениваются по сложившейся на дату списания стоимости исходя из **цены возможного использования** и зачисляются по указанной стоимости на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение доходов у некоммерческой организации (п. 131 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

Исходя из вышеизложенного, в случае продажи списанного имущества должен соблюдаться порядок отражения указанных операций на счетах организации (с использованием забалансовых счетов).

Вместе с тем в случае списания имущества вследствие его непригодности к использованию по назначению, основанием для привлечения к ответственности может быть необоснованность списания соответствующих активов (поскольку она должна подтверждаться актами, оправдывающими целесообразность списания), которая должна устанавливаться на основании экспертных заключений.

В случае установления неправомерности списания соответствующих активов, факта их неправомерной реализации с последующим присвоением денежных средств возможна постановка вопроса о привлечении бывшего руководителя организации к уголовной и ответственности (и одновременно – к гражданско-правовой – за убытки, причиненные организации) по ст. 160 УК РФ – присвоение или растрата.

Согласно данной статье (простой состав – ч. 1) присвоение или растрата, то есть хищение чужого имущества, вверенного виновному, наказываются штрафом в размере до 120 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 1 года, либо обязательными работами на срок до 240 часов, либо исправительными работами на срок до 6 месяцев, либо ограничением свободы на срок до 2 лет, либо принудительными работами на срок до 2 лет, либо лишением свободы на тот же срок.

Согласно п. 24 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 30.11.2017 N 48 "О судебной практике по делам о мошенничестве, присвоении и растрате", присвоение состоит в безвозмездном, совершенном с корыстной целью, противоправном обращении лицом вверенного ему имущества в свою пользу против воли собственника.

В соответствии с п. 3 "Методических рекомендации по выявлению и пресечению преступлений в сфере экономики и против порядка управления, совершенных сторонами исполнительного производства" (утв. ФССП России 15.04.2013 N 04-4), под "вверенным" понимается имущество, в отношении которого виновное лицо в силу должностных обязанностей, договорных отношений или специального поручения государственной или общественной организации осуществляет определенные полномочия по распоряжению, управлению, хранению и т.д.

На основании вышеприведенных положений уголовного законодательства и разъяснений высших судебных инстанций и органов исполнительной власти осуществляется привлечение к ответственности единоличных исполнительных органов (руководителей), виновных в присвоении

соответствующего имущества. Так, в Апелляционном определении от 23.04.2015 по делу N 22-2239 Пермский краевой суд постановил:

«Договор о полной материальной ответственности (т. 1 л.д. 135) был заключен с Р. как с начальником участка защиты от коррозии; забирая со склада дроссель-трансформатор, составляя дефектную ведомость по поводу негодности установленного на трассе аналогичного трансформатора, используя служебный автомобиль /марка/ и подчиненного ему водителя участка Д. для перевозки похищенного нового дроссель-трансформатора к своему дому, предоставляя в бухгалтерию дефектную ведомость и акт на отпуск материалов в производство, отчитываясь списанием трансформатора в лом черных металлов (т. 1 л.д. 146, 147, 149), то есть совершая последовательные действия, направленные на хищение чужого имущества, осужденный пользовался своими должностными полномочиями начальника участка, составлял соответствующие документы, давал распоряжения, необходимые для реализации преступного умысла; рядовому работнику участка совершить хищение имущества таким способом не представилось бы возможным».

Постановление Президиума Красноярского краевого суда от 30.06.2015 по делу N 44У-145/2015 приводит правовую оценку следующих обстоятельств дела:

«Начальник <данные изъяты> В., желая обогатиться, не стал разбраковывать и сдавать в металлолом списанные автомобили марки "ЗИЛ-131" с номерами шасси N, N, N, N, а только составил и направил в <данные изъяты> фиктивный акт N "О разбраковке (демонтаже, разделке) объекта основных средств (автотранспортных средств, групп объектов основных средств) автомобиля ЗИЛ-131" о якобы произведенной разборке четырех вышеуказанных автомобилей, а затем решил похитить вверенные ему автомобили с использованием своего служебного положения, действуя с прямым умыслом, путем их растраты, а именно передачи другим лицам».

Вместе с тем в данном деле, поскольку суды нижестоящих инстанций не выяснили вопрос о возможности того, могли ли автомобили являться предметом хищения (на основании заключения эксперта), приговор был отменен и дело было направлено на новое рассмотрение в тот же суд первой инстанции, в ином составе.

