

Персональная ответственность финансового руководства: что должен знать и учитывать каждый CFO

РИММА МАЛИНСКАЯ

партнер, адвокат

АЛЕКСАНДР ЕРАСОВ

партнер, адвокат



Персональная ответственность финансового
руководства

Система ответственности

СУБЪЕКТЫ



Компании



Физические
лица

ВИДЫ

НАЛОГОВАЯ
НК РФ

УГОЛОВНАЯ
УК РФ

АДМИНИСТРАТИВНАЯ
КоАП РФ

ИМУЩЕСТВЕННАЯ
УПК РФ, ГК РФ,
ФЗ «О несостоятельности
(банкротстве)» и др.

Кто находится в зоне риска

 Собственники бизнеса

 Финансовые директора

 Руководители

 Налоговые менеджеры

 Бухгалтеры

 Иные лица

Персональная ответственность финансового
руководства

Уголовная ответственность



Персональная ответственность финансового
руководства

Составы налоговых преступлений

**Ст.ст. 198, 199, 199³,
199⁴ УК РФ**

Ст. 199¹ УК РФ

Ст. 199² УК РФ

+ правоохранителями на практике также могут применяться

Ст. 159 УК РФ

**Ст.ст. 172, 173³, 174, 174¹, 187,
193, 193¹, 194, 210 и др.**

- ⌘ Уклонение от уплаты налогов, сборов, страховых взносов с организации (в т.ч. по прибыли КИК и иностранных компаний – налоговых резидентов РФ)
- ⌘ Неисполнение в личных интересах обязанностей налогового агента
- ⌘ Соккрытие имущества организации или ИП, за счет которых должно производиться взыскание налогов
- ⌘ Мошенничество, то есть хищение денежных средств путем обмана или злоупотребления доверием (возмещение НДС)
- ⌘ Другие «неналоговые» статьи УК РФ

Наиболее турбулентные области



Недобросовестные контрагенты



Дробление бизнеса



Применение налоговых льгот



Неуплата налога по
результатам проверки



Возмещение НДС



Внутригрупповые
операции



Трансграничные операции



Получение обеспечительных
мер, отсрочки/рассрочки¹
в отношении доначислений
по результатам проверок

¹ Письмо ФНС России от 20.10.2023 № КЧ-4-8-13372

Пример из практики



УК РФ:

174	174.1
-----	-------

УК РФ:

199	199.1	159	193	193.1
-----	-------	-----	-----	-------

КоАП РФ:

15.25

Персональная ответственность финансового руководства

Что делать?

- ✓ Критически посмотреть на операции и структуры (в т.ч. через концепцию приоритета существа над формой)
- ✓ Быть готовыми доказывать деловую цель (cui prodest?) — и для конкретного юридического лица, и для группы в целом
- ✓ Правовое оформление должно полностью соответствовать фактическим обстоятельствам — информация в документах должна соответствовать информации из других источников
- ✓ Заранее подготовить ‘defense file’
- ✓ Распределить полномочия и корректно это задокументировать
- ✓ Провести тренинги (инструктаж) для сотрудников

Чего НЕ делать?

- ✗ Не использовать искусственные структуры
- ✗ Не платить за то, что не приобреталось
- ✗ Не забывать контролировать, чтобы все приобретенное фактически использовалось
- ✗ Не терять бдительность при рассмотрении возможности ретроактивного отражения результатов сделок, тем более — ретроактивного изменения условий сделок
- ✗ Не давать показания и пояснения без адвоката
- ✗ Не надеяться на формальные аргументы и подход и не рассчитывать на конфиденциальность информации...

