

К.Л. Петров
Ведущий эксперт
ФБУ Северо-Западный региональный центр судебной экспертизы
Минюст России

О СТОИМОСТНОЙ ЭКСПЕРТИЗЕ, ЕЕ МЕСТЕ В СИСТЕМЕ РОДОВ (ВИДОВ) СУДЕБНЫХ ЭКСПЕРТИЗ, ПРОВОДИМЫХ В СЭУ МИНЮСТА РОССИИ, И О ПРЕДЕЛАХ ЭКСПЕРТНОЙ КОМПЕТЕНЦИИ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ СТОИМОСТНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ

Автор обсуждает вопрос о возможности самостоятельности «стоимостной» экспертизы, ее месте в структуре судебных экспертиз, пределах компетенции экспертов данного профиля.

Ключевые слова: стоимостная экспертиза, кадастровая стоимость, вещественное доказательство, компетенция эксперта.

K. Petrov

Lead forensic examiner Northwestern Regional Center of Forensic Science of the Ministry of Justice of the Russian Federation

FORENSIC VALUATION, ITS PLACE IN THE TYPOLOGICAL NOMENCLATURE OF FORENSIC INVESTIGATIONS CONDUCTED BY FORENSIC SCIENCE ORGANIZATIONS OF THE RUSSIAN MINISTRY OF JUSTICE, AND THE SCOPE OF EXPERT COMPETENCE IN THE DELIVERY OF FORENSIC VALUATION SERVICES

The author discusses the potential for treating forensic valuation as a separate type of forensic inquiry, its place in the structural framework of forensic services, and the scope of expert competence fulfilled by forensic valuation analysts.

Keywords: forensic valuation, cadastral value, physical evidence, expert competence.

С повышением темпов технического прогресса окружающая нас действительность усложняется, что касается и экономических реалий, которые отражают развитие и усложнение экономической теории и практики.

Развитие и усложнение экономических отношений вызывает усложнение применительной практики, которая в свою очередь требует внесения изменений (дополнений) и в ее судебно-

экспертное обеспечение, развитие новых видов новых родов (видов) экспертиз, главной отличительной особенностью которых являются неуклонность и высокотехнологичность инструментальной основы /С.А.Смирнов. Криминалист, 2011, №2(9), стр.7-12/

Одним из типичных проявлений судебно-экспертной деятельности являются исследования по определению рыночной и иной стоимости объектов.

В последнее время резко выросло количество судебных споров, связанных с оспривлением стоимости, определенной независимыми оценщиками, в которых одним из докладчиков выступает Отчет об оценке (то и несколько Отчетов, каждый только противоречащих друг другу).

В частности к таким спорам относятся споры о цене, для определения которой обязательно привлечение независимого оценщика, и стоимость существенно влияет на основании Отчета оценщика:

- споры по определению (осприванию) кадастровой стоимости земельных участков;

- споры по осприванию выкупной цены помещений при реализации при выкупе арендуемых помещений по закону Федеральный закон от 22 июля 2008 г. № 159-ФЗ;

- оспривание цены имущества при совершении крупных сделок и сделок с заинтересованностью;

- оспривание цены выкупок акционеров и цены размещения дополнительных акций, цены приема неденежных вкладов в уставный капитал;

- иные споры в случаях, когда для определения стоимости привлечены независимые оценщики;

- споры о качестве оценочных услуг в рамках договоров на оценку.

Кроме того, в рамках уголовных дел в качестве докладчиков нередко выступают Отчеты об оценке, которые следствию и суду необходимо оценить в ряду с другими докладчиками.

Все вышеприведенное определяет повышенный интерес правоприменителя к стоимостным экспертизам.

Данный экспертизм вызывает ожесточенные споры в юридических кругах и в экспертном сообществе. Сложилось несколько мнений о возможности проведения данных экспертиз, их месте в структуре судебных экспертиз, пределах компетенции экспертов, проводящих того рода экспертизы.

Часть юристов считает, что определение стоимости является исключительной компетенцией оценщиков и не может быть предметом судебно-экспертной деятельности.

