

Проблемные и дискуссионные вопросы судебной финансово-экономической экспертизы



Каминский Алексей Владимирович

Председатель Совета
Национального объединения
СРО оценщиков «Союз СОО»

Воронеж, 06 июня 2019 года

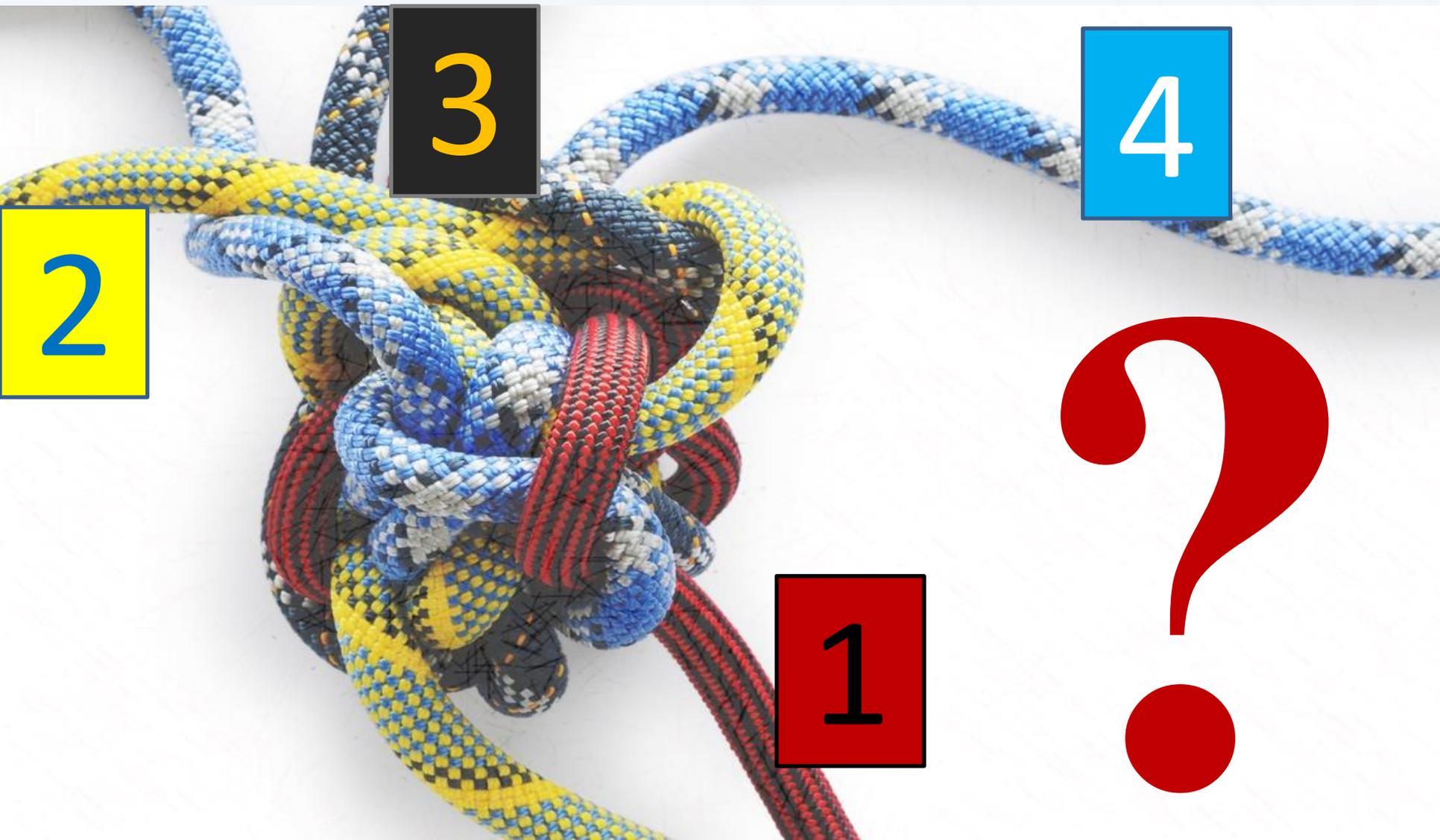
Проблемные вопросы

судебной финансово-экономической экспертизы



Проблемные вопросы

судебной финансово-экономической экспертизы



Проблемные вопросы судебной финансово-экономической экспертизы



**Низкое качество
судебных экспертиз**

1

Проблемные вопросы

судебной финансово-экономической экспертизы

2

Выбор

судебного эксперта

- нет критериев профессионализма
- нет приоритета для местных экспертов
- демпинг

Проблемные вопросы

судебной финансово-экономической экспертизы

3

Есть ли ущерб?

Проблемные вопросы судебной финансово-экономической экспертизы

A complex knot made of blue, yellow, and red ropes, symbolizing complexity or a problem.

