

Директор превысил лимит по корпоративной карте

При каких условиях общество вернет деньги

1 Какую информацию включить в локальный акт

2 Когда суд посчитает, что собственники одобряют действия директора

3 Как доказать противоправное поведение руководителя



Николай Потанин,
юрист международной
юридической фирмы
БАЙТЕН БУРКХАРДТ



Чтобы не выдавать директору компании постоянно деньги на командировки, конференции, встречи с клиентами, ему оформляют корпоративную банковскую карту. Бывает, что в выписках по карте отражаются операции, характер которых явно не связан с интересами общества. Тогда участники общества хотят взыскать убытки. Мы расскажем, что для этого нужно.

УСЛОВИЕ № 1: В ЛОКАЛЬНОМ АКТЕ УСТАНОВЛЕН ЛИМИТ ПО ОПЕРАЦИЯМ

Если общество не установило порядок расходования денежных средств с корпоративных карт, то директор волен самостоятельно определять цели и лимиты. Но это может привести к бесконтрольным тратам. Чтобы этого не произошло, урегулируйте вопрос во внутренних документах.

Вид документа. Закон не ограничивает участников хозяйственного оборота в том, в каких документах может содержаться такое регулирование. С юридической точки зрения внутренние документы с правилами использования корпоративных карт — локальные нормативные акты. Это могут быть различные регламенты, например, положение о представительских расходах, о командировках и т. п.

Виды расходов

Обоснованные	Необоснованные
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Перелеты бизнес-классом 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Покупка: машин, яхт
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Обеды в ресторанах 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Оплата услуг или работ, которые явно не могут использоваться для коммерческой деятельности
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Услуги такси 	

Подписант. Локальные акты утверждает директор. Но такая ситуация является конфликтом интересов, поэтому целесообразно заранее закрепить в уставе в разделе о компетенции органов управления, что утверждать внутренние документы об использовании корпоративных карт вправе только общее собрание, совет директоров или правление.

Содержание. Пропишите в актах:

- перечень расходов и операций, доступных директору по корпоративной карте;
- лимиты данных операций;
- документы, подтверждающие расходы;
- сроки представления отчетов о расходовании денежных средств.

Периодически контролируйте расходы директора по карте. Платежи, которые не соответствуют интересам общества, оспаривайте.

УСЛОВИЕ № 2: УЧРЕДИТЕЛИ НЕ ПОощРЯЛИ ДЕЙСТВИЯ ДИРЕКТОРА

Доказательством противоправного поведения директора могут служить, например:

- сокрытие информации о денежных операциях либо предоставление недостоверной информации по ним. Это подтвердят поддельные счета, чеки и т. п.;
- совершение операций без одобрения, которое требуется по уставу или положению;
- явная нецелесообразность расходов.

В то же время нельзя взыскать с директора убытки, если он действовал в рамках обычного делового риска.

Цитируем документ

«<...> негативные последствия, наступившие <...>, когда в состав органов юридического лица входил директор, сами по себе не свидетельствуют о недобросовестности и (или) неразумности его действий (бездействия), так как возможность возникновения таких последствий сопутствует рисковому характеру предпринимательской деятельности» (п. 1 постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 62).

Поэтому бухгалтерские балансы, отчеты о прибылях и убытках и результаты анализа финансово-хозяйственной деятельности не помогут обществу отстоять свою позицию.

Также трудно доказать вину директора в несанкционированных расходах, если ему регулярно поднимали оклад, премировали и увеличивали лимит по карте. Это указывает на то, что учредители полностью одобряют и поощряют действия директора, включая расходы по карте (постановление 9 ААС от 21.04.2014 по делу № А40-81444/2013).

В качестве доказательств, которые подтвердят, что директор необоснованно расходовал денежные средства общества, подойдут:

- результаты аудиторской или ревизионной проверки;
- материалы инвентаризации;
- справки главного бухгалтера и т. п. Из них должно следовать, что директор допустил нарушения в сфере финансово-хозяйственной деятельности общества. ●