Коллегия адвокатов «ТИМОФЕЕВ, ФАРЕНВАЛЬД И ПАРТНЕРЫ» (TV&P) является одной из ведущих юридических компаний России. Наши адвокаты вправе оказывать юридическую помощь в том числе в странах Европейского союза, Швейцарии и штате Нью-Йорк, США (где находятся представительства компании). В большинстве мировых юрисдикций мы имеем налаженные профессиональные связи с адвокатскими организациями. Юристы нашей компании уделяют значительное внимание научным исследованиям (основу юридического коллектива компании составляют специалисты, получившие юридическое образование в МГУ им. М.В.Ломоносова и МГИМО (У) МИД России), сотрудничеству с ведущими российскими и зарубежными правоведами. Все юристы **TV&P** окончили престижные ВУЗы, многие из них проходили практику и работали в США, Франции, Великобритании и Германии.

TV&P специализируется на оказании правовой помощи российскому и иностранному бизнесу по сложным корпоративным сделкам и коммерческим спорам, представительстве интересов компаний в арбитражных и третейских судах.

Рабочими языками компании являются **английский** и **русский**, но наши юристы и адвокаты также имеют возможность работать на **французском, немецком, норвежском, шведском, датском и итальянском** языках.

Специалисты компании привлекались в качестве консультантов по различным аспектам права международными организациями (Программа ООН по окружающей среде, ЮНЕП (United Nations Environment Programme, UNEP); Глобальная программа защиты окружающей среды (Global Environment Facility, GEF); Межгосударственный авиационный комитет (МАК); Региональное содружество в области связи, РСС); государственными органами Российской Федерации (Министерство экономического развития, Министерство природных ресурсов, Министерство образования и науки) и Посольствами иностранных государств.

Клиенты **TV&P** – российские и международные компании, работающие на рынке банковских и финансовых услуг, в сферах недвижимости, оптовой торговли, фармацевтики, информационных технологий и телекоммуникаций, нефтегазовой промышленности, машиностроения и других отраслях экономики.

Квалификация юристов, качество и удобство работы с **TV&P** регулярно подтверждаются высокими оценками рейтинговых агентств и рекомендациями наших клиентов. В 2010 г. Компания **TV&P** была включена в список 100 ведущих юридических компаний России, а также вошла в Топ 4 Российских юридических компаний в сферах Международного Арбитража и Несостоятельности/Банкротства¹. Global Dispute Resolution Adviser Guide наша компания была особо отмечена за активное использование ADR (альтернативных методов разрешения споров). Юристы компании являются членами редакционной коллегии авторитетного международного юридического издания *International Energy Law Review* по странам Россия / СНГ, Германия и ОАЭ, а также экспертами Независимой Ассоциации кинопромышленников IFTA (Лос-Анджелес, США) по вопросам приведения в исполнение иностранных арбитражных решений в данных юрисдикциях.²

Юристы **TV&P** предоставляют полный спектр юридической помощи в области корпоративного, коммерческого и финансового права:

- комплексное юридическое сопровождение текущей деятельности компаний;
- структурирование, заключение, изменение и расторжение всех видов договоров;
- представление интересов в арбитражных судах, взыскание долгов, сопровождение процедуры несостоятельности (банкротства);
- сопровождение сделок по слиянию и поглощению;
- корпоративная реструктуризация;
- консультирование по вопросам антимонопольного законодательства;
- разрешение корпоративных споров;
- сопровождение внешнеторговых сделок;
- консультирование по вопросам построения дистрибьюторской сети и разработке дистрибьюторских соглашений, включая эксклюзивность и ценообразование;
- подготовка тендерной документации.

Мы будем рады видеть Вас в числе наших клиентов!

¹ Ведущий аналитик российского рынка правовых услуг PRAVO.RU – Совместное независимое исследование компании Ernst & Young и газеты «Ведомости»

² Членами IFTA являются многие всемирно известные кинокорпорации (в том числе Buena Vista Television, Dream Entertainment, Gaumont, Miramax International, TF1 International и др.), а также банковские организации (в том числе Bank of Ireland, Natexis Banques Populaires, U.S. Bank, Union Bank of California и др.)