

Федеральное государственное казенное образовательное учреждение высшего образования «Сибирский юридический институт Министерства внутренних дел Российской Федерации»

Кафедра криминалистики

Направление подготовки (специальность) Правоохранительная деятельность

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

по теме:

МЕТОДИКА РАССЛЕДОВАНИЯ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЯ) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИНОГО ИМУЩЕСТВА, ДОБЫТОГО ПРЕСТУПНЫМ ПУТЁМ ПРИ ПОМОЩИ НЕЗАКОННОГО ОБОРОТА НАРКОТИКОВ

Выполнил:

Слушатель группы П 1202

младший лейтенант полиции

Карпенко Владимир Владимирович

документ к защите
Решение о допуске к защите:
Заместитель начальника кафедры
полковник полиции
[подпись] Е.Б.Мельников
«*05*» *05* 2017 г.

Руководитель:

Начальник кафедры криминалистики
кандидат юридических наук, доцент
подполковник полиции

Суров Олег Александрович

Дата защиты:

«*22*» *06* 2017г.

Оценка: *отлично*

Председатель экзаменационной
комиссии ГЭК

полковник полиции
(специальное звание)

[подпись]
(подпись)

С.В. Шульгин
(инициалы, фамилия)

*05.05.17
в каф. 25
[подпись]*

Красноярск 2017

[подпись]

ВВЕДЕНИЕ

Конечной целью всех наркопреступлений является получение незаконных доходов, которые не только служат целям обогащения лиц, непосредственно сбывающих наркотические средства, но и используются для создания условий функционирования разветвлённой сети сбыта наркотиков.

Директор Федеральной службы по контролю за оборотом наркотиков Виктор Петрович Иванов заявил, что рынок сбыта героина в России оценивается примерно в 6 млрд долларов в год, синтетических наркотиков - в 1 млрд долл., ацетилированного опия - в 200 млн, дезоморфина - в 100 млн, кокаина - в 80 млн долларов США.

Одним из приоритетных направлений деятельности МВД России является борьба с экономическими основами наркопреступности. Следует отметить, что за 2016 год зарегистрировано 273 преступления, связанных с легализацией доходов, полученных от незаконного оборота наркотиков. Сумма легализованных денежных средств за последние четыре года составила более 1 400 млн. рублей.

Вместе с тем, следует отметить, что изменения в уголовном законодательстве (внесенные Федеральным законом № 60-ФЗ от 07.04.2010), декриминализовавшие уголовную ответственность за легализацию преступных доходов в сумме до 6 млн. рублей, привели к тому, что 98% уголовных дел было прекращено за отсутствием состава преступления.

Так, находящихся в производстве уголовных дел по преступлениям данной категории составило: в 2012 – 1010 из 2688776 преступлений (0,04%); в 2013 – 1032 из 2584346 преступлений (0,04%); в 2014 – 1162 из 2566462 (0,05%); в 2015 – 559 из 2352,8 тыс. преступлений.

Данные показатели говорят о стабильности числа выявленных и расследованных преступлений, связанных с легализацией преступных

доходов, что обусловлено декриминализацией деяния, но стоит обратить внимание на снижение числа практически в два раза в 2015 году, скорее всего, это связано с внесением в законодательство новых правил, ужесточающих контроль в этой сфере. Вместе с тем, в настоящее время деятельность территориальных подразделений МВД переориентирована с выявления преступлений, предусмотренных ст. 174.1 УК РФ, на выявление фактов легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем (ст. 174 УК РФ), в том числе совершенных в составе организованных преступных групп.

Актуальность исследования обусловлена тем, что анализ научных публикаций по исследуемой проблеме, а также изучение материалов судебной практики позволили обозначить ряд проблемных вопросов, обуславливающих низкие количественные показатели выявленных и расследованных уголовных дел, связанных с легализацией (отмыванием) преступных доходов. С одной стороны, это несовершенство норм уголовного законодательства (в частности, это конструкция самих составов преступлений, связанных с легализацией). С другой стороны, в процессе расследования таких преступлений особую сложность представляет решение следственной задачи - установление факта получения денежных средств или иного имущества в результате незаконного оборота наркотиков и доказывания субъективной стороны отмывания - придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению денежным средствам, полученным в результате незаконного оборота наркотиков.

Цель исследования –

Задачи:

Объект –

Предмет –

Эмпирическая база –

Методологическая основа -

В работе рассмотрен предмет доказывания при расследовании легализации, алгоритмы следственных действий, оперативно-розыскных и иных мероприятий по установлению: периода преступной деятельности; факта получения денежных средств в результате незаконного оборота наркотиков; цели совершения финансовых операций и сделок - придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению имуществом.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ РАССЛЕДОВАНИЯ УГОЛОВНЫХ ДЕЛ, СВЯЗАННЫХ С ЛЕГАЛИЗАЦИЕЙ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИНОГО ИМУЩЕСТВА, ПОЛУЧЕННОГО В РЕЗУЛЬТАТЕ НЕЗАКОННОГО ОБОРОТА НАРКОТИКОВ

1.1. Понятие методики расследования преступлений

На сегодняшний день, при сложившейся следственной практики невозможно без применения определенной апробированной криминалистической методики полное и объективное расследование уголовных дел и предупреждение преступности. Криминалистическая методика рассматривается мною как научно – обоснованная система расследования преступлений, которой присущи достижения криминалистической техники, науки и естественного познания, при применении которых представляется точное установление лица, совершившего преступление, и более объективное выяснение всех существенных обстоятельств по уголовному делу и предупреждение в будущем различных видов преступлений.

Источники криминалистической методики:

- 1) Общая теория криминалистики и её положения (тактика, техника, организация);
- 2) Положения уголовного права и уголовного процесса, а также нормы законодательства, устанавливающие преступный состав и его признаки, предмет и пределы доказывания;
- 3) Современный опыт и практика раскрытия и расследования преступных деяний, а также новейшие научные достижения;
- 4) Отдельные положения пограничных наук, используемые при

раскрытии и расследовании преступных деяний («Судебная бухгалтерия», «Судебная медицина», «Криминология», «Юридическая психология» и др.).

Общей задачей криминалистической методики является целенаправленная определенная уголовным законом активная борьба с преступностью в РФ и защиты общества от разгула преступной деятельности.

К **специальным** задачам относятся:

- анализ и обобщение нового опыта раскрытия, расследования разных видов преступлений;
- изучение преступных деяний и преступности с точки зрения криминалистики;
- разработка новых научных рекомендаций, которые имеют обоснование и внедрение их в целях объективного и более адаптированного к современному уровню преступности раскрытия и расследования отдельных видов преступных деяний.

Р.С. Белкин выразил криминалистическую методику как систему научных положений и разрабатываемых на их основе рекомендаций по организации и осуществлению расследования, и предотвращения отдельных видов преступления.¹

По сути схожее и близкое определение криминалистической методике дал Васильев А.Н.: «Раздел криминалистики, представляющий собой систему научных положений и разрабатываемых на их основе тактико – методических рекомендаций по наиболее эффективному раскрытию, расследованию и предупреждению преступлений».²

Анализируя приведённые выше точки зрения авторов, нам видится, что они определяют криминалистическую методику как раздел науки и оба

¹ Аверьянова Т.В., Белкин Р.С, Корухов Ю.Г., Российская Е.Р. Криминалистика: учебник для вузов/Под ред. Р.С. Белкина. - М, Издательство НОРМА 2002. С.680

² Васильев А.Н. Проблемы методики расследования отдельных видов преступлений. – М.: ЛексЭст, 2002. С.23

определения показывают содержание указанной категории через систему научных положений, а также рекомендации по раскрытию преступлений ставят в основу положений, на которые опирается криминалистическая методика.

На наш взгляд определение криминалистической методики автора с известного юридического сайта, который определяет её как «раздел науки криминалистики, который представляет собой систему научных положений и разработанных на их основе практических рекомендаций, обеспечивающих оптимальную организацию расследования и предотвращения отдельным видам преступлений¹», определённо можно сопоставить с мнениями вышеуказанных учёных – криминалистов, потому что они криминалистическую методику относят к разделу криминалистики и её научных положений, но вместе с тем автор интернет – источника в своём мнении делает оптимальную организацию важной стороной всего процесса расследования, тем самым, указывая нам обращать внимание на сроки, технические силы и способность в срок провести качественное расследование по делу и достигнуть желаемый результат.

Вместе с теми мнениями вышеуказанных авторов, в криминалистической науке на понимание методики выражаются и другие понятия и подходы, которые так или иначе имеют различия.

Так например, В.К. Гавло сформировал ещё в 1988 году более сложное определение криминалистической методики как – заключительная часть криминалистики, изучающая криминалистические особенности предварительного расследования и судебного разбирательства отдельных видов и групп преступлений и разрабатывает в соответствии с уголовно – процессуальным законом, систему общих и частных теоретических положений и методических рекомендаций о наиболее целесообразных комплексах судебных, следственных, оперативно-розыскных и иных организационных действий, их сочетаний,

¹ Jurisprudence – konspect.org

применении технико-криминалистических средств и тактических приёмов, для разрешения складывающихся следственных и судебных ситуаций¹. На наш взгляд данное выше определение широко охватывает суть и отражение криминалистической методики, что даже автор в некоторой степени связывает её положения применительно к судебному разбирательству и оперативно-розыскных действий, с чем нельзя не согласиться, так как современная практика показывает, в частности, по отношению к ОРД, что оперативный сотрудник должен знать и уверенно применять не только известные ему научно-обоснованные и апробированные методики по раскрытию преступлений, а также внедрять новые методические разработки для дальнейшего полного и объективного на перспективу расследования уголовного дела и решение сложившихся ситуаций по нему.

Вышеприведённые точки зрения на определение криминалистической методики безусловно в своём роде имеют объективное описание и авторы каждый по-своему определяет те или иные важные положения этого понятия. Но на наш взгляд более ёмкое и содержательное, а также вполне отражающее все элементы мнение высказал В.Е. Корноухов, определяя криминалистическую методику как – обусловленную предметом доказывания систему тактических задач и операций, отражающую типичный процесс расследования и отвечающую критериям эффективности и экономичности.²

Для осознания полной картины понятия криминалистической методики и систематизации знаний, на основании различных мнений и подходов учёных-криминалистов, считаю нужным нам рассмотреть группы, на которые учёные в большинстве своём единодушно выделяют **общие и частные** криминалистические методики.

¹ Гавло В.К. Проблемы теории и практика крим. методики расслед. преступлений: Автореф. дисс. докт. юрид. наук. М., 1988

² Курс криминалистики. Общая часть / Отв. ред. В.Е. Корноухов. М.: Юрист, 2000. С.632

В **общие** методики расследования О.Я. Баев включает положения, содержащие информацию о том, какие обстоятельства устанавливаются во всех случаях исследования определенных событий, расследования тех видов деяний, которые входят в качестве элементов в соответствующий криминалистический сходный вид (группу), как организуется и осуществляется работа по их выявлению и доказыванию, как надлежит действовать следователю в условиях, типичных для данной категории дел ситуации.¹

Общие методические положения по расследованию всех преступлений, примерно, делятся на три группы:

1) общие требования уголовно-процессуального закона (уголовно - процессуальные правила производства следственных действий, права и обязанности участников уголовного процесса и т.д.);

2) общие технико-, и тактико-криминалистические методы и приемы выявления, обнаружения, сбора, фиксации и исследования доказательств.

3) обще-методические принципы, которые характеризуют процесс расследования преступлений, а именно:

- соблюдение законности;
- плановость расследования;
- оперативность расследования;
- сочетание следственных действий и оперативно-розыскных мероприятий;
- эффективное использование естественно-научных методов и технических средств при расследовании;
- использование помощи общественности в раскрытии преступлений;
- тесное взаимодействие следственных и оперативных подразделений при выявлении, раскрытии и расследовании преступлений.

¹ Баев О.Я. Тактика следственных действий / О.Я. Баев. – Воронеж, 2006. – С. 42.

А **частные** методики включают в себя методологические положения и практические рекомендаций по наиболее эффективной и качественной организации расследования отдельных видов преступлений. Частные методики расследования преступлений представляют собой венец всей криминалистики. В них аккумулируются данные всех ее разделов, преобразованные с учетом вида преступления, конкретных обстоятельств и других ситуационных особенностей по их раскрытию и расследованию.¹

Справедливая задача следователя заключается в том, чтобы проявить смекалку и творческий подход, орудуя положениями конкретной и определенной частной методики при расследовании конкретного преступления в соответствии со сложившимися обстоятельствами и определенным набором известных сведений об этом деянии, а также его индивидуальными особенностями.

Частные криминалистические методики могут формироваться, например, по субъекту преступлений (сбытчики наркотиков, расследования преступлений несовершеннолетних лиц и т.д.), а также и частные криминалистические методики расследования преступлений минувших лет, по «горячим следам», преступлений совершенных организованной преступностью.

В частные криминалистические методики раскрытия, расследования и предотвращения конкретного вида преступлений входят следующие ее элементы:

- 1) криминалистическая характеристика конкретного вида преступлений;
- 2) типовые следственные ситуации, возникающие на разных этапах расследования;
- 3) выдвижение версий и планирование расследования;
- 4) первоначальный и последующие этапы собирания

¹ Воронов В.К. Об информационной поддержке уголовного судопроизводства / В.К. Воронов // Право и закон. – 2008. – № 1. – С. 32.