Персональная ответственность финансового
руководства

Взыскание корпоративной задолженности с физлиц



Персональная ответственность финансового
руководства

Какими способами взыскивают задолженность



Возмещение
ущерба от
преступлений



Субсидиарная
ответственность



Корпоративная
ответственность

Персональная ответственность финансового
руководства

Взыскание с физических лиц ущерба от налоговых преступлений

2014-2015

**ДЕЛА ЗАГУРСКОГО
И ИВКИНА В ВС РФ**

Кассационное определение ВС РФ
№ 3-УДП14-2 и Определение ВС РФ
№ 81-КГ14-19

2017

**ДЕЛО АХМАДЕЕВОЙ,
ЛЫСЯКА И СЕРГЕЕВА**

Постановление КС РФ от 08.12.2017
№ 39-П

2018

ПИСЬМО ФНС РОССИИ

от 09.01.2018 № СА-4-18/45@

2019

ДЕЛО МАШУКОВА

Постановление КС РФ от 02.07.2020
№ 32-П

2022

**ДЕЛА МИЩЕНКО
И СНИТКО В ВС РФ**

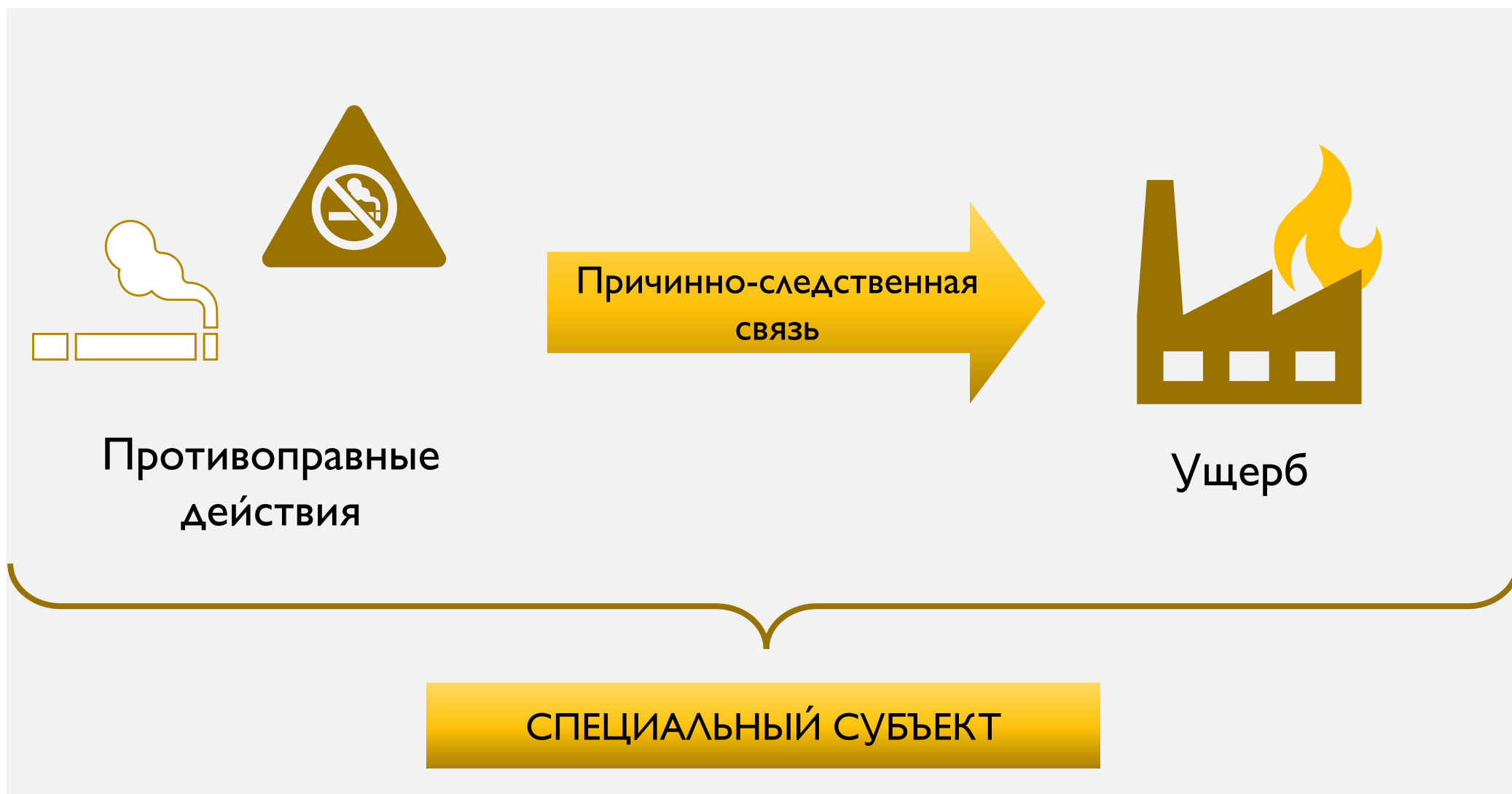
Определения ВС РФ № 16-КГ22-9-К4
и № 19-КГ22-15-К5

Персональная ответственность финансового
руководства

Субсидиарная ответственность



За что привлекают к ответственности



Персональная ответственность финансового
руководства

Субсидиарная ответственность

**Кто
отвечает**

Контролирующее должника лицо (КДЛ), чьи
действия привели к банкротству

**Размер
ответственности**

Сумма всех непогашенных требований кредиторов

**Порядок
рассмотрения**

В деле о банкротстве (в некоторых случаях –
вне рамок дела)

Особенности субсидиарной ответственности

1

Особый вид нарушения
(вред в связи с доведением
до банкротства)

3

Порядок определения размера
ответственности, правила об
исковой давности

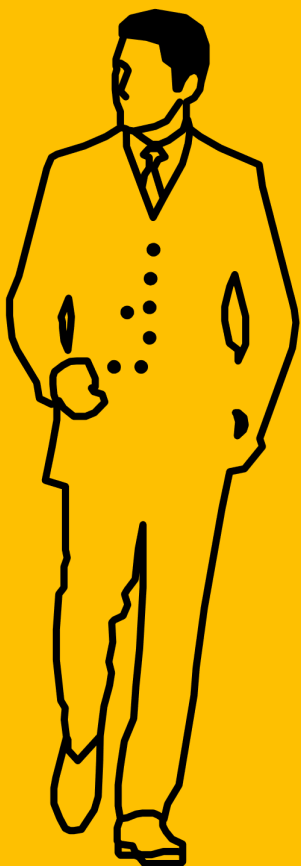
2

Защита особых интересов –
сообщество кредиторов

4

Особенности доказывания
(презумпции контроля,
презумпции вины)

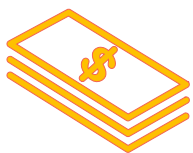
Контролирующее лицо



- ЕИО, члены Правления
- Акционеры (участники)
- Бенефициары без формальных связей и полномочий
- Иные формы контроля:
 - договорные условия о согласовании сделок (-)
 - назначение представителя в состав органов управления (-)
 - голосование представителя на собраниях участников (акционеров) (+ / -)
 - предоставление безвозмездного поручительства (+ / -)
- Члены Совета директоров
- Руководящие сотрудники, в т.ч. финансовые директора
- Выгодоприобретатели / инициаторы сделок
- Номинальные директора

Персональная ответственность финансового
руководства

Презумпция вины КДЛ



Причинение
существенного вреда
из-за совершения или
одобрения сделок



Отсутствуют /
искажены документы
бухучета →
невозможно
сформировать
конкурсную массу



Размер требований
по налоговой / админ.
/ уголовной
ответственности
>50 % реестра

