

Содержание:

image not found or type unknown



Злоупотребление полномочиями частными нотариусами и аудиторам.

Нотариальная и аудиторская деятельность предназначена для оказания определённых услуг, помогающих реализовать каждому гражданину свои права и защищать свои законные интересы. Но, к сожалению, порой нотариусы и аудиторы в угоду личным или каким-то другим интересам злоупотребляют своими правами и возможностями для достижения определённых целей, которые идут вразрез с положениями действующего законодательства, что, конечно же, преследуется по закону

Злоупотребление полномочиями частными нотариусами и аудиторам (ст. 202 УК) определяется в законе как использование частным нотариусом или частным аудитором своих полномочий вопреки задачам своей деятельности и в целях извлечения выгод и преимуществ для себя или других лиц либо нанесения вреда другим лицам, если это деяние причинило существенный вред правам и законным интересам граждан или организаций либо охраняемым законом интересам общества или государства.

Объектом данного преступления можно считать интересы нормальной деятельности таких организаций как нотариат и аудиторские фирмы, которым законодательством предоставлено право осуществлять исключительно важные функции, связанные с обеспечением прав и законных экономических и иных интересов граждан, юридических лиц, общества и государства. Ненадлежащее исполнение своих обязанностей, а тем более злоупотребление предоставленными частным нотариусам и аудиторам полномочиями способно причинить тяжелейшие последствия физическим лицам и организациям, обществу и государству.

Нотариат в Российской Федерации призван обеспечить защиту прав и законных интересов граждан и юридических лиц путем совершения нотариусам предусмотренных законодательными актами нотариальных действий от имени

Российской Федерации. Нотариальные действия совершают нотариусы, работающие в государственной нотариальной конторе или занимающиеся частной практикой.

Нотариусы, занимающиеся частной практикой, вправе совершать следующие нотариальные действия: удостоверить сделки (договоры отчуждения и залога имущества, возведения и отчуждения жилого дома, завещания и др.), выдавать свидетельства о праве собственности на долю в общем имуществе супругов, налагать и снимать запрещения отчуждения имущества, свидетельствовать копии документов, подлинность подписи, верность перевода, удостоверить факты (нахождения гражданина в живых, нахождения гражданина в определенном месте, тождественность гражданина с лицом, изображенным на фотографии, время предъявления документа) и совершать ряд других нотариальных действий предусмотренных законом.

(ст. 35 "Основы законодательства Российской Федерации о нотариате» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2018)

Нотариус обязан оказывать гражданам и организациям содействие в осуществлении их прав и защите законных интересов, разъяснять им права и обязанности, предупреждать о последствиях совершаемых нотариальных действий с тем, чтобы юридическая неосведомленность не могла быть использована им во вред. Он должен хранить в тайне сведения, которые ему стали известны в связи с осуществлением его профессиональной деятельности. Нотариус обязан отказать в совершении нотариального действия в случае его несоответствия законодательству РФ или международным договорам, а также в случаях, если: действие подлежит совершению другим нотариусом; с просьбой о совершении нотариального действия обратился недееспособный гражданин либо представитель, не имеющий необходимых полномочий; сделка, совершенная от имени юридического лица, противоречит целям, указанным в его уставе; сделка не соответствует требованиям закона; документы, предоставленные для совершения нотариального действия, не соответствуют требованиям законодательства.

Аудиторская деятельность (аудит) представляет собой предпринимательскую деятельность аудиторов (аудиторских фирм) по осуществлению независимых вневедомственных проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности, платежно-расчетной документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств, и требований экономических субъектов, а также иных аудиторских услуг. К числу иных услуг, оказываемых аудиторами, относятся: постановка,

ведение и восстановление бухгалтерского (финансового) учета; составление деклараций о доходах и бухгалтерской отчетности; анализ хозяйственно-финансовой деятельности; оценка активов и пассивов экономического субъекта; консультирование по вопросам финансового, налогового, банковского и иного хозяйственного законодательства; оказание помощи в проведении приватизации и другие услуги по профилю деятельности аудиторской фирмы.

Физические лица имеют право заниматься аудиторской деятельностью самостоятельно, зарегистрировавшись в качестве предпринимателей, либо в составе аудиторской фирмы, заключив с ней трудовое соглашение (контракт). Аудитор и аудиторская фирма могут начинать работу после получения лицензии на осуществление аудиторской деятельности и включения в государственный реестр аудиторов и аудиторских фирм. Аудиторские проверки могут быть обязательными, проводимыми в случаях, прямо установленных законодательными актами и по поручению государственных органов, и инициативными, проводимыми по решению самого экономического (хозяйствующего) субъекта. Результатом аудиторской проверки является заключение аудитора (аудиторской фирмы) — документ, имеющий юридическое значение для всех юридических и физических лиц, органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления и судебных органов.

Субъект преступления — специальный. Им может быть либо частный нотариус, т.е. лицо, сдавшее квалификационный экзамен, имеющее лицензию на право заниматься нотариальной деятельностью и являющееся членом нотариальной палаты, либо аудитор, т.е. лицо, имеющее лицензию на занятие аудиторской деятельностью и включенное в государственный реестр аудиторов.

