

**В чем руководство компании обвинило главбуха**

Главбух имела доступ к электронной подписи директора и, по мнению истца, распорядилась ею по своему усмотрению. В частности, за 2018–2020 годы втайне от руководителя она перевела на свой счет 5 417 234 руб. сверх зарплаты. Директор компании при этом также получал деньги без формальных оснований. Но, по словам руководителя и сотрудников, эти суммы к зарплате отношения не имели – это подотчетные, просто документы по ним куда-то пропали.

**Что выяснил и решил суд**

Главбух не пользовалась электронной подписью директора за его спиной. Мария действительно распорядилась онлайн-банком, у нее был телефон с кодами для входа в систему. Но ключ доступа к онлайн-банку никто кроме директора ей дать не мог. Значит, платежи она проводила с разрешения руководителя.

«Установлено, что в организации сложился порядок совершения бухгалтерских и банковских операций, заработная плата работникам общества выплачивалась безналичным перечислением, ее начислением занималась <...>, которая с ведома руководителя общества имела доступ к системе денежных переводов, что также подтверждается пояснениями <...> свидетелей».

Определение Новосибирского областного суда от 31.05.2022 № 33-5273 /2022

Все реестры перечислений сотрудникам за 2018–2020 годы через онлайн-банк руководитель заверял лично своей электронной подписью, а некоторые ведомости – собственноручной. Суд установил, что компания выдавала зарплату в конвертах директору, главбуху и другим сотрудникам. Доказать это труда не составило – достаточно было свести справки 2-НДФЛ и платежные реестры о фактических перечислениях.

«Ключ доступа к системе денежных переводов, <...> кроме как самим директором ответчику никем другим доверен быть не мог <...>. Частично на бумажных вариантах ведомостей начислений имеется подпись директора общества. <...> переплаты денежных средств имели место <...> и в отношении директора».

Решение Октябрьского районного суда г. Новосибирска от 20.12.2021 № 2-3690/2021

**За что могут преследовать главбуха**

**Нарушение**

|  |   |              |
|--|---|--------------|
| Имущественный (материальный) вред  | Возмещение суммы ущерба                               | Ст. 238 ТК   |
| Мошенничество  | 2 года  | Ст. 159 УК   |
| Присвоение или растрата  | 2 года  | Ст. 160 УК   |
| Присвоение или растрата в крупном размере (более 250 тыс. руб.)  | 6 лет   |              |
| Присвоение или растрата в особо крупном размере (более 1 млн руб.)   | 10 лет  |              |
| Отмывание преступных доходов   | Штраф до 120 тыс. руб. или в пределах годового дохода | Ст. 174 УК   |
| Отмывание преступных доходов в крупном размере (от 1,5 млн руб.)   | 2 года  |              |
| Отмывание преступных доходов в особо крупном размере (от 6 млн руб.)   | 7 лет   |              |
| Фиктивное банкротство  | 6 лет   | Ст. 197 УК   |
| Уклонение от налогов и взносов в крупном размере (более 15 млн руб.)   | 2 года  | Ст. 199 УК   |
| Уклонение от налогов и взносов группой лиц или в особо крупном размере (более 45 млн руб.)   | 6 лет   |              |
| Неисполнение в личных интересах обязанностей налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению налогов в крупном размере (более 15 млн руб.)       | 2 года  | Ст. 199.1 УК |
| Неисполнение в личных интересах обязанностей налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению налогов в особо крупном размере (более 45 млн руб.) | 6 лет   |              |
| Соккрытие денег или имущества, за счет которых должны взыскать налоги и взносы, в крупном размере (более 2,25 млн руб.)                                    | 3 года  | Ст. 199.2 УК |
| Соккрытие денег или имущества, за счет которых должны взыскать налоги и взносы, в крупном размере (более 9 млн руб.)                                       | 7 лет   |              |
| Уклонение от уплаты «несчастных» взносов в крупном размере (более 6 млн руб.)  | 1 год   | Ст. 199.4 УК |
| Уклонение от уплаты «несчастных» взносов по предварительному сговору или в особо крупном размере (более 30 млн руб.)                                       | 4 года  |              |
| Подделка первичной документации и доверенностей  | 2 года  | Ст. 327 УК   |
| Использование в учете поддельных первичных документов  | Арест до 6 месяцев                                    |              |

Статья 49 Конституции устанавливает, что каждый обвиняемый в преступлении считается невиновным до тех пор, пока его виновность не будет полностью доказана. Суд решил, что Мария Иванова невиновна, а значит, и причин взыскивать с женщины излишне выданную зарплату нет (решение Октябрьского районного суда г. Новосибирска от 20.12.2021 № 2-3690/2021).

