



Федеральное государственное
образовательное бюджетное учреждение
высшего профессионального образования
**«Финансовый университет при
Правительстве Российской Федерации»
(Финансовый университет)**

Ленинградский пр-т, д.49, Москва, ГСП-3, 125993
Тел. (499) 943-98-29, 943-98-55, факс (499) 157-70-70
E-mail: academy@fa.ru <http://www.fa.ru>
ОКПО 00042493, ОГРН 1027700451976,
ИНН 7714086422

05 апреля 2012 № 1198-1

На № _____ от _____

Заместителю руководителя
Федеральной налоговой службы

Д.В. НАУМЧЕВУ

г. Москва, 127381
Неглинная улица, д. 23

Уважаемый Денис Валерьевич!

По итогам заседания Рабочей группы по совершенствованию законодательства Российской Федерации о банкротстве стратегических предприятий и организаций Правительственной комиссии по обеспечению реализации мер по предупреждению банкротства стратегических предприятий и организаций, а также организаций оборонно-промышленного комплекса сообщаем следующее.

Финансовым университетом при Правительстве Российской Федерации с целью оказания услуг федеральным органам исполнительной власти, государственным корпорациям, банкам с участием государства и другим организациям по противодействию преднамеренному банкротству подведомственных предприятий, контрагентов (должников) и по эффективному возмещению ущерба, а также выявлению и привлечению лиц, причастных к нанесению ущерба, к уголовной и субсидиарной ответственности учреждена специализированная экспертная организация Центр финансовых расследований.

Эффективное взаимодействие может не предусматривать каких-либо дополнительных расходов со стороны Федеральной налоговой службы как кредитора. При утверждении в деле о банкротстве арбитражного управляющего, последний может за счет средств должника в рамках согласованных с кредитором лимитов привлекать специалистов Центра финансовых расследований. Центр финансовых расследований располагает всем необходимым инструментарием для того, чтобы сделать деятельность арбитражного управляющего по возврату активов и погашению требований

кредитора по-настоящему эффективной, в том числе имеет в штате сотрудников, обладающих статусом арбитражного управляющего.

Центр финансовых расследований может быть привлечен для проведения финансового анализа и подготовки заключений о наличии (отсутствии) признаков преднамеренного (фиктивного) банкротства в соответствии с порядком, утвержденным Правительством Российской Федерации, с целью подготовки квалифицированных материалов для обращения в правоохранительные органы с заявлением о преступлении.

Также Центр финансовых расследований может быть привлечен правоохранительными органами на основании пункта 18 статьи 12 Федерального закона «О полиции» для проведения финансово-экономических исследований в ходе доследственной проверки.

Кроме того, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации может быть привлечен в качестве государственного экспертного учреждения для проведения комплексной судебной финансово-экономической экспертизы в гражданском процессе и при расследовании уголовных дел, возбужденным по признакам преступлений, предусмотренных статьями 159 (мошенничество), 195 (неправомерные действия при банкротстве), 196 (преднамеренное банкротство), 197 (фиктивное банкротство) УК России, и других сложных экономических преступлений, связанных с нанесением ущерба Российской Федерации.

Выражаем заинтересованность в организации взаимодействия.

Приложение: Информация о Центре финансовых расследований, на 3 л.

С уважением,

Ректор



М.А. Эскиндаров

ИНФОРМАЦИЯ

о Центре финансовых расследований

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации (далее - Финансовый университет) является признанным в России и известным за рубежом учебно-научным центром, который на протяжении более девяноста лет занимается подготовкой специалистов в финансово-экономической сфере.

Под эгидой Финансового университета на постоянной основе проводится научно-исследовательская работа по созданию системы и внедрению механизмов противодействия сложным экономическим преступлениям, связанным с причинением ущерба интересам государства и частного бизнеса.

К категории сложных относятся экономические преступления, связанные с участием арбитражных управляющих, оценщиков, аудиторов и других профессиональных участников рынка, которые требуют проведения комплексных финансово-экономических исследований в ходе ревизий и доследственной проверки, а также комплексной судебной финансово-экономической экспертизы в ходе расследования уголовных дел.

В 2007 году Советом безопасности Российской Федерации принято решение (от 7 ноября 2007 года № Пр-1983) о необходимости создания системы экспертиз по выявлению признаков преднамеренного банкротства стратегических предприятий, соответствующие поручения даны органам государственной власти.

В настоящее время данная работа ведется в рамках Рабочей группы при Правительственной комиссии по обеспечению реализации мер по предупреждению банкротства стратегических предприятий и организаций, а также предприятий оборонно-промышленного комплекса, участие в которой принимают представители Финансового университета.

Финансовый университет постоянно расширяет практику взаимодействия с контролирующими, правоохранительными и другими органами власти, а также принимает активное участие в становлении и развитии в России механизмов саморегулирования в сфере арбитражного управления, оценочной и аудиторской деятельности и в связи с этим располагает специалистами, в том числе имеющими ученые степени кандидатов и докторов экономических и юридических наук, необходимыми для проведения исследований и комплексной судебной экспертизы любой степени сложности.