Персональная ответственность финансового
руководства

Субсидиарная ответственность главного бухгалтера / финансового директора

Нет презумпции статуса
контролирующего лица

Возможна ответственность
за соучастие

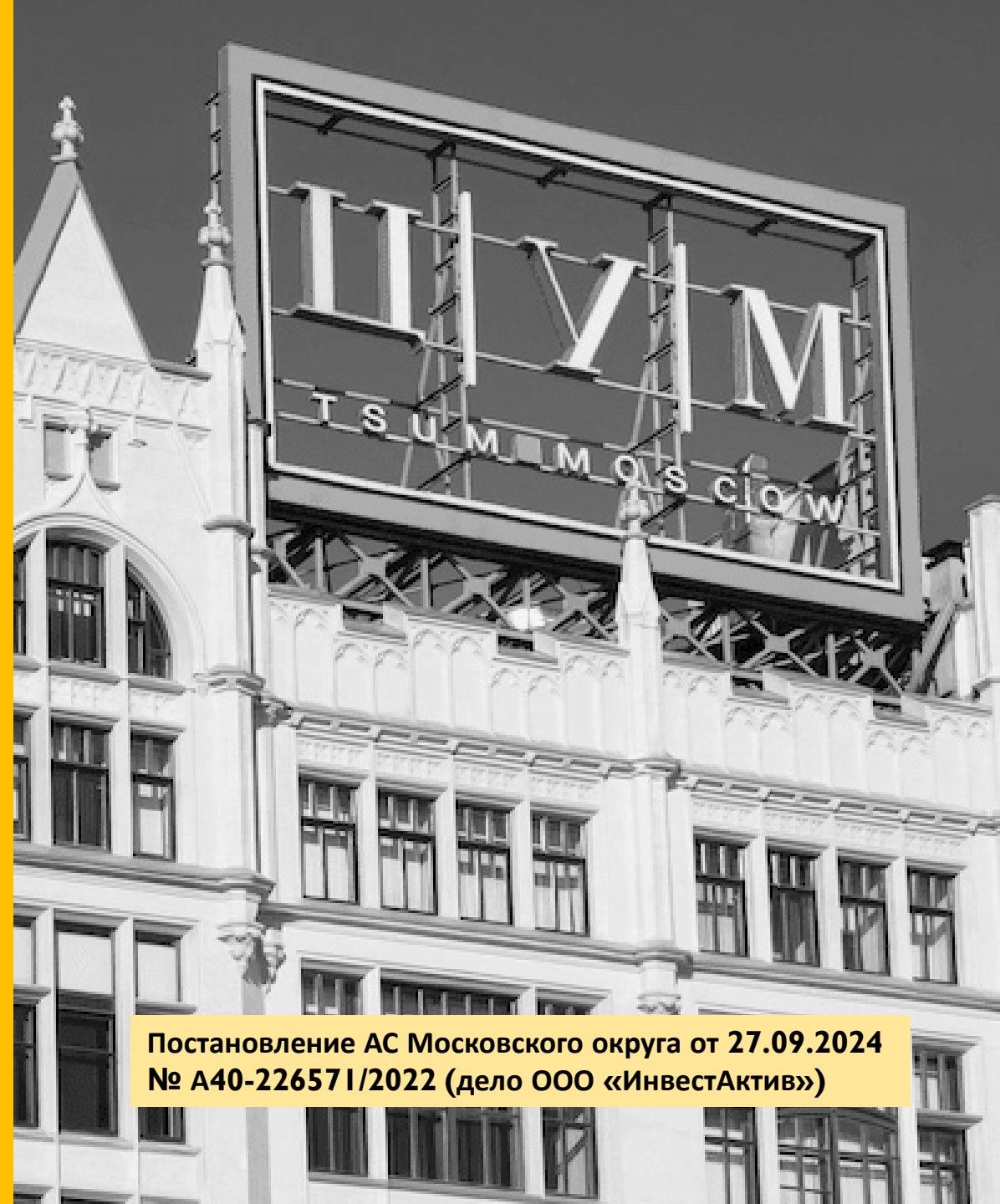
Лицо не может быть признано контролирующим должника только на том основании, что оно ... замещало должности главного бухгалтера, финансового директора должника (подпункты 1 - 3 пункта 2 статьи 61.10 Закона о банкротстве). Названные лица могут быть признаны контролирующими должника на общих основаниях, в том числе с использованием предусмотренных законодательством о банкротстве презумпций, при этом учитываются преимущества, вытекающие из их положения.

Персональная ответственность финансового
руководства

Финансовый директор – любитель шоппинга

... выявлены платежи, совершенные ... на общую сумму 387 940 руб. посредством корпоративной карты, держателем которой являлся Алукаев К.В., назначение платежей по которым свидетельствует о приобретении товаров в Торговом центре "ЦУМ", а также Stella McCartney. ...

Учитывая факт замещения должности финансового директора, ... суды пришли к выводу о фактическом предоставлении подотчетных средств ответчику Алукаеву К.В. при расходовании средств с корпоративной карты в отсутствие предоставления обществу документов, обосновывающих расходование подотчетных средств.



Постановление АС Московского округа от 27.09.2024
№ А40-226571/2022 (дело ООО «ИнвестАктив»)

Персональная ответственность финансового
руководства

Корпоративная ответственность

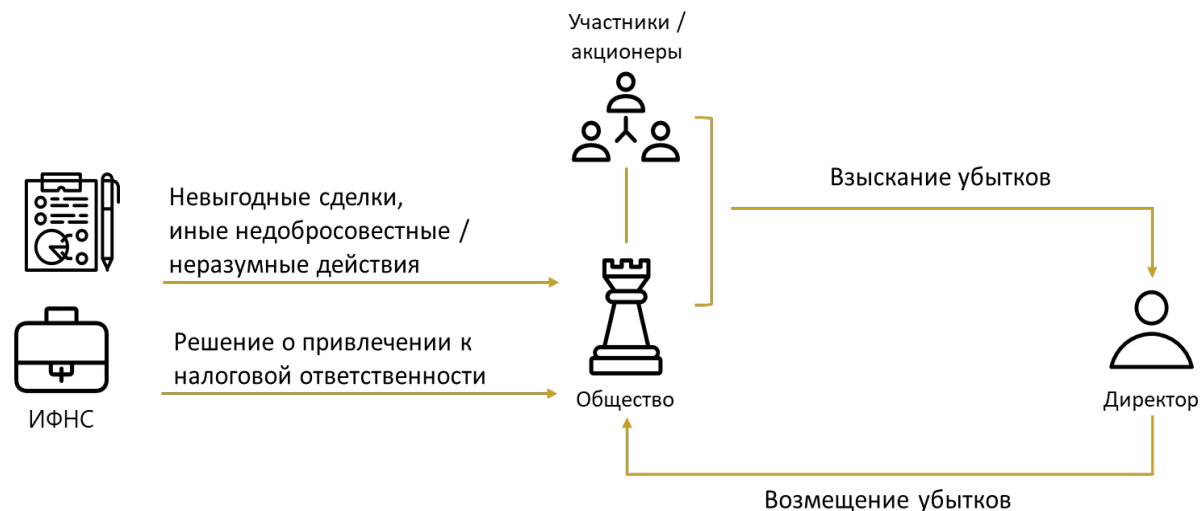


Персональная ответственность финансового
руководства

Взыскание убытков с директора и иных лиц

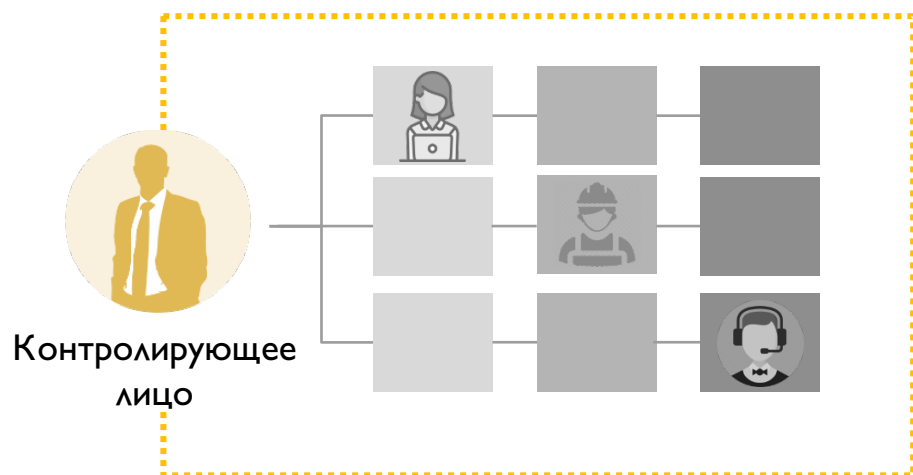
Кто может подать иск:
общество / участники /
акционеры