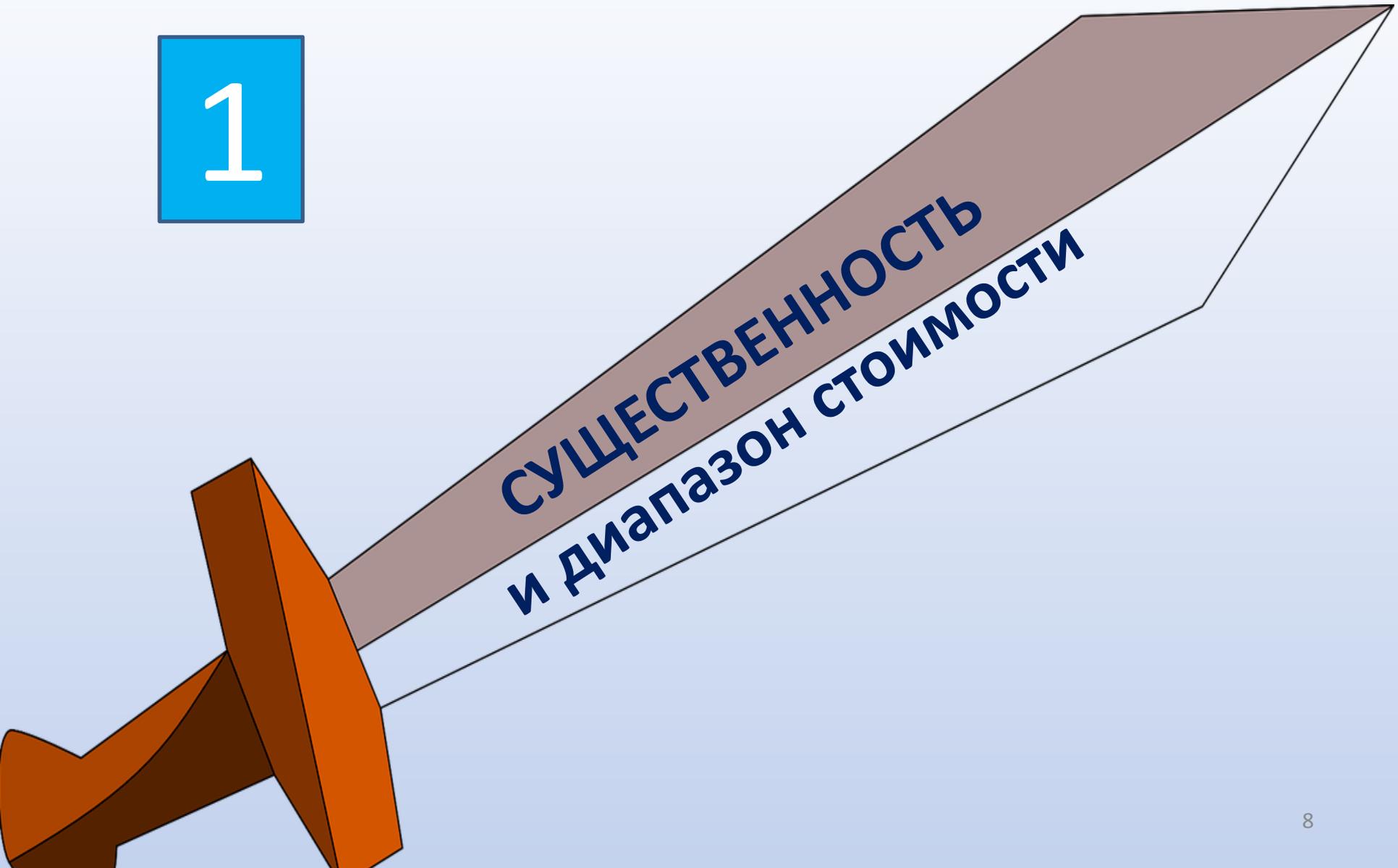
4

Методические
вопросы

Предложения по решению

1

СУЩЕСТВЕННОСТЬ
и диапазон стоимости



Какие вопросы обычно суд ставит перед экспертом