Другая, большая, часть юристов и профессиональных экспертов не согласна с данным мнением и считает, что проведение той экспертизы в рамках судебно-экспертной деятельности возможно.

Сторонники данного мнения в свою очередь разделяются на три лагеря в отношении мест стоимостной экспертизы в системе родов (видов) экспертиз:

- стоимостная экспертиза является отдельным (родом) видом судебной экспертизы и производится специалистом в области оценки – оценщиком;

- определение стоимости всегда носит комплексный характер и требует участия как минимум двух специалистов – специалиста в области объекта исследования и специалиста в области оценки (рассчет стоимости);

- стоимостная экспертиза может проводиться профильным экспертом без какого либо дополнительного обращения.

Таким образом, в настоящее время единого мнения в отношении судебной экспертизы по определению стоимости нет. Существующие мнения юристов и экспертов противоречивы, исключают друг друга, что не способствует единообразию экспертной практики.

Настоящая статья направлена на изучение вышеописанных вопросов, выработку рекомендаций по разрешению сложившейся неопределенности.

Вопрос возможности проведения стоимостной экспертизы актуален для большого числа профильных экспертных специальностей, т.к. большая часть значимых в рамках строительно-технической, товароведческой, ветоведческой, финансово-экономической экспертиз касается определения стоимости объектов исследования.

Для того чтобы разобраться в данном вопросе необходимо рассмотреть природу и сущность оценочной деятельности и ее отличия от судебно-экспертной деятельности, границы компетенции оценщиков и сферу регулируемых организаций оценщиков, границы компетенции судебных экспертов, место и роль определения стоимости в системе судебных экспертиз, сущность Отчета об оценке и возможность проведения его экспертизы, актуальность тех экспертиз.

Ниже проанализированы данные вопросы и представлено мнение автора.

Стоимостная экспертиза .

1. Возможность проведения оценки (стоимостной экспертизы) в рамках судебно-экспертной деятельности.

Как выше отмечалось часть юристов считает, что определение стоимости является исключительной компетенцией оцен-

щиков и не может быть предметом судебно-экспертной деятельности.

Сторонники данного мнения опираются на ст. 3, 4, 9 Федерального закона от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации":

...под оценочной деятельностью понимается профессиональная деятельность субъектов оценочной деятельности, направленная на установление в отношении объектов оценки рыночной, кадастровой или иной стоимости.

Субъектами оценочной деятельности признаются физические лица, являющиеся членами одной из саморегулируемых организаций оценщиков и самостоятельно в соответствии с требованиями настоящего Федерального закона (далее - оценщики).

В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, оценка объекта оценки, в том числе повторная, может быть проведена оценщиком на основании определения суда, арбитражного суда, третейского суда, а также по решению уполномоченного органа.

Данный вопрос был предметом рассмотрения Верховным судом РФ и в своем решении № ГКПИ06-1281, оставленным в силе Определением Кассационной коллегии ВС РФ от 17.04.2007г. № КАС07-132, Верховный суд установил:

При выполнении требований ролевых экспертных экспертиз в судебно-экспертных учреждениях Минюста России эксперты могут производить исследование промышленных (непродовольственных) товаров и транспортных средств, в том числе с целью проведения их оценки, к чему и предусматривается специальность...

Под оценочной деятельностью согласно ст. 3 ФЗ № 135-ФЗ понимается профессиональная деятельность субъектов оценочной деятельности, направленная на установление в отношении объектов оценки рыночной или иной стоимости.

В силу ст. 4 ФЗ № 135-ФЗ субъекты оценочной деятельности признаются физическими лицами, являющиеся членами одной из саморегулируемых организаций оценщиков и самостоятельно в соответствии с требованиями настоящего Федерального закона.

Однако эти требования не исключают возможность проведения оценки экспертами государственными судебно-экспертными

учреждений, деятельность которых регулируется специальным законодательством.

Таким образом, проведение стоимостной экспертизы в рамках судебно-экспертной деятельности возможно.