Основание:
недобросовестные и
неразумные действия
(бездействие) (ст. 53.1 ГК РФ,
Постановление Пленума ВАС РФ
от 30.07.2013 № 62, Обзор от
30.07.2025)



Персональная ответственность финансового
руководства

Корпоративная ответственность контролирующего лица



п. 3 ст. 53.1 ГК РФ

Лицо, имеющее фактическую возможность определять действия юридического лица, в т. ч. возможность давать указания ЕИО, членам коллегиальных органов

Главная идея концепции фактического контроля – стремление выявить реального носителя власти, того, кто формирует волю юридического лица, и привлечь его к ответственности за противоправные действия при осуществлении такого контроля.

Корпоративное право: учебник / отв. ред. И.С. Шиткина, 2019

Ответственность сотрудника



Фактически определял действия ЮЛ
(статус и функции выходили за пределы
статуса сотрудника)



**ОТВЕТСТВЕННОСТЬ
ПО П. 3 СТ. 53.1
ГК РФ**

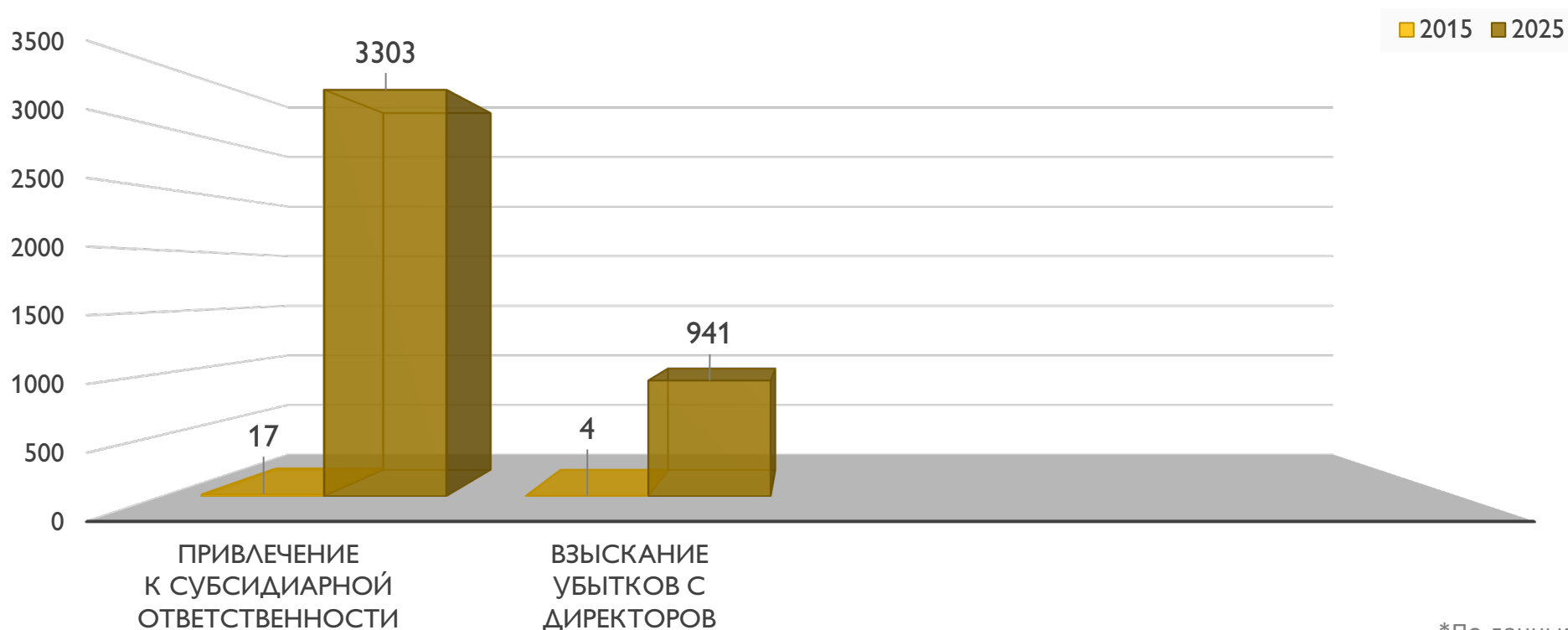
Действовал как сотрудник



**МАТЕРИАЛЬНАЯ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ**
(ОГРАНИЧЕННАЯ ИЛИ ПОЛНАЯ)

Персональная ответственность финансового
руководства

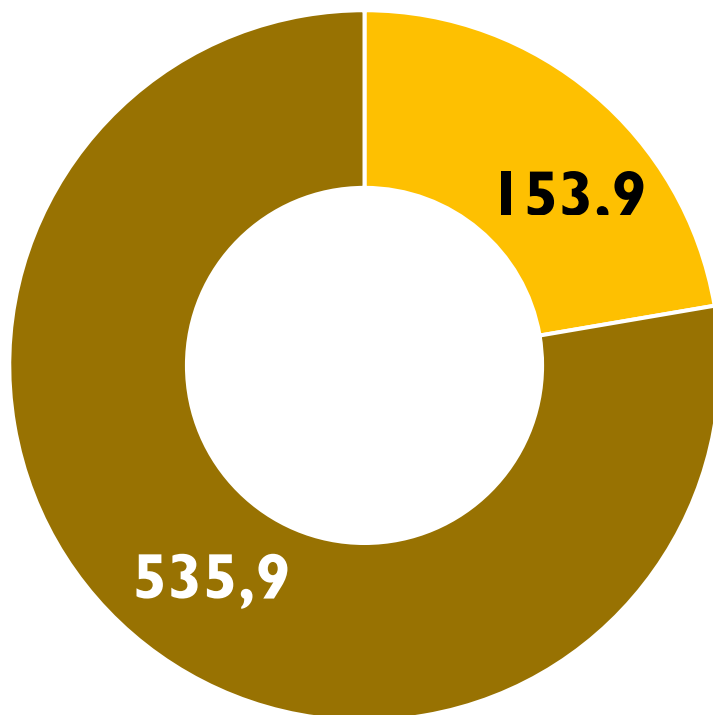
Случаи привлечения к субсидиарной ответственности и взыскания убытков*