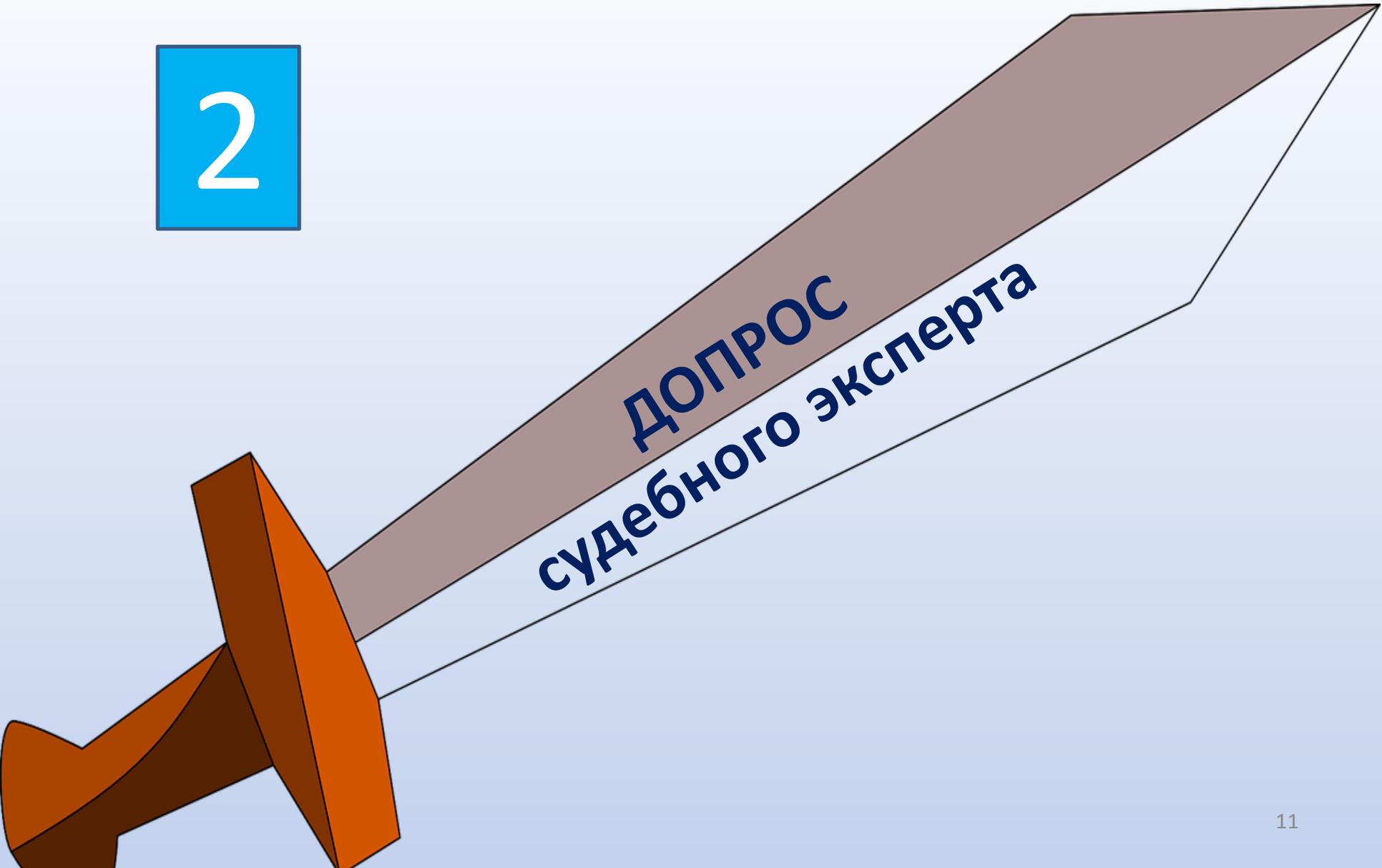
1. Соответствует ли отчет об оценке требованиям законодательства об оценочной деятельности?
2. Какова величина рыночной стоимости объекта оценки на определенную дату?