2. Теоретические основы стоимостной экспертизы.

Данное исследование невозможно без определения области (отрасли) знаний, в которых осуществляется деятельность по определению рыночной стоимости (стоимостная экспертиза и оценочная деятельность).

Определение стоимости состоит из трех основных этапов:

- идентификация (трибуция) объекта исследования, определение его количественных и качественных характеристик (в том числе ограничений и обременений), оборотоспособности объекта, с целью выявления его потребительской полезности;
- исследование рынка, на котором обращаются объекты, и логичные объекту исследования, установление экономического состояния рынка, уровня спроса и предложения (ограниченности доступа к объекту);
- проведение соответствующих расчетов стоимости объекта исследования.

Первый этап исследования требует специальных знаний в области объекта исследования. Потребительские характеристики товаров широкого потребления, в том числе полезность, относятся к области знаний - товароведению.

Стоимость (цена) - это товарная характеристика объекта исследования, т.е. при проведении любого стоимостного исследования объект исследования выступает в качестве товара (предмет купли-продажи на рынке).

При необходимости исследования специальных объектов, в том числе технически сложных устройств, культурных ценностей, строений и сооружений, и т.п., требуется использование знаний из соответствующей отрасли знаний. Привлечение данного специалиста требуется, в случае если технические характеристики объекта исследования являются ценообразующими факторами.

Во втором этапе исследования требуется:

- проведение исследования экономического состояния страны и субъекта нахождения объекта исследования, выявление макроэкономических характеристик

влияющих на стоимость объект исследования;

- позиционирование объект исследования (определение товарного рынка, его территориальных границ и сегментов, в которых обрщаются объекты, на логичные объекту исследования);

- проведение исследований рынка, выявление ценообразующих факторов, уровня спроса и предложения, установление дефицитности (ограничения доступа) объект исследования;

При проведении первого и второго этапов исследования необходимо учитывать, что стоимость появляется у объект одновременно с наличием двух факторов:

- потребительской полезности, т.е. способности удовлетворять потребности субъектов рынка (как реальной, так и демонстративной);

- ограниченности доступа, т.е. невозможности получения данного объект бесплатно. Например: воздух способен удовлетворять потребности, но доступ к нему ограничен, поэтому стоимости он не имеет, питьевая вода в небольших населенных пунктах общедоступна (колодцы и т.д.) и стоимости не имеет, в городских условиях (доступ ограничен), поэтому имеет стоимость.

При проведении второго этапа требуются знания из области экономики (наличие экономического состояния) и товароведения (наличие рынка).

На третьем этапе производится расчет стоимости.

При этом необходимо учитывать, что определение стоимости является прикладной отраслью одного из направлений экономической теории - теории стоимости.

Значительный подход базируется на трудовой теории стоимости.

Серьезный подход к теории рыночного формирования цен.

Доходный подход на основе маржинальной теории стоимости.

Методики расчета стоимости определены нормативно-техническими и методическими документами, регулирующими оценочную деятельность.

Таким образом, первый этап исследования требует товароведческих знаний, второй - экономических и товароведческих, третий - экономических со специальной подготовкой в области оценочной деятельности.

При исследовании отдельных объектов (за пределами личной компетенции

отдельного специалиста) необходимо привлечь специалиста в области объект исследования.

3. Место стоимостной экспертизы в системе родов (видов) судебных экспертиз проводимых в СЭУ Минюст РФ.

1.3.1 Вид (род) экспертизы.

Перечень родов (видов) судебных экспертиз определен Приказом Минюст РФ от 27 декабря 2012 г. № 237 "Об утверждении Перечня родов (видов) судебных экспертиз, выполняемых в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюст России, и Перечня экспертных специальностей, по которым предоставляется право с самостоятельного производства судебных экспертиз в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюст России".

Анализируя Приказ, можно отметить, что практически все приведенные в нем специальности объектно-ориентированные т.е. определяются объектом исследования, за единственным исключением: специальность 22 "Исследование объектов судебной экспертизы с применением инструментальных методов".