Мария подтвердила все свои действия документами, в частности реестрами на перечисление зарплаты сотрудникам с электронных и «живыми» подписями директора. Именно это, по мнению юристов, в первую очередь и помогло главбуху отбиться от несправедливых обвинений.

«Недавно мы защищали бухгалтера в ситуации, похожей на описанную. Разница в том, что документального подтверждения платежам не было. Поэтому бухгалтера обвинили в растрате [ст. 160 УК]. Спор по гражданскому делу – это еще не так страшно, как возбуждение уголовных дел, особенно за растрату».

Мария Поляк, адвокат, заместитель председателя президиума коллегии адвокатов «Грибаков, Поляк и партнеры»

**За что преследуют главбухов и как снизить риски**

Главбух любой компании, которая практикует конверты, может оказаться в положении героини этой статьи. Например, если возникнет конфликт с директором или руководство во время налоговой проверки решит откеститься от серых зарплат и свалить все на главбуха. Поэтому, даже если не ожидаете подобных сценариев, безопаснее не рисковать и переводить деньги себе и сотрудникам только с письменного распоряжения руководства.

«Случаи, когда с бухгалтера требуют возврата серых зарплат, нередки. Безусловно, любой перевод должен иметь основание – приказ, распоряжение и т. д. Если же серую зарплату или иные не подтвержденные документами платежи проводят со счета или из кассы, ситуацией наверняка заинтересуются налоговики и правоохранители. Советуем бухгалтеру перед переводом, особенно себе на счет, запастись письменным распоряжением работодателя с указанием основания перевода».

Мария Поляк, адвокат, заместитель председателя президиума коллегии адвокатов «Грибаков, Поляк и партнеры»

Не только серые зарплаты в компании могут довести главбуха до суда. В частности, коллег обвиняют в том, что они за спиной руководства использовали деньги организации в своих интересах. Причем под подозрение могут попасть абсолютно все переводы себе или коллегам – зарплата, премии, средства на хозяйственные нужды, командировочные и представительские расходы и т. д.

Последствия обвинений могут быть совершенно разные. Например, если руководство заподозрит, что бухгалтер нечестит на руку, с него могут потребовать возместить ущерб на основании ТК. Но могут и обвинить в растрате (ст. 160 УК). Лимиты в этой статье не пересматривали с 2003 года, поэтому сумма более 250 тыс. руб. уже считается крупной растратой, за которую могут назначить наказание до шести лет лишения свободы (см. таблицу выше).

Часто главбуха привлекают не одного, а вместе с руководителем. Например, если бухгалтер помогал директору уклоняться от налогов.

«Самые популярные статьи, по которым привлекают бухгалтеров, – это экономические

статьи УК плюс, разумеется, мошенничество. Причина – желание следователей создать сговор группы лиц и вменить им более тяжкую статью и ее часть, чтобы иметь возможность ареста и давления на обвиняемых. Главбухи, а обычно это женщины, рассматриваются как «слабое звено» и источник показаний против руководителя. А когда такие показания дадут – сами же станут соучастниками и могут получить более серьезное наказание».

Дмитрий Ширяев, руководитель направления судебной практики АКГ «Уральский союз»

Чтобы обезопасить себя от возможных обвинений начальства и контролеров, всегда фиксируйте основания для перечислений. В частности, в бумагах должно быть подтверждение, что все платежи главбух проводит только с санкции руководителя. Список рекомендаций мы привели в памятке на стр. 6.

К сожалению, на практике не все истории заканчиваются так хорошо, как у героини этой статьи. Порой у коллег недостаточно аргументов, чтобы доказать невиновность. Подробности таких дел смотрите на стр. 8.

Алена Громова  
Корреспондент УНП