Какой вопрос нужно ставить с позиции существенности?

Находится ли величина рыночной стоимости, определенная в отчете об оценке в диапазоне рыночных цен?

Предложения по решению

2



ДОПРОС
судебного эксперта

Дело «Тольяттиазот»

**Потенциальный ущерб –
84 (90) миллиардов рублей**

**Продажа продукции
(аммиак и карбамид)
по заниженным ценам
С 2008 по 2011 гг.**

Дело «Тольяттиазот»

Комплексная экономико-правовая экспертиза

Эксперты:

- Проф., доктор экономических наук**
- Проф., доктор юридических наук**

**Экспертная организация
ИЗИСП**

Дело «Тольяттиазот»

**Вопросы, поставленные следователем СК
перед экспертами:**

- 1. Каковы рыночные цены ежемесячно на
условиях ТООЗ**
- 2. Соответствуют ли цены, по которым ТООЗ
продавал продукции компании НХД
рыночным ценам**
- 3. Какова разница в ценах (между
рыночными ценами и ценами ТООЗ)**

Дело «Тольяттиазот»

**1. Завышение разницы в ценах
на 5,7 млрд.руб.**

**Сравнили продажу аммиака
ТООЗ 360 тонн с продажей по
рыночным ценам 360 000 тонн**

Дело «Тольяттиазот»

2. В ряде периодов цены ТООЗ были выше рыночных – эксперты проигнорировали такие ситуации.

Цены сделок ТООЗ на несколько миллиардов рублей были выше рынка

Эксперты учитывали только случаи занижения цен ТООЗ относительно рыночных цен

Избирательный подход

Дело «Тольяттиазот»

3. Эксперты учли разницу в ценах с другими покупателями, а не только с НХД – завышение разницы в ценах – порядка миллиарда рублей

Дело «Тольяттиазот»

**4. Эксперты учли разницу в ценах по сделкам за пределами исследуемого периода – за 2007 год –
– завышение разницы в ценах –
порядка миллиарда рублей**

Дело «Тольяттиазот»

5. Эксперты сравнивали контрактные (очень крупный опт) цены ТООЗ с розничными (спотовыми) ценами и не вводили никакой корректировки

Сравнение суточной отгрузки с годовым производством

Дело «Тольяттиазот»

6. Эксперты сравнивали цены ТООЗ с рыночными ценами, которые они определили на дату таможенного оформления, т.е. спустя несколько месяцев после отгрузки товара

Аммиак

ГТД № 10412110/020309/0001021

Том 84 л.д. 137



ДЕКАБРЬ 2008

РЦ = 102,4 долл./т

Том 296 л.д. 37



МАРТ 2009

РЦ = 250 долл./т

Том 296 л.д. 37

Δ 60% (в 2,5 раза)