При этом необходимо учитывать, что один и тот же материальный объект может быть объектом исследования разных видов экспертиз, в зависимости от того, какие его свойства (характеристики) исследуются и с какой целью.

Например:

Спиртосодержащие жидкости являются объектом криминалистической экспертизы материалов, веществ и изделий (10.7 состав) и одновременно объектом товароведческой экспертизы (19.2 стоимость и иные товарные характеристики).

Исследование промышленных (непродовольственных) товаров относится к товароведческой экспертизе (19.1 товарные характеристики, в том числе стоимость), исследование этих же товаров (компьютеров), но в качестве информационных компьютерных средств к компьютерно-технической (21.1 технические характеристики).

Огнестрельное и холодное оружие предмет экспертизы оружия и следов выстрела (8.1 и 8.3 технические характеристики), с целью определения их стоимости - товароведческой (19.1 товарные характеристики).

Такие пересечения наблюдаются практически во всех видах (родах) экспер-

тиз в зависимости от цели исследования и исследуемых характеристик.

Из приведенного выше следует, что критерием разделения экспертиз по объекту исследования является не только сам материальный объект, но и те характеристики объекта, которые подлежат исследованию. Именно эти характеристики и определяется отрасль знаний, которую необходимо применить при исследовании.

Кроме того, необходимо учитывать, что товедение изучает товарные рынки, в случае если объект обращается на иных рынках, например финансовых, требуются специальные знания из других областей (экономики, пентоведения и т.д.).

Пример:

Постановление о назначении экспертизы содержит вопрос: *"К какова рыночная стоимость пакет из 30 обыкновенных акций ОАО "Рубеж," выпущенных в бездокументной форме, по состоянию на 01.01.2014г.?"*

Для определения отрасли знаний, используемой при проведении данного исследования, необходимо провести анализ знаний, необходимых эксперту для проведения всех трех этапов исследования.

Первый этап - идентификация объекта исследования, установление его оборотоспособности, количественных и качественных характеристик объекта исследования.

Объект исследования - бездокументные акции существующие в виде записей на счет в системе ведения реестров владельцев ценных бумаг, т.е. бездокументные ценные бумаги.

Стоимость бездокументной ценной бумаги формируют при погашении бумажной, закрепленные в Федеральном законе "Об акционерных обществах" № 208-ФЗ от 26.12.1995г. (п.2 ст.31):

- возможность получения дохода от владения данной бумагой – дивиденды;
- возможность получения части имущества при ликвидации - ликвидационная стоимость;
- возможность участия в управлении обществом. Ценность данного права напрямую зависит от размера пакета т.е. от возможности влиять на принятые решения.

Второй этап - проведение исследования экономического состояния структуры и субъекта обращения объекта исследования -

позиционирование объекта исследования, на рынке.

Проведение экономического анализа требует общеэкономических знаний.

Рынок, на котором обращаются акции - рынок ценных бумаг, относится к финансовым рынкам и его исследование также требует только экономических знаний.

Третий этап - расчет стоимости. На данном этапе требуются специальные экономические знания.

Как видно из приведенного примера для определения рыночной стоимости акций требуются только экономические знания.

Согласно Приказу Минюста РФ от 27 декабря 2012 г. № 237 на экономических знаниях базируется финансово-экономическая экспертиза (18.1), предметом которой является исследование показателей финансового состояния и финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта.

Согласно Программе подготовки экспертов по специальности 18.1 утв. Приказом Минюста РФ № 176 от 01.11.2004г., заданные решаемые финансово-экономической экспертизой:

-*Анализ финансового состояния и финансово-экономической деятельности;*

-*Установление фактов наличия или отсутствия искажения учетных данных характеристик экономических и финансовых показателей;*

-*Выявление признаков и способов искажения данных о финансовых показателях влияющих на финансовый результат, на логотип и учетные счета по обязательствам хозяйствующего субъекта ;*

-*Выявление признаков и способов искажения данных о финансовых показателях характеризующих платежеспособность, кредитоспособность, использование и возвратность кредитов хозяйствующего субъекта .*

Одним из показателей финансового состояния предприятия является его стоимость (рыночная стоимость).