доказательственной и иной криминалистически значимой информации;

5) тактические и методические особенности отдельных следственных действий, криминалистических операций и комбинаций;

б) взаимодействие следователей с оперативно-розыскными органами, специалистами и общественностью.¹

Согласившись с мнением авторов, на наш взгляд, частная криминалистическая методика должна включать криминалистическую характеристику преступлений, потому что этот компонент является тем плацдармом, той системой сведений о типичных криминалистически необходимых признаках преступлений и связующих звеньях между ними, известность которых помогает правоохранительным органам в решении задач по уголовным делам и вынесение определённых версий о совершённых преступных деяниях.

Проанализировав и сопоставив понятия и выраженные мнения авторов вместе, а также не отрицая в принципе основное содержание вышеприведённых определений криминалистической методики, можно полагать, что положения методики более всего характерны и присущи, в первую очередь, стадии предварительного расследования, во-вторую, как мы считаем, к оперативно-розыскной деятельности. Ведь этим стадиям нередко бывают присущи возникновение непривычных и специфических сложных ситуаций (тактический риск, слабая организация, техническая недооснащённость, конфликтная атмосфера), грамотное, законное и тактически обусловленное вместе с оптимальностью, разрешение которых невозможно без определённых методических рекомендаций, советов и программ.

1.2 Структура методики расследования преступлений и значение отдельных элементов

¹ Драпкин Л.Я. Тактика отдельных следственных действий: уч. прак. пособие / Л.Я. Драпкин, В.М. Долинин. – Екатеринбург: ЕВШ МВД России, 2004. – С. 95.

При разработке новых криминалистических методик и анализа старых наука отвергает попытки создать схему, годную для раскрытия любого преступления и являющегося некой «универсальной отмычкой».¹ Криминалистика обобщает и исходит из персональности каждого преступления и совершивших его лиц, что обговаривает условия индивидуальности путей установления истины. Но всё - таки индивидуальный характер и специфика совершаемых преступлений и расследования каждого уголовного дела по ним, не значит, что наука не имеет положения, общие для расследования всех преступлений того или иного вида. Наличие общих принципов подхода к решению методических проблем раскрытия, расследования и предотвращения преступлений справедливо оказало влияние на формирование, либо выделение структуры криминалистической методики. Под структурой (от латинского *structura* - строение, расположение, порядок) понимается относительно устойчивое единство элементов, их отношений и целостности объекта.² Для того чтобы раскрыть структуру криминалистической методики необходимо познать и изучить ее основные элементы и выявить связь между ними.

В настоящее время существует достаточно большое количество мнений авторитетных авторов на содержание структуры криминалистической методики, нам нужно рассмотреть некоторые из них.

По мнению Р.С. Белкина в структуру криминалистической методики входят следующие элементы:

1. Криминалистическая характеристика данного вида преступлений;
2. Описание типичных следственных ситуаций и особенностей планирования действий следователя на первоначальном и последующем этапах расследования;

¹ Аверьянова Т.В., Белкин Р.С., Корноухов Ю.Г., Российская Е.Р. Криминалистика: учебник для вузов/под ред. Р.С. Белкина. – М, Издательство НОРМА 2002. С.681

² Советская энциклопедия. Под редакцией Ф.В. Константинова. 1960 – 1970

3. Изложение тактики первоначальных следственных действий и сопутствующих оперативно - розыскных мероприятий;

4. Особенности тактики последующих действий.¹

Несколько схожую по составу элементов структуру методики предлагают А.А. Закатов и Б.П. Смагоринский:

1. Криминалистическая характеристика преступлений;

2. Организация расследования на первоначальном этапе;

3. Особенности тактики проведения отдельных следственных действий.²

Выше было отмечено, что данные подходы к пониманию структуры криминалистической методики имеют сходства и практически, как мы видим, имеют идентичный состав, однако Р.С. Белкин в структуру криминалистической методики внёс на наш взгляд немаловажный элемент как типичные следственные ситуации, чтобы разобраться нужно более подробно рассмотреть содержание данных элементов и определить целесообразность их выделения.

В первую очередь рассмотрим такой структурный элемент как криминалистическая характеристика преступления. Важно отметить, что криминалистическая характеристика преступления - это научная категория, задача которой обслуживать методику расследования. Впервые же данное выражение было введено в криминалистику А.Н. Колесниченко. К числу наиболее существенных положений, общих для всех частных методик, писал А.Н. Колесниченко, относится «общая криминалистическая характеристика данного вида преступлений». Далее он отметил, что «преступления имеют и общие черты

¹ Аверьянова Т.В., Белкин Р.С., Корноухов Ю.Г., Российская Е.Р. Криминалистика: учебник для вузов/под ред. Р.С. Белкина. – М, Издательство НОРМА 2002. С.681

² Закатов, А.А., Смагоринский, Б.П. Криминалистика: учебник. Изд. 2-е, доп. И перераб. - М.: ИМЦ ГУК МВД Росси, 2003. С. 251

криминалистического характера¹, однако, как видно он обошелся лишь общими замечаниями о существовании данного понятия. Нельзя не обратить внимание на перечень элементов криминалистической характеристики, которую предлагает нам А.Г. Филиппов:

- непосредственный предмет преступного посягательства;
- способ совершения и сокрытия преступления;
- обстоятельства, при которых готовилось и было совершено преступление (время, место, условия охраны объекта и т.д.);
- особенности оставляемых преступниками следов (механизм образования в широком смысле);
- личность преступника и потерпевшего.²

А также на перечень элементов, входящих в криминалистическую характеристику преступления Л.А. Сергеев разработал которую ещё в 1966 г., включив в её состав сведения о содержании способа совершения преступления, условия, в которых совершаются преступления и особенности обстановки; особенности, связанные с непосредственным объектом преступного посягательства, с субъектом и субъективной стороной преступления; связь преступления конкретного вида с другими преступлениями и отдельными действиями, но имеющим сходство с данным преступлением по некоторым объективным признакам; взаимосвязь между указанными группами обстоятельств.³ Вообще в последующие годы элементарный состав данного понятия разными учёными рассматривался с различных точек зрения, еще в 1986 году В.Е. Корноухов свёл данные точки зрения в единую таблицу, в которой общее число выделенных им элементов составило 17, из которых большинством авторов были признаны - состав преступления (10 авторов), личность

¹ Колесниченко, А.Н. Научные и правовые основы расследования отдельных видов преступлений: автореферат. дисс. Д-ра юрид. наук. Харьков, 1967. С. 16

² Криминалистика: Учебник. Изд. 3-е. – М.: Спарк, 2004. С. 442-443.

³ Сергеев, Л.А. Расследование и предупреждение хищений, совершаемых при производстве строительных работ. М., 1966. С.4

преступника (9), типичные ситуации совершения преступления и характер исходных данных (6).¹

По своей природе криминалистическая характеристика преступления является информационной моделью, представляющей описание свойств и существенных признаков преступления, находящихся отражение в реальной действительности. В качестве её методологической основы выступают теория отражения, а также теоретические положения криминалистики, достижения теории информации, логики, психологии и других наук.²

Как видно сутью данной категорией остаются сведения, знания, сумма которых может быть полезной как для самой методики, так и для конкретной практической деятельности органов расследования, поэтому, на наш взгляд, выделение данного элемента методики является нецелесообразным, так как оно объединяет в себе и уголовно - правовую, и криминологическую, и даже психологическую характеристики, совокупность и взаимосвязь которых позволяет собрать основную ориентирующую информацию, характеризующую группу преступлений, проанализировать какие - то статистические данные, выработать дальнейшие направления в общем изучении криминалистической методики, но не позволяет определить саму методику и конкретные действия при расследовании преступлений, хотя некоторые авторы криминалистическую характеристику направляют и на практическую деятельность, ссылаясь на то, что элементы криминалистической характеристики имеют неразрывную связь между собой, чьё знание одних даёт нам возможность выявить другие, неизвестные обстоятельства, которые находятся с первыми в закономерной связи. Зная механизмы возникновения этих обстоятельств, логически можно определить способ совершения данного деяния, или же, сведая данными, характеризующими

¹ Корноухов, В.Е. Предмет раздела науки криминалистики «Методика расследования отдельных видов преступлений». Красноярск, 2007. С.22

² Ермолович, В.Ф. Криминалистическая характеристика преступлений. Минск, 2001. С. 15

типы лиц, которые обычно совершают те или иные преступления, и зная способ совершения данного преступления, можно выдвинуть версии о причастности определённых групп людей к расследуемому факту.

Что касается таких структурных элементов криминалистической методики как организация расследования на первоначальном этапе и тактика последующих действий, то стоит справедливо заметить, что на наш взгляд их выделение также не совсем нужно целесообразно так, как данные элементы абстрагированы, нет точного и конкретного определения в чем заключаются эти первоначальные и последующие действия, в чем их специфическая суть.

В теории криминалистики на элементарный состав методики существуют и другие подходы, которые отражают нам четкую элементную структуру, на которую можно ориентироваться, например, из определения криминалистической методики, данной Н.А. Селивановым (см. выше), можно выделить следующие элементы:

1. предмет доказывания;
2. система взаимосвязанных и взаимообусловленных следственных действий;
3. версии и планирование.

Как видно данный автор более ли менее конкретизировал элементарный состав структуры криминалистической методики, при этом он отошел от поэтапного подхода к пониманию процесса расследования, на наш взгляд, это правильно, ведь процесс раскрытия и расследования преступления непрерывен, и не исключено, что в любой момент расследования по уголовному делу могут открываться новые обстоятельства, которые важны для данного процесса и имеют определенную значимость на методику и тактику последующего объективного расследования.

Аналогичного подхода придерживался В.Е. Корноухов, который также как и предыдущий автор элементы методики заложил в определении:

1. предмет доказывания;
2. исходных следственных ситуаций;
3. система тактических задач;
4. система тактических операций.

На наш взгляд именно последний вариант структуры криминалистической методики является наиболее подходящим, оптимальным и верным, на основе которого мы и будем строить дальнейшую работу.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ РАССЛЕДОВАНИЯ УГОЛОВНЫХ ДЕЛ, СВЯЗАННЫХ С ЛЕГАЛИЗАЦИЕЙ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ИЛИ ИНОГО ИМУЩЕСТВА, ПОЛУЧЕННЫХ В РЕЗУЛЬТАТЕ НЕЗАКОННОГО ОБОРОТА НАРКОТИКОВ

2.1 Предмет доказывания при расследовании легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, полученного в результате незаконного оборота наркотических средств, психотропных веществ или их аналогов

Российское законодательство определяет отмывание доходов, полученных преступным путём, как придание правомерного вида владению, пользованию и распоряжению денежными средствами или иным имуществом, полученными в результате совершения преступления (п. 2 ст. 3 Федерального закона № 115-ФЗ (далее - Закона 115-ФЗ)),¹ ответственность за которое предусмотрена в ст. 174, 174.1 Уголовного кодекса где законодатели объективную сторону изложили в виде совершения финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом.

Для расследования состава преступления по уголовному делу основной целью является формирование системы доказательств, важность которых необходима для принятия процессуального решения. Предмет доказывания определяется обстоятельствами, подлежащими доказыванию ст. 73 Уголовно-процессуального кодекса РФ (далее УПК РФ) и статьёй особенной части Уголовного кодекса РФ (далее УК РФ), в нашем случае ст. 174, 174.1 УК РФ.

1. При производстве по уголовному делу подлежат доказыванию:

¹ О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма : Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ (ред. от 08.11.2011) // СПС КонсультантПлюс.

- 1) событие преступления (время, место, способ и другие обстоятельства совершения преступления);
- 2) виновность лица в совершении преступления, форма его вины и мотивы;
- 3) обстоятельства, характеризующие личность обвиняемого;
- 4) характер и размер вреда, причиненного преступлением;
- 5) обстоятельства, исключающие преступность и наказуемость деяния;
- 6) обстоятельства, смягчающие и отягчающие наказание;

7) обстоятельства, которые могут повлечь за собой освобождение от уголовной ответственности и наказания;

8) обстоятельства, подтверждающие, что имущество, подлежащее конфискации в соответствии со статьей 104.1 Уголовного кодекса Российской Федерации, получено в результате совершения преступления или является доходами от этого имущества либо использовалось или предназначалось для использования в качестве орудия преступления либо для финансирования терроризма, организованной группы, незаконного вооруженного формирования, преступного сообщества (преступной организации).

2. На наш взгляд выявлению подлежат также обстоятельства, способствовавшие совершению преступления.

Рассмотрим обстоятельства, которые подлежат доказыванию относимые к расследованию преступлений, предусмотренных ст. 174, 174.1 УК РФ.

I. При производстве по уголовному делу подлежат доказыванию:

1. Событие преступления (время, место, способ и другие обстоятельства совершения преступления).

Событие преступления составляет изменения в объекте, на который посягает легализация доходов, под которым понимают интересы

правосудия в области уголовного преследования за совершение преступлений, ставших источником незаконных приобретений.¹

Легализация преступных доходов затрудняет выявление и расследование первичных преступлений, по этой причине при совершении отмывания преступных доходов опасному воздействию подвергаются в первую очередь интересы правосудия.

Отмывание преследует цель скрыть преступное происхождение доходов, что, в свою очередь, затрудняет выявление преступлений, являющихся источником материального благосостояния и в результате преступники и лица, причастные к отмыванию уклоняются от уголовного наказания, продолжая владеть ценностями, добытыми преступным путём, умело оперируя законодательством.