Начисленная разница в ценах: **280 млн. руб.** Том 296 л.д. 124



Аммиак

ГТД № 10412110/100211/0001130

Том 92 л.д. 167



АВГУСТ 2010

РЦ = 348,93 долл./т

Том 296 л.д. 40



ФЕВРАЛЬ 2011

РЦ = 455 долл./т

Том 296 л.д. 40

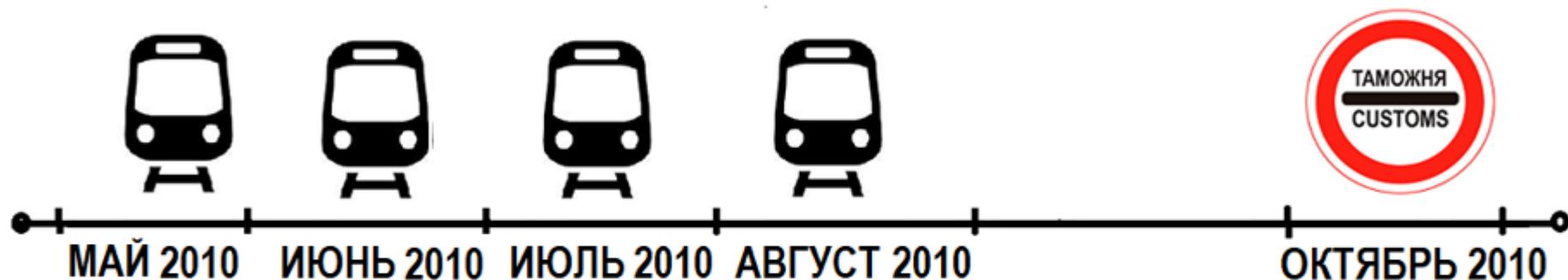
Δ 24%

Начисленная разница в ценах: 620 млн. руб. Том 296 л.д. 133

Карбамид

ГТД № 10412110/011010/0008664

Том 80 л.д. 5



Май РЦ = 235 долл./т

Том 296 л.д. 46

РЦ = 312,5 долл./т

Том 296 л.д. 47

Июнь РЦ = 220,67 долл./т Δ 25%

Том 296 л.д. 47

Июль РЦ = 243 долл./т

Том 296 л.д. 47

Август РЦ = 247,2 долл./т Δ 21%

Том 296 л.д. 47

Начисленная разница в ценах: **360 млн. руб.** Том 296 л.д. 169

Стратегия стороны Защиты

- 1. Участие специалиста в допросе экспертов (более 100 стр. конкретных вопросов)**
- 2. Сторона Обвинения – допрос эксперта назначен и отменен.
Потерпевшему отказано в допросе эксперта**
- 3. Допрос специалиста, приглашенного Защитой (подготовка вопросов специалисту)**
- 4. Ходатайство Защиты о допросе экспертов – отказ суда**
- 5. Ходатайство Защиты о назначении повторной экспертизы – отказ суда**

Стратегия стороны Защиты

6. Допрос специалиста, предъявление ему материалов дела для ознакомления

7. Вопрос специалисту – может ли он ответить на вопрос соответствуют ли рыночному уровню цены ТОВАР в исследуемый период?

8. Заключение специалиста (письменный ответ на поставленный вопрос)

9. Ходатайство Защиты о приобщении Заключения к Делу – отказ суда.