*По данным Forbes

Персональная ответственность финансового руководства

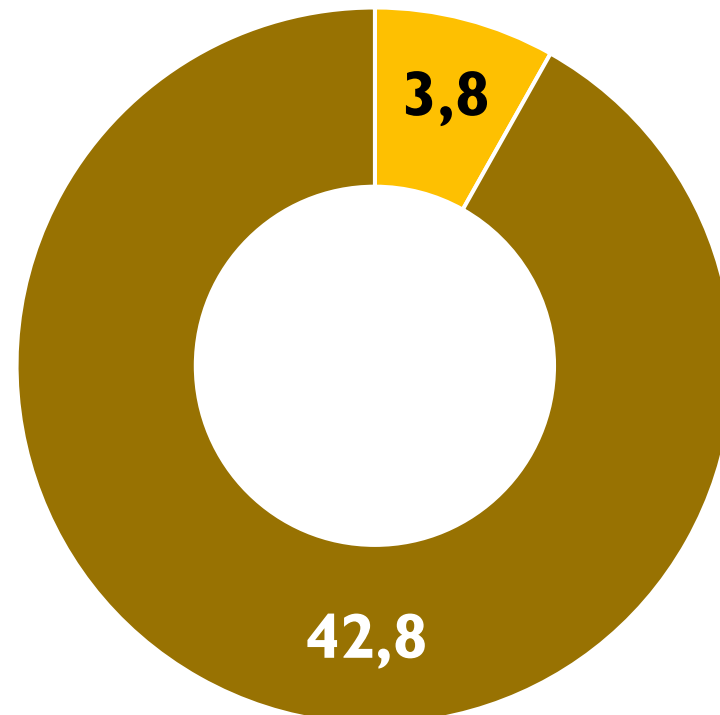
Объем взыскания по субсидиарной ответственности (млрд руб.)



■ 2016 ■ 2025

> В 3,5 раза

Объем взыскания по убыткам (млрд руб.)



■ 2016 ■ 2025

> В 11 раз

*По данным Forbes

Персональная ответственность финансового
руководства

Case study

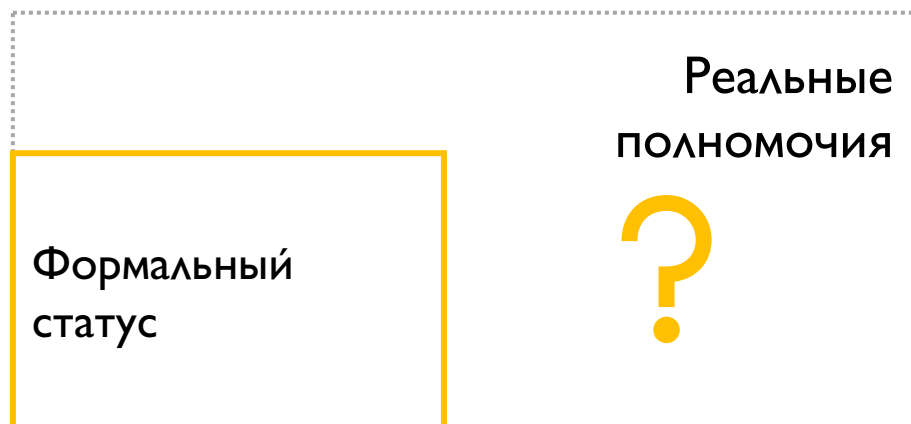


Дело банка «Балтика» (I)

Определение ВС РФ от
07.10.2021 № А40-252160/2015

Критерии:

- 1 Возможность оказывать
существенное влияние на
деятельность всего общества
- 2 Реализация полномочий привела
к негативным последствиям



- Рядовые сотрудники
- Менеджмент среднего звена
- Миноритарные акционеры

Дело банка «Балтика» (2)

Определение ВС РФ от
07.10.2021 № А40-252160/2015

Критерии:

- 3** Масштаб негативных последствий изменяет структуру имущества должника
- 4** Ответчик – инициатор / потенциальный выгодоприобретатель

... к субсидиарной ответственности могут быть привлечены **только те лица, действия которых непосредственно привели к банкротству** кредитной организации. ... что, например, **исключает из круга потенциальных ответчиков рядовых сотрудников, менеджмент среднего звена, миноритарных акционеров и т.д.,** при условии, что формальный статус этих лиц соответствует их роли и выполняемым функциям

Персональная ответственность финансового
руководства

Дело банка «Балтика» – выводы

Применение правила защиты делового решения к работникам



Соблюдение внутренних процедур

Опровержимая
презумпция
добросовестности



Внутренние процедуры

- Положительные заключения профильных подразделений
- Соблюдение локальных актов
- Проверка контрагентов и будущих сделок



Опровержение презумпции –

Ответчик знал о невыгодности сделки / о необъективности профильных одобрений

Персональная ответственность финансового
руководства

Убытки с сотрудника по п. 3 ст. 53.1 ГК РФ: случай из практики

Общая сумма требований

242 млрд руб.
(137 млрд к Ответчику)

Ответчик

один из
бывших топ-
менеджеров



Обоснование
Истцом статуса
контролирующего
лица:

- Должность
руководителя
департамента
- Доверенность на
заключение сделок

53.1
ГК РФ



1080
ГК РФ



189.23 Закона
о банкротстве

Уроки дела ПСБ: экономический интерес в заключении сделок

Экономический интерес:

- Внешние обстоятельства, в которых заключались сделки
- Условия и суть сделок
- Соблюдение корпоративных процедур

Что учитывали суды:

- Оценка финансового состояния банка: обстоятельства выкупа
- «выкуп осуществлялся в условиях информационной открытости»
- Непротиворечивые объяснения ответчиков по существу сделок
- Обоснование нормальности действий по выкупу субордов:
 - примеры подобных выкупов другими банками и сами банком
 - «не выходили за рамки обычной деятельности»
- Материалы презентаций членам СД и членам Правления, совпадавшие с объяснениями ответчиков
- Отсутствие доказательств, что ответчики не должны были полагаться на эти материалы

Соблюдение корпоративных процедур

ОТВЕТЧИКИ:



Не участвовали в
заседании Правления



Не голосовали



«ОК» –
подтверждение
получения письма, а
не голосование «ЗА»

СВИДЕТЕЛЬ:



Практика проведения
заседаний Правления
в заочной форме



Подготовка нескольких
экземпляров протокола
собрания Правления



Система оформления
протоколов (1 раз в год
передавались на подпись
председателю правления)

ЭКСПЕРТИЗЫ:



Достоверность
электронной
переписки



Лингвистическая
экспертиза о
значении слова «ОК»

Персональная ответственность финансового
руководства

Было ли решение Правления об одобрении выкупа?