Объективная сторона преступления включает в себя:

- 1) действие или бездействие частного нотариуса или частного аудитора, связанное с использованием ими своих полномочий по должности (или, наоборот, неиспользованием ими своих полномочий, когда это требовалось), вопреки определенным в нормативных актах задачам деятельности частного нотариуса или частного аудитора;
- 2) последствия в виде существенного вреда правам и законным интересам граждан или организаций по охраняемым законом интересам общества и государства;

3) причинную связь между действием (бездействием) нотариуса либо аудитора и названным последствием.

С учетом совершаемых частными нотариусами нотариальных действий и лежащих на них при этом обязанностей злоупотребление полномочиями частного нотариуса может, например, состоять в незаконном удостоверении сделок, выдаче свидетельств о праве собственности на долю в общем имуществе лицам, не имеющим такого права, ложном засвидетельствовании верности копии документа или верности перевода, введении клиента в заблуждение относительно характера и последствий совершаемого нотариального действия и т. д.

Злоупотребление полномочиями частного аудитора может выражаться в даче ложных заключений о состоянии бухгалтерской (финансовой) отчетности, активов и пассивов организации, запутывании бухгалтерского учета, даче заведомо неверной нормативно-правовой оценки хозяйственным и финансовым операциям, совершенным организацией, и т. д.

Существенность причиненного вреда (материального, морального, физического) не имеет установленных законом критериев и каждый раз должна мотивироваться в обвинительных документах. Применительно к деятельности нотариуса вред может выражаться в утрате имущественных или жилищных прав, заключении незаконной сделки, утрате доказательств и т. п. Существенно вредные последствия незаконной деятельности аудитора могут выражаться в крупных материальных убытках субъекта предпринимательской деятельности или государства, подрыве деловой репутации, незаконном привлечении к ответственности или же, наоборот, не привлечении виновных к ответственности вследствие сокрытия аудиторами выявленных недостатков и злоупотреблений и т. п.

Субъективная сторона преступления. Злоупотребление частными нотариусами или частными аудиторами своими полномочиями вопреки задачам своей деятельности — это умышленное преступление, совершаемое как с прямым, так и с косвенным умыслом, конкретизированным или не конкретизированным. Виновный нотариус или аудитор понимает, что действует (бездействует) незаконно, вопреки задачам своей деятельности, что это повлечет (может повлечь) существенное нарушение прав и законных интересов физических или юридических лиц либо охраняемых законом интересов общества или государства, и желает или сознательно допускает наступление таких последствий (относится к ним безразлично). Причинение указанных последствий в результате небрежного отношения нотариуса или аудитора к своей работе, допущенных ими ошибок в уголовном

порядке не преследуется.

Закон определил цели уголовно наказуемых злоупотреблений полномочиями частных нотариусов и аудиторов — извлечение любых выгод и преимуществ для себя или других лиц либо нанесение вреда другим лицам. Эти цели и соответствующая деятельность по их достижению могут определяться разными мотивами: корысть, родственные или приятельские чувства, месть и др. Уголовно наказуемым является и злоупотребление частных нотариуса и аудитора, совершенное под влиянием угрозы, если эта угроза не создавала ситуации крайней необходимости.

Часть 2 ст. 202 УК РФ предусматривает два квалифицирующих признака: совершение преступления в отношении заведомо несовершеннолетнего или недееспособного. Несовершеннолетним является лицо, не достигшее 18летнего возраста; недееспособным — лицо, не способное в силу возраста или психического состояния приобретать своими действиями гражданские права и создавать для себя гражданские обязанности.

В силу специфики осуществления преступной деятельности совершение преступления в отношении заведомо несовершеннолетнего или недееспособного касается только злоупотребления полномочиями частного нотариуса. Повышенная общественная опасность в таком случае объясняется необходимостью особой защиты прав и законных интересов несовершеннолетних и недееспособных. Особенностью состава является то, что согласно примечанию к ст. 201 УК РФ, если деяние причинило вред интересам исключительно коммерческой организации, не являющейся государственным или муниципальным предприятием, уголовное преследование осуществляется по заявлению этой организации или с ее согласия. Если деяние причинило вред интересам других организаций, а также интересам граждан, общества или государства — уголовное преследование осуществляется на общих основаниях.

Злоупотребление полномочиями частными нотариусами и аудиторами относится к преступлениям средней тяжести.

Деяние, совершённое в отношении заведомо несовершеннолетнего или недееспособного лица, наказывается штрафом в размере от ста тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осуждённого за период от одного года до трёх лет, либо принудительными работами на срок до пяти лет с лишением права занимать определённые должности или заниматься

определённой деятельностью на срок до трёх лет или без такового, либо арестом на срок до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до пяти лет с лишением права занимать определённые должности или заниматься определённой деятельностью на срок до трёх лет.

Общественная опасность рассматриваемого преступления заключается в том, что нотариус или аудитор, используя предоставленные им законом широкие полномочия и при злоупотреблении ими вопреки задачам своей деятельности, способны причинить существенный вред правам и законным интересам граждан или организаций либо охраняемым законом интересам общества и государства.

Список литературы:

1. "Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 03.10.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 21.10.2018);
2. "Основы законодательства Российской Федерации о нотариате" (утв. ВС РФ 11.02.1993 N 4462-1) (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2018);
3. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ (последняя редакция);
4. Богатырев С.Г. Уголовная ответственность за злоупотребления полномочиями в сфере нотариальной и аудиторской деятельности: Автореф. дис. ...канд. юрид. наук. Ростов-на-Дону, 2010;
5. Уголовное право России. Общая часть: Учебник / Под ред. В.П. Ревина. - М.: Юстицинформ. 2016.