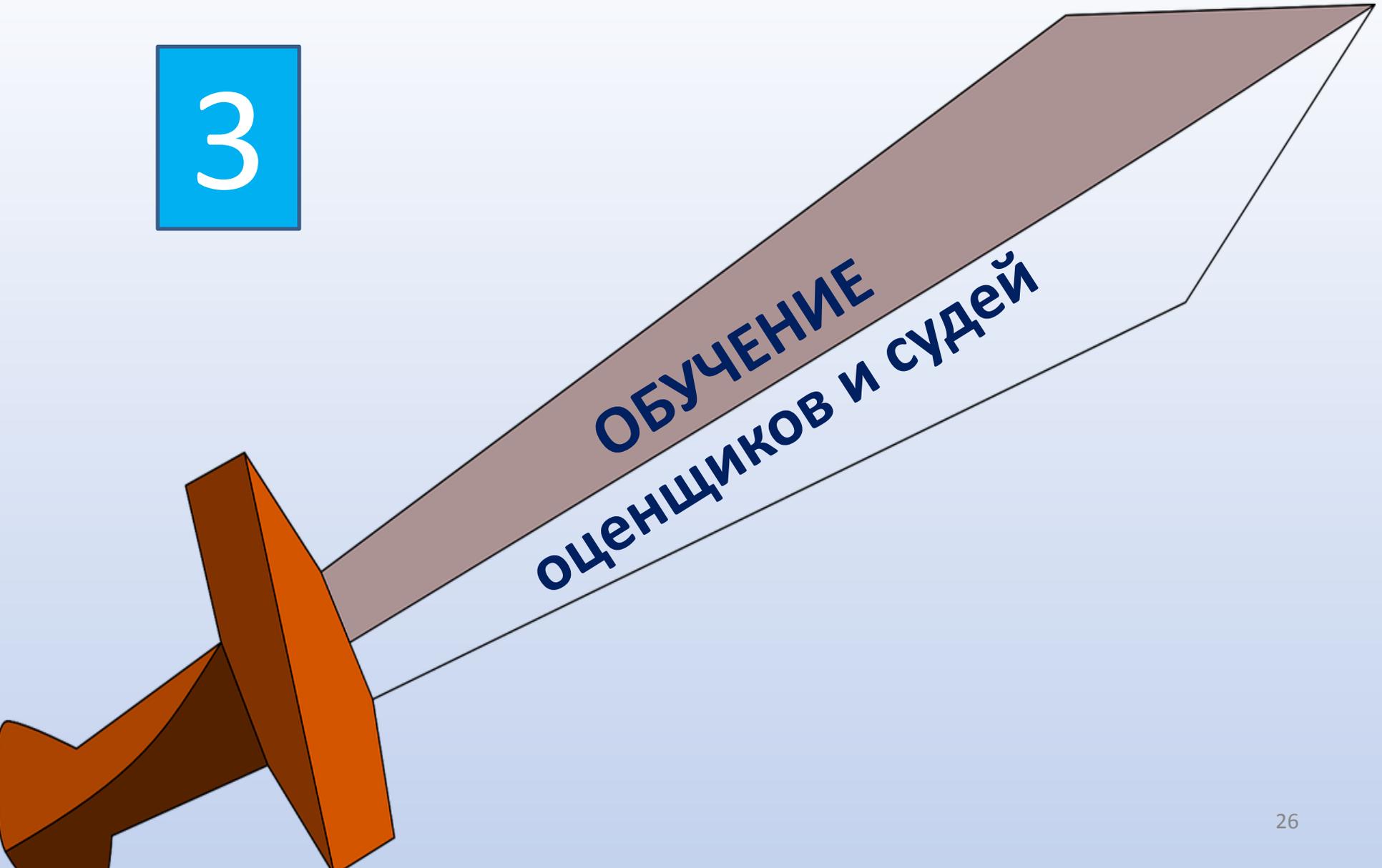
10. Допрос специалиста - ответ «Цены ТОВАР соответствуют рыночному

уровню во все исследуемые периоды»

11. Заключение специалиста приобщается к материалам дела

Предложения по решению

3



**ОБУЧЕНИЕ
оценщиков и судей**

Магистерская программа «Экспертиза отчетов об оценке»

**Содержательная работа с отчетами об
оценке:**

- Выявление нарушений, оказывающих
существенное влияние на итоговую
величину стоимости;**
- написание замечаний в соответствии с
жесткими требованиями**

7 лет, набор в 8 группу

Магистерская программа «Судебная экспертиза»

**Получение профессиональными
оценщиками и экспертами юридических
знаний и навыков**

**Две группы уже набраны
Следующий набор – через год**

Обмен профессиональным опытом – самое ценное