Обычно при выявлении фактов сбыта наркотических средств или психотропных веществ, лица привлекаются по факту за те преступления, по которым были задержаны с поличным, и возникают серьёзные сложности привлечения к уголовной ответственности за преступления, которые были совершены до момента задержания и не были задокументированы оперативными подразделениями, либо должным образом оформлены, а также и в том числе, по которым не был установлен предмет преступления. Привлекая лицо по ст. 174, 174.1 УК РФ преступники фактически несут ответственность за ранее совершенные преступления в сфере незаконного оборота наркотических средств, психотропных веществ и их аналогов. В другом случае, совершённые преступления, в результате которых был получен доход, остаются без грамотной юридической квалификации, преступники продолжают в дальнейшем пользоваться имуществом, полученным в результате незаконного оборота наркотиков.

¹ Киселев И.А., Леханова Е.С. Расследование отмывания преступных доходов: рекомендации для следователей. М.: Юриспруденция, 2011 // СПС КонсультантПлюс.

Предмет преступлений, предусмотренных ст. 174 и 174.1 УК, включает в себя денежные средства или иное имущество, заведомо приобретённые другими лицами преступным путём (ст. 174), либо приобретённые лицом в результате совершения им преступления (ст. 174.1), за исключением преступлений, предусмотренных ст. 193, 194, 198, 199, 199.1 и 199.2 УК.

Ст. 128 Гражданского кодекса России (далее - ГК) предусматривает понятие "имущество", которое включает в себе в качестве частных вещи, а также деньги и ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права.

Таким образом, к предмету уголовно наказуемого отмывания следует относить: денежные средства, то есть деньги (ст. 140 ГК) - российскую валюту (рубль) в наличной (банкноты и монеты) и безналичной форме, а также валютные ценности (ст. 141 ГК), в состав которых входят иностранная валюта, выраженные в иностранной валюте ценные бумаги, фондовые ценности; ценные бумаги (ст. 142 -149 ГК) - документы, удостоверяющие имущественные права, осуществление или передача которых возможны только при предъявлении этих документов, а также бездокументарные ценные бумаги; иное имущество - отличные от денег и ценных бумаг недвижимые и движимые вещи (ст. 130 ГК), в том числе предприятие (ст. 132 ГК РФ), и имущественные права - вещные (разд. III части I ГК) и обязательственные (содержатся в различных нормах разделов обязательственного права ГК).

При этом по смыслу ст. 128 ГК понятие "имущество" не включает в себя другие перечисленные в данной статье объекты гражданских прав. На наш взгляд отнесение к предмету отмывания таких объектов гражданских прав, как информация; работы и услуги; результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них (интеллектуальная собственность) является ошибочным..

Уголовное законодательство допускает в качестве предмета уголовно наказуемого отмывания имущественные ценности, приобретённые исключительно в результате совершения преступления. Следователем в рамках уголовного дела по факту устанавливается два преступных события как минимум: преступление, в результате которого образовались преступные доходы в том или ином виде, и конечно же отмывание этих преступных ценностей.

Установление в ст. 174.1 УК минимального порога отмывания на уровне крупного размера преступного дохода (полтора миллиона рублей) предотвращает чрезмерную криминализацию и на наш взгляд служит принципу экономии уголовной репрессии, а также даёт возможность сократить число обвиняемых по наименее опасным фактам отмывания.

По сути, легализация криминальных доходов заключается в умышленном искажении сведений об источнике полученных преступным путём материальных благ при помощи их вовлечения в **легальный** экономический оборот в целях сокрытия факта противоправного приобретения и обеспечения возможности свободно ими владеть, пользоваться и распоряжаться.

Объективная сторона деяний, предусмотренных ст. 174 и 174.1 УК РФ, заключается в совершении финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом, приобретёнными другими лицами преступным путём.

Понятие "сделка" закреплено в ст. 153 ГК как действия граждан и юридических лиц, направленные на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей.

Под финансовой операцией следует понимать действие, связанное с накоплением, распределением, а также движением и расходованием денежных средств и денежных фондов, а также любые операции с денежными средствами (кассовые операции, безналичный и наличный

расчёт, обмен валюты и др.). Соответственно нам даётся возможность выделить основные элементы содержания финансовых операций:

1) операции с денежными средствами в коммерческих и некоммерческих организациях и предприятиях денежные операции банков, страховых и инвестиционных компаний, иных учреждений и организаций кредитно-финансовой сферы;

2) денежные операции банков, страховых и инвестиционных компаний, иных учреждений и организаций кредитно-финансовой сферы;

3) иные действия физических и юридических лиц с денежными средствами, в том числе вложение в уставный фонд организации, обменные валютные операции, оплата товаров, работ и услуг, почтовые и банковские переводы и т.д.

Физическую деятельность субъекта по совершению преступления характеризует прежде всего **способ** преступного посягательства, в данном случае - обусловленная субъективными качествами личности, предметом отмыывания и объективно сложившейся обстановкой совокупность действий, направленная на создание правовых оснований приобретения прав собственности на денежные средства или иное имущество.

В различных литературных источниках выделены следующие наиболее типичные способы отмыывания доходов, полученных преступным путём: смешивания криминальных и легальных доходов в обороте предприятий, использующих достаточно крупные объёмы наличных денежных средств; манипулирование ценами, указываемыми в отчётных документах, при осуществлении финансовых операций и торговых сделок (занижение цен при покупке и завышение цен при продаже имущества, имущественных прав); контрабанда валютных ценностей с нарушением правил декларирования ввозимых и вывозимых из страны средств; осуществление фиктивной экономической деятельности - банковских и биржевых операций, сделок по страхованию и кредитованию, офшорной деятельности, долевого участия в предприятиях легальной сферы, а также

в наш век развития технологий при помощи достаточного количество электронных платёжных систем, преступникам удастся выводить криминальный доход в легальный оборот денежных средств путём огромного объёма переводов со счета на счёт, тем самым запутывают следственные органы и оперативные подразделения в точности установления лиц, причастных к отмыванию. Мы выяснили, что объединяет эти способы то, что средства с преступным происхождением сначала проникают в легальный гражданский оборот, а затем объявляются в качестве объектов правомерного пользования, владения и распоряжения, тем самым способствует производству и торговле наркотиками, оружием, ракету, убийствам и насилию по заказам, контрабанде, содержанию притонов, проституции и других фоновых преступлений.

На основе изучения материалов уголовных дел о преступлениях в сфере незаконного оборота наркотиков можно выделить следующие наиболее распространённые способы совершения легализации доходов, полученных в результате незаконного оборота наркотиков:

1. Приобретение имущества по договорам купли-продажи товаров с рассрочкой платежа, получение фиктивных кредитов с целью сокрытия источников денежных средств на приобретение имущества и истинных размеров доходов, получаемых в результате совершения преступлений.

Зачисление на счета в банках наличных денежных средств с целью их обезличивания и сокрытия источников их приобретения, а также перевод в криптовалюту (цифровой актив, учёт которого децентрализован), что преступники согласно из СМИ активно внедряют в криминальный бизнес (характерно для бесконтактных способов сбыта наркотических средств, психотропных веществ и их аналогов).

2. Приобретение денежных средств в иностранной валюте, транспортных средств, оплата услуг, аренда и приобретение объектов недвижимого имущества с регистрацией приобретённого имущества на

других, подставных, лиц с целью сокрытия его действительной принадлежности и источников происхождения денежных средств на приобретение этого имущества.

3. Операции с использованием фиктивных фирм зарегистрированных по подложным, фальсифицированным либо утраченным документам (основной способ).

В распространённых описаниях процесс отмывания денег представлен в виде трёхэтапной модели, в которой на первом этапе происходит перемещение полученных противоправным путём средств в сферу легального гражданского оборота; на втором - дальнейший отрыв противоправных доходов от источника их происхождения; на третьем - инвестирование в легальную экономику уже якобы законно полученных средств.

Следовательно, структура процесса отмывания денег включает в себя: на первом этапе - криминальное накопление и создание условий для последующего отмывания; на втором этапе - размещение преступного дохода в легальный экономический оборот; на третьем – отмытые средства декларируются как законные.

Снова возвращаясь к способам совершения легализации, необходимо подчеркнуть, что обнаружение фактов легализации в большей степени происходит, к сожалению, на первоначальном этапе легализации - **размещении**. Именно поэтому способы отмывания, встречающиеся на практике, отличаются от способов, выделенных в литературных источниках.

Выявление легализации на первом этапе её реализации внешне выглядит как конспирация преступной деятельности и при отсутствии доказательств цели совершения сделок - придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению - служит основанием для вынесения оправдательного приговора с формулировкой - реализация

корыстной цели предикатного преступления или просто конспирация преступной деятельности.

Следует подчеркнуть, что указанные способы совершения легализации выделены в результате обобщения практики расследования уголовных дел по ст. 174, 174.1 УК РФ, и они не являются полноструктурными, то есть процесс легализации не доведён до конца - не осуществлено правомерное оформление имущества на преступника, а совершены лишь первоначальные действия по размещению денежных средств в легальном обороте. Например, преступники регистрируют имущество, добытое преступным путём на подставных лиц, но это не даёт прав преступнику свободно им распоряжаться, точно также и электронные переводы денежных средств от продажи наркотиков на других лиц (в Интернет сети их называют «Дропперы», что с английского означает «бомбосбрасыватель») однако в дальнейшем оно может быть получено в виде наследства, либо подарка, реализовано по умышленно заниженной цене преступнику, и даже передачи наличности из рук в руки и в этом случае процесс отмыwania будет иметь законченный характер. Однако, подобные ситуации в практике встречаются довольно редко, что поднимает необходимость доказывания цели совершения сделок и операций лишь по первоначальным действиям, что существенно затрудняет процесс доказывания.

В связи с этим необходимо выделить способы подготовки к легализации преступных доходов, способы самой легализации; способы заранее предусмотренного сокрытия (маскировки) криминальной технологии легализации.

Отмыwanie преступных доходов в виде совершения финансовых операций следует считать окончанным в тот момент, когда хотя бы одна подобающая операция считается состоявшейся (например, средства зачислены на расчётный счёт, переведены в почтовое отделение адресата, получены (выплачены) из кассы или внесены в кассу, совершена

передаточная надпись на векселе и составлен акт приема-передачи векселя, либо денежные средства переведены на электронный или банковский счёт и обналичены в другой платёжной системе (банкоматы, QIWI, Bitcoin-криптовалюта и т.д.). В случае завершения виновным всех действий, необходимых для совершения такой операции (поручение банку о зачислении денежных средств на банковский счёт или о снятии денежных средств со счёта, отправление денежного перевода, внесение средств в кассу для осуществления обменной валютной операции и т.д.), и если операция не состоялась по причинам, не зависящим от воли виновного лица, его действия квалифицируются как **оконченное покушение** на отмывание преступных доходов.

На поведение виновного, оценку и использование им обстановки, влияет место преступления - условно локализованное пространство, на котором протекает и отображается реальная деятельность виновного по выполнению отдельных действий и операций по отмыванию денег и маскировке следов преступления. При расследовании отмывания необходимо иметь в виду, что локализация этого преступления достаточно условна. Преступный доход может быть получен на одной территории, а отмываться на другой, в том числе за рубежом. Легализация доходов, полученных в результате незаконного оборота наркотиков, не исключение из этого правила, так как основная масса производителей и транзитеров наркотических средств и психотропных веществ находится за пределами границ Российской Федерации, что только лишь обуславливает направление движения денежных потоков и место их легализации.

В криминалистических целях следователь должен определить весь период, в течение которого осуществлялось отмывание, начиная с **момента получения** виновным преступно приобретённого имущества и заканчивая **моментом окончания** преступления, установить время совершения всех сделок или финансовых операций, связанных с

отмыванием, их периодичность и частоту, а также время совершения каждого из этапов (циклов) отмывания.

Расследование легализации денежных средств или иного имущества, полученного в результате незаконного оборота наркотиков, имеет свою специфику, связанную с тем, что получение денежных средств, во-первых, растянуто во времени, во-вторых, не всегда бывает, что имеется возможность установить период и масштабы незаконного оборота наркотиков. Однако, в соответствии с требованиями ст. 73 УПК РФ должен быть установлен период, в течении которого осуществлялась преступная деятельность - первый сбыт наркотиков и масштабы - общая масса наркотиков и сумма денежных средств, полученных за их реализацию, что позволяет нам узнать и подтвердить общий размер и количество сделок и операций с денежными средствами и иным имуществом не с точки зрения расходов преступника, а доходов, полученных в результате преступной деятельности, а в совокупности с расходами будет доказывать масштабы преступной деятельности - общую сумму денежной выручки.

2. Виновность лица в совершении преступления, форма его вины и мотивы.

Уголовно-правовое значение виновности заключается в форме вины и мотивах совершения преступления.

С субъективной стороны данное преступление характеризуется прямым умыслом, т.е. лицо осознает общественную опасность действий по легализации чужого имущества и желает их совершения. Обязательным элементом субъективной стороны является специальная цель совершения указанных действий, придание правомерного вида владению, пользованию и распоряжению указанными денежными средствами или иным имуществом.

Действия лица, направленные на создание видимости законного происхождения права владения, пользования и распоряжения указанными

денежными средствами и иным имуществом, следует понимать как не что иное как придание правомерного вида. Например, получение имущества в наследство, приобретение по заниженной стоимости, фиктивное кредитование, а также выигрыш в азартные игры и т.д.