Накоплен значительный положительный опыт защиты прав и законных интересов Российской Федерации, а также организаций с участием государства, среди которых ОАО «Сбербанк России», ОАО «Газпром», ОАО «Объединенная судостроительная корпорация», ОАО «Подольский электромеханический завод», ОАО «Машиностроительный завод «Маяк» и многие другие акционерные общества и государственные унитарные предприятия. В ряде случаев размер возмещенного ущерба по итогам реализации мероприятий достигает более 90 % от причиненного.

Для целей обеспечения привлечения виновных лиц к материальной ответственности и обеспечения возмещения ущерба, в том числе путем возбуждения и эффективного расследования уголовных дел, кроме проведения финансово-экономических исследований на основании пункта 18 статьи 12 Федерального закона «О полиции» и судебной экспертизы на основании статьи 57 УПК России, также необходимо обеспечить проведение мероприятий, связанных со сбором и анализом дополнительной информации о свидетелях, подозреваемых, виновных лицах, причинах причинения ущерба, его размере и источниках его возмещения.

Участвующие в процедурах банкротства и в других процессах оценщики, аудиторы, арбитражные управляющие и другие специалисты должны давать показания и обосновывать свое компетентное мнение в ходе доследственной проверки, расследования уголовного дела и в ходе судебного процесса.

Кроме того, уже на этапе ревизии и доследственной проверки необходимо формировать позицию для гражданских исков, которые должны быть поданы в суд в ходе и по результатам расследования уголовных дел в целях обеспечения возмещения потерпевшему материального ущерба.

Проведение всего комплекса необходимых мероприятий возможно в рамках финансового расследования, инициированного с привлечением Финансового университета.

Целью финансового расследования является обеспечение защиты прав и законных интересов потерпевшего в уголовном и гражданском процессах в целях привлечения виновных лиц к ответственности и возмещения ущерба, в том числе проведение всех необходимых финансово-экономических исследований, судебных экспертиз и других мероприятий.

По согласованию с инициатором (потерпевшим) и с правоохранительными органами (при необходимости) финансовое расследование может иметь статус публичного финансового расследования.

Проведение финансового расследования позволит избежать необоснованных значительных расходов, связанных с оплатой услуг отдельных оценочных компаний, адвокатов, аудиторов, арбитражных управляющих и других привлеченных специалистов, которые не обеспечивают комплексного подхода и гарантии возмещения ущерба.

Финансовое расследование обеспечивает создание условий для принятия инициатором (потерпевшим) своевременных управленческих решений, основанных на результатах комплексного анализа информации, а также условий для возможности влиять на ход расследования и его участников при гарантии обеспечения сохранности конфиденциальной информации, в том числе сведений об инициаторе финансового расследований.

На сегодняшний день под эгидой Финансового университета проводятся финансовые расследования по ряду фактов причинения ущерба государству, организациям с участием государства в уставном капитале, частным предприятиям и иностранным инвесторам.

Финансовое расследование предусматривает проведение мероприятий для обеспечения работы по трем основным направлениям:

- гражданский процесс (арбитражный процесс, банкротство, аудит, проведение оценки, финансовый анализ и планирование, прочее);
- уголовный процесс (сбор и анализ данных, судебная экспертиза, сопровождение оперативно-розыскных мероприятий и следственных действий, поиск имущества, виновных лиц и свидетелей);
- переговорный процесс (досудебное урегулирование, медиация, общественный контроль).

В ходе финансовых расследований проводится работа по объединению знаний и накопленного опыта научного сообщества, профессиональных участников рынка и органов государственной власти и таким образом обеспечивается необходимая координация деятельности, а также условия для повышения участниками работы своей эффективности в ситуациях, связанных с противодействием преднамеренному банкротству и другим сложным экономическим преступлениям, в целях возмещением ущерба.

Центр финансовых расследований объединяет специалистов, проходивших службу в подразделениях Федеральной службы России по финансовому оздоровлению и банкротству, Федеральной службы по финансовому мониторингу, Счетной палаты Российской Федерации, правоохранительных и судебных органов, имеющих практический опыт проведения финансовых расследований, подготовки материалов для возбуждения и сопровождения уголовных дел по признакам сложных экономических преступлений.

Эффективное взаимодействие кредитора (инвестора или собственника, заинтересованных в установлении обстоятельств причинения и возмещении ущерба) с Центром финансовых расследований может не предусматривать каких-либо дополнительных расходов со стороны кредитора. При утверждении в деле о банкротстве арбитражного управляющего, последний может привлекать специалистов Центра финансовых расследований за счет средств должника в рамках согласованных с кредитором лимитов. Центр финансовых расследований располагает всем необходимым инструментарием для того, чтобы сделать деятельность арбитражного управляющего по возврату активов и погашению требований кредитора по-настоящему эффективной, в том числе имеет в штате сотрудников, обладающих статусом арбитражного управляющего.

С информацией о деятельности Центра финансовых расследований при Финансовом университете при Правительстве Российской Федерации также можно ознакомиться на официальном интернет-сайте: www.cfirf.ru.