ФАКТОРЫ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИЕ
ПРИНЯТИЕ РЕШЕНИЯ:

1

Публичное обсуждение в СМИ
выкупа субордов

2

Предоставление информации
аудитору со ссылкой на это
решение

3

Промежуточная отчетность
с изменением в структуре
обязательств банка

4

Свидетельские показания
корпоративного секретаря

5

Другие решения Правления,
принятые в заочной форме

6

Результаты судебной
экспертизы

Статус сотрудника

У сотрудника нет статуса субъекта ответственности по ст. 53.1 ГК РФ:

- отсутствие возможности давать указания (определять действия):
 - членам органов управления
 - сотрудникам других (неподчиненных) подразделений
- доверенность выдана для выполнения трудовой функции
- фактические полномочия не выходили за рамки формального статуса работника
- нет доказательств нарушения / обхода корпоративных процедур

Постановление 9 AAC от 01.11.2022
№ А40-308982/18

... не установлено обстоятельств, свидетельствующих о том, что [сотрудник], на основании выданных ему доверенностей, в целях реализации возложенной на него трудовой функции, мог влиять в целом на деятельность Банка, ... суд не согласился с мнением истца о том, что контроль по заключению сделок с облигациями тождествен фактической возможности определять действия Банка, поскольку данный объем возможностей конкретного лица очевидно является неравнозначным.

Персональная ответственность финансового
руководства

Всех под одну гребенку

Определение ВС РФ от 05.10.2023
№ А40-206341/2018 (дело ООО «СК
«Диамант»)



Привлекли 7 ответчиков к солидарной ответственности
на **1 млрд руб.** по 8 эпизодам

ОШИБКИ СУДОВ:

- не проверили, были ли сделки существенно убыточными исходя из масштабов деятельности должника
- предположили, что все 8 эпизодов объединены между собой
- не раскрыли, какое отношение имеют ответчики к эпизодам, в которых они не названы как участники спорных отношений

ЧТО ДОЛЖНЫ БЫЛИ СДЕЛАТЬ СУДЫ:

- установить по каждому эпизоду, какие ответчики действовали совместно, а какие независимо
- при независимом характере – выяснить влияние каждого из эпизодов на имущественное положение должника

Персональная ответственность финансового
руководства

Дело «Открытие Холдинг»: индивидуализация субсидиарной ответственности

Сумма требований: более 1 трлн руб., 18 ответчиков

Ключевые выводы:

- Необходимо индивидуализировать вину каждого ответчика, включая конкретные действия, сделки, влияние на банкротство
- Факт нахождения в составе СД \neq основание субсидиарной ответственности
- Полномочия на совершение ординарной сделки, статус главного бухгалтера или финансового директора \neq КДЛ
- «Инициатор заключения сделки»

Постановление АС Московского округа от 18.02.2026 по делу № А40-32328/20
(в рамках дела о банкротстве «Открытие Холдинг»)

Персональная ответственность финансового
руководства

Субсидиарная ответственность финансового директора-оппортуниста

Позиция ответчика:

- Подчинялась участнику и директору
- Занимала должность по совместительству
- Вынуждено наделена правом подписи, т.к. директор и участник проживают в Москве, а общество функционирует в другом регионе
- Не принимала стратегических решений

Постановление АС Западно-Сибирского округа
от 09.03.2023 № А81-10005/2018
(дело ООО «Экострой»)

Позиция суда:

- В отношениях с банком действовала как руководитель
- Оформила на свое имя сертификат ЭЦП для получения доступа к счетам компании
- По доверенности обладала правом первой подписи, правом распоряжения денежными средствами общества
- Сняла со счета общества денежные средства якобы в счет выплаты дивидендов и внесла их на свой счет
- Несмотря на несогласованность действий с ГД и участниками, причиненный вред достаточен для subsidiарной ответственности

Суд отказал в привлечении к субсидиарной ответственности сотрудников

КОГО ХОТЕЛИ ПРИВЛЕЧЬ?

- Операционный директор (она же учредитель и руководитель компании, входящей в холдинг)
- Главный бухгалтер
- Менеджер по оборудованию
- Советник руководителя
- Ведущий специалист по арендным отношениям
- Начальник юридического отдела

«Совместно указанные лица ...участвовали в выводе денежных средств и имущества, а также создании такой формы ведения бизнеса (способа хозяйствования), которая привела к неплатежеспособности должника.»

ПОЗИЦИЯ СУДА:

- Были наемными сотрудниками, действующими на основании трудового договора и должностной инструкции
- Не имели полномочий на принятие руководящих решений
- Не заключали сделок, направленных на вывод активов должника
- Не извлекали выгоды от действий КДЛ

Постановление 9 ААС от 23.09.2024 № А40-62412/2020 (дело ООО «Милан»)

Убытки с «непутевой дочери» или опасные семейные связи

Предыстория

Директор общества тяжело заболел и передал управление обществом дочери и сыну

Что сделала дочь?

- Уволила брата, выселила мать из дома
- Продала ликвидные активы общества по заниженной цене и не внесла деньги в кассу общества
- Подавала недостоверную бухгалтерскую отчетность
- Довела семейный строительный бизнес до состояния, при котором дальнейшее ведение хозяйственной деятельности стало невозможным

Почему суд взыскал убытки по ст. 53.1 ГК РФ?