Как правило, мотивами совершения преступного деяния выступает желание избежать уголовного наказания за совершение предикатных преступлений, защитить приобретённые в результате совершения предикатных преступлений денежные средства или иное имущество от возможной конфискации или изъятия, если субъект занимает какую - либо должность в системе управления государством или правоохранительной системе, то это безусловно чистота и безупречность сведений в декларации о доходах и владением имуществом.

Уголовно-процессуальное значение виновности - причастность к совершению отмыывания, которая проявляется в причинно-следственной связи между получением денежных средств в результате совершения преступления, заключением сделок и операций с ними, и приданием законного статуса владению имуществом или денежными средствами, полученными в результате незаконного оборота наркотиков.

Таким образом, если следователю удастся установить факт, что имущество, которым владеет фигурант на законных основаниях, добыто в результате незаконного оборота наркотиков, а также при наличии иных элементов предмета доказывания, имеющих отношение к отмыыванию, то это справедливо даёт основание полагать и будет подтверждать причастность фигуранта к совершению легализации.

Субъект преступлений, предусмотренных ст. 174 и 174.1 УК РФ, общий. Им является достигшее 16-летия вменяемое лицо. Под лицами, использующими своё служебное положение (п. "б" ч. 3 ст. 174 и п. "б" ч. 3 ст. 174.1 УК РФ), следует понимать должностных лиц, лиц, осуществляющих управленческие функции в коммерческих и иных организациях, а также иных лиц, совершающих преступление, используя

свои служебные и профессиональные полномочия. Например, использование нотариусом своих служебных полномочий для удостоверения сделки, заведомо для него незаконной или тем более направленной на легализацию преступных доходов, будет квалифицироваться как пособничество по ч. 5 ст. 33 УК РФ и соответственно по ст. 174 или 174.1 УК РФ и при наличии к тому оснований - по ст. 202 УК РФ.

Субъектом преступления по ст. 174 УК РФ признаются лица, не участвовавшие в совершении первичного для отмыwania преступления, которые самостоятельно совершают финансовые операции и иные сделки с преступно приобретенным другими лицами имуществом в целях придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению таким имуществом либо осуществляют организацию, руководство или оказывают не обещанное заранее содействие в отмывании преступного дохода.

3. Обстоятельства, характеризующие личность обвиняемого.

В процессе расследования следователю необходимо выяснить и установить следующие обстоятельства:

- демографические сведения (фамилия, имя, отчество, возраст, гражданство, место рождения, место постоянного жительства, родной язык и т. п.);
- сведения об условиях жизни обвиняемого (семейное положение, материальные и жилищные условия и т. п.);
- сведения, характеризующие общественный облик обвиняемого: образование, отношение к воинской обязанности, профессия, род занятий, место работы, должность, трудовой стаж, отношение к работе, участие в общественной жизни, наличие специальных и почетных званий, наград и т. п.;
- сведения о состоянии здоровья (наличие у обвиняемого хронических заболеваний, инвалидности);

- сведения, характеризующие образ жизни, круг знакомств и поведение обвиняемого (занятия и свободное время, основные интересы и увлечения, употребление наркотиков и алкоголя, отношение к окружающим на работе и в быту; совершение в прошлом аморальных поступков, административных правонарушений и преступлений; меры общественного воздействия, административного взыскания или уголовного наказания, применявшиеся к нему; поведение после применения этих мер и т. п.);

- сведения о моральных и интеллектуальных качествах и чертах характера обвиняемого: смелость, доброта, жестокость, жадность и т. п.

Данные обстоятельства взаимодействуют с п. 6, 7 ст. 73 УПК РФ, так как их установление, безусловно, необходимо при назначении наказания, освобождении от уголовной ответственности и наказания (п.5,6 ч. 1 ст. 73 УПК РФ).

4. Характер и размер вреда, причинённого преступлением.

Вред от легализации доходов выражается в посягательстве на принцип неотвратимости наказания за совершение преступления, закреплённый в уголовно-процессуальном законе в качестве требования уголовного преследования и назначения виновным справедливого наказания (п. 2 ст. 6 УПК России).

5. Обстоятельства, исключаящие преступность и наказуемость деяния.

В качестве таковых могут фигурировать: физическое или психическое принуждение, обоснованный риск, исполнение приказа или распоряжения (ст. 40 - 42 УК РФ).

6. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие наказание.

Обстоятельства, смягчающие и отягчающие наказание, указаны в ст. 61, 63 УК РФ. Представляется, что в перечне смягчающих или отягчающих

наказание обстоятельств, они (обстоятельства) либо раскрываются через саму ситуацию деяния (физическое принуждение), либо через семейное состояние лица (наличие малолетних детей у виновного), в связи с чем данные обстоятельства корреспондируют с элементами события преступления, либо с элементами обстоятельств, характеризующих личность обвиняемого, а также и их совокупность.

7. Обстоятельства, которые могут повлечь за собой освобождение от уголовной ответственности и наказания.

Они включают в себя: деятельное раскаяние, истечение сроков давности, основания прекращения уголовного дела (ст. 24 УПК РФ), основания прекращения уголовного преследования (ст. 27 УПК РФ).

8. Обстоятельства, подтверждающие, что имущество, подлежащее конфискации в соответствии со статьёй 104.1 УК РФ, получено в результате совершения преступления или является доходами от этого имущества либо использовалось или предназначалось для использования в качестве орудия преступления либо для финансирования терроризма, организованной группы, незаконного вооружённого формирования, преступного сообщества (преступной организации).

Пункт 8 ч. 1 ст. 73 УПК РФ не распространяется на расследование легализации (отмывания) доходов, так как в ст. 104.1 УК РФ в перечне преступлений, по которым возможна конфискация отсутствует ст.ст. 174, 174.1 УК РФ. Однако установление фактов получения денег, ценностей и иного имущества, в результате совершения преступлений необходимо осуществлять в рамках расследования предикатных преступлений, предусмотренных статьями 228.1, 229, 231, 232, 234 УК РФ, в результате которых получен доход и которые предусмотрены ст. 104.1 УК РФ. Установление указанных обстоятельств, имеет общие закономерности с

доказыванием предмета легализации (отмывания) - денежных средств или иного имущества, полученных в результате совершения преступления.

При этом данные обстоятельства устанавливаются, даже если сумма дохода вышла менее 6 миллионов рублей.

Таким образом, при задержании лиц за совершение преступлений в сфере незаконного оборота наркотиков, в ходе которого был получен преступный доход свыше 6 млн. рублей, лицо в любом случае должно нести либо имущественную ответственность в рамках ст. 104.1 УК РФ, либо уголовную - в рамках ст.ст. 174, 174.1 УК РФ.

II. Подлежат выявлению также обстоятельства, способствовавшие совершению преступления.

Обстоятельствами, способствующими совершению преступления, выступают нарушения организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, федерального законодательства о противодействии легализации денежных средств или иного имущества, полученного в результате совершения преступления. В частности невыполнение обязанностей, предусмотренных Законом 115-ФЗ.

К данным организациям в соответствии со ст. 5 Закона 115-ФЗ относятся кредитные организации; профессиональные участники рынка ценных бумаг; страховые организации и лизинговые компании; организации федеральной почтовой связи; ломбарды; организации, осуществляющие скупку, куплю-продажу драгоценных металлов и драгоценных камней, ювелирных изделий из них и лома таких изделий; организации, содержащие тотализаторы и букмекерские конторы, а также организующие и проводящие лотереи, тотализаторы (взаимное пари) и иные основанные на риске игры, в том числе в электронной форме; организации, осуществляющие управление инвестиционными фондами или негосударственными пенсионными фондами; организации, оказывающие посреднические услуги при осуществлении сделок купли-продажи недвижимого имущества; операторы по приёму платежей;

коммерческие организации, заключающие договоры финансирования под уступку денежного требования в качестве финансовых агентов; кредитные потребительские кооперативы; микрофинансовые организации.

Согласно ст. 4 Закона 115-ФЗ, к мерам, направленным на противодействие легализации, относятся: обязательные процедуры внутреннего контроля; обязательный контроль; запрет на информирование клиентов и иных лиц о принимаемых мерах противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма; иные меры, принимаемые в соответствии с федеральными законами.

Данные меры направлены на выявление признаков легализации (отмывания), приостановление противоправных сделок и операций и информирование уполномоченного органа - Росфинмониторинга, который в свою очередь информирует правоохранительные органы, в том числе МВД России.

Ст. 6 Закона 115-ФЗ определяет следующий перечень операций с денежными средствами или иным имуществом, подлежащих обязательному контролю:

1. Операции с денежными средствами или иным имуществом, если сумма, на которую они совершаются, равна или превышает 600000 рублей, либо равна сумме в иностранной валюте, эквивалентной 600000 рублей, либо превышает ее, а по своему характеру данные операции относятся к одному из следующих видов операций:

1) операции с денежными средствами в наличной форме:

- снятие со счета или зачисление на счёт юридического лица денежных средств в наличной форме в случаях, если это не обусловлено характером его хозяйственной деятельности;

- покупка или продажа наличной иностранной валюты физическим лицом;

- приобретение физическим лицом ценных бумаг за наличный расчёт;

- получение физическим лицом денежных средств по чеку на предъявителя, выданному нерезидентом;

- обмен банкнот одного достоинства на банкноты другого достоинства;

- внесение физическим лицом в уставный (складочный) капитал организации денежных средств в наличной форме;

2) зачисление или перевод на счёт денежных средств, предоставление или получение кредита (займа), операции с ценными бумагами в случае, если хотя бы одной из сторон является физическое или юридическое лицо, имеющее соответственно регистрацию, место жительства или место нахождения в государстве (на территории), которое (которая) не участвует в международном сотрудничестве в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма, либо одной из сторон является лицо, владеющее счётом в банке, зарегистрированном в указанном государстве (на указанной территории);

3) операции по банковским счетам (вкладам):

- размещение денежных средств во вклад (на депозит) с оформлением документов, удостоверяющих вклад (депозит) на предъявителя;

- открытие вклада (депозита) в пользу третьих лиц с размещением в него денежных средств в наличной форме;

- перевод денежных средств за границу на счёт (вклад), открытый на анонимного владельца, и поступление денежных средств из-за границы со счета (вклада), открытого на анонимного владельца;

- зачисление денежных средств на счёт (вклад) или списание денежных средств со счета (вклада) юридического лица, период деятельности которого не превышает трёх месяцев со дня его регистрации, либо зачисление денежных средств на счёт (вклад) или списание денежных средств со счета (вклада) юридического лица в случае, если операции по указанному счету (вкладу) не производились с момента его открытия;

4) иные сделки с движимым имуществом:

- помещение драгоценных металлов, драгоценных камней, ювелирных изделий из них и лома таких изделий или иных ценностей в ломбард;

- выплата физическому лицу страхового возмещения или получение от него страховой премии по страхованию жизни или иным видам накопительного страхования и пенсионного обеспечения;

- получение или предоставление имущества по договору финансовой аренды (лизинга);

- переводы денежных средств, осуществляемые некредитными организациями по поручению клиента;

- скупка, купля-продажа драгоценных металлов и драгоценных камней, ювелирных изделий из них и лома таких изделий;

- получение денежных средств в виде платы за участие в лотерее, тотализаторе (взаимном пари) и иных основанных на риске играх, в том числе в электронной форме, и выплата денежных средств в виде выигрыша, полученного от участия в указанных играх;

- предоставление юридическими лицами, не являющимися кредитными организациями, беспроцентных займов физическим лицам и (или) другим юридическим лицам, а также получение такого займа.

2. Сделки с недвижимым имуществом подлежат обязательному контролю, если сумма, на которую они совершаются, равна или превышает 3000000 рублей либо равна сумме в иностранной валюте, эквивалентной 3000000 рублей, или превышает ее.

3. Операции с денежными средствами или иным имуществом подлежат обязательному контролю в случае, если хотя бы одной из сторон является организация или физическое лицо, в отношении которых имеются полученные в установленном в соответствии с Законом порядке сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму, либо

юридическое лицо, прямо или косвенно находящееся в собственности или под контролем таких организаций или лица, либо физическое или юридическое лицо, действующее от имени или по указанию таких организаций или лица.

Таким образом, в случае совершения сделок или операций, подпадающих под вышеозначенные, организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом, обязаны сообщить в Росфинмониторинг, а последний, в свою очередь, при наличии запроса, в правоохранительный орган.

Помимо обязательного контроля на организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом, предусмотренные ст. 5 Закона 115-ФЗ, возлагается обязанность по фиксации информации.

Основаниями документального фиксирования информации являются:

- запутанный или необычный характер сделки, не имеющей очевидного экономического смысла или очевидной законной цели;
- несоответствие сделки целям деятельности организации, установленным учредительными документами этой организации;
- выявление неоднократного совершения операций или сделок, характер которых даёт основание полагать, что целью их осуществления является уклонение от процедур обязательного контроля, предусмотренных настоящим Федеральным законом;
- иные обстоятельства, дающие основания полагать, что сделки осуществляются в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путём, или финансирования терроризма.

Таким образом, строгое соблюдение требований антилегализационного законодательства, с одной стороны, препятствует заключению сделок и операций в целях придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению, а с другой стороны,

способствует выявлению и качественному расследованию уголовных дел по ст. 174, 174.1 УК РФ.