Рыночная стоимость – произведение количества выпущенных акций на цену одной акции, сложившуюся на бирже, т.е. рыночная стоимость всех акций компании. Оценка рыночной стоимости основана на теории, что свободный рынок способен учитывать все факторы, влияющие на цену компании, в совокупности. Именно в

результате биржевых торгов и только бл - год ря им возможно определить истинную стоимость компании.

Таким образом определение рыночной стоимости компаний относится к предмету финансово-экономической экспертизы.

4. Организационные особенности стоимостной экспертизы.

Как было указано выше, существует три мнения об объеме необходимых профессиональных знаний и пределах компетенции экспертов производящих определение стоимости (все сказанное относится и к экспертизе Отчетов об оценке):

- стоимостная экспертиза является отдельным (родом) видом судебной экспертизы - судебной стоимостной (оценочной) экспертизы, данные экспертизы должен производить специалист в области оценки - оценщик, без необходимости получения иной экспертной специальности;

- определение стоимости всегда носит комплексный характер и требует участия как минимум двух специалистов - специалиста в области объекта исследования (профильного эксперта) и специалиста в области оценки (решет стоимости);

- определение стоимости может производиться специалистом в области объекта исследования (профильным экспертом). При этом имеется две разновидности данного мнения:

а) без получения дополнительной квалификации;

б) с получением дополнительной квалификации.

В свою очередь дополнительная квалификация может быть получена как в рамках общепринятой квалификации "оценочная деятельность", так и в рамках организации отдельной методориентированной экспертной специальности.

Выше сказанное влечет решение видения мест стоимостной экспертизы в структуре родов (видов) экспертиз проводимых в СЭУ Минюста РФ.

В зависимости от приведенных выше мнений место стоимостной (оценочной) экспертизы в структуре родов (видов) судебных экспертиз определяется по следующему:

- введение нового полноценного рода (вид) судебной экспертизы - "стоимостная экспертиза" - "исследование рыночной и иной стоимости объектов";

- использование имеющихся в существующих экспертных специальностях указанных "..." в целях определения стоимости или "... с целью проведения их оценки" без

организации нового рода (вид) экспертиз, без получения экспертами дополнительной квалификации;

- использование имеющихся в существующих экспертных специальностях указанных "..." в целях определения стоимости или "... с целью проведения их оценки" без организации нового рода (вид) экспертиз, с обязательной переподготовкой экспертов и получением ими квалификации оценщика;

- создание нового вида судебной экспертизы "Исследование объектов судебной экспертизы с применением специальных методов определения стоимости" и логично специальности 22 "Исследование объектов судебной экспертизы с применением инструментальных методов". При этом эксперт профильной экспертной специальности для проведения исследования по определению стоимости должен получить кроме основной, эту экспертную специальность.

Обсуждение данной проблемы экспертами СЭУ Минюста России пока только, что:

1. Введение нового полноценного рода (вид) судебной экспертизы - "стоимостная экспертиза" нецелесообразно т.к. данная экспертиза:

а) не является новой, определение стоимости осуществляется в СЭУ Минюста России в рамках других экспертиз значительный период времени;

б) не является самостоятельной - представляет собой исследование (решет) одной из характеристик объекта исследования иного вида (род) экспертиз, при этом требует обязательного участия экспертов другой специальности в каждом исследовании;

в) нарушает логику построения классификации судебных экспертиз, принятой в СЭУ Минюста России (объектно-ориентированную);

г) приводит к необходимости существенно больших изменений в сложившейся системе родов (видов) экспертиз, т.к. исключает небольшую часть исследований (определение одной из значительных характеристик) из рамок строительной-технической, товароведческой, вотоведческой, финансово-экономической и др. экспертиз;

д) фактически приведет к перераспределению работы, не к появлению нового вида экспертизы.