Доказано фактическое руководство и контроль:

- Доверенность в налоговые органы
- Генеральная доверенность с правом подписи от имени ГД и главного бухгалтера
- Должность исполнительного директора
- Материалы уголовного дела, где она подтвердила, что являлась исполнительным директором, совершала сделки по отчуждению имущества и подавала отчетность в налоговые органы

Персональная ответственность финансового
руководства

Обзор ВС РФ по корпоративной ответственности (2025): ключевые выводы



Персональная ответственность финансового
руководства

Обзор Верховного суда по корпоративной ответственности

30 июля 2025 года Верховный
Суд РФ выпустил первый за 12
лет масштабный обзор практики
по корпоративным спорам об
ответственности директоров

ЧТО НОВОГО?

п. 12

Руководитель будет привлечен к ответственности, если он не выстроил должную систему управления, что повлекло возникновение убытков

п. 16

Руководитель не может быть привлечен к корпоративной ответственности по иску нового участника, если действия директора одобрялись и/или соответствовали интересам прежнего участника

п. 20

Если руководитель совершил крупную сделку без одобрения акционеров, то это не основание для ответственности директора, если сделка не причиняет вреда обществу

Персональная ответственность финансового
руководства

Взыскание убытков в связи с привлечением общества к ответственности

п. 14

Привлечение общества к публично-правовой ответственности не является достаточным основанием для взыскания с руководителя убытков

п. 15

Руководитель общества будет привлечен к ответственности за убытки, возникшие в связи с нарушением требований законодательства, если он имел возможность предотвратить совершение такого нарушения или уменьшить размер ответственности

Персональная ответственность финансового
руководства

Освобождение директора от корпоративной ответственности



Одобрение акционерами сделок директора: когда и как освобождает директора от ответственности

Что было до Обзора?

Одобрение сделок учредителями не освобождает директора от ответственности, т.к. директор:

- вправе не выполнять решения акционеров (Обзор ВС РФ от 25.12.2019);
- несет самостоятельную обязанность действовать в интересах юридического лица добросовестно и разумно.

В соответствии с пунктом 16 Обзора судебной практики по некоторым вопросам применения законодательства о хозяйственных обществах, утвержденным Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 25 декабря 2019 г., **лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа, вправе не выполнять указания, содержащиеся в решениях общего собрания акционеров, если это принесет вред интересам общества (п. 3 ст. 53 ГК РФ).**

Ссылка единоличного исполнительного органа на то, что он исполнял решение общего собрания, не освобождает его от ответственности за убытки, причиненные обществу.

Определение ВС РФ от 24.03.2025 № 310-ЭС24-23255 по делу № А48-11994/2019

Одобрение акционерами сделок директора: когда и как освобождает директора от ответственности

Позиция ВС РФ:

Руководитель не может быть привлечен к корпоративной ответственности по иску нового участника, если действия директора одобрялись и/или соответствовали интересам прежнего участника (п. 16):

- Если единственный участник общества знал о действиях директора и не высказывал возражений, это может расцениваться как фактическое одобрение сложившейся модели ведения бизнеса
- Положение директора не должно ухудшаться из-за последующей смены владельца, если он действовал добросовестно в рамках сложившейся хозяйственной модели
- Тот факт, что покупатель на момент приобретения доли знал или должен был знать о порядке и способах ведения предпринимательской деятельности ... и применявшуюся в юридическом лице ценовую политику, исключает последующее предъявление им требования о взыскании убытков с руководителя

Прямые исключения Обзора



Суд взыщет убытки, даже при наличии одобрения, если:

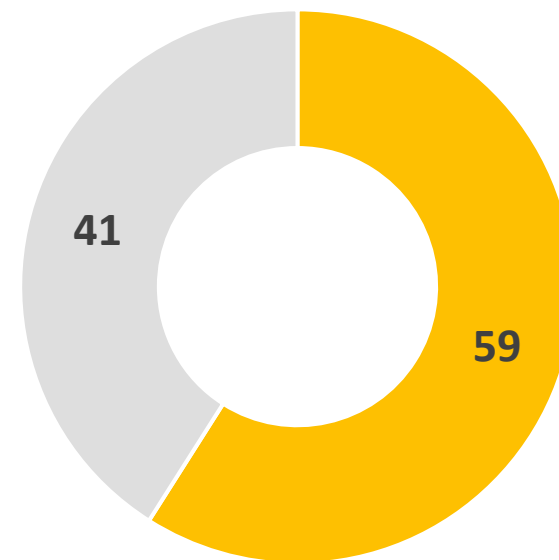
- руководитель знал или должен был знать о нарушениях, повлекших недействительность (ничтожность) этого решения (п. 17)
- руководитель скрыл информацию, имеющую значение для принятия решения; не раскрыл необходимую информацию о содержании сделки и рисках ее совершения или представил сведения, которые являлись недостоверными (п. 18)
- решение об одобрении принято заинтересованными в совершении сделки участниками (п. 19)

Директор ответит за ошибку сотрудника, если:

Директор не организовал надлежащую систему управления юридическим лицом
(п. 12 Обзора ВС РФ)

Что подразумевают суды под «ненадлежащей системой управления»?

- Неправильный выбор сотрудника
- Неправильное обеспечение сотрудника
- Неправильный контроль сотрудника

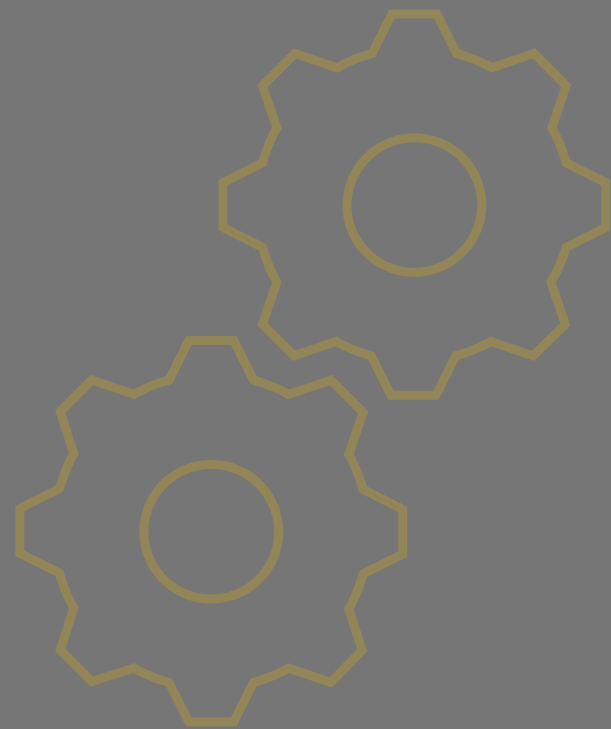


- С ДИРЕКТОРА НЕ ВЗЫСКАЛИ УБЫТКИ
- С ДИРЕКТОРА ВЗЫСКАЛИ УБЫТКИ

NB! Нередко суды подходят к делу формально и придерживаются такой логики:
«раз убытки есть, значит директор в любом случае неправильно организовал работу»

Персональная ответственность финансового
руководства

Уязвимые области в корпоративном управлении



Тест системы управления: директор ответит за ошибки работников?