При расследовании уголовных дел по ст.ст. 174, 174.1 УК РФ и установлении фактов невыполнения законодательства по противодействию легализации и финансированию терроризма, рекомендуется направлять представление об устранении причин и условий, способствующих легализации доходов, в Росфинмониторинг и организации, осуществляющие в соответствии со ст. 5 Закона 115-ФЗ контроль сделок, в целях устранения этих причин.

Устранение причин - утаивания сделок по легализации, облегчит работу правоохранительным органам в будущем.

Кодексом об административных правонарушениях РФ (ст. 15.27) предусмотрена ответственность за неисполнение требований законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма. При этом распространена практика привлечения к административной ответственности данных организаций.

Так согласно постановлению Девятого арбитражного апелляционного суда от 29.12.2011 № 09АП-32949/2011 по делу № А40-98681/11-79-855 суд пришёл к выводу о том, что сбой программного обеспечения не мог рассматриваться как объективное и непреодолимое условие, не позволившее кредитной организации направить в установленный срок сообщение в уполномоченный орган. Как отметил суд, все риски по невыполнению требований законодательства в силу ст. 15.27 КоАП РФ, ст. 7 ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма» несёт кредитная организация.¹ Однако, в следственных подразделениях

¹ Статья 15.27 "Нарушение законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" КоАП РФ (Подборка судебных решений за 2011 год) (В.Н. Трофимов) // СПС КонсультантПлюс.

МВД России не распространена практика направлений представлений в Росфинмониторинг, организации, осуществляющие операции с денежными средствами, хотя должное выполнение антилегализационных мер способствовало бы более быстрому выявлению данных фактов и общей профилактике преступлений.

Согласно анкетированию следователей следственной службы МВД России запросы в Росфинмониторинг в период предварительного расследования направляются не во всех случаях, не направляются на окружение подозреваемых, хотя, как показывает практика, достаточно часто происходит оформление недвижимости, автомобилей и др. имущества именно на родственников в целях правомерного использования. При этом рекомендуется направлять запросы как на стадии выявления, так и расследования легализации причем в отношении как подозреваемых, так и их окружения, что позволит установить круг лиц, участвующих в легализации.

Неполноценное взаимодействие с Росфинмониторингом, предусмотренное приказом МВД, ФСБ, ФСКН, ФТС, Следственного комитета при прокуратуре Российской Федерации, Росфинмониторинга от 5 августа 2010 г. № 309/566/378/318/1460/43/207, может повлечь невозможность установления:

- всего объёма денежных средств или иного имущества, полученных в результате незаконного оборота наркотиков;
- лиц, на которых оформлено имущество, полученное в результате незаконного оборота наркотиков;
- оптовых сбытчиков и поставщиков наркотических средств и психотропных веществ.

В заключение рассмотрения данного параграфа необходимо подчеркнуть, что предмет доказывания является целостной структурой и при установлении одних элементов, можно говорить про установление других.

Например, совокупность установленных фактов причастность к незаконному обороту наркотиков и отсутствие законных доходов - получения дохода в результате совершения предикатного преступления; совершение с ними финансовых операций и сделок, владение имуществом на законных основаниях указывает на цель - придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению, а все обстоятельства в совокупности доказывают легализацию (отмывание) денежных средств или иного имущества, полученного в результате незаконного оборота наркотиков.

Из последовательного установления указанных обстоятельств и будет складываться система доказательств, необходимая для принятия процессуального решения.

В связи с этим в следующей части работы будут рассмотрены способы установления следующих фактов:

- 1) периода занятия легализацией имущества;
- 2) получения денежных средств или иного имущества, в результате незаконного оборота наркотиков;
- 3) субъективной стороны легализации (отмывания).

2.2 Установление периода преступной деятельности

Решение данной задачи направлено на установление временного периода преступной деятельности, начало которого определяется моментом совершения первого преступления в сфере НОН и окончания преступной деятельности - задержания с поличным. Без определения начала преступной деятельности уголовное дело о легализации не имеет судебной перспективы, так как необходимость установления времени совершения, как предикатного преступления, так и легализации, продиктована ст. 73 УПК РФ.

Установление временного промежутка в дальнейшем позволит определить общий объем наркотических средств, психотропных веществ или их аналогов, реализованных подозреваемым, соответственно сумму полученных денежных средств.

Для установления периода преступной деятельности, в ходе которой был получен доход необходимо установление первого преступления.

На способы его установления влияют следующие следственные ситуации, возникающие в практической деятельности:

1. Когда оплата за наркотические средства, психотропные вещества и их аналоги происходила в безналичной форме;

2. Когда оплата за наркотические средства, психотропные вещества и их аналоги происходила в наличной форме.

С точки зрения доказывания наиболее благоприятна первая ситуация, так как все факты перечисления денежных средств отражены в бухгалтерской отчетности кредитных организаций, электронных платёжных системах или других организаций, осуществляющих денежные переводы.

Для установления периода преступной деятельности в первой ситуации рекомендуется произвести следующий комплекс следственных действий, оперативно-разыскных и иных мероприятий:

1. Обыск в целях обнаружения и изъятия платёжных карт, которые использовали подозреваемые.

2. Установление лиц, на которых были оформлены счета в кредитных организациях и направление в них запросов для получения информации о движении средств по счёту с расшифровкой операций, с целью установления фактов и периода расчёта за наркотики, как с розничными потребителями, так и с оптовыми сбытчиком. При выявлении счетов, использующихся при сбыте наркотических средств, целесообразно учитывать признаки подобных операций: многократное зачисление на счёт сумм, кратных стоимости 1 дозы наркотика. Признаки данных операций

могут использоваться кредитными организациями в соответствии с Законом 115-ФЗ в ходе контроля сделок, сведения о которых предоставляются в Росфинмониторинг.

3. Допрос лиц, участвовавших в переводе денежных средств, по вопросам причин открытия счетов, а также лиц, по просьбе которых были открыты данные счета, сумм вознаграждений за открытие и т.п. При наличии оснований целесообразно предъявление им для опознания фигурантов по уголовному делу о легализации.

4. При использовании электронных платёжных систем необходимо в ходе проведения первоначальных следственных действий, оперативно-разыскных мероприятий установить вид электронной платёжной системы (Webmoney, yandex деньги, мобильные кошельки и др.), для чего в рамках проведения обысков, выемок, осмотра места происшествия производить изъятие средств компьютерной техники, сотовых телефонов, КПК, планшетных компьютеров, SIM карт, записных книжек для последующего осмотра и установления вида электронной платёжной системы, логина и паролей используемых для входа в нее. При установлении - направление запроса о движении денежных средств с расшифровкой операций по всем счетам. Первое перечисление денежных средств будет указывать на начало преступной деятельности.

Во второй ситуации, когда оплата за наркотики происходила в наличной форме, рекомендуется следующий алгоритм следственных действий, оперативно-разыскных и иных мероприятий:

1. Изучение приостановленных уголовных дел по фактам неочевидного сбыта наркотических средств, возможно совершенных задержанными, решение вопроса о необходимости возобновления расследования по данным уголовным делам;

2. Допрос лиц, ранее привлекавшихся за совершение административных правонарушений в сфере незаконного оборота

наркотических средств, по фактам возможного приобретения у проверяемых лиц;

3. Установление и допрос свидетелей - лиц, ранее привлекавшихся к уголовной ответственности по фактам хранения, перевозки, сбыта наркотических средств, психотропных веществ или их аналогов по территориальному признаку, которым, возможно, были реализованы наркотики задержанными членами организованной преступной группы, с целью получения информации о периоде совершения преступлений, размерах партий и видах наркотиков, периодичности приобретения, способов оплаты, расчёта общей суммы переданных им денежных средств и т.п.;

4. Проведение оперативно-разыскных мероприятий в целях фиксации фактов сбыта.

В результате проведения указанных следственных действий, оперативно-разыскных и иных мероприятий будет установлен период легализации. Важно подчеркнуть, что в период входит момент получения денежных средств, их накопление и совершение финансовых операций и сделок с целью придания правомерного вида владению. Исходя из анализа обвинительных заключений, временем совершения легализации в большей части указывают время совершения сделок и операций, однако моменту совершения сделок и операций предшествует получение денежных средств и иного имущества и их накопление. Если вменять только дату совершения операций, то не понятно, откуда эти денежные средства были получены. В связи с этим рекомендуется исследовать весь временной период осуществления преступной деятельности, в ходе которой были получены денежные средства, накоплены и введены в легальный оборот.

2.3 Установление и доказывание факта получения денежных средств в результате незаконного оборота наркотиков

Факт получения денежных средств или иного имущества в результате совершения преступления доказывается совокупностью следующих обстоятельств: причастностью к сбыту наркотических средств в течение установленного периода, причастностью к движению денежных средств в том же периоде, несоответствием реальных расходов и законных доходов легализаторов.

Установление причастности к сбыту наркотиков осложнено тем, что совершение предикатных преступлений в большинстве случаев осуществляется не под контролем оперативных подразделений. В связи с этим, для доказывания причастности необходимо установить пространственно-временную связь по системе: легализатор - наркотик - потребитель; а также финансовую составляющую в системе легализатор - денежные средства - потребитель.

При установлении пространственно - временной связи по системе легализатор - наркотик - покупатель рекомендуется следующий алгоритм.

1. Допрос лиц, ранее привлекавшихся к уголовной и административной ответственности по фактам хранения, перевозки, сбыта наркотических средств, психотропных веществ или их аналогов по территориальному признаку, которым возможно были реализованы наркотики задержанными членами организованной преступной группы, с целью получения информации о периоде совершения преступлений, размерах партий и видах наркотиков, периодичности приобретения, способов оплаты, расчёта общей суммы переданных им денежных средств и т.п.;

2. Запросы в компании сотовой связи для получения детализации телефонных переговоров с привязкой к базовым станциям абонентских номеров лиц, приобретавших наркотики у легализаторов, в целях подтверждения показаний ранее допрошенных лиц;

3. Предъявление членов преступной группы, занимающихся сбытом наркотиков, лицам, проходящим по приостановленным уголовным делам.

4. При наличии возможности и оснований, назначение судебной экспертизы наркотических средств и психотропных веществ в целях установления однородности наркотических средств и психотропных веществ, изъятых как по основному делу, так и по приостановленным неочевидным уголовным делам;

5. В рамках ОРД установление каналов приобретения и сбыта наркотиков, установление вида и общего объёма приобретённых наркотических средств и психотропных веществ и суммы полученных денежных средств. При переработке и уменьшении концентрации наркотического средства, пересчёт общей массы сбываемого наркотического средства, для пересчёта общей суммы полученных денежных средств;

При установлении финансовой составляющей по системе легализатор -денежные средства - потребитель рекомендуется следующий алгоритм действий:

1. Анализ информации полученной из кредитных организаций, электронных платёжных систем на предмет периода и масштабов преступной деятельности группы (количество сделок, общий объем наркотических средств).

2. Осмотр средств компьютерной техники, и, при наличии оснований, назначение компьютерно-технической экспертизы по объектам, изъятым в рамках обысков, выемок, осмотра места происшествия - средств компьютерной техники, сотовых телефонов, КПК,

планшетных компьютеров, SIM карт, записных книжек -для установления количества сделок по сбыту наркотических средств, общей суммы денежных средств, поступивших за реализацию наркотиков.

3. Допрос лиц, участвовавших в переводе денежных средств, предъявление им для опознания подозреваемых;

4. Направление запросов в кредитные организации для получения фотографий с банкоматов в местах как расчёта за наркотические средства, так и обналичивания денежных средств.

5. Назначение и производство судебных экономических экспертиз. Таким образом, причастность к сбыту наркотических средств будет доказываться, с одной стороны, как фактами приобретения, так и сбыта наркотических средств и уменьшения его концентрации, а с другой - установлением общей суммы денежных средств, полученных от сбыта наркотиков.

Расследование преступлений, связанных с легализацией преступных доходов (ст. 174 УК РФ, ст. 174.1 УК РФ), требует установления в рамках проведения судебных экономических экспертиз следующих фактов:

- источников получения денежных средств и иных финансовых ресурсов;
- совершения финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом, заведомо приобретенными другими лицами (ст. 174 УК РФ), лицом (ст. 174.1 УК РФ) преступным путем;
- дальнейшего использования денежных средств, полученных от совершения таких финансовых операций и иных сделок, в какой-либо предпринимательской или иной хозяйственной и (или) экономической деятельности;
- признаков фиктивных сделок;
- признаков манипулирования ценами при заключении сделок и осуществлении операций и др.

Доказательственная ценность выводов судебного эксперта-экономиста во многом зависит от эффективности организации работы

следственно-оперативной группы по обнаружению, изъятию и анализу учетно-экономической информации.

В целях дачи возможных рекомендаций по тактике назначения судебно-экономической экспертизы при расследовании легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, полученного в результате совершения преступления, целесообразно учитывать следующие обстоятельства.

Документальная база доказывания при каждом конкретном способе легализации определяется с учетом того, кто выступает субъектом совершения преступления. По данному критерию можно выделить:

1) преступления, совершенные посредством использования юридических лиц;

2) преступления, совершенные физическими лицами.

Для первой группы характерно вовлечение в оборот денежных средств, полученных в результате совершения преступления с денежными средствами, полученными от легальной законной деятельности. В данном случае основная задача эксперта - экономиста - вычленение (из общей суммы оборота) объема денежных средств, полученных в результате совершения преступления; установление фактов заключения сделок и осуществления операций в целях придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению денежным средствам, полученным от незаконного оборота наркотических средств и психотропных веществ. Объектом судебно-экономической экспертизы в данном случае будут выступать бухгалтерские документы как исследуемой организации, так и её контрагентов.

Для второй группы характерно установление фактов получения денежных средств или иного имущества в результате сбыта наркотических средств или психотропных веществ, для чего в рамках проведения судебной экономической экспертизы необходимо будет установить сумму законно полученных доходов физического лица, его реальных расходов, и

сумму разницы между фактически произведенными расходами и полученными доходами. Это позволит сделать выводы о фактах заключения сделок и осуществления операций с денежными средствами или иным имуществом, полученными в результате сбыта наркотических средств. Объектом судебно-экономической экспертизы в данном случае будут выступать ответы на запросы из официальных организаций о сумме легальных доходов, документы подтверждающие расходы подозреваемых, обвиняемых, черновые записи, показания, материалы оперативно-разыскной деятельности об объемах сбыта наркотических средств и психотропных веществ.

Рассмотрим, перечень объектов, необходимых к представлению на экономическую экспертизу при различных задачах расследования и различных ситуациях (Приложение А).

Для определения сумм доходов, полученных от противоправной деятельности и вовлеченных в оборот законно действующих предприятий, экспертам-экономистам необходимо исследовать документы бухгалтерского учёта организации, которые должны содержать следующую информацию:

- о хозяйственных операциях субъекта;
- о движении денежных средств по банковским счетам;
- о движении денежных средств по кассе;
- о движении «суррогатных денег» (векселя, акции, облигации и др. ценные бумаги). Информация о наличии инвестиций организации в ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги других организаций, уставные капиталы других организаций обобщена на счете 58 «Финансовые вложения», к которому могут быть открыты субсчета: 58-1 «Паи и акции», 58-2 «Долговые ценные бумаги», 58-3 «Предоставленные займы», 58-4 «Вклады по договору простого товарищества» и др.

Также, целесообразно представлять на исследование судебно-экономической экспертизы иные документы, например, черновые записи и

пометки (записные книжки, тетради, журналы и т.д.), характеризующие хозяйственные и финансовые операции субъекта.

При постановке вопроса о доходах, полученных в результате хранения и реализации лекарственных препаратов, требуется представлять заключение специалиста-фармацевта о принадлежности реализуемых препаратов к лекарственным средствам, в том числе, наркотическим и психотропным веществам.

В случае ведения бухгалтерского учета и иных записей, свидетельствующих о проведенных сделках, на иностранном языке (английском, китайском, дари и т.д.), наряду с документами бухгалтерского учета и отчетности, иными записями, в экспертно-криминалистическое подразделение для производства экономической экспертизы необходимо представлять официальный перевод наименования документов и содержания их текста.

В случае если есть основания полагать о несоответствии сведений, содержащихся в первичных бухгалтерских документах, таких как, счета-фактуры, приходные кассовые ордера, расходные кассовые ордера, фактически проведенным сделкам, целесообразно провести выемку документов у соответствующих контрагентов.

Вопрос о целесообразности изъятия дополнительных документов в иных организациях может быть решен и в ходе проведения экономической экспертизы.

Рассмотрим перечень регистрационных, учредительных и бухгалтерских документов, которые необходимо изымать при производстве обыска (выемки) в ходе расследования уголовных дел (проведения ОРМ) в отношении юридических лиц:

1. Регистрационные и учредительные документы:

а) свидетельство о государственной регистрации (решение о создании);

б) учредительный договор;

в) устав.

2. Документы бухгалтерской отчетности:

- а) бухгалтерский баланс;
- б) отчет о прибылях и убытках;
- в) приложения к отчетности;
- д) пояснительная записка.

3. Первичные бухгалтерские документы:

Первичные учетные документы (они отражают сведения обо всех хозяйственных операциях, проводимых организацией).

- а) счета-фактуры;
- б) накладные на отгрузку товара;
- в) карточки складского учета;
- г) товарно-транспортные накладные;
- д) таможенные декларации;
- е) платежные поручения;

ж) выписка с банковского счета (по всем открытым расчетным счетам

предприятия в т.ч. валютным);

з) приходные кассовые ордера;

и) расходные кассовые ордера;

к) кассовая книга.

4. Регистры бухгалтерского учета:

- а) главная книга;
- б) журнал-ордер № 1 по кредиту счета № 50 «Касса»;
- в) журнал-ордер № 2 по кредиту счета № 51 «Расчетный счет», счету № 52 «Валютный счет»;

г) журнал-ордер № 3 по кредиту счетов № 55 «Специальные счета в банках»

(могут быть субсчета: 55-1 «Аккредитивы», 55-2 «Чековые книжки», 55-3

«Депозитные счета»); счету 57 «Переводы в пути», счету 58 «Финансовые вложения» (могут быть субсчета 58-1 «Паи и акции», 58-2 «Долговые ценные

бумаги», 58-3 «Предоставленные займы»);

д) журнал-ордер № 6 по кредиту счета № 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

ж) журнал-ордер № 11 по кредиту счета № 45 «Товары отгруженные»;

з) ведомость учета реализации продукции (работ, услуг)

5.Документы первичного учета и учетной регистрации на электронных носителях информации, сформированные в бухгалтерских программах (1-С Бухгалтерия и др.).

6.Договоры, касающиеся реализации товаров (работ, услуг), контракты.

7.Приказ об учетной политике организации.

8.Лицензия на виды деятельности, подлежащие лицензированию.

9.Черновые записи и пометки (записные книжки, тетради, журналы и т.д.), характеризующие хозяйственные и финансовые операции субъекта.

При производстве выемки бухгалтерских документов у субъектов малого предпринимательства, применяющих упрощенную систему налогообложения, следует изымать, кроме первичных бухгалтерских документов, Книгу учета доходов и расходов (открывается на один календарный год и должна быть пронумерована, прошнурована, заверена подписью руководителя и оттиском печати налогового органа).

В процессе производства выемки следует также изымать электронные базы данных, т.е. магнитные и иные носители информации (компьютерные диски, дискеты, flash карты), содержащие сведения о банковских счетах, финансовых и торговых операциях, которые могут

быть обнаружены как в офисах, так и по месту жительства лиц, работающих в фирме, банке и т.д.

Несвоевременное и неполное изъятие документов дает возможность подозреваемым лицам уничтожать, подменять, фальсифицировать документацию, что лишает следствие важных доказательств по делу.

Рассмотрим перечень документов, которые необходимо изымать при производстве обыска (выемки) в ходе расследования уголовных дел в отношении физических лиц.

При расследовании уголовных дел (в рамках статей 174 и 174.1 УК РФ), учитывая наличие оперативной информации о возможной легализации доходов, приобретенных незаконным путем от реализации наркотических средств, в отношении физических лиц, можно выделить следующий пакет документов, который содержит информацию о размерах полученного официального дохода и произведенных расходах в течение определенного периода времени подозреваемыми и членами их семьи.

Ими являются:

Сведения о полученных доходах:

- сведения о наличии вкладов (рублевых, в иностранной валюте) на лицевых, расчетных счетах в кредитных организациях;
- сведения о получении, погашении кредитов в банках и иных кредитных организациях;
- сведения о получении (погашении) займов;
- сведения о получении наследства, предметов дарения;
- сведения о трудовой деятельности и размере заработной платы (справки о доходах со всех мест по основному месту работы и по совместительству);
- сведения о полученных доходах при осуществлении индивидуальной предпринимательской деятельности;
- сведения о размере полученных дивидендов;

- сведения о реализации квартир, жилых домов, автотранспортных средств и другого имущества;
- прочих доходах.

Сведения о произведенных расходах:

о стоимости приобретённого имущества (квартиры, дачи, автотранспорт, гаражи, частные дома, административные здания, помещения, земельные участки; другое имущество: ценные бумаги; услуги: строительные и ремонтные работы);

- о стоимости коммунальных и других услуг (квартплата, электроэнергия, газ, установка, подключение и абонентская плата за телефон, сигнализация домовладения и т.д.);

- о стоимости приобретенных товарно-материальных ценностей;

- о размере произведенных расходов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности;

- о суммах, уплаченных налогов, сборов в бюджетную систему Российской Федерации;

- о суммах страховых взносов, уплаченных указанными лицами, во Внебюджетные фонды России, сведения о которых можно получить из ФНС России по месту жительства объекта проверки, Управления Пенсионного фонда России.

В целях определения стоимости имущества, приобретенного, взятого в аренду, проданного фигурантами за определенный период времени потребуется:

- сведения о регистрации прав собственности на имущество (или без таковых) и суммах, уплаченных указанными лицами по приобретению имущества (Росреестр, нотариальные конторы, администрация, ГИБДД и др.);

- договоры купли-продажи, аренды имущества (например, административных зданий, помещений, автотранспорта, квартир, жилых домов, гаражей и прочего имущества);

-экспертное заключение специалиста по оценке рыночной стоимости имущества, принадлежащего указанным лицам.

Рассмотрим характерные вопросы, решаемые экономической экспертизой по уголовным делам, возбужденным по ст. 174, ст. 174.1 УК РФ.

Экспертным экономическим исследованием устанавливаются факты:

- совершения финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом, заведомо приобретенными другими лицами (лицом) преступным путем;
- недостоверности документальных данных реально совершенным операциям, в том числе фиктивность сделок;
- дальнейшего использования указанных денежных средств в любой предпринимательской или иной экономической деятельности.

На разрешение СЭЭ могут быть поставлены следующие вопросы:

а) - в отношении юридических лиц:

Какова сумма дохода (без вычета произведенных расходов) получена ЗАО «А» в период времени с 18.03.2009 г. по 31.12.2011 года включительно?

Какова структура и сумма расходов, произведенных ЗАО «А» в период времени с 18.03.2009 г. по 31.12.2011 года включительно?

Подтверждается ли документами ЗАО «А» и ООО «М» факт совершения

операции по договору № _____, оплаченному платежным поручением № _____
г. _____?

б) - в отношении физических лиц:

- 1) Какую сумму совокупного дохода получил гражданин А за определенный период от официальных источников?
- 2) На какую сумму гражданин А совершил финансовых операций (сделок) в определенном периоде?

3) Соответствует ли доход, полученный гражданином Аот трудовой деятельности и иных официальных источников, произведенным расходам в определенном периоде?

Как свидетельствует следственная практика, зачастую в материалах уголовного дела содержатся сведения о стоимости легализованного (участвующего в сделке) имущества, не соответствующей реальной рыночной стоимости. В этой ситуации целесообразно назначение судебной экономико-стоимостной экспертизы, или обращение к специалистам по оценочной деятельности. В Приложении содержится примерный перечень документов, подлежащих исследованию в ходе экономико-стоимостной экспертизы.

Выполнение рекомендуемого алгоритма следственных действий, оперативно-разыскных и иных мероприятий позволит установить причастность к сбыту наркотических средств, причастность к движению денежных средств, несоответствие реальных расходов и законных доходов легализаторов, а в совокупности эти факты - факт получения денежных средств или иного имущества в результате незаконного оборота наркотиков.

2.4 Доказывание субъективной стороны легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, полученного в результате незаконного оборота наркотиков.

При расследовании легализации, как было указано выше необходимо доказать цель совершения сделок и операций, направленных на придание правомерного вида владению, пользованию и распоряжению и мотива действий. Цель - это предвосхищаемый в будущем результат. Мотив - побудительная причина, основание, повод к какому-либо действию, поступку.

Причиной или мотивом придания правомерного вида владению, на наш взгляд, является необходимость оградить полученное в результате совершения преступлений имущество от возможной конфискации, исключить возможность выявления преступлений в результате которых были получены денежные средства и привлечения лиц к уголовной ответственности. Если лицо при совершении преступления использовало свое служебное положение или является должностным лицом обеспечить безупречность сведений в декларации о своих доходах и доходах своей семьи. Создать условия для свободного и «законного» владения, пользования и распоряжения имуществом, полученным в результате совершения преступления.

По общим правилам установление субъективной стороны преступления осуществляется по объективной. Например, цель причинения смерти другому человеку можно установить по способу совершения преступления - нанесение ножевых проникающих ранений холодным оружием в грудную полость, а не в ногу, например. Установив результат - наступление смерти вследствие проникающего ножевого ранения в жизненно важные органы, способ совершения преступления и причинно-следственную связь, можно говорить про доказанность субъективной стороны преступления, и в том числе цели - причинения смерти другому человеку.

При расследовании легализации установление субъективной стороны осложнено конструкцией диспозиции статьи, так как состав преступления формальный, что означает возможность привлечения к уголовной ответственности без наступления преступного результата. Без наступления последствий - предвосхищаемого результата установить цель достаточно сложно. Если провести аналогию с рассмотренной ситуацией по убийству, то это выглядело бы следующим образом: лицо взяло нож и в этот момент его задержали. Что он хотел сделать? Просто поугражать, причинить лёгкий или тяжкий вред здоровью, убить человека? То же самое

происходит и при расследовании легализации. То есть следователь априори поставлен в заведомо не выгодное положение при доказывание субъективной стороны. Задержали организованную преступную группу за незаконный сбыт наркотических средств, выявили имущество на 40 миллионов рублей, находящихся на счетах подставных лиц и в итоге конспирация преступной деятельности!

Рассмотрим алгоритмы действий следователя по доказыванию субъективной стороны. В практической деятельности следователя можно выделить две ситуации, обуславливающие установление данных элементов:

1. Когда имуществу, полученному в результате незаконного оборота наркотиков уже был придан правомерный вид. Например, в ходе преступной деятельности в сфере незаконного оборота наркотиков был получен доход в сумме 6 миллионов рублей, после чего в целях легализации, на преступные доходы была приобретена квартира по умышленно заниженной в договоре цене 2 миллиона рублей, после чего реализована по рыночной 6 миллионов рублей. Таким образом, сумма 6 миллионов рублей, согласно договора, получена в результате совершения сделки купли-продажи недвижимости, а не совершения преступления.

2. Когда имуществу, полученному в результате незаконного оборота наркотиков ещё не был придан правомерный вид владению, пользованию и распоряжению, однако были осуществлены первоначальные сделки или операции по размещению преступных доходов в легальной сфере. Например, когда на денежные средства, полученные в результате совершения преступления квартира только приобретена, но не реализована.

В первой ситуации, для доказывания цели совершения финансовых сделок и операций достаточно будет установить:

- факт совершения финансовых операций и сделок,

- результат в виде документального оформления и государственной регистрации сделки,

- заведомо ложное внесение стоимости имущества в договор,

- причинно-следственную связь между операциями и последствиями в виде правомерного владения денежными средствами.

Наступивший результат - правомерное владение и будет указывать на направленность действий на этот результат, и соответственно цель совершения финансовых операций и сделок, так как именно цель задаёт направленность действиям. Установив результат и действия установим и цель.

Для более детального рассмотрения возможностей доказывания, рассмотрим алгоритмы применительно к полноструктурным способам совершения легализации рассмотренным выше:

1. При манипулировании ценами, указываемыми в отчётных документах, при осуществлении финансовых операций и торговых сделок (занижение цен при покупке и завышение цен при продаже имущества, имущественных прав) необходимо доказать заведомо ложный характер сведений о стоимости объектов путём производства судебной оценочно-стоимостной экспертизы, для определения рыночной стоимости объекта, допрос участников, посредников в сделке (риэлторов, сотрудников автосалонов), выемка сопутствующих договору документов: расписок, дополнительных соглашений, предварительных договоров, допрос специалиста по рыночной стоимости объектов в определённое время в данном месте, проверка имущественного положения как продавца квартиры, так и нового приобретателя и т.п. Заведомо ложное внесение заниженной (завышенной) стоимости объекта в договор купли продажи будет доказывать осознание общественной опасности в виде укрытия криминального происхождения доходов, предвидение этих общественно опасных последствий и желание придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению путём обмана правоохранительных органов

относительно, как самого факта заключения сделки, так и стоимостных характеристик объекта. Установление факта обмана - осознанное внесение в договор заведомо ложной информации -будет доказывать цель заключения сделок и операций.

2. При смешивании криминальных и легальных доходов в обороте предприятий, использующих значительные объёмы наличных денежных средств необходимо назначение и проведение судебно-бухгалтерской и (или) финансово-аналитической экспертизы, для разграничения криминальных и некриминальных доходов, вычленение фиктивных сделок, изъятие документов по ним, доказывания их фиктивности (факт не выполнения условий договора, по которому были введены денежные средства в организацию). Заведомо фиктивный характер сделки будет доказывать осознание общественной опасности в виде укрытия криминального происхождения доходов, предвидение этих общественно опасных последствий и желание придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению. Обман - заведомо ложное сообщение о факте выполнения каких либо работ по договору будет доказывать цель его заключения - придание вида законности получения денежных средств, так как без выполнения работ перечисление денежных средств не производится.

3. Контрабанда валютных ценностей с нарушением правил декларирования ввозимых и вывозимых из страны средств. Для данного способа характерны 2 ситуации:

- когда в ходе расследования предикатного преступления получены сведения о направлении денежных средств за рубеж;
- когда уполномоченными органами выявлены финансовые операции по перечислению или перевозке денежных средств за границу.

В этой ситуации необходимо взаимодействовать с уполномоченными органами других государств. Так, в соответствии с договором о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных

преступным путём, и финансированию терроризма при перемещении наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза¹ таможенные органы Сторон во взаимодействии с правоохранительными и уполномоченными органами Сторон принимают меры по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при перемещении наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза, для чего имеют полномочия по проверке и приостановлению перемещения наличных денежных средств и (или) денежных инструментов на основании информации, предоставляемой ему правоохранительными органами и (или) уполномоченным органом этой Стороны, и незамедлительно информирует об этом орган, предоставивший соответствующую информацию.

В соответствии с Инструкцией по организации информационного взаимодействия в сфере противодействия легализации (отмыванию) денежных средств и иного имущества, полученных преступным путем, утвержденной Приказом Генеральной прокуратуры, МВД, ФСБ, ФСКН, ФТС, Следственного комитета при прокуратуре Российской Федерации, Росфинмониторинга от 5 августа 2010 г. № 309/566/378/318/1460/43/20 на основании запроса правоохранительных органов, содержащего соответствующие обоснования подозрения проверяемых лиц в причастности к отмыванию преступных доходов на территории как Российской Федерации, так и иностранных государств, при наличии в нем конкретных реквизитов, идентифицирующих финансовые операции (сделки) за рубежом, Росфинмониторинг может запросить необходимую информацию в подразделении финансовой разведки иностранного

¹ Договор о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при перемещении наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза" (подписан в г. Москве 19.12.2011) // СПС Консультант Плюс.

государства куда были направлены или направлялись денежные средства и с согласия последнего по получении информации передать ее в правоохранительные органы.

В соответствии с Договором государств-участников Содружества Независимых Государств о противодействии легализации (отмыванию) преступных доходов и финансированию терроризма¹ компетентные органы иностранных государств исполняют запросы о проведении оперативно-розыскных мероприятий в целях установления места нахождения преступных доходов и лиц, подозреваемых в причастности к их легализации (отмыванию) и финансированию терроризма.

Далее, после получения информации от Росфинмониторинга, Таможенной службы, правоохранительных органов иностранных государств о способе легализации доказывание субъективной стороны осуществляется применительно к конкретному способу его совершения.

4. Осуществление фиктивной экономической деятельности - банковских и биржевых операций, сделок по страхованию и кредитованию, офшорной деятельности, долевого участия в предприятиях легальной сферы и т.д. Для данного способа совершения легализации характерен алгоритм, рассмотренный в п. 2, так как основной задачей будет установление признаков обмана - фиктивного характера экономической деятельности, банковский и биржевых операций и т.п.

Доказывание субъективной стороны в ситуации, когда легализация не окончена, но совершены первоначальные сделки по её осуществлению рассмотрим применительно к отдельным её составляющим: осознанию общественной опасности в виде укрытия криминального происхождения доходов, предвидение этих общественно опасных последствий и желания придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению этим имуществом.

¹ Договор государств-участников Содружества Независимых Государств о противодействии легализации (отмыванию) преступных доходов и финансированию терроризма (Подписан в г. Душанбе 05.10.2007) // СПС КонсультантПлюс.

Так, для доказывания факта осознания рекомендуется следующий алгоритм действий:

-допрос подозреваемого по вопросам знания им юридических последствий привлечения к уголовной ответственности за незаконный оборот наркотиков, применения конфискации или изъятия имущества в прошлом лично у него или его окружения; знания возможных схем, позволяющих избежать эти последствия им лично или его окружением.

-приобщение документов об образовании(аттестат о среднем, специальном, высшем образовании, свидетельства о повышении квалификации и т.п.), о трудовой деятельности (трудовая книжка, трудовые договоры и т.п.);

-проверка по учётам на предмет судимости, привлечения к административной ответственности, возможной конфискации имущества с приобщением приговоров суда;

Установление круга общения и проверка лиц по указанным выше направлениям.

Априори считается, что вменяемое лицо, достигшее возраста уголовной ответственности, осознает общественную опасность своих действий. Однако лицо, к тому же имеющее юридическое образование, ясно понимает, что полученные в результате совершения преступления доходы подлежат конфискации, за сделки направленные на придание правомерного вида, заранее не обещанный сбыт имущества предусмотрена уголовная ответственность. Лицо, ранее привлекавшееся к уголовной или административной ответственности, у которого ранее было изъято или конфисковано имущество, полученное незаконно, осведомлён об этом больше других. Если в кругу общения имеются лица с аналогичными характеристиками, это доказывает факт знания юридических последствий и соответственно осознания общественной опасности действий. Косвенными доказательствами может выступить конспиративный характер финансовых операций и сделок и др.

Уровень образования, возраст, вменяемость, трудовая специализация также позволяют предвидеть последствия от совершения самим лицом действий.

Наиболее сложный элемент субъективной стороны - это желание придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению.

Можно выделить 2 основные направления доказывания цели (желания) совершения финансовых операций и сделок:

1. Распознавание способа легализации по типологиям легализации денежных средств или иного имущества, полученного в результате совершения преступления;

2. Прогнозирование последующих действий легализатора;
Рассмотрим данные направления подробнее.

Росфинмониторинг и Евразийская группа по противодействию легализации преступных доходов и финансированию терроризма (ЕАГ) ежегодно разрабатывают типологии легализации в различных сферах экономики. В типологии входят данные о выявленных схемах и способах легализации как на территории России, так и зарубежных государств.

Информацию и типологиях легализации можно посмотреть на официальных сайтах данных организаций режим доступа: http://www.eurasiangroup.org/ru/typology_research.php, <http://www.fedsfm.ru/documents/typologies/>.

Далее предлагается исходя из материалов уголовного дела (первоначальных действий по легализации (размещения или отсложения)) распознать полный способ совершения легализации, обозначенный в типологии. Например, в ходе расследования преступления было установлено, что денежные средства, полученные в результате совершения преступления перечислялись на расчётные счета, оформленные на подставных лиц. В докладе «Организованные преступные группы, в том числе сформированные по этническим принципам, в операциях (сделках) с

наличными и безналичными денежными средствами»¹ приводится пример типологий и финансовых расследований по отмыванию денег путём открытия счетов под вымышленными именами, где подробно рассматривается данный способ легализации. Приведены примеры из международной практики. Соотнеся данные из материалов уголовного дела, можно представлять направленность действий, а значит и цель действий.

При использовании метода прогнозирования предлагается определить дальнейшие, ещё не выполненные преступником действия по легализации и закрепить их в системе доказательств. Например, в ходе расследования уголовного дела о сбыте наркотических средств было установлено, что денежные средства, полученные в результате преступной деятельности были направлены на приобретение дорогостоящих транспортных средств, недвижимости и т.п., при этом все имущество было оформлено на близких родственников обвиняемого. В результате анализа ситуации можно предположить, что спустя какое-то время имущество, полученное в результате совершения преступления, возможно будет правомерно передано преступнику в виде наследства. Доказательствами данной версии будут выступать свидетельства о рождении преступника, наличие завещаний, показания нотариуса, и др. Несомненно, в данной ситуации, действия преступников будут содержать признаки легализации, если кроме целей преступления будет установлено, что денежные средства были получены в результате совершения преступления и будет преодолено противодействие со стороны родственников, в виде заявлений о наличии у них законных денежных средств на приобретение данного имущества.

Вывод и виновности лица излагается в Обвинительном заключении по делу (Приложение Б).

¹Организованные преступные группы, в том числе сформированные по этническим принципам, в операциях (сделках) с наличными и безналичными денежными средствами (2011). Доклад Евразийская группа по противодействию отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма // http://www.eurasiangroup.org/ru/typology_reports.php

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Анализ следственной практики по уголовным делам, направленных на доказывание легализации показывает, что в ходе оперативно-розыскных мероприятий, оперативными подразделениями выявляются в основном первоначальные финансовые операции и сделки, направленные на легализацию денежных средств или иного имущества, полученного в результате незаконного оборота наркотиков. Выявление более сложных способов отмывания довольно редкое явление, что обусловлено сложностью обнаружения таких преступлений.

Проведённое исследование свидетельствует, что нередко по уголовным делам расследование осуществлялось не качественно. Это приводило к прекращению уголовного преследования по тем или иным основаниям или вынесению оправдательного приговора по причинам недоказанности факта получения денежных средств в результате незаконного оборота наркотиков или субъективной стороны отмывания, в частности специальной цели - придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению денежным средствам полученным в результате незаконного оборота наркотиков.

Ситуационный подход к разработке методик по расследованию преступлений, в том числе по легализации денежных средств или иного имущества, приобретённых в результате совершения преступления, позволяет раскрыть динамику расследования и выявить закономерности по расследованию, следовательно, разработать более эффективную методику.

По результатам проведённого исследования предложены комплексы следственных действий, направленных на решение основных задач расследования: установление периода преступной деятельности, факта получения денежных средств в результате незаконного оборота

наркотиков, субъективной стороны отмыwania, с учётом следственных ситуаций, складывающихся при их решении.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Конституция Российской Федерации: принята референдумом Российской Федерации 12 декабря 1993 г. // Российская газета. - 1993. - 25 декабря.
2. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 года (в ред. от 05.06.2012 № 54-ФЗ).
3. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 года (в ред. от 05.06.2012 № 54-ФЗ).
4. **О** противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма : Федеральный закон от 7 августа 2001 года.
5. **О** бухгалтерском учете: Федеральный закон от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ.
6. Договор о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма при перемещении наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза (подписан в г. Москве 19.12.2011) [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс.
7. Договор государств-участников Содружества Независимых Государств о противодействии легализации (отмыванию) преступных доходов и финансированию терроризма (Подписан в г. Душанбе 05.10.2007) [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс.
8. Инструкция по организации информационного взаимодействия в сфере противодействия легализации (отмыванию) денежных средств и иного имущества, полученных преступным путем : утв. Приказом Генеральной прокуратуры, МВД, ФСБ, ФСКН, ФТС, Следственного комитета при прокуратуре Российской Федерации, Росфинмониторинга от

5 августа 2010 г. №№ 309/566/378/318/1460/43/207 [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс.

9. Аверьянова, Т.В. Криминалистика : учебник для вузов / под ред. Р.С.

Белкина. - М., 2000.

10. Александров, И.В. Общие положения криминалистической методики расследования преступлений : учебно-методическое пособие / И.В. Александров. - Красноярск: ЮИ КрасГУ, 2004. - 16 с.

11. Алешкин, А.И. Предмет доказывания и особенности оценки доказательств при расследовании преступлений, связанных с легализацией (отмыванием) денежных средств или иного имущества приобретенного незаконным путем : дис. ...канд. юрид. наук: 12.00.09. - М., 2002.

12. Анохин, В.Н. Интернет-магазин как субъект легализации доходов, полученных преступным путем / В.Н. Анохин // Юрист. - 2008. - № 9.

13. Волобуев, А., Криминалистические особенности легализации доходов, полученных незаконным путем / А. Волобуев, А. Литвинов // Законность. - 2001. - № 6.

14. Гарбатович, Д.А. Ошибки при квалификации легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества в связи с неправильным установлением субъективной стороны состава совершенного преступления / Д.А. Гарбатович // Российский следователь. - 2009. - № 5.

15. Голец, Г.А. Легализация доходов, полученных преступным путем, через обман граждан / Г.А. Голец // Безопасность бизнеса. - 2010. - № 3.

16. Драпкин, Л.Я., Криминалистика : учебник. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Проспект, 2011. - 768 с.

17. Жамбалов, Д.Б. Основы методики расследования легализации денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.09. - Красноярск, 2004.

18. Жубрин, Р.В. Борьба с легализацией преступных доходов: теоретические и практические аспекты. - М., 2011. - 339 с.

19. Жубрин, Р.В. Расследование легализации преступных доходов / Р.В. Жубрин // Законность. - 2006. - № 2.

20. Жубрин, Р.В. Выявление легализации преступных доходов / Р.В. Жубрин // Законность. - 2006. - № 12.

21. Жубрин, Р.В. Выявление прокурором легализации преступных доходов в сфере экономики / Р.В. Жубрин // Законность. - 2007. - № 8.

22. Жубрин, Р.В. Квалификация легализации преступных доходов. / Р.В. Жубрин // Законность. - 2009. - № 1.

23. Зимин, О.В. Современные способы, экономические схемы и классификация моделей легализации (отмывания) преступных доходов / О.В. Зимин // Законодательство и экономика. - 2007. - № 8.

24. Киселев, И.А., Расследование отмывания преступных доходов рекомендации для следователей / И. А. Киселев, Е.С. Леханова. - М.: Юриспруденция, 2011. - 128 с.

25. Климович, Л.П. Судебная бухгалтерия: учебное наглядное пособие / 2-е изд., перераб и доп. - Красноярск: СибЮИ МВД России, 2010.

26. Колб, Б. «Отмывание» денег / Б. Колб // Законность. - 2004. - № 1.

27. Корноухов, В.Е. Методика расследования преступлений: теоретические основы : учебное пособие / В.Е. Корноухов. - М.: Норма, 2010. - 224 с.

28. Корноухов, В.Е. Предмет раздела науки криминалистики «Методика расследования преступлений» : учебник / В.Е. Корноухов. - Красноярск: Изд-во КрасГАУ, 2007. - 120 с.

29. Курс криминалистики. Особенная часть. Т. 2. Методики расследования преступлений в сфере экономики : учебник / отв. ред. В.Е. Корноухов. - М.: Юрист, 2004. - 541 с.

30. Лапунин, М.М. Вторичная преступная деятельность: понятие, виды, проблемы квалификации, криминализации и пенализации / М.М. Лапунин. - М.: 2006. - 240 с.

31. Прохоров, А.Г. О некоторых способах легализации (отмывания) денежных средств или иного имущества, приобретенного преступным путем / А.Г. Прохоров, А.Л. Колесников // Безопасность бизнеса. - 2008. - № 4.

32. Расследование экономических преступлений : учебно-методическое пособие / под ред. СЮ. Журавлева, В.И. Каныгина. - М., 2006.

33. Рыхлов, О.А. Оптимизация диспозиций уголовно-правовых норм об ответственности за легализацию (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем / О.А. Рыхлов // Российский следователь. - 2006. - № 10.

34. Салтевский, М.В. Основы методики расследования легализации денежных средств, нажитых незаконно / М.В. Салтевский. - Харьков: Харьковский юридический институт, 2000.

35. Ситникова, А. Оконченная и неоконченная легализация денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем / А. Ситникова // Уголовное право. - 2006. - № 4.

36. Тосунян, Г.А., Противодействие легализации (отмыванию) денежных средств в финансово-кредитной системе: Опыт, проблемы, перспективы : учебно-практическое пособие / Г.А. Тосунян, А.Ю. Викулин. - М.: Дело, 2001. - 256 с.

37. Устинова, Т.Д. Новая конструкция ответственности за легализацию денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем / Т.Д. Устинова // Современное право. - 2002. - № 12.

38. Устинова, Т.Д. Новеллы уголовного закона об ответственности за легализацию преступных доходов (статьи 174 и 174.1 УК РФ) / Т.Д. Устинова // Современное право. - 2004. - № 9.

39. Чурилов, С.Н. Криминалистическая методика: История и современность. -М.: Издательско-книготорговый центр «Маркетинг», 2002. - 370 с.

40. Шмонин, А.В. Методика расследования преступлений : учебное пособие / А.В. Шмонин. - М., 2006.

41. Организованные преступные группы, в том числе сформированные по этническим принципам, в операциях (сделках) с наличными и безналичными денежными средствами (2011) / Доклад / Евразийская группа по противодействию отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма [Электронный ресурс] // Режим доступа http://www.eurasiangroup.org/ru/typology_reports.php.

ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ДОКУМЕНТОВ, ПОДЛЕЖАЩИХ
ВЫЕМКЕ С ЦЕЛЬЮ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ НА ИССЛЕДОВАНИЕ
СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИКО-СТОИМОСТНОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Документы (перечень сведений) для оценки оборудования,
машин, вычислительной и офисной техники, игровых автоматов,
платежных терминалов

Машины и оборудование:

1. Копии договоров на покупку (поставку) оборудования.
2. Список оборудования (наименование каждой единицы).
3. Марка (модель, серия, заводские номера номерных агрегатов).
4. Страна-изготовитель.
5. Фирма-изготовитель.
6. Год выпуска.
7. Назначение.
8. Основные технические характеристики (производительность, грузоподъёмность, мощность, масса, размеры, пробег и др. согласно технической документации).
9. Интенсивность эксплуатации
10. Состояние и данные о ремонтах.
11. Инвентарный номер, полная и остаточная балансовая стоимость на последнюю отчетную дату перед датой оценки (если собственник объекта -юридическое лицо).

Вычислительная и офисная техника:

1. марка (модель), наименование;
2. конфигурация (марки составных частей)
3. год выпуска, страна-производитель.

Мебель:

1. наименование;
2. марка (модель);
3. страна-изготовитель;
4. фирма-изготовитель;
5. год выпуска;
6. основные технические характеристики;
7. размеры;
8. материал покрытия;
9. цвет.

Игровые автоматы и платежные терминалы:

1. Полное наименование объекта: марка, модель, серия
2. Завод (фирма) - изготовитель.
3. Местонахождение объектов оценки.
4. Информация о собственнике объекта оценки.
 5. Копии документов о приобретении, аренде или ином праве в отношении оцениваемого оборудования.
 6. Год выпуска и дата начала эксплуатации.
 7. Копии актов технической экспертизы оборудования (если есть).
 8. Инвентарный номер, полная и остаточная балансовая стоимость на последнюю отчетную дату перед датой оценки (если собственник объекта -юридическое лицо).
 9. Сведения о консервации и ремонте.

Документы для оценки квартиры

1. Свидетельство о государственной регистрации права или документ, на основании которого такая регистрация может быть произведена.

2. Документ, удостоверяющий личность собственника квартиры (паспорт или заменяющий его документ).

3. Документы, выданные Бюро технической инвентаризации - выписка из технического паспорта, поэтажный план, экспликация к поэтажному плану.

4. Описание имеющихся обременений (если есть).

5. Если оцениваемая квартира находится в общей долевой собственности нескольких собственников, то документы, указанные в пунктах 1 и 3, должны быть предоставлены от каждого собственника, имеющего долю в праве на данную квартиру.

Документы для оценки загородной недвижимости (дачи, загородного дома, коттеджа)

1. Свидетельство о регистрации собственности либо договор купли - продажи либо иной документ, подтверждающий право собственности на недвижимость.

2. Договор аренды (в случае оценки арендованного имущества).

3. Сведения об имеющемся обременении имущества (договоры залога, ипотеки, долгосрочной аренды).

4. Паспортные данные собственника/собственников.

5. Справка о первоначальной балансовой и остаточной стоимости объекта недвижимости на дату проведения оценки (для юридических лиц).

6. Экспликация помещения.

7. Поэтажный план.

8. В случае оценки объектов, незавершенных строительством, необходимо предоставление проектно-сметной документации.

9. Кадастровый план земельного участка.

Документы для оценки дома

1. Документы, подтверждающие право на имущество;
2. Паспорт Ростехинвентаризации оцениваемого дома, включая поэтажный план и экспликацию к поэтажному плану;
3. Сведения об эксплуатационных расходах оцениваемого дома;
4. Документ, устанавливающий право на земельный участок (собственность, аренда, др.), на котором расположен оцениваемый дом;
5. Сведения о плате за пользование земельным участком (сумма годовой арендной платы либо налога на землю), на котором расположен оцениваемый дом;
6. Кадастровый план земельного участка, на котором расположен оцениваемый дом;
7. Данные об инженерных системах и коммуникациях, а также сооружениях и подсобных строениях, входящих в состав оцениваемого дома (можно устно);
8. Сведения о произведенных затратах на реконструкцию и ремонт дома (если производились);
9. Сведения о наличии обременении у оцениваемого дома, включая обременение залогом или иными долговыми обязательствами;
10. Сведения о наличии сервитутов и прочих ограничений по использованию оцениваемого дома, соглашений, контрактов, договоров, специальных налоговых обложений.

ПРОЕКТ ПОСТАНОВЛЕНИЯ О ПРИВЛЕЧЕНИИ ЛИЦА В КАЧЕСТВЕ
ОБВИНЯЕМОГО

В период с 01 по 05 мая 2013 года, М., находясь в г. Советском районе г. Красноярска, встретился с Г. который обратился к нему с просьбой совершить финансовую сделку с денежными средствами, полученными им от незаконного сбыта наркотических средств, в период с 25 апреля по 1 мая 2013 г., с целью придания этим денежным средствам правомерного вида. М. согласился совершить финансовую сделку достоверно зная о преступном происхождении денежных средств и о преступной цели финансовой сделки, то есть о придании денежным средствам, полученным Г. от незаконного сбыта сильнодействующих веществ, правомерного вида, осознающего общественную опасность своих действий, предвидящего возможность и неизбежность наступления общественно-опасных последствий, выражающихся в поступлении в легальный денежный оборот не контролируемых денежных средств, полученных Г. преступным путем.

05 мая 2013 года в вечернее время М., продолжая реализовывать свой преступный умысел, направленный на придание правомерного вида денежным средствам, полученным преступным путем Г., находясь в городском отделении № 161 ОАО «Сбербанк России», расположенном по адресу: г. Красноярск, Советский район, пр. Metallургов 51, нарушая нормы общественных отношений, складывающихся в процессе осуществления экономической деятельности в сфере финансового и имущественного оборота, основанных на добросовестности их участников и контролируемости государством источников владения имуществом, совершил финансовую операцию, а именно внес вклад на сберегательный счет денежных средств в сумме 20 000 рублей, поступивших в результате совершения преступлений Г, от незаконного сбыта наркотических средств

в Советском районе г. Красноярск в период с 25 апреля по 1 мая 2013 г. Тем самым М. нарушил нормы Конвенции ООН об отмывании, выявлении, изъятии и конфискации доходов от преступной деятельности от 08 ноября 1990 г., Федерального закона от 07 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», сокрыв подлинный характер и источник происхождения вносимых денежных средств, заведомо зная, что указанные денежные средства представляют доходы от преступлений.

Своими умышленными действиями М. совершил преступление, предусмотренное ч. 1 ст. 174 УК РФ - совершение финансовых операций и других сделок с денежными средствами, заведомо приобретенными другими лицами преступным путем (за исключением преступлений, предусмотренных статьями 193, 194, 198, 199, 199.1 и 199.2 УК РФ), в целях придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению указанными денежными средствами.