2. Использование имеющихся в существующих экспертных специальностях указанных "..." в целях определения стоимости"

или "... с целью проведения их оценки" без орг низ ции нового род (вид) экспертиз, без получения эксперт ми дополнительной кв лифик ции приводит к необходимости привлечения стороннего оценщик либо снижению к честв проводимых экспертиз. З - ч стую проведение экспертиз перед ется негосуд рственным экспертным учреждениям по форм льному призн ку - отсутствие у профильного эксперт оценочного обр зов ния.

3. Созд ние нового методоориентиров нного вид судебной экспертизы "*Исследов ние объектов судебной экспертизы с применением специ лизиров нных методов определения стоимости*", по мнению втор , целесообразно только при условии проведения исследований экспертом профильной экспертной специ льности, имеющей ук з ние "*в том числе с целью определения стоимости*", и для проведения исследований по определению стоимости д нный эксперт должен получить кроме основной, д нную экспертную специ льность.

Проведение оценки (определения стоимости) требует специ льных зн ний (личной компетенции) согл сно ст. 21 ФЗ № 135-ФЗ, поэтому без н личия этих зн ний проведение т кого исследований невозможно.

Т ким обр зом н иболее целесообразн зным является использов ние имеющихся в существующих экспертных специ льностях ук з ний "*... в целях определения стоимости*" или "*... с целью проведения их оценки*", с обяз тельной переподготовкой экспертов в р мк х дополнительной, методоориентиров нной экспертной специ льности.

Литер тур :

1. Арбитражный процессу льный кодекс Российской Федерации от 24 июля 2002 г. № 95-ФЗ
2. Гражданский процессу льный кодекс Российской Федерации от 14 ноября 2002 г. № 138-ФЗ
3. Уголовно-процессу льный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ
4. Федеральный закон от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации"
5. Федеральный закон от 29 июля 1998 г. № 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации"
6. Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"
7. Федеральный стандарт оценки № 1 Общие понятия оценки, подходы и требования к проведению оценки утв. Приказом Министерства экономического развития и торговли РФ от 20 июля 2007 г. № 256
8. Федеральный стандарт оценки № 2 Цель оценки и виды стоимости утв. Приказом Министерства экономического развития и торговли РФ от 20 июля 2007 г. № 255
9. Федеральный стандарт оценки № 3 Требования к отчету об оценке утв. Приказом Министерства экономического развития и торговли РФ от 20 июля 2007 г. № 254
10. Федеральный стандарт оценки № 5 Виды экспертизы, порядок ее проведения, требования к экспертному заключению и порядку его утверждения утв. Приказом Министерства экономического развития РФ от 4 июля 2011 г. № 328
11. Решение Верховного суда РФ от 05.02.2007г. № ГКПИ06-1281
12. Определение Кассационной коллегии ВС РФ от 17.04.2007г. № КАС07-132
13. Информационное письмо Президиума ВАС РФ от 30.05.2005г. № 92 "Об рассмотрении арбитражными судами дел об оспаривании оценки имущества, произведенной независимым оценщиком"
14. Постановление Пленума ВАС РФ от 04.04.2014 № 23 "О некоторых вопросах практики применения арбитражными судами законодательства об экспертизе"
15. Постановление Пленума Верховного Суд РФ от 21 декабря 2010 г. № 28 "О судебно-экспертизе по уголовным делам"
16. Постановление Пленума Верховного Суд РФ от 24 июня 2008 г. № 11 "О подготовке гражданских дел к судебному разбирательству"
17. Приказ Минюста РФ от 27 декабря 2012 г. № 237 "Об утверждении Перечня родов (видов) судебных экспертиз, выполняемых в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России, и Перечня экспертных специальностей, по которым предствляется право с самостоятельного производства судебных экспертиз в федеральных бюджетных судебно-экспертных учреждениях Минюста России"
18. Е.Р. Россинская "Экспертизы в арбитражном процессе" (ЭЖ-Юрист, №2, январь, 2007г.)
19. С.А. Смирнов, "Модернизация судебно-экспертной деятельности в связи с изменением правового положения государственных учреждений" (Криминалист. 2011. №2(9) стр.7-12)