1

Организована ли в обществе система управления, в частности:

- система распределения полномочий и ответственности между работниками
- система выбора и контроля за работниками?

2

Входит ли в круг непосредственных обязанностей директора, учитывая (а) обычную деловую практику, (б) характер и масштаб деятельности юридического лица и (в) фактически сложившуюся на предприятии ситуацию,

- выбор и контроль за непосредственным либо
- выбор и контроль за надзирающим (вышестоящим) работником?

Тест системы управления: директор ответит за ошибки работников?

3

Выполнены ли директором указанные обязанности, в частности:

- были ли нарушены обычные процедуры выбора и контроля
- делегируя функции подчиненным, доверял ли он их честности и компетенции до обоснованного предела либо устранился от контроля делегированных функций
- не была ли система управления направлена на уклонение генерального директора от ответственности путем искусственного возложения ее на третьих лиц (контрагентов / работников)?

4

Получило ли общество возмещение убытков от непосредственного причинителя вреда (контрагента или работника)?

! Наличие возможности получения (а не факта получения) такой компенсации убытков не является основанием для отказа в иске к ГД. Даже факт получения компенсации может не освободить директора от ответственности, если он нарушил персональные обязанности, что повлекло для общества самостоятельные убытки.

Тест системы управления: сотрудник может быть привлечен к корпоративной ответственности?



Вышел ли сотрудник за пределы трудовой функции, в частности:

- Определены объем и пределы функции сотрудника?
- Какие документы их определяют (документы характерные для трудовых отношений или для иных отношений, например, доверенность, решение акционеров, term sheet или иное)?
- В обычной ситуации такие функции характерны для наемного сотрудника?
- Вменяемое нарушение совершено в пределах трудовой функции?

Персональная ответственность финансового
руководства

«1,5 литра пива» vs ответственность руководителя: где проходят границы?

КОГО ХОТЕЛИ ПРИВЛЕЧЬ?

И.О. директора МУП «Жилкомсервис»
по статье о халатности (ч. 2 ст. 293 УК РФ)

КАКИЕ ОСНОВАНИЯ ВЫДВИГАЛА СТОРОНА ОБВИНЕНИЯ?

- не организовал проведение обязательных предрейсовых медицинских осмотров водителей
- не обеспечил замену фельдшера, ушедшего в отпуск, в связи с чем на рейс вышел водитель в состоянии алкогольного опьянения и совершил ДТП
- своим бездействием создал условия, которые повлекли смерть человека

ПОЗИЦИЯ СУДА:

Руководитель хотя и не создал надлежащую систему медицинского осмотра водителей, однако минимально выполненные формальности все же позволили установить, что водитель не был пьян на момент получения путевого листа.

Рекомендации:

В данном деле суд освободил директора от ответственности, что является скорее редким исключением, однако необходимо внедрять комплексную и отлаженную систему управления, поскольку отсутствие соответствующих процедур с высокой вероятностью может привести к ответственности руководителя.

Приговор Якутского городского суда Республики
Саха (Якутия) от 21.11.2024 по делу № 1-1194/2022

Персональная ответственность финансового
руководства

Red Flags



Распространенные признаки дефектной системы управления

- **Обыкновения вместо правил:** Вы ничего не понимаете во внутренних правилах, но вам говорят: «нужно делать так-то, мы всегда так делали и все было хорошо»
- **Внутренние документы написаны сложным языком:** правила предназначены для сотрудников разных отделов, поэтому они должны быть просты и понятны
- **Отсутствует система сдержек и противовесов:** одни должностные лица имеют неоправданный приоритет перед другими
- **Зоны ответственности не распределены,** сотрудники не понимают, за что они отвечают
- **Нет системы внутренних документов:** одни и те же процедуры регламентируются разными документами, нет единых терминов, нет матрицы должностей
- **Документы противоречат друг другу**

Освобождение от ответственности

Акционеры
(одобрение действий)

Государство
(соблюдение законов)

Кредиторы
(обязательства и расчеты)

**Система корпоративного
управления**

Персональная ответственность финансового
руководства

Рекомендации



Персональная ответственность финансового
руководства

Рекомендации: контролирующий статус



- ✓ Не подменять собой другие структуры организации, не давать поручения неподчиненным сотрудникам
- ✓ Осуществлять свои полномочия исключительно в соответствии с должностными инструкциями
- ✓ Избегать доверенностей с неопределенно широкими полномочиями, не связанными с трудовыми обязанностями
- ✓ Не участвовать в выводе активов, в разработке и реализации схем

Рекомендации

- ✓ Получать и сохранять документы, подтверждающие разумную экономическую цель и условия сделки:
 - собирать документы в то же время, когда принимается решение (историческая достоверность)
 - defence file – защита компании и лично сотрудников
- ✓ Обеспечивать сохранность бумажных или скан-копий важных документов и процесса их согласования
- ✓ Удостовериться, что учет (опись) и хранение документов документально возложены на бухгалтерскую или иную службу
- ✓ При увольнении/банкротстве обеспечить передачу документов по акту приема-передачи новому директору/арбитражному управляющему
- ✓ Восстанавливать документы при их утрате/порче

Рекомендации

- ✓ Не допускать размер налоговых долгов > 50% всех долгов компании (по сумме основного долга) → презумпция вины в банкротстве (пп. 3 п. 2 ст. 61.11 Закона о банкротстве)
- ✓ Мониторить финансовое состояние компании и своевременно подать заявление о банкротстве
- ✓ При неподаче заявления:
 - Подготовить экономически обоснованный план по выходу из кризиса
 - Осуществлять меры по реализации плана
- ✓ Давать показания только в присутствии адвоката

Персональная ответственность финансового
руководства

**Спасибо за
внимание.
Ваши вопросы**



РИММА МАЛИНСКАЯ

Партнер, адвокат,
практика разрешения споров

+7 965 125 03 74

rimma.malinskaya@kspartners.law



АЛЕКСАНДР ЕРАСОВ

Партнер, адвокат,
налоговая практика

+7 926 584 17 87

alexander.erasov@